Jaarstukken **2023**

GEESTMERAMBACHT



recreatieschap geestmerambacht

versie DB 08-04-2024

Inhoudsopgave

Samenvatting **3**

Jaarverslag **8**

Programmaverantwoording *11*

Programma 1. Ontwikkeling en inrichting *14*

Programma 2. Beheer en onderhoud *17*

Programma 3. Toezicht en veiligheid *22*

Programma 4. Bestuur en ondersteuning *24*

Programma 5. Algemene dekkingsmiddelen *27*

Paragrafen **31**

A. Weerstandsvermogen en risicobeheersing *32*

B. Kapitaalgoederen *34*

C. Financiering *40*

D. Bedrijfsvoering en Openbaarheid (Woo) *43*

E. Grondbeleid *48*

F. Participanten *49*

Jaarrekening **52**

Overige gegevens **68**

Bijlagen **72**

Bijlage I Investerings- en financieringsstaat over 2023 ..... *73*

Bijlage II Staat van geactiveerde investeringen tot en met 2023 ..... *75*

Bijlage III Gebeurtenissen na balansdatum *76*

Bijlage IV Risicoanalyse 2023 ..... *77*

Bijlage V SiSa-verklaring *81*

Bijlage VI WNT-verantwoording 2023 ..... *82*

Samenvatting

De gemeenten Alkmaar en Dijk en Waard participeren in de gemeenschappelijke regeling van recreatieschap Geestmerambacht. Zij financieren een belangrijk deel van de jaarlijkse exploitatie, aangevuld met inkomsten uit gebiedsexploitatie (evenementen, huren en pachten), subsidies en projectbijdragen.

Kerngegevens: 557,5 hectare werkgebied, waarvan 423,5 hectare beheergebied waarvan 75 hectare water. Het recreatieschap Geestmerambacht (GAB) omvat het recreatiegebied Geestmerambacht (394,5 ha), het Park van Luna (151 ha) en de Groene Loper (12 ha).

Het aantal bezoekers was in 2023 bijna 2,0 miljoen en dat is licht meer dan 2022 (1,94 miljoen).

Realisatie in hoofdlijnen

In 2023 heeft het recreatieschap zich ingezet voor:

- Ontvangstgebieden Zomerdel Noord en Zuid**.** Voor de ontvangstgebieden is een marktverkenning uitgewerkt en zijn gebiedsconcepten opgemaakt. Conform de planning moet in 2024 tot uitgifte worden over gegaan.
- De Groene Loper, de recreatief-ecologische verbinding tussen Geestmerambacht en Park van Luna.
- Visieschets Wagenweg. Deze is in het afgelopen jaar besproken met de ondernemers, de evenementenorganisaties, omwonenden en aan de gebiedstafel. Het AB heeft de schets eind 2023 definitief vastgesteld. Conform de planning moet in 2024 tot uitgifte worden over gegaan.
- Outdoor Bike Experience. Uit een uitgebreide verkenning bleek dat er eigenlijk geen geschikte locatie in het schapsgebied is waar deze grote en verkeersaantrekkende voorziening kan worden gerealiseerd. Een oplossing kwam toen bleek dat het Hoogheemraadschap en de gemeenten Alkmaar en Dijk en Waard kunnen volstaan met een kleiner baggerdepot. Hierdoor komt een geschikte plek vrij voor de Bike Experience. Eind 2023 gaf het Hoogheemraadschap echter aan meer tijd nodig te hebben. De locatie is opgenomen in de visieschets Wagenweg.

Hiermee heeft het recreatieschap effectief invulling gegeven aan de hoofddoelstelling om het groeiend aantal bewoners in de regio ruimte te bieden voor recreatie, te werken aan hun gezondheid, plezier te maken en een bijdrage te leveren aan het ontlasten van de natuurgebieden aan de kust.

Wat heeft het gekost en opgeleverd?

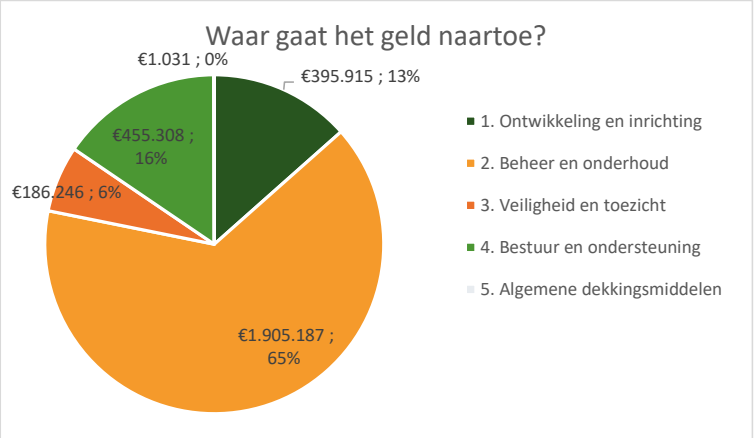
De jaarrekening van Geestmerambacht over 2023 sloot met een onttrekking uit de reserve in lijn met de begroting. In plaats van de begrote onttrekking (na de begrotingswijziging 2023 – AB d.d. 6-7-2023) van € 1.093.257 is de onttrekking € 1.099.670: een nadeel van slechts € 6.413.

Het HAL-fonds; aanleiding en historie

Het HAL-fonds is in 1999 opgericht door de gemeenten Heerhugowaard, Alkmaar en Langedijk die een gezamenlijke visie hadden op de woningbouw en de (ruimtelijke) ontwikkelingen in de regio. Voor elke woning die in een van de gemeenten nieuw gebouwd werd, stortten zij een bijdrage in het fonds. Een stuurgroep en een projectgroep beheerden de gelden. Deze gelden werden vervolgens besteed aan ruimtelijke opgaven in het gebied, zowel voor de inrichting als het beheer ervan. Het fonds werd ook wel het Meerwaardefonds genoemd: er werd geld opzijgezet waarmee een meerwaarde in de regio werd gecreëerd. Voorbeelden hiervan zijn de aanleg van het Park van Luna en een bijdrage aan de realisatie van de uitbreiding van Geestmerambacht.

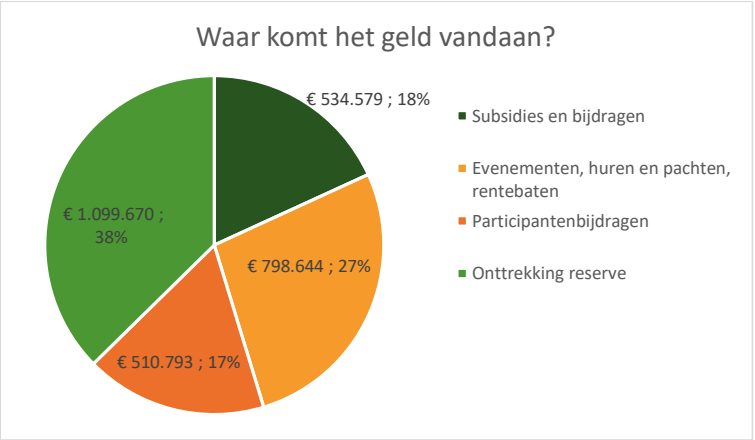
Het HAL-groenbeheerfonds was een apart onderdeel van het HAL-meerwaardefonds, specifiek bedoeld voor het beheer van Park van Luna en de uitbreiding van het Geestmerambacht. Het geld uit dit groenbeheerfonds (kortweg HAL-fonds) is later in beheer gekomen van recreatieschap Geestmerambacht, ten behoeve van het beheer van de onderdelen die gereed waren. Later ging het fonds op in de bestemmingsreserve exploitatie, waar later, na uittreding, ook de afkoopsom van de Provincie Noord-Holland aan is toegevoegd. De gemeenten Schagen en Bergen betalen elk jaar een bijdrage voor de periode van tien jaar, eindigend in 2030.

Het benutten van de jaarlijkse bijdragen uit dit fonds betekende dat een minder grote bijdrage van de participanten nodig was. Door het vaststellen van de visie hebben de participanten gekozen om hun bijdragen te verhogen en tegelijkertijd de verdiencapaciteit van het schap zelf te versterken.



Rechtmatigheidsverantwoording dagelijks bestuur

Door een wetswijziging is vanaf 2023 het dagelijks bestuur van het recreatieschap verantwoordelijk voor het afgeven van de rechtmatigheidsverantwoording. Dit betekent dat het DB in de jaarrekening een rechtmatigheidsverantwoording moet opnemen. Dit gebeurt in de paragraaf Bedrijfsvoering. Samen met de accountant is daarvoor een plan van aanpak opgesteld. In de eerste bestuursronde van 2023 heeft het bestuur hiervoor het normenkader, de gewijzigde controleverordening en de gewijzigde verordening financieel beheer vastgesteld.
Het recreatieschap kan over 2023 zelf verantwoording afleggen over de rechtmatigheid van de baten, lasten en balansmutaties.



Financiële verdeling van lasten en baten

In de volgende twee taartdiagrammen worden in het kort de lasten en baten getoond waarbij deze zowel in bedragen als in procenten van het totaal worden weergegeven.

Hoogtepunten

Start diverse projecten Uitvoeringsplan Visie 2030

Verder uitwerking van het UP conform de planning aan de volgende projecten:

- Beheerzonering
- Ontvangstgebieden Noord -en Zuid
- Visieschets Wagenweg en het evenemententerrein inclusief Bike experience West
- De Groene Loper
- De aanzet voor de projecten landschapspark Nauertogt en actieparcoursen

Vergroten biodiversiteit

Door fasering in het beheer wordt een zo'n groot mogelijk biodiversiteit gerealiseerd door begrazing, maaien en afvoeren en natuurlijk bosbeheer. Deze ontwikkeling hangt ook nauw samen met het projectplan "1-Beheerzonering" van het UP. Doel is te komen tot een breed gedragen beheerzoneringsplan waarin natuur (biodiversiteit) en recreatie integraal ontwikkeld kunnen worden.

Meer toezicht

Er is, conform behoefte van de recreant, meer toezicht In de weekenden en in de avonduren geweest. Dit was mede mogelijk doordat RNH een subsidie ontvang van het ministerie en de middelen naar rato over de recreatieschappen heeft verdeeld.

Uitbreiding vaarnetwerk bij Sint Pancras

In 2022 is verder vorm en inhoud gegeven aan het doorvaarbaar maken van het Daalmeerpad en het Venpad bij Sint Pancras als onderdeel van de Groene Loper. Vorig jaar kon de brug in het Venpad worden geopend. Met de gemeente is samengewerkt aan het ontwerp de engineering en grondverwerving voor het vervolgtracé van de vaarverbinding: de bypass. Eind 2023 werd hierover overeenstemming bereikt met de aanwonenden.

Onderhoud en aanschaffingen

- Noodkap en herplanting vanwege stormen, met name die in juli van dit jaar.
- Groot onderhoud van de parkeerplaats aan de noordpunt bij Geestmerambacht.
- Het aanbrengen van halfverharding en opknappen van de wandelpaden rondom de Zomerdel.
- Groot onderhoud aan de verharding van het opslagterrein bij het beheerkantoor.
- Groot onderhoud aan de infrastructuur van het evenemententerrein.
- Vervangen van de wandelbrug aan de noordkant van Geestmerambacht en groot onderhoud aan de dekplanken van de Saskevaartbrug.
- Herstellen van twee zwembaaien aan Geestmerambacht.
- Oeverherstel en beschoeiingswerkzaamheden in Park van Luna, Vlasgat en Nauertogt.
- Groot onderhoud verlichting Park van Luna, vervangen voor LED.
- Renovatie van de toiletgroep van het beheerkantoor.
- Groot onderhoud en vervanging van drie rioolpompen.
- Bosrevitalisatie, kap en aanplant met subsidie van Provincie Noord-Holland.

Evenementen

De evenementen konden in 2023 volledig worden uitgevoerd. Het Elrow-festival werd voor de 2de keer georganiseerd, maar de organisatoren hebben besloten het festival vanaf 2024 elders te organiseren. Het college van Dijk en Waard heeft locatieprofielen voor het evenementen vrijgegeven voor inspraak. Deze bieden vooralsnog geen ruimte tot groei zoals beoogd in de visie van het gebied.

Bestuur

- In Alkmaar is vanaf 23 mei 2023 een nieuwe coalitie; nieuw DB/AB-lid is Jasper Nieuwenhuizen. Vanaf 1-1-2024 is hij tevens voorzitter in verband met het vroegtijdige vertrek van wethouder Annette Groot (Dijk & Waard). De heer Jongenelen (Dijk en Waard) is vervangen door de heer F. Ruiten.
- Tegelijkertijd geldt vanaf 15 december 2021 de gewijzigde wet gemeenschappelijke regelingen. De concept-GR is in het najaar aan de gemeenteraden aangeboden met het verzoek om akkoord te gaan alsmede het verzoek om een zienswijze op de nieuwe verordening Financieel Beheer. Het AB dient beide documenten vast te stellen in de voorjaarsronde (Q2) nadat deze eerst ter inzage hebben gelegen.
- Tegelijkertijd hebben beide participanten besloten tot een onderzoek naar de meest passende juridische vorm voor de samenwerking.
- In het verlengde daarvan heeft het AB besloten de overeenkomst met het Bestuursbureau niet te verlengen en deze eindigt 31-12-2025.

Financieel resultaat

In plaats van € 1.093.257 is de onttrekking in 2023 € 1.099.670. De onttrekking uit de reserve is een fractie hoger dan begroot, ad € 6.413. Er is sprake van enkele grote afwijkingen die per saldo leiden tot een kleine aanpassing van het verwachte resultaat. Dit is het gevolg van hogere (RNH-)inzet bij het uitvoeringsplan en evenementen en door stormschade. Daartegenover waren er hogere rentebaten en hogere bijdragen uit het btw-compensatiefonds (zoals gemeld bij de begrotingswijziging 2023). Het nadeel van € 6.413 is het gevolg van:

- Meer inspanningen m.b.t. voorbereiding uitvoeringsprogramma dan begroot in 2023. Dit leidt tot hogere lasten van € 109.000 (nadeel). We verwachten dat deze extra inspanningen zullen leiden tot € 109.000 lagere kosten in de komende jaren. Per saldo blijft het voorbereidingskrediet over de jaren dus hetzelfde.
- Hogere bedrijfskosten voor dagelijks onderhoud (€ 83.000 nadeel) als gevolg van de zomerstorm Poly en herfststormen.
- Meer inzet RNH voor reguliere werkzaamheden evenementen en beheertaken (€ 37.000 nadeel)
- Hogere bijdragen uit het btw-compensatiefonds (€ 128.000 – positief). Doordat de totale lasten toenemen wordt ook het btw gedeelte dat terugvloeit naar het schap hoger;
- Hogere rentebaten dan begroot (€ 95.000 – positief).

Resultaat	Jaarrekening 2023	Begroting na wijziging 2023	Verschil
Lasten	2.943.686	2.775.058	168.628
Baten	1.844.016	1.681.802	162.215
Saldo	**-1.099.670**	**-1.093.257**	**-6.413**

Participantenbijdragen

Zoals afgesproken in de gemeenschappelijke regeling is de participantenbijdrage jaarlijks geïndexeerd. Voor 2023 was de index 2,3%. Verder is in onderstaande tabel de extra participantenbijdrage i.v.m. uitvoeringsprogramma verwerkt. Deze extra bijdrage vindt in 2023 voor het eerst plaats en is € 100.000. De verdeling per participant gebeurt conform de procentuele verdeelsleutel.

Participantenbijdragen	Bijdragen-verdeling 2023	Bijdrage in 2022	Bijdrage in 2023
Alkmaar	53,60%	215.217	273.763
Dijk en Waard	46,40%	186.340	237.030
Totaal	**100,00%**	**401.557**	**510.793**

Ontwikkeling van reserves en voorzieningen

De belangrijkste wijzigingen bij de reserves en voorzieningen zijn:

- een onttrekking uit de bestemmingsreserve van € 1.099.670;
- een afname van de voorziening groot onderhoud met € 31.231;
- de totale reserves en voorzieningen bedragen per 31-12-2023 € 3.276.795.

Stand reserves en voorzieningen	Stand per 31-12-2023	Stand per 31-12-2022	Verschil
Algemene reserve	48.000	48.000	-
Bestemmingsreserves	2.912.240	4.011.910	-1.099.670
Totaal reserves	**2.960.240**	**4.059.910**	**-1.099.670**
Voorziening groot onderhoud	316.554	347.786	-31.231
Totaal reserves en voorzieningen	**3.276.795**	**4.407.696**	**-1.130.901**



Risicobeheersing

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

1. Geen/onvoldoende doorgang grote evenementen
2. Extreme weeromstandigheden
3. Vertragingen/verdwijnen steun locatie-ontwikkelingen door veranderende maatschappelijke perceptie
4. Uitblijven medewerking provinciale en lokale bestemmingsplannen, NNN/BPL op recreatiegebieden

Met opmerkingen [MF1]: Hier morgen graag even goed bij stilstaan

Jaarverslag

Beleidsverantwoording

Hoofddoelstelling

Het doel van Geestmerambacht is vastgelegd in de Gemeenschappelijke Regeling (GR):

a. het bevorderen van een evenwichtige ontwikkeling van de openluchtrecreatie en watersport;
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;
d. het verwerven van inkomsten uit het recreatiegebied ter verwezenlijking en instandhouding van de direct hiervoor genoemde belangen.

Alle activiteiten van het recreatieschap dragen bij aan deze doelen. Verder geven de in 2021 vastgestelde visie en het uitvoeringsplan (2022), de strategische en operationele doelen en het beleid van de participanten richting aan de activiteiten van Geestmerambacht.

Strategische doelen 2023

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

- een verdere intensivering van de projecten uit het UP (Beheerzonering, Ontvangstgebieden Noord en Zuid, De Groene Loper, Wagenweg-Evenemententerrein en diverse recreatieve verbindingen);
- de aanvullende bestuursopdracht voor een locatie van het Bike Experience;
- Diverse gebiedstafels en bewonersavonden in het kader van de participatie met de belangengroeperingen, inwoners en ondernemers.

Externe ontwikkelingen

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

- de gemeenten verwachten een neerwaartse bijstelling van hun gemeentefondsuitkering. Deze financiële vooruitzichten leidt er toe dat de participanten afwachtend zijn als het gaat om de verhoging van hun financiële bijdragen;
- de spanningen tussen maatschappelijk-ruimtelijke ontwikkelingen en opgaven op het gebied van stikstof, woningbouw, klimaat en waterbeheer, in combinatie met de recreatieve opgaven;
- maatschappelijke tendens is dat de gewenste (en noodzakelijke) recreatieve voorzieningen onder druk staan als het gaat om de afweging met de natuur;
- Provincie Noord-Holland verkent de mogelijkheid om de aandelen in de uitvoeringsorganisatie RNH, die voor 100% in het bezit van de provincie zijn, te verkopen aan Staatsbosbeheer;
- het vaststellen van een nieuwe GR medio 2024, als gevolg van de uittreding van de gemeente Bergen, de fusie van Heerhugowaard en Langedijk tot Dijk en Waard en de gewijzigde Wet Gemeenschappelijke Regelingen (2021).

Voortgang verbetering planning en control

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

- Begin 2023 zijn de gewijzigde inkoop- en aanbestedingsrichtlijn en de algemene inkoopvoorwaarden vastgesteld.
- De processen rondom autorisaties in digitale systemen zijn aangescherpt.
- De verplichte rechtmatigheidsverantwoording is ingebed in de bedrijfsvoering van het recreatieschap, waarvoor begin 2023 het normenkader en controleplan zijn vastgesteld. Tot en met 2022 gaf de externe accountant een rechtmatigheidsoordeel bij de jaarrekening.

Door een wetswijziging is vanaf 2023 het dagelijks bestuur van het recreatieschap verantwoordelijk voor het afgeven van de rechtmatigheidsverantwoording.

Dit betekent dat voortaan het dagelijks bestuur in de jaarrekening een rechtmatigheidsverantwoording moet opnemen. Dit gebeurt in de paragraaf Bedrijfsvoering.

Vennootschapsbelasting

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

Onvoorzien

Het recreatieschap had geen budget ‘onvoorzien’ begroot.




STRAND
VAN LUNA
Heerhugowaard
(Stad van de Zon)
STRAND
VAN LUNA
LABYRINT
HUYGEN-
DIJKBOS

Programmaverantwoording

De verschillende taken die het recreatieschap uitvoert, zijn verdeeld over vier programma's, met een vijfde programma voor de algemene dekkingsmiddelen. De vijf programma's zijn:

1. Ontwikkeling en inrichting
2. Beheer en onderhoud
3. Toezicht en veiligheid
4. Bestuur en ondersteuning
5. Algemene dekkingsmiddelen

In de programma's zitten naast kosten ook exploitatieopbrengsten, zoals de inkomsten uit huren, (erf)pachten, vergunningen en gebruiksvergoedingen voor onder meer muziek- en sportevenementen.

Een groot deel van de kosten wordt gedekt door de jaarlijkse financiële bijdrage van de participanten in de gemeenschappelijke regeling. De exploitatieopbrengsten en de participantenbijdragen zijn verwerkt als baten in de begroting en jaarrekening van het recreatieschap. De bijdrage van de uitgetreden participant Schagen wordt conform de eerder uitgetreden gemeente Schagen als "bijdragen derden" verantwoord.

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

Programma	Lasten	Baten	Saldo
1. Ontwikkeling en inrichting	395.915	60.003	-335.912
2. Beheer en onderhoud	1.905.187	791.475	-1.113.712
3. Veiligheid en toezicht	186.246	13.851	-172.395
4. Bestuur en ondersteuning	455.308	18.100	-437.208
5. Algemene dekkingsmiddelen (exclusief mutaties reserves)	1.031	960.588	959.556
Totaal voor bestemming	**2.943.686**	**1.844.016**	**-1.099.670**
	Toevoeging	**Onttrekking**	**Saldo**
Ad 5. Mutaties reserves	-	-1.099.670	-1.099.670
Totaal na bestemming	**2.943.686**	**2.943.686**	**-**



Verkorte balans

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

ACTIVA	2023	2022	PASSIVA	2023	2022
Vaste activa			***Vaste financieringsmiddelen***		
Materiële vaste activa	143	59	Eigen vermogen	2.960	4.060
Financiële vaste activa	-	-	Voorzieningen	317	348
			Vaste schulden met een rentetypische looptijd ≥ 1 jaar	-	-
Subtotaal	***143***	***59***	***Subtotaal***	***3.277***	***4.408***
Vlottende activa			***Vlottende passiva***		
Vorderingen en overlopende activa	1.474	1.312	Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar	235	160
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan een jaar	1.926	3.292	Overlopende passiva	48	111
Liquide middelen	16	16			
Subtotaal	***3.417***	***4.619***	***Subtotaal***	***283***	***271***
Totaal	**3.560**	**4.679**	**Totaal**	**3.560**	**4.679**

Overzicht van baten en lasten over het begrotingsjaar 2023

	Jaarrekening 2023			Begroting na wijziging 2023			Jaarrekening 2022		
Programma	**Lasten**	**Baten**	**Saldo**	**Lasten**	**Baten**	**Saldo**	**Lasten**	**Baten**	**Saldo**
1. Ontwikkeling en inrichting	395.915	60.003	-335.912	366.929	140.938	-225.991	336.348	105.262	-231.086
2. Beheer en onderhoud	1.905.187	791.475	-1.113.712	1.776.118	780.500	-995.619	1.540.957	678.990	-861.967
3. Veiligheid en toezicht	186.246	13.851	-172.395	169.768	-	-169.768	168.515	17.350	-151.165
4. Bestuur en ondersteuning exclusief overhead	86.250	18.100	-68.150	84.389	22.407	-61.982	73.911	21.256	-52.655
5. Algemene dekkingsmiddelen exclusief mutaties reserves en heffing vennootschapsbelasting	1.031	960.588	959.556	2.017	737.957	735.939	712	667.793	667.081
Overhead	369.058	-	-369.058	375.837	-	-375.837	340.826	-	-340.826
Heffing vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	**2.943.686**	**1.844.016**	**-1.099.670**	**2.775.058**	**1.681.802**	**-1.093.257**	**2.461.268**	**1.490.650**	**-970.618**
Resultaatbestemming (mutaties reserves)	**Toevoeging**	**Onttrekking**	**Saldo**	**Toevoeging**	**Onttrekking**	**Saldo**	**Toevoeging**	**Onttrekking**	**Saldo**
Algemene reserve	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Bestemmingsreserves	-	-1.099.670	-1.099.670	-	-1.093.257	-1.093.257	-	-970.618	-970.618
Totaal mutaties reserves	**-**	**-1.099.670**	**-1.099.670**	**-**	**-1.093.257**	**-1.093.257**	**-**	**-970.618**	**-970.618**
Gerealiseerd resultaat			**-**			**-**			**-**

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

Programma 1. Ontwikkeling en inrichting

Visie

Met het programma ontwikkeling en inrichting heeft het recreatieschap zich ingezet voor de ontwikkeling van recreatie en natuur. Daarvoor is in 2021 de “Visie 2030 parkenlint tussen stad en dorp” door het AB vastgesteld. Het daaruit volgende Uitvoeringsplan is door het AB in 2022 vastgesteld. In het UP zijn de 14 projecten uit de visie geprioriteerd in de tijd gezet. Er is berekend wat de kosten zijn om de algemene projecten (zoals het maken van een nieuw omgevingsplan) uit te voeren en de gebiedsgebonden projecten voor te bereiden. In 2023 gebeurde dat vooral voor de projecten:

- Ontvangstgebieden Zomerdel Noord en Zuid**;** voor de ontvangstgebieden is een marktverkenning uitgewerkt en zijn gebiedsconcepten opgemaakt.
- De Groene Loper, de recreatief-ecologische verbinding tussen Geestmerambacht en Park van Luna;
- Visieschets Wagenweg. Deze is in het afgelopen jaar besproken met de ondernemers, de evenementenorganisaties, omwonenden en aan de gebiedstafel;
- Outdoor Bike Experience. Uit een uitgebreide verkenning bleek dat er eigenlijk geen geschikte locatie in het schapsgebied is waar deze grote en verkeersaantrekkende voorziening kan worden gerealiseerd. Een oplossing kwam toen bleek dat het Hoogheemraadschap en de gemeenten Alkmaar en Dijk en Waard kunnen volstaan met een kleiner baggerdepot. Hierdoor komt een geschikte plek vrij voor de Bike Experience.

Prestaties per taakveld in 2023

Taakveld 3.1 Economische ontwikkeling

Dit taakveld omvat het ambitie- en visieproces, de programmering daarvan in een uitvoeringsplan en de werving van ondernemers. De totale lasten zijn € 101.792 hoger dan begroot. Dat komt door hogere voorbereidingskosten van het uitvoeringsprogramma in 2023:

- Er is vorig jaar flinke vooruitgang geboekt in een aantal overkoepelende onderzoeken, die noodzakelijke informatie opleveren voor de realisatie van projecten van de integrale gebiedsontwikkeling in de komende jaren.
- Daarnaast is veel tijd gaan zitten in de diverse ontwikkelingen langs de Wagenweg: Bike Experience, diverse onderwerpen met het Hoogheemraadschap, contacten met de ondernemers etc. Deze hebben eind van het jaar geleid tot de vaststelling van de visieschets Wagenweg, wat een van de meest veel omvattende projecten is uit het UP.
- De verwachting is dat deze extra inspanningen zullen leiden tot lagere voorbereidingskosten in de komende jaren.

Verder zien we de gebiedstafel. Deze zijn in 2023 twee keer succesvol georganiseerd en de kosten zijn € 4.010 lager dan begroot. Aan de baten kant zien we € 30.304 lagere inkomsten. Dit heeft te maken met het achterblijven van de investeringen UP. De kosten worden nog niet gemaakt en de btw-gelden komen dus ook nog niet binnen.

Taakveld 3.2.1 Fysieke bedrijfsinfrastructuur

in 2023 is gewerkt aan een beeldkwaliteitsplan voor de uitgifte van Wagenweg 6 tot woonzorgvoorziening en voor de tegenoverliggende toekomstige groepsaccommodatie. Het overleg met de gemeentelijke Commissie Ruimtelijke Kwaliteit (CRK)heeft relatief veel tijd gekost, waardoor de daadwerkelijke uitgifte is vertraagd.

Taakveld 5.7.1 Openbaar groen en openluchtrecreatie

Dit betreft vooral het gebiedsinrichtingsproject “Uitbreiding Geestmerambacht”. In 2023 is het laatste grondwerk uitgevoerd aan het deelproject “Wandelbrug Kleimeer”. Het project met een omvang van circa € 6 miljoen over de afgelopen 10 jaar komt daarmee ten einde. In 2023 is voor het complete project de eindafrekening opgemaakt en heeft de accountantscontrole plaatsgevonden. De kosten vallen in totaliteit circa € 50.000 lager uit dan begroot. Dit project wordt gesubsidieerd door de Provincie Noord-Holland. De subsidie-afrekening vindt plaats in 2024.

Baten en lasten

Programma 1. Ontwikkeling en inrichting	Jaarrekening 2023	Begroting na wijziging 2023	Verschil 2023	Jaarrekening 2022
Bedrijfskosten	107.469	168.595	-61.126	128.053
Inzet RNH	288.446	198.334	90.112	208.295
Totale lasten	***395.915***	***366.929***	***28.986***	***336.348***
Opbrengsten	23.540	53.845	-30.305	-
Subsidies en (project)bijdragen	36.463	87.093	-50.630	105.262
Totale baten	***60.003***	***140.938***	***-80.935***	***105.262***
Saldo	**-335.912**	**-225.991**	**-109.921**	**-231.086**

Lasten en baten per taakveld

Taakveld	Lasten	Baten
3.1 economische ontwikkeling	339.518	23.540
3.2.1 fysieke bedrijfsinfrastructuur	17.380	-
5.7.1 openbaar groen en (openlucht) recreatie	39.016	36.463
Totaal	**395.915**	**60.003**



Specificatie van de projecten per taakveld

Taakveld Nr.	Projectnaam	Jaarrekening 2023 Lasten	Jaarrekening 2023 Baten	Begroting na wijziging 2023 Lasten	Begroting na wijziging 2023 Baten	Verschil (realisatie minus begroting) Lasten	Verschil (realisatie minus begroting) Baten
3.1	Reguliere werkzaamheden economische ontwikkeling	2.218	-	5.469	-	-3.251	-
3.1	Uitvoeringsprogramma visie	319.040	11.270	209.557	41.145	109.483	-29.874
3.1	Bike experience (UP)	12.270	12.270	12.700	12.700	-430	-430
3.1	Gebiedstafel (UP)	5.990		10.000		-4.010	-
	Subtotaal taakveld 3.1	***339.518***	***23.540***	***237.726***	***53.845***	***101.792***	***-30.304***
3.2.1	Reguliere werkzaamheden ontwikkeling en inrichting fysieke bedrijfsinfrastructuur	-	-	-	-	-	-
3.2.1	Locatieontwikkeling Wagenweg 6	17.380		35.000	-	-17.620	-
	Subtotaal taakveld 3.2.1	***17.380***	***-***	***35.000***	***-***	***-17.620***	***-***
3.3	Reguliere werkzaamheden bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	-	-	-	-	-	-
	Subtotaal taakveld 3.3	***-***	***-***	***-***	***-***	***-***	***-***
5.7.1	Reguliere werkzaamheden openbaar groen en (openlucht)recreatie	2.553	-	7.110	-	-4.557	-
5.7.1	Uitbreiding Geestmerambacht	36.463	36.463	87.093	87.093	-50.630	-50.630
	Subtotaal taakveld 5.7.1	***39.016***	***36.463***	***94.203***	***87.093***	***-55.187***	***-50.630***
	Totaal	**395.915**	**60.003**	**366.929**	**140.938**	**28.986**	**-80.935**

Programma 2. Beheer en onderhoud

Visie

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

1. Instandhouding van recreatiegebieden en -voorzieningen die aantrekkelijk, schoon en veilig zijn, volgens de gemiddelde CROW-beeldkwaliteit B.
2. D.m.v. inhuur of overeenkomsten de samenwerking zoeken met werknemers vanuit sociale werkvoorziening, met als doel het verhogen van maatschappelijk draagvlak.
3. Door fasering in het beheer trachten een zo'n groot mogelijk biodiversiteit te laten ontstaan.
4. Middels tijdelijke contracten invulling geven aan de vrijgekomen ontwikkellocaties met als doel inkomsten te genereren.

Zie voor nadere informatie ook de paragraaf kapitaalgoederen.

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 Esdégé-Reigersdaal en Zaffier (voorheen WNK). Esdégé-Reigersdaal maakt daarbij gebruik van de units die achter het beheerkantoor staan. In 2023 is het aantal medewerkers vanuit Zaffier uitgebreid tot 2 personen.

Prestaties per taakveld in 2023

Taakveld 2.1.2 Verkeer en vervoer

Dit taakveld omvat het onderhouden van wegen, paden, parkeerterreinen, kunstwerken, weg- en terreinmeubilair. In 2023 is het volgende gerealiseerd:

- Groot onderhoud van de parkeerplaats aan de noordpunt bij Geestmerambacht.
- Het aanbrengen van halfverharding en opknappen van de wandelpaden rondom de Zomerdel.
- Groot onderhoud aan de verharding van het opslagterrein bij het beheerkantoor.
- Vervangen van de wandelbrug aan de noordkant van Geestmerambacht en groot onderhoud aan de dekplanken van de Saskervaartbrug.

De reguliere werkzaamheden bedroegen € 87.017. Dit is € 8.008 hoger dan begroot. Dit komt door meerwerk op het groot onderhoud van de half-verhardingswandelpaden rondom de Zomerdel. De dotatie aan de voorziening groot onderhoud van € 146.000 was conform de begroting. De onttrekking van € 164.504 voor het groot onderhoud wegen en paden is € 60.406 lager dan begroot. De werkzaamheden worden verschoven naar 2024 als gevolg van aanpassen planning.

Taakveld 3.2.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur

Dit taakveld omvat het vastgoedbeheer.

- Eind 2021 was de overdracht van de Swaan aan een nieuwe ondernemer. In 2022 zijn er investeringen en verbeteringen gedaan voor een betere ontsluiting en parkeren. Hiermee kan beter ingespeeld worden op de vernieuwing van het aanbod.
- Het team Vastgoed heeft gezorgd voor onder andere de afhandeling van canonherzieningen en andere notariële wijzigingen van erfpachtcontracten. De incidentele opbrengsten zijn verantwoord bij 5.7.2 Openbaar groen en openluchtrecreatie.

De werkelijke kosten voor de reguliere werkzaamheden bedroegen € 88.623 en zijn daarmee iets lager dan begroot. Ook de opbrengsten (€ 381.172) zijn licht lager dan begroot (€ 395.314).

Taakveld 3.4 Economische promotie

Dit taakveld omvat gebiedspromotie en communicatie. De werkelijke kosten zijn in lijn met de begroting.

Taakveld 5.3 Cultuur, presentatie en productie

Het faciliteren en begeleiden van evenementen bedroeg € 101.531 en dat is € 29.050 meer dan begroot. Dat heeft te maken met extra afstemming met omwonenden, evenementenorganisaties, ondernemers en gemeente (vooral evenementenbeleid-locatieprofielen Dijk & Waard). De baten uit evenementen zijn in lijn met de begroting.

Taakveld 5.7.2 Openbaar groen en openluchtrecreatie

Dit taakveld omvat het onderhouden van gras, beplanting, water, stranden, speeltoestellen, evenemententerreinen en routes. Specifieke werkzaamheden waren:

- Noodkap en aanplant vanwege de stromen, met name die in juli dit jaar.
- Herstellen van twee zwembaaien aan Geestmerambacht.
- Oeverherstel en beschoeiingswerkzaamheden in Park van Luna, Vlasgat en Nauertogt.
- Groot onderhoud verlichting Park van Luna, vervangen voor LED.
- Renovatie van de toiletgroep van het beheerkantoor.
- Groot onderhoud en vervanging van drie rioolpompen.
- Groot onderhoud aan de infrastructuur van het evenemententerrein.

De totale lasten bedroegen in 2023 € 1.399.487 en zijn met € 97.293 overschrijding aanzienlijk hoger dan begroot.

Door de stormen in juli en in het najaar van 2023 is er extra ingezet op noodkap en inhuur personeel om deze werkzaamheden uit te voeren. Ook de baten zijn aanzienlijk hoger dan begroot (€ 211.156 vs € 185.186). Dit komt door hogere legesopbrengsten dan begroot, een tijdelijke gebruikersovereenkomst voor disc golf en de verrekening van schade aan het terrein vanwege evenementen.

De dotatie aan de voorziening groot onderhoud van € 167.500 was conform de begroting. De onttrekking van € 188.092 voor het groot onderhoud openbaar groen en openlucht recreatie is € 120.972 lager dan begroot, met name door gunstigere aanbesteding toiletgebouw Park van Luna, een aanpassing planning deel groot onderhoud toiletgebouwen (naar 2024) en het verbouwen van de toiletten in het beheerkantoor is een investering en geen onttrekking uit de voorziening.



Baten en lasten

Programma 2. Beheer en onderhoud	Jaarrekening 2023	Begroting na wijziging 2023	Verschil 2023	Jaarrekening 2022
Bedrijfskosten DO	533.247	483.274	49.973	415.733
Overige bedrijfskosten	297.150	243.132	54.019	218.354
Inzet RNH	740.356	709.365	30.991	631.984
GO*	352.596	533.974	-181.378	299.524
Kapitaallasten	20.933	26.848	-5.914	21.885
Subtotaal lasten	***1.944.283***	***1.996.592***	***-52.309***	***1.587.480***
Dotatie voorziening GO*	313.500	313.500	-	253.000
Onttrekking voorziening GO*	-352.596	-533.974	181.378	-299.524
Saldo mutaties voorziening GO	-39.096	-220.474	181.378	-46.524
Totale lasten	**1.905.187**	**1.776.118**	**129.068**	**1.540.957**
Opbrengsten	704.046	695.314	8.732	640.980
Subsidies en (project)bijdragen	87.429	85.186	2.243	38.009
Totale baten	**791.475**	**780.500**	**10.975**	**678.990**
Saldo	**-1.113.712**	**-995.619**	**-118.093**	**-861.967**

*) GO betreft groot onderhoud en kleine vervangingen waarvan de kosten minder dan € 50.000 bedragen.

Baten en lasten per taakveld

Taakveld	Lasten	Baten
2.1 verkeer en vervoer	233.017	-
3.2.2 fysieke bedrijfs-infrastructuur	88.623	381.172
3.4 economische promotie	82.529	-
5.3 cultuur presentatie en productie	101.531	199.147
5.7.2 openbaar groen en (openlucht)recreatie	1.399.487	211.156
Totaal	**1.905.187**	**791.475**



Specificatie van de projecten per taakveld

Taakveld	Projectnaam	Jaarrekening 2023		Begroting na wijziging 2023		Verschil (realisatie minus begr.)	
Nr.		Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
2.1.2	Reguliere werkzaamheden beheer verkeer en vervoer	87.017		79.010	-	8.008	-
2.1.2	Dotatie voorziening GO/V	146.000		146.000	-	-	-
2.1.2	GO/V	164.504		224.910	-	-60.406	-
2.1.2	Onttrekking voorziening GO/V	-164.504		-224.910	-	60.406	-
	Subtotaal taakveld 2.1.2	**233.017**	**-**	**225.010**	**-**	**8.008**	**-**
3.2.2	Reguliere werkzaamheden beheer fysieke bedrijfsinfrastructuur	88.623	381.172	92.108	395.314	-3.486	-14.142
	Subtotaal taakveld 3.2.2	**88.623**	**381.172**	**92.108**	**395.314**	**-3.486**	**-14.142**
3.4	Reguliere werkzaamheden economische promotie	82.529		84.326		-1.797	-
	Subtotaal taakveld 3.4	**82.529**	**-**	**84.326**	**-**	**-1.797**	**-**
5.3	Reguliere werkzaamheden cultuurpresentatie en productie	-		-		-	-
5.3	Evenementen	101.531	199.147	72.480	200.000	29.050	-853
	Subtotaal taakveld 5.3	**101.531**	**199.147**	**72.480**	**200.000**	**29.050**	**-853**
5.7.2	Reguliere werkz. beheer openbaar groen en openluchtrecreatie	1.183.384	183.486	1.083.747	161.086	99.637	22.400
5.7.2	Dotatie voorziening GO/V	167.500		167.500		-	-
5.7.2	GO/V	188.092		309.064		-120.972	-
5.7.2	Onttrekking voorziening GO/V	-188.092		-309.064		120.972	-
5.7.2	Kapitaallasten	20.933		26.848		-5.914	-
5.7.2	Bosrevitalisering	27.670	27.670	24.100	24.100	3.570	3.570
	Subtotaal taakveld 5.7.2	**1.399.487**	**211.156**	**1.302.194**	**185.186**	**97.293**	**25.970**
	Totaal	**1.905.187**	**791.475**	**1.776.118**	**780.500**	**129.068**	**10.975**

Programma 3. Toezicht en veiligheid

Visie

Met het programma Toezicht en veiligheid heeft het recreatieschap zich ingezet voor het:

- Vervullen van gastheerrol, maximaal zichtbaar en aanspreekbaar voor bezoekers.
- Toezicht houden en handhaven op het gebruik van het recreatiegebied, e.e.a. volgens wet- en regelgeving, waaronder de Algemene Verordening Geestmerambacht.
- Bijdragen aan het onderhoud van de recreatiegebieden.

Prestaties per taakveld in 2023

Taakveld 1.2 Openbare orde en veiligheid

- Het jaarlijks handhavingsplan is opgesteld.
- De rol van gastheer in de gebieden vervuld en de zichtbaarheid verbeterd.
- Inspelen op de het intensievere gebruik van recreatiegebieden.
- Verkeerd gebruik van de recreatiegebieden zo veel mogelijk beheersen.

De totale kosten waren € 16.477 hoger dan begroot (€ 186.246 i.p.v. € 169.768). Dit wordt verklaard door met name meer toezicht in de weekenden en in de avonden. In 2023 hebben we, net als in 2022, een tegemoetkoming in de kosten voor groene boa's ontvangen waardoor de baten met € 13.851 stegen.

Dit geld is ontvangen van RNH dankzij een subsidie van het Ministerie van Justitie. Per saldo was het resultaat slechts licht negatief: € 2.626.

Baten en lasten

Programma 3. Toezicht en veiligheid	Jaarrekening 2023	Begroting na wijziging 2023	Verschil 2023	Jaarrekening 2022
Bedrijfskosten	10.758	8.375	2.383	7.083
Inzet RNH	175.487	161.393	14.094	161.432
Totale lasten	**186.246**	**169.768**	**16.477**	**168.515**
Opbrengsten	13.851	-	13.851	17.350
Totale baten	**13.851**	**-**	**13.851**	**17.350**
Saldo	**-172.395**	**-169.768**	**-2.626**	**-151.165**

Baten en lasten per taakveld

Taakveld	Lasten	Baten
1.2 openbare orde en veiligheid	186.246	13.851
Totaal	**186.246**	**13.851**



Programma 4. Bestuur en ondersteuning

Met het programma Bestuur en ondersteuning heeft het recreatieschap zich ingezet voor de bestuurlijke ondersteuning, de agendering van en het opstellen van de bestuursvoorstellen.

Speerpunten

Voor 2023 waren de speerpunten:

- Verdere uitvoering van het UP, het organiseren van gebiedstafels en overleg met stakeholders, ondernemers en belangengroeperingen;
- afstemmen met voorzitter van het bestuur over de diverse projecten van het uitvoeringsprogramma;
- het verder afstemmen en uitwerken van de samenwerking met het Bestuursbureau (sinds 1-1-2022);
- voorbereiden aanpassen nieuwe GR en Verordening Financieel Beheer (planning vaststelling medio 2024).

Prestaties per taakveld in 2023

Taakveld 0.1 Bestuur

- accountantscontrole bij jaarrekening 2022;
- goedkeurende accountantsverklaring bij de jaarrekening 2022;aanscherpen planning- en controlcyclus;
- uitvoering interim-controle 2023
- kosten Bestuursbureau.

Taakveld 0.4 Overhead

- verder uitwerken van de financiële transitie conform BBV-regelgeving;
- verbeterde bestuurlijke besluitvorming (tijdigheid en volledigheid);
- verbeterde planning & control en gebruiksvriendelijkheid van de P&C-documenten;
- verbetering omgevingsmanagement d.m.v. actievere informatie-uitwisseling met participanten, AC-leden in nauwe samenwerking met het Bestuursbureau, Tevens is de omgeving actiever geïnformeerd tijdens bewonersavonden rondom ontwikkelingen en evenementen. En is voor het eerst de nieuwsbrief “buitennieuws” uitgebracht.
- afhandeling verzoek Wet open overheid (Woo – d.d. 23-8-22) van de Stichting burgerinitiatief "Bescherm de natuur in het Geestmerambacht". Betreffende besluit Woo-verzoek “NNN-begrenzing” is 12 december 2022 aan de stichting kenbaar gemaakt. Daarop is een bezwaarschrift van de stichting ontvangen (4-1-2023), het bezwaar is door het recreatieschap ongegrond verklaard (26-4-2023). De stichting heeft hiertegen beroep bij de rechtbank ingesteld. Het recreatieschap heeft een verweerschrift ingediend en de rechtbank verzocht het beroep ongegrond te verklaren. Partijen zijn in afwachting van de inhoudelijke behandeling door de rechtbank, de ervaring leert dat de behandeling van dergelijke zaken — vanwege capaciteitsproblemen bij de rechtspraak — zeker één jaar op zich laat wachten.

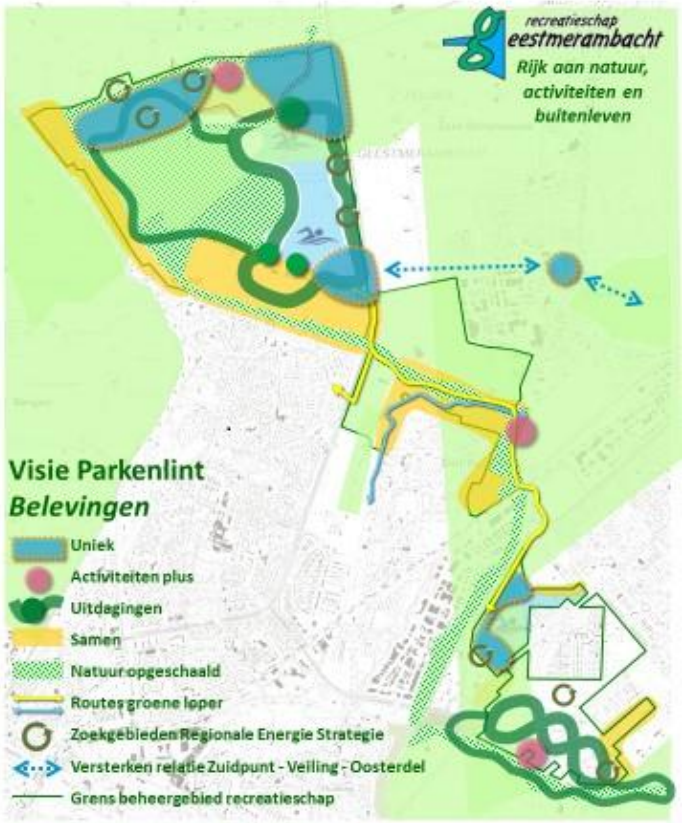
Baten en lasten

Zowel de lasten als de baten in programma 4 Bestuur en ondersteuning waren ongeveer € 5.000 lager. Hierdoor is het resultaat conform begroting.

Programma 4. Bestuur en ondersteuning	Jaarrekening 2023	Begroting na wijziging 2023	Verschil 2023	Jaarrekening 2022
Bedrijfskosten	111.929	115.796	-3.867	103.161
Inzet RNH	343.379	344.429	-1.050	311.575
Totale lasten	**455.308**	**460.225**	**-4.917**	**414.737**
Opbrengsten	18.100	22.407	-4.307	21.256
Totale baten	**18.100**	**22.407**	**-4.307**	**21.256**
Saldo	**-437.208**	**-437.818**	**610**	**-393.481**

Baten en lasten per taakveld

Taakveld	Lasten	Baten
0.1 bestuur	86.250	18.100
0.4 overhead	369.058	-
Totaal	**455.308**	**18.100**



Specificatie taakveld 0.4 overhead	Jaarrekening 2023		Begroting na wijziging 2023		Verschil (realisatie minus begroting)	
	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
Bestuursadvisering en programmasturing	172.012	-	185.396	-	-13.384	-
Secretariaat	18.450	-	18.282	-	168	-
Financiële control en administratie	95.937	-	89.715	-	6.222	-
Aansturing beheerteam en toezichthouders	56.981	-	51.036	-	5.945	-
Kantoor- en bedrijfskosten	25.679	-	31.408	-	-5.729	-
Totaal	**369.058**	**-**	**375.837**	**-**	**-6.779**	**-**

Specificatie van de projecten per taakveld

Taakveld Nr.	Projectnaam	Jaarrekening 2023		Begroting na wijziging 2023		Verschil (realisatie minus begroting)	
		Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
0.1	Reguliere werkzaamheden bestuur	33.256	-	28.372	0	4.884	-0
0.1	Bestuursbureau	52.994	18.100	56.017	22.407	-3.023	-4.307
	Subtotaal taakveld 0.1	***86.250***	***18.100***	***84.389***	***22.407***	***1.862***	***-4.307***
0.4	Reguliere werkzaamheden	369.058	-	375.837	-	-6.779	-
	Subtotaal taakveld 0.4	***369.058***	***-***	***375.837***	***-***	***-6.779***	***-***
	Totaal	**455.308**	**18.100**	**460.225**	**22.407**	**-4.917**	**-4.307**

Programma 5. Algemene dekkingsmiddelen

Gebeurtenissen per taakveld in 2023

Taakveld 0.5 Treasury

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

Taakveld 0.8 Overige baten en lasten

Het resultaat van programma 5 (voor bestemming) was € 223.617 hoger dan begroot door:

- meer baten uit het Btw Compensatie Fonds (BCF) van € 128.000;
- hogere rentebaten van € 95.000.

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. Geestmerambacht neemt het standpunt in dat haar activiteiten geen belaste ondernemingsactiviteiten vormen voor de Wet op de Vennootschapsbelasting 1969. Dit wordt jaarlijks beoordeeld. Op grond daarvan is de conclusie dat het recreatieschap ook in 2023 niet Vpb-plichtig is en dus vrijgesteld van vennootschapsbelasting.

Taakveld 0.10 Mutaties reserves

Het recreatieschap heeft verschillende reserves, die elk voor hun eigen doelen worden ingezet. Het uitvoeren van de beleidsbepalingen gebeurt conform de Nota reserves en voorzieningen.
De bestemmingsreserve egalisatie is ingesteld als dekking voor de jaarlijkse kapitaalslasten. Het doel van elke reserve is nader toegelicht in de paragraaf weerstandsvermogen. De belangrijkste mutaties zijn:

- Een lagere onttrekking uit de bestemmingsreserve exploitatie van € 158.715. In plaats van de begrote € 1.344.812 is € 1.186.096 onttrokken.
- Een lagere dotatie aan de bestemmingsreserve egalisatie van € 165.128. In plaats van de begrote € 251.555 is € 86.426 gedoteerd.
- Per saldo is een bedrag van € 1.099.670 onttrokken uit de bestemmingsreserves.

Bestemmingsreserve exploitatie – "HAL-fonds"

De participanten in het Geestmerambacht hebben in 1999 gezamenlijk het HAL-fonds ingesteld. Dit is een beheerfonds, gevormd door de gemeenten Heerhugowaard, Alkmaar en Langedijk, waaruit de gemeentelijke bijdrage aan het beheer van het Geestmerambacht deels wordt bekostigd. Naast bekostiging uit het HAL-fonds dragen de deelnemers jaarlijks met een participantenbijdrage bij aan het recreatieschap. Met de instelling van het fonds hebben de gemeenten samen geregeld dat de jaarlijkse participantenbijdrage aan het schap, voor de looptijd van het fonds, lager uitvalt dan het geval zou zijn zonder jaarlijkse bijdrage uit het fonds. In principe hebben de participanten hiermee vooruitbetaald aan de exploitatie van het gebied.

Ter vergelijking: nu komt er jaarlijks een bedrag van circa € 1.000.000 uit het fonds en is de resterende participantenbijdrage van € 400.000 verdeeld over de twee deelnemende gemeenten. Daarmee kun je constateren dat de huidige participantenbijdrage eigenlijk uitkomt op € 1.400.000 per jaar.

Het bestuur van recreatieschap Geestmerambacht heeft in 2019 besloten een visie op te stellen voor het Geestmerambacht. Eén van de redenen hiervoor is dat het fonds naar verwachting, als we doorgaan op de huidige voet, in 2027 niet meer voldoende financiële buffer heeft om de jaarlijkse bijdrage te financieren.

In opdracht van het schapsbestuur is een visie opgesteld en verder uitgewerkt in een Uitvoeringsplan (UP). De visie en het UP dragen bij aan een gezonde financiële positie van het Geestmerambacht doordat de toekomstige inkomsten uit het UP het HAL-fonds deels kunnen gaan compenseren. En bij de vaststelling van de visie is bepaald dat de stapsgewijze verhoging van de participantenbijdrage van 2024 t/m 2028 is verbonden aan de bovenstaande ontwikkeling.

Baten en lasten Programma 5. Algemene dekkingsmiddelen	Jaarrekening 2023	Begroting na wijziging 2023	Verschil 2023	Jaarrekening 2022
Bedrijfskosten	1.031	2.017	-986	712
Inzet RNH	-	-	-	-
Totale lasten	**1.031**	**2.017**	**-986**	**712**
Participantenbijdragen	510.793	510.793	-	401.557
Opbrengsten	449.795	227.164	222.631	266.236
Totale baten	**960.588**	**737.957**	**222.631**	**667.793**
Saldo voor bestemming	**959.556**	**735.939**	**223.617**	**667.081**
Mutaties reserves	-1.099.670	-1.093.257	-6.413	-970.618
Saldo na bestemming	**2.059.226**	**1.829.196**	**230.030**	**1.637.699**

Specificatie van de resultaatbestemming door mutaties reserves

	Jaarrekening 2023			Begroting na wijziging 2023			Jaarrekening 2022		
Resultaatbestemming (ad 5. mutaties reserves)	**Toevoeging**	**Onttrekking**	**Saldo**	**Toevoeging**	**Onttrekking**	**Saldo**	**Toevoeging**	**Onttrekking**	**Saldo**
Algemene reserve	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Bestemmingsreserve exploitatie	171.042	-1.357.139	-1.186.096	-	-1.344.812	-1.344.812	-	-954.830	-954.830
Bestemmingsreserve egalisatie	275.927	-189.501	86.426	275.927	-24.372	251.555	-	-15.788	-15.788
Totaal mutaties reserves	**446.969**	**-1.546.639**	**-1.099.670**	**275.927**	**-1.369.184**	**-1.093.257**	**-**	**-970.618**	**-970.618**

Ontwikkeling van reserves

	Stand per 31-12-2023	Stand per 31-12-2022	Verschil
Algemene reserve	48.000	48.000	-
Bestemmingsreserves	2.912.240	4.011.910	-1.099.670
Totaal reserves	**2.960.240**	**4.059.910**	**-1.099.670**

Baten en lasten per taakveld

Taakveld	Lasten	Baten
0.5 treasury	1.031	94.593
0.8 overige baten en lasten	-	865.995
0.9 vennootschapsbelasting	-	-
0.10 mutaties reserves	-	1.099.670
Totaal	**1.031**	**2.060.258**



Paragrafen

A. Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het weerstandsvermogen geeft aan in hoeverre Recreatieschap Geestmerambacht in staat is om middelen vrij te maken en daarmee substantiële tegenvallers op te vangen, zonder dat het beleid veranderd moet worden. Het totale bedrag aan potentiële risico's in euro's (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 zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn voor de financiële positie, geïnventariseerd. Per risico wordt de kans vermenigvuldigd met de potentiële omvang in euro's. Het berekende weerstandsvermogen bedraagt op 31-12-2023 € 382.500. De onderbouwing hiervan is als bijlage IV opgenomen.

Weerstandscapaciteit

De weerstandscapaciteit bij het recreatieschap wordt gevormd door de algemene reserve.

- In de begroting is geen post "onvoorzien" opgenomen voor het opvangen van niet voorziene lasten in de loop van het jaar. Bij Recreatieschap Geestmerambacht heeft iedere onvoorziene last van substantiële betekenis dus directe gevolgen waardoor de uitvoering van het beleid onder druk kan komen te staan.
- De bestemmingsreserves en voorzieningen zijn voor specifieke doelen bestemd.
- Ook heeft het recreatieschap geen stille reserves. Stille reserves zijn activa die tegen geen of een te lage waarde zijn gewaardeerd en direct verkoopbaar zijn.

De omvang van de huidige algemene reserve (weerstandscapaciteit) is € 48.000 en ligt onder het niveau van het benodigde weerstandsvermogen € 382.500.

Het bestuur heeft besloten aan te sluiten bij het uitgangspunt van de regio om slechts een beperkte algemene reserve aan te houden voor de GR: de norm is 2,5% van de lasten. De consequentie hiervan is dat een beroep op de participanten gedaan moet worden wanneer de risico's die zich voordoen het bedrag van de algemene reserve overschrijden.

De belangrijkste risico's zijn:

1. Ontbreken steun gemeenteraad uitvoering visie-UP.
2. Vertragingen/verdwijnen steun locatie ontwikkelingen.
3. Continuïteit dienstverlening RNH.
4. Uitblijven medewerking provinciale en lokale bestemmingsplannen, uitstel Omgevingswet, NNN/BPL op recreatiegebieden.

Kengetallen

Conform het BBV worden de kengetallen in onderstaande tabel vermeld.

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

De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin aan de financiële verplichtingen kan worden voldaan. Een ratio >50% wordt in de regel als voldoende beschouwd.

Het kengetal "structurele exploitatieruimte" geeft aan hoe groot de structurele vrije ruimte in de begroting is om tegenvallers op te vangen. De commissie BBV geeft aan dat een ratio > 0,6% acceptabel is.

	Jaarrekening 2023	Begroting na wijziging 2023	Jaarrekening 2022
Netto schuldquote	-170%	-166%	-292%
Idem gecorrigeerd voor verstrekte leningen	-170%	-166%	-292%
Solvabiliteitsratio	83%	91%	87%
Structurele exploitatieruimte	6%	10%	11%
Grondexploitatie	n.v.t.		
Belastingcapaciteit	n.v.t.		



B. Kapitaalgoederen

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

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

Beeldkwaliteitsniveau

Op 14 november 2018 is het beheerplan in het bestuur gepresenteerd en is het gewenste beeldkwaliteitsniveau vastgesteld op basis van de CROW "kwaliteitscatalogus openbare ruimte 2018". CROW staat (oorspronkelijk voor) het Centrum voor Regelgeving en Onderzoek in de Grond-, Water- en Wegenbouw en de Verkeerstechniek. De uitvoeringsorganisatie probeert met het beperkte budget zo goed mogelijk de beoogde beeldkwaliteit te handhaven.

De CROW-systematiek bevat kwaliteitsnormen van A+ (top)-A-B-C-D. Bij het GAB is de beeldkwaliteit op vastgesteld op B (voldoende kwaliteit).

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 € 50.000) betaalt het recreatieschap uit de voorziening GO. Die voorziening wordt gevoed met een jaarlijkse dotatie vanuit de exploitatiebegroting. De jaarlijkse dotatie is berekend op basis van het werkelijk geplande groot onderhoud en de kleine vervangingen voor 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 vervangingen, maatschappelijke vervangingen boven de € 50.000 en economische vervangingen (zoals gebouwen en auto's) boven de € 10.000 betaalt het recreatieschap uit de reserve. Vanuit de bestemmingsreserve exploitatie wordt een bedrag ter grootte van het netto investeringsbedrag overgeheveld naar de bestemmingsreserve egalisatie.

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 (kapitaallasten). De bestemmingsreserve egalisatie dient ter dekking van de kapitaallasten van geactiveerde kapitaaluitgaven.

Totale lasten DO, GO en VV

Totale lasten kapitaalgoederen (in programma 2)	Jaarrekening 2023	Begroting na wijziging 2023	Jaarrekening 2022
Dagelijks onderhoud	533.247	483.274	415.733
Groot onderhoud en kleine vervangingen	352.596	530.997	299.524
Kapitaallasten	20.933	26.848	21.885
Totaal	**906.777**	**1.041.119**	**737.141**

Vervangingsinvesteringen (opgenomen in de balans)	Jaarrekening 2023	Begroting na wijziging 2023	Jaarrekening 2022
Maatschappelijke vervangingen >50.000	-	-	-
Economische vervangingen	31.292	-	-

Hieronder worden de kapitaalgoederen per taakveld en categorie verder uitgewerkt.



Taakveld 2.1 Verkeer en vervoer

Totale lasten 2.1 VERKEER EN VERVOER	Jaarrekening 2023	Begroting na wijziging 2023	Jaarrekening 2022
Verhardingen	117.833	166.005	154.329
Civiele kunstwerken	56.791	81.677	42.342
Inzet RNH en overige bedrijfskosten	76.897	53.261	34.484
Per saldo toevoeging (of onttrekking) aan de voorziening GO	-18.504	-75.933	-22.368
Totaal	**233.017**	**225.010**	**208.788**

Categorie verhardingen

Recreatieschap Geestmerambacht beheert in totaal 18 hectare aan verhardingen in de vorm van gesloten verharding (asfalt) voor rijbanen, parkeerterreinen, fiets- en wandelpaden en half verharding voor de overige wandelpaden. Ook de ruiterpaden zijn in deze categorie opgenomen. De wegen en paden worden periodiek geïnspecteerd om vast te stellen waar onderhoud noodzakelijk is.

Op basis van de inspecties en de meerjarenplanning zijn in 2023 de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- Groot onderhoud van de parkeerplaats aan de noordpunt bij Geestmerambacht.
- Het aanbrengen van halfverharding en opknappen van de wandelpaden rondom de Zomerdel.
- Groot onderhoud aan de verharding van het opslagterrein bij het beheerkantoor.

VERHARDINGEN	Jaarrekening 2023	Begroting na wijziging 2023	Jaarrekening 2022
Dagelijks onderhoud	9.650	16.065	16.482
Groot onderhoud en kleine vervangingen	108.183	149.940	137.847
Kapitaallasten	-	-	-
Totaal	**117.833**	**166.005**	**154.329**

Categorie civiele kunstwerken

Het recreatieschap heeft meerdere kunstwerken waaronder o.a. 1 grote stalen brug over de N508 en 3 andere grote bruggen in beheer, ook de fietstunnel onder de N504 valt onder kunstwerken.
Op basis van de inspecties en de meerjarenplanning is in 2023 de wandelbrug aan de noordkant van Geestmerambacht vervangen en is groot onderhoud aan de dekplanken van de Saskerbrug uitgevoerd.

CIVIELE KUNSTWERKEN	Jaarrekening 2023	Begroting na wijziging 2023	Jaarrekening 2022
Dagelijks onderhoud	470	9.684	19.821
Groot onderhoud en kleine vervangingen	56.321	71.993	22.521
Kapitaallasten	-	-	-
Totaal	**56.791**	**81.677**	**42.342**

Taakveld 5.7.2 Openbaar groen en (openlucht) recreatie

Totale lasten 5.7.2 OPENBAAR GROEN EN (OPENLUCHT) RECREATIE	Jaarrekening 2023	Begroting na wijziging 2023	Jaarrekening 2022
Groen	327.690	258.231	221.586
Water, oevers en stranden	61.992	103.443	76.930
Terreinmeubilair	109.760	110.359	67.733
Hygiënische maatregelen / nuts, riolering en reiniging	113.271	95.024	85.805
Gebouwen en materieel	119.440	226.381	88.416
Inzet RNH en overige bedrijfskosten (inclusief routebeheer)	687.926	650.321	611.403
En per saldo toevoeging (of onttrekking) aan de voorziening GO	-20.592	-141.564	-24.156
Totaal	**1.399.487**	**1.302.194**	**1.127.718**

Categorie groen

Recreatieschap Geestmerambacht bevat in totaal 261 hectare aan grasvegetatie in de vorm van intensieve- en extensieve grasvegetatie, moeras en rietlanden. Verder heeft het recreatieschap in totaal 60 ha beplanting.

Op basis van de inspecties en de meerjarenplanning is in 2023 het groot onderhoud grotendeels conform de begroting uitgevoerd. De hogere bedrijfskosten voor dagelijks onderhoud (€ 83.000 nadeel) zijn het gevolg van extra kosten door de zomerstorm Poly en herfststormen.

GROEN	Jaarrekening 2023	Begroting na wijziging 2023	Jaarrekening 2022
Dagelijks onderhoud	310.268	226.101	188.580
Groot onderhoud en kleine vervangingen	17.422	32.130	33.006
Kapitaallasten	-	-	-
Totaal	**327.690**	**258.231**	**221.586**

Categorie water, oevers en stranden

Het recreatiegebied heeft in totaal 187 ha water in beheer. De inrichting van de zwemplekken moeten middels waarschuwingsborden aan de wettelijke eisen voldoen. Ook het zwemwater voldoet aan de minimale wettelijke eisen (Whvbz).

Op basis van de inspecties en de meerjarenplanning is in 2023 het groot onderhoud conform de begroting uitgevoerd. Overwegend:

- Herstellen van twee zwembaaien aan Geestmerambacht.
- Oeverherstel en beschoeiingswerkzaamheden in Park van Luna, Vlasgat en Nauertogt.

WATER, OEVERS EN STRANDEN	Jaarrekening 2023	Begroting na wijziging 2023	Jaarrekening 2022
Dagelijks onderhoud	27.350	52.035	36.196
Groot onderhoud en kleine vervangingen	34.643	51.408	40.735
Kapitaallasten	-	-	-
Totaal	**61.992**	**103.443**	**76.930**

Categorie terreinmeubilair

Het recreatieschap heeft veel terreinmeubilair in beheer, waaronder o.a. speeltoestellen en overig terreinmeubilair zoals picknicksets, banken, anti-autopalen, verkeersborden, enzovoorts.

Op basis van de inspecties en de meerjarenplanning zijn in 2023 de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- Groot onderhoud verlichting Park van Luna, vervangen voor LED.

TERREINMEUBILAIR	Jaarrekening 2023	Begroting na wijziging 2023	Jaarrekening 2022
Dagelijks onderhoud	92.410	97.507	52.276
Groot onderhoud en kleine vervangingen	17.350	12.852	15.457
Kapitaallasten	-	-	-
Totaal	**109.760**	**110.359**	**67.733**

Categorie hygiënische maatregelen/nutsvoorzieningen, riolering en reiniging

Recreatieschap Geestmerambacht heeft verschillende pompen in beheer voor de riolering en doorspoelen van de zwembaaien, hierbij horen ook de elektrische aansluitingen, leidingen en watertappunten.

- Het recreatieschap heeft in totaal 5 toiletgebouwen die dagelijks gereinigd worden. In de terreinen staan ondergrondse afvalcontainers die periodiek leeggezogen worden. Ook het periodiek prikken van zwerfvuil en het verwijderen van illegaal gestort afval op de parkeerterreinen behoort tot deze categorie.
- Groot onderhoud en vervanging van drie rioolpompen.
- Meerkosten DO door extra schoonmaakronde in weekenden

HYGIËNISCHE MAATR. / NUTS, RIOLERING EN REINIGING	Jaarrekening 2023	Begroting na wijziging 2023	Jaarrekening 2022
Dagelijks onderhoud	89.930	69.320	85.079
Groot onderhoud en kleine vervangingen	23.341	25.704	726
Kapitaallasten	-	-	-
Totaal	**113.271**	**95.024**	**85.805**

Categorie gebouwen en materieel

Het recreatieschap heeft in totaal meerdere gebouwen in eigen beheer. Taakveld 5.7.2 omvat het onderhoud aan de openbare gebouwen, verhuurde gebouwen en materieel, zoals voertuigen en grote machines.

De kosten van groot onderhoud zijn lager door gunstigere aanbesteding toiletgebouw PvL, aanpassing planning deel groot onderhoud toiletgebouwen en verbouwen toiletten beheerkantoor is investering (i.p.v. MJOP).

GEBOUWEN EN MATERIEEL	Jaarrekening 2023	Begroting na wijziging 2023	Jaarrekening 2022
Dagelijks onderhoud	3.170	12.563	17.298
Groot onderhoud en kleine vervangingen	95.337	186.970	49.232
Kapitaallasten	20.933	26.848	21.885
Totaal	**119.440**	**226.381**	**88.416**

Vervangingsinvesteringen (opgenomen in de balans)	Jaarrekening 2023	Begroting na wijziging 2023	Jaarrekening 2022
Maatschappelijke vervangingen >50.000	-	-	-
Economische vervangingen	31.292	-	-

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 zijn 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 16 november 2022 heeft het Algemeen Bestuur de 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 Geestmerambacht 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)	2.775.058
Bij ministeriële regeling vastgestelde percentage	8,20%
Kasgeldlimiet	227.600

Rente-risiconorm

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

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

Wet Fido Modelstaat A (x € 1.000)

Toelichting op modelstaat A

De Kasgeldlimiet voor het recreatieschap bedraagt op basis van de begroting 2023 € 227.600. Het recreatieschap blijft het gehele jaar binnen de limiet.

Modelstaat A (x € 1.000)

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	228	228	228	228	228	228
Ruimte onder limiet		228			228	
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	228	228	228	228	228	228
Ruimte onder limiet		228			228	
Overschrijding		0			0	

Wet Fido Modelstaat B (x € 1.000)

Toelichting op modelstaat

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



Modelstaat B

1a	Renteherziening op vaste schuld O/G		-	
1b	Renteherziening op vaste schuld U/G		-	
2	Renteherziening op vaste schuld	(1a-1b)		-
3a	nieuw aangetrokken vaste schuld		-	
3b	nieuw uitgezette lange leningen		-	
4	netto nieuw aangetrokken vaste schuld	(3a-3b)		-
5	Betaalde aflossingen		-	
6	herfinanciering	(laagste van 4 en 5)	-	
7	Renterisico op de vaste schuld	(2+6)		-
8	Renterisiconorm			-
9a	ruimte onder			-
9b	Overschrijding			-

Renterisiconorm

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

D. Bedrijfsvoering en Openbaarheid (Woo)

Uitvoeringsorganisatie

Recreatie Noord-Holland NV (RNH) werkt als opdrachtnemer voor het bestuur van Recreatieschap Twiske-Waterland. De provincie Noord-Holland is enig aandeelhouder van RNH en wil de aandelen verkopen aan Staatsbosbeheer.

In 2017 is de dienstverlening van RNH geëvalueerd. Daarna heeft RNH een verbeterplan uitgevoerd naar tevredenheid van zowel ambtelijke als bestuurlijke vertegenwoordigers van (de participanten van) de vijf recreatieschappen waar RNH de uitvoeringsorganisatie voor is. Op initiatief van de provincie is in 2020 onderzoek uitgevoerd naar de uitvoeringstaken van RNH in combinatie met de governance structuur van de recreatieschappen. Daarom hebben de recreatieschappen voor 2021 een contractverlenging van één jaar afgesproken. In 2021 is besloten om met ingang van 1 januari 2022 een bestuursbureau op te richten met medewerkers die rechtstreeks in dienst staan van de recreatieschappen, zodat een betere scheiding van opdrachtgeverschap en opdrachtnemerschap ontstaat. In het licht daarvan hebben de vijf recreatieschappen in 2021 besloten dat RNH ook in 2022 en 2023 als uitvoeringsorganisatie wordt gecontracteerd, met een opzegtermijn van één jaar. In 2022 is enerzijds besloten een werkgroep in te stellen om samen met de andere recreatieschappen te werken aan vernieuwing van de meerjarige overeenkomsten met RNH en anderzijds om nog eenmaal de bestaande overeenkomst te verlengen voor 2024, met een opzegtermijn van één jaar.

In de besloten AB-vergadering van 14 november 2023 heeft het AB besloten de samenwerking met het Bestuursbureau te beëindigen per 31 december 2025.

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. In 2023 was het bedrag voor inzet RNH € 1,57 miljoen.

Voor de werkzaamheden die het Routebureau van RNH in opdracht van het recreatieschap verricht zijn vaste bedragen in de begroting opgenomen. Deze bedragen dekken de inzet van RNH en de bedrijfskosten die gemiddeld worden gemaakt voor de beschreven werkzaamheden aan routebeheer en -ontwikkeling. In 2023 gaat het om een bedrag van € 82.893 waarvan € 59.759 rechtstreeks door gemeenten wordt bekostigd. Dit laatste bedrag vloeit via (project)bijdragen weer als baten terug naar het schap. Per saldo zijn de kosten voor het schap dus € 23.134.

Overkoepelend voor alle recreatieschappen werkt RNH aan de volgende prestaties:

- HR-management;
- training en opleiding van het personeel;
- professioneel contractbeheer vastgoed en evenementen;
- modern ingerichte ICT voor projectadministratie, financiële administratie en factuurafhandeling;
- archivering;
- natuurinclusief kennisnetwerk;
- omgevingsmanagement;
- planning en control.

Flexibele schil/inhuur

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

Percentage overhead

Als de overhead wordt afgezet tegen de totale lasten (€ 2.943.686) bedraagt het percentage overhead 13%. Deze overhead bestaat uit de volgende posten:

Opbouw van de overhead	Jaarrekening 2023	Begroting na wijziging 2023
Bestuursadvisering en programmasturing	172.012	185.396
Secretariaat	18.450	18.282
Financiële control en administratie	95.937	89.715
Aansturing beheerteam en toezichthouders	56.981	51.036
Kantoor- en bedrijfskosten	25.679	31.408
Totaal	**369.058**	**375.837**

Archivering

In 2023 heeft het AB de archiefverordening en het besluit informatiebeheer vastgesteld. Deze beleidsstukken bevatten regels en richtlijnen voor de zorg en het beheer van informatie. Door het informatiebeheer op orde te hebben:

- wordt een efficiënte en effectieve bedrijfsvoering mogelijk gemaakt,
- kent het recreatieschap haar eigen rechtspositie en die van anderen,
- is het mogelijk verantwoording af te leggen voor het handelen
- en kan de blijvende bewaring van cultuurhistorische informatie worden gegarandeerd.

Op basis van de uitkomsten van een interne en externe audit is het privacy-beleid van RNH aangescherpt wat betreft de Avg (Algemene verordening gegevensbescherming) en Wpg (Wet politie gegevens). In de Wpg zijn vereisten en regels opgenomen voor het verwerken van persoonsgegevens die nodig zijn om de opsporing van strafbare feiten goed te kunnen uitvoeren door de boswachters.
De Wpg zorgt daarbij voor een evenwicht tussen de belangen die met het uitvoeren van de opsporing van strafbare feiten gemoeid zijn en het beschermen van de privacy van burgers.

Klachtenregistratie

Het recreatieschap biedt op de website de mogelijkheid om een klacht in te dienen. Het afgelopen jaar zijn een twintigtal klachten ingediend. De klachten hebben vooral betrekking op gedrag rondom loslopende honden, nachtelijk (geluids)overlast en bijeenkomsten van gemotoriseerde voertuigen op de parkeerplaats aan de noordkant en tegenover speelpark De Swaan. Daarnaast op diverse locaties klachten over samenkomen van homoseksuele mannen en onzedelijk gedrag en klachten rondom de verkeersstromen ten tijde van Liquicity en Elrow.

Over het handelen of functioneren van medewerkers die namens het recreatieschap optreden zijn via andere communicatiemiddelen en via de klantcontacten met toezichthouders of beheermedewerkers geen klachten ontvangen.

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 mogelijk onrechtmatig. Daarom worden de afwijkingen tijdig, en in elk geval in het begrotingsjaar zelf, aan het bestuur voorgelegd. Dit gebeurde in de vorm van:

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

Het recreatieschap streeft ernaar om begrotingsafwijkingen boven de grens van 3% van de totale lasten (inclusief toevoegingen aan de reserves) te voorkomen. Dit geldt in sterkere mate voor rechtmatigheidsafwijkingen zoals beschreven in de *Kadernota Rechtmatigheid 2023*.

Wet open overheid (Woo)

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

De drie hoofddoelen van de Woo zijn:
1. actieve openbaarmaking;
2. passieve openbaarmaking;
3. verbetering van de informatiehuishouding.

Informatie over Woo-verzoeken 2023

In 2022 is één Woo-verzoek ingediend bij het Geestmerambacht. Het betrof een verzoek om alle informatie (correspondentie e.d.) over de beoogde “ontgrenzing c.q. herbegrenzing van NNN-gebied” met betrekking tot de projecten in het recreatiegebied Geestmerambacht. Tegen het besluit over het Woo-verzoek d.d. 6 december 2022 is 9 januari 2023 een bezwaar ingediend.
Zie voor volledige informatie Taakveld 0.4 Overhead

Voortgang verbetering planning en control cyclus

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

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

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, ook al zijn er afwijkingen die in totaal de vastgestelde materialiteitsgrens overschrijden. De materialiteitsgrens is 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves volgens de begroting na wijziging (voor 2023 een bedrag van € 83.252).

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 tot de conclusie dat mutaties in 2023 niet rechtmatig tot stand gekomen zijn, worden specifiek benoemd. In 2023 zijn de volgende materiële bevindingen ten aanzien van de rechtmatigheid naar voren gekomen:

Bij de controle op het proces van budgetbewaking is geconstateerd dat twee programma's een materiële overschrijding van de lasten hebben ten opzichte van de door het algemeen bestuur vastgestelde gewijzigde begroting 2023 en die niet in de prognose van de door het algemeen bestuur vastgestelde najaarsnotitie zijn voorzien en ook niet in een ander besluit van het algemeen bestuur zijn geautoriseerd. Dit betreft:

- Programma 1 Ontwikkeling en inrichting: € 17.145 hogere lasten dan in de najaarsnotitie is geautoriseerd.
- Programma 2 Beheer en onderhoud: € 129.069 hogere lasten dan in de gewijzigde begroting is geautoriseerd, terwijl in de najaarsnotitie werd geprognotiseerd dat de lasten € 19.644 lager zouden worden.

Om vervolgens antwoord te geven op de vraag of gehandeld is in afwijking met het budgetrecht en het beleid van het algemeen bestuur, zijn de oorzaken van de overschrijdingen onderzocht. De belangrijkste oorzaken zijn:

- Bestuurders hebben aan de uitvoeringsorganisatie gevraagd om een extra verkenning uit te voeren om een locatie te vinden voor de Outdoor Bike Experience. Deze verkenning is onderdeel van de voorbereidingen van het Ontwikkelingsprogramma, waarvoor het algemeen bestuur € 785.000 krediet beschikbaar heeft gesteld voor in de jaren 2021 tot en met 2026 (besluit 2023/ABGAB05).

  Het budget dat voor de voorbereidingswerkzaamheden in 2023 staat begroot in programma 1 is nu overschreden, maar de lasten passen binnen het bestuurlijk goedgekeurde krediet. Zoals in de jaarstukken staat, is de verwachten dat deze in 2023 extra uitgevoerde inspanningen zullen leiden tot lagere kosten in de komende jaren, zodat het voorbereidingskrediet over de jaren 2021 tot en met 2026 niet wordt overschreden.
- De zomer- en najaarsstormen als oorzaak voor hogere lasten zijn al in de najaarsnotitie benoemd, maar de hoogte van de financiële afwijking is toegenomen. Het verhelpen van de schades heeft meer geld gekost en in de herfst hebben enkele stormen nog voor extra schade en dus hogere kosten gezorgd. Dit verklaart een overschrijding van ruim € 97.000 in programma 2.
- Voor de evenementen waren meer overleggen nodig dan was voorzien. Dit betreft een kostenpost waarbij het recreatieschap niet in de loop van het overlegtraject kan stoppen, en op het moment van constateren van de overschrijding was het te laat om het algemeen bestuur hier nog in mee te kunnen nemen.

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 dit soort 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 toelichting/aanvulling kan worden gegeven op de onderdelen waarvan het dagelijks bestuur verwacht dat de prognose mogelijk, waarschijnlijk of zeker wordt overschreden met meer dan € 10.000 (of een ander door het bestuur te bepalen bedrag).

2. Bij nieuwe of aanvullende verzoeken vanuit de bestuurders altijd de financiële consequenties van het verzoek in beeld laten brengen door de uitvoeringsorganisatie, voorafgaand of parallel aan het uitvoeren van het verzoek, waarbij het algemeen bestuur schriftelijk geïnformeerd wordt over die financiële consequenties en gevraagd wordt om dit schriftelijk te autoriseren.
3. RNH opdracht te geven om extra inzet te plegen op budgetbeheersing om bij het naderen van een budgetuitputting tijdig met het dagelijks bestuur of een daartoe aangewezen portefeuillehouder Financiën te bespreken hoe daar mee om te gaan, zodat het dagelijks bestuur kan bijsturen en zo nodig het algemeen bestuur daarin kan meenemen.
4. En eventueel het dagelijks bestuur of een daartoe aangewezen portefeuillehouder Financiën te mandateren om tot een bepaald bedrag keuzes te mogen maken voor het maken van meerkosten, waarbij de in mandaat genomen keuzes in de jaarrekening verantwoord worden.

Opvolging bevindingen 2022

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

Verwerken inkoopfacturen

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

Betalingen

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

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.

E. Grondbeleid

Het recreatieschap is van mening dat gebieden die binnen de grenzen van de GR vallen, in het beheer van het recreatieschap thuishoren. Indien het recreatieschap een zakelijk of persoonlijk recht verwerft op gronden grenzend aan het gebied, dan worden deze gronden toegevoegd aan de gemeenschappelijke regeling.

Oppervlaktes en hoeveelheden		
Gronden		
Beleidsgebied gemeenschappelijke regeling	547,5	hectare
Oppervlakte in eigendom	545,5	hectare
In beheer van derden (dijken van HHNK)	2,0	hectare
waarvan: in eigen beheer	360,5	hectare
contractueel uitgegeven	187,0	hectare
Gebouwen		
Aantal gebouwen (incl. staat en doel):	7	
Woonhuis met stal, schuur/berging	Slecht	Wordt gesloopt
Kiosk met woonhuis (in gebruik)	Goed	Verhuurd
Beheergebouw met units, toilet en werkloods	Goed	Eigen gebruik + verhuur
4 toiletgebouwen	Redelijk	Unit PvL recent = goed
waarvan: in eigen beheer	5	
contractueel uitgegeven	2	
potentieel af te stoten	1	

Gronden in eigendom en uitgegeven

Gronden worden bij voorkeur voor langere periodes uitgegeven, tenzij dit vanuit gewenste ontwikkelingen in het gebied m.b.t. het ambitietraject onwenselijk is. Alle gronduitgiftes zijn digitaal op kaart verwerkt in het beheersysteem GeoVisia en van alle contracten is een digitaal archief.

Natuur Netwerk Nederland (NNN)

Bijna alle gronden van het recreatieschap in het recreatiegebied Geestmerambacht maken deel uit van het Natuur Netwerk Nederland (NNN). Dit legt beperkingen op voor het gebruik van de gronden. Hier staat geen vergoeding van de provincie tegenover.

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 Geestmerambacht is nog geen sprake van een vastgesteld grondprijzenbeleid. Wel wordt aangesloten bij de prijzen in de regio daarvoor. Er is sprake van actief accountmanagement waardoor contracten regelmatig worden herzien of gecontroleerd op oneigenlijk gebruik.

Baten uit commerciële activiteiten	Jaarrekening 2023	Begroting na wijziging 2023
Baten uit (erf)pachten	316.607	329.880
Baten uit verhuren	64.565	65.434

Kavelpaspoorten

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

F. Participanten

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

Participantenbijdragen

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

Participant	Bijdragen-verdeling 2023	Bijdrage in 2022	Bijdrage in 2023
Gemeente Alkmaar	53,60%	215.217	273.763
Gemeente Dijk en Waard	46,40%	186.340	237.030
Totaal	**100,00%**	**401.557**	**510.793**

De participantenverdeling is veranderd per 1-1-2022:

- de gemeente Bergen trad uit de GR per 1-1-2022;
- de gemeenten Langedijk en Heerhugowaard fuseerden per 1-1-2022 tot Dijk en Waard;
- de verdeling is gebaseerd op het aantal inwoners (oktober 2020 o.b.v. CBS-cijfers) en wordt eenmaal per 5 jaar opnieuw berekend, voor het eerst met ingang van het jaar 2027.

Informeren van participanten

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

Informatie over verbonden partijen

Deze paragraaf geeft de informatie weer, die elke participant volgens het BBV moet opnemen in haar paragraaf ‘Verbonden partijen’.

Naam verbonden partij	Recreatieschap Geestmerambacht
Vestigingsplaats	Noord-Scharwoude
Rechtsvorm	Gemeenschappelijke regeling
Deelnemende partijen	Alkmaar en Dijk en Waard
Bestuurlijke vertegenwoordiging	Alkmaar – 53,60% Dijk en Waard – 46,40%
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)	Geestmerambacht is ingericht als recreatiegebied om gemeenten en natuurgebieden te ontlasten en aantrekkelijke recreatiemogelijkheid te bieden aan recreanten uit de omliggende gemeenten en regio. Het recreatieschap heeft 3 hoofdactiviteiten: 1. Beheren en in stand houden van de ingerichte gebieden en voorzieningen; 2. Actueel houden en vernieuwen van het aanbod om aan te sluiten bij wensen en behoeften van de recreant; 3. Uitvoeren van het inrichtingsplan en investeringsprogramma.
Beleidsvoornemens 2020-2023 (BBV 15, 1a)	Geestmerambacht levert door haar reguliere werkzaamheden en projecten een directe bijdrage aan deze opgaven: 1. Het behouden van het unieke, volwaardige recreatielandschap; 2. Het vergroten van het gebruik; 3. Versterken van de duurzaamheid; 4. En het vergroten van het maatschappelijk draagvlak.

(Wijziging) financieel belang (BBV 15, 2b-d)	Voor financiering van de jaarlijkse exploitatie zijn de participanten verantwoordelijk: Alkmaar – 53,60% Dijk en Waard – 46,40%
Bestuurlijk belang	Het doel is de belangen te behartigen bij: 1. het bevorderen van een evenwichtige ontwikkeling van de openluchtrecreatie; 2. het tot stand brengen en bewaren van een evenwichtig natuurlijk milieu; 3. het tot stand brengen en onderhouden van een landschap, dat is afgestemd op het onder sub a en b geformuleerde alsmede; 4. het verwerven van inkomsten uit het recreatiegebied ter verwezenlijking en instandhouding van de direct hiervoor genoemde belangen.
Bestuurlijke invloed	Jaarlijks kan Provinciale Staten / de raad haar gevoelens uitspreken over de begroting en kennis nemen van de jaarrekening en eventuele beleidsdocumenten. In de gemeenschappelijke regeling zijn de bevoegdheden vastgelegd. Voor aanpassing van de regeling is de instemming van alle participanten vereist.

Eigen vermogen	31-12-2019 € 7.049.779 31-12-2020 € 5.921.840 31-12-2021 € 5.030.529 31-12-2022 € 4.059.910 31-12-2023 € 2.960.240
Vreemd vermogen	31-12-2019 € 525.112 31-12-2020 € 371.364 31-12-2021 € 529.854 31-12-2022 € 618.762 31-12-2023 € 599.553
Financieel resultaat voor bestemming	31-12-2019 € -1.268.684 31-12-2020 € -1.127.940 31-12-2021 € -891.311 31-12-2022 € -970.618 31-12-2023 € -1.099.670
Website	www.geestmerambacht.nl
Risicoprofiel	Laag
Risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen (BBV 15, 2e)	Voor de berekende risico's is de weerstandscapaciteit onvoldoende o.b.v. de huidige afspraken (algemene reserve is maximaal 2,5% van de totale lasten)=> De afspraak is dat de participanten garant staan voor de gevolgen van risico's die zich voordoen en waarbij de aanwezige weerstandscapaciteit niet voldoende is.

Beleidsverslag / Ontwikkelingen

1. Implementatie van het uitvoeringsplan
2. Het werken aan een permanente invulling van de ontwikkellocaties;
3. Voorbereiding aan permanente invulling van de locaties die nu tijdelijk worden ingevuld;
4. Biodiversiteit krijgt een grotere rol bij het gebiedsbeheer;
5. Het effectueren van een nieuwe toezichthouderstructuur;
6. Het zorgen voor structureel (financieel) evenwicht.

Jaarrekening

Overzicht van baten en lasten

Resultaat reguliere werkzaamheden

Het saldo van de reguliere baten en lasten is € 98.748 positiever dan begroot, zoals in onderstaande tabel is weergegeven. De baten zijn aanzienlijk hoger dan begroot (€ 230.036). Dit komt door hogere bijdrage uit btw-compensatiefonds (€ 128.000 positief) en hogere rentebaten (€ 95.000 positief).

De reguliere lasten zijn € 131.288 hoger dan begroot (negatief). Zomerstorm Poly heeft tot hogere kosten voor dagelijks onderhoud geleid (€ 83.000 negatief). Ook zijn de kosten inzet RNH voor team beheer, toezicht en grote evenementen hoger dan begroot (€ 48.000 negatief).

REGULIER	Jaarrekening 2023	Begroting na wijziging 2023	Verschil
Lasten	2.471.879	2.340.591	131.288
Baten	1.724.393	1.494.357	230.036
Saldo	**-747.487**	**-846.235**	**98.748**

Resultaat incidentele werkzaamheden

Het saldo van de incidentele baten en lasten is € 105.161 negatiever dan begroot, zoals in onderstaande tabel is weergegeven. Dit komt enerzijds door hogere kosten (€ 37.000 negatief) en anderzijds door lagere baten (€ 68.000 negatief).

Vooral de kosten van het voorbereidingskrediet uitvoeringsprogramma waren aanzienlijk hoger dan begroot (€ 109.000 negatief). Daar staat tegenover dat de lasten voor project locatie ontwikkeling Wagenweg 6 (18.000 positief), de gebiedstafel (€ 3.000 positief) en project uitbreiding Geestmerambacht (€ 51.000 positief) juist weer lager waren. Dit laatste project is een subsidieproject en daardoor zijn de baten in 2023 evenredig lager (€ 51.000 negatief). Verder zijn de baten lager doordat investeringen in het uitvoeringsprogramma achterblijven waardoor de begrote btw baten slechts gedeeltelijk gerealiseerd zijn (€ 31.000 negatief). Tenslotte is er in 2023 een tegemoetkoming ontvangen voor de groene boa's (€ 14.000 positief).

INCIDENTEEL	Jaarrekening 2023	Begroting na wijziging 2023	Verschil
Lasten	471.807	434.467	37.340
Baten	119.624	187.445	-67.821
Saldo	**-352.183**	**-247.022**	**-105.161**

Resultaat totaal 2023

De onttrekking uit de reserve is een fractie hoger dan begroot, ad € 6.413. Dit is een nadeel. In plaats van € 1.093.257 is de onttrekking in 2023 € 1.099.670. Dat is het gevolg van:

- Meer inspanningen m.b.t. voorbereiding uitvoeringsprogramma dan begroot in 2023. Dit leidt tot hogere lasten van € 109.000 (nadeel). We verwachten dat deze extra inspanningen zullen leiden tot € 109.000 lagere kosten in de komende jaren. Per saldo blijft het voorbereidingskrediet over de jaren dus hetzelfde.
- Hogere bedrijfskosten voor dagelijks onderhoud (€ 83.000 nadeel). Dit is vooral vanwege de zomerstorm Poly.
- Meer inzet RNH voor reguliere werkzaamheden evenementen en beheertaken (€ 37.000 nadeel).

- Hogere bijdragen uit het btw-compensatiefonds (€ 128.000 – positief). Doordat de totale lasten toenemen wordt ook het btw gedeelte dat terugvloeit naar het schap hoger;
- Hogere rentebaten dan begroot (€ 95.000 – positief);

TOTAAL	Jaarrekening 2023	Begroting na wijziging 2023	Verschil
Lasten	2.943.686	2.775.058	168.628
Baten	1.844.016	1.681.802	162.215
Saldo	**-1.099.670**	**-1.093.257**	**-6.413**

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

Gebeurtenissen na balansdatum

N.v.t.



Overzicht van baten en lasten over het begrotingsjaar 2023

	Jaarrekening 2023			Begroting na wijziging 2023			Begroting voor wijziging 2023		
Programma	**Lasten**	**Baten**	**Saldo**	**Lasten**	**Baten**	**Saldo**	**Lasten**	**Baten**	**Saldo**
1. Ontwikkeling en inrichting	395.915	60.003	-335.912	366.929	140.938	-225.991	466.016	460.480	-5.536
2. Beheer en onderhoud	1.905.187	791.475	-1.113.712	1.776.118	780.500	-995.619	1.521.307	543.603	-977.704
3. Veiligheid en toezicht	186.246	13.851	-172.395	169.768	-	-169.768	154.197	-	-154.197
4. Bestuur en ondersteuning exclusief overhead	86.250	18.100	-68.150	84.389	22.407	-61.982	65.492	13.367	-52.125
5. Algemene dekkingsmiddelen exclusief mutaties reserves en heffing vennootschapsbelasting	1.031	960.588	959.556	2.017	737.957	735.939	1.927	728.327	726.400
Overhead	369.058	-	-369.058	375.837	-	-375.837	370.395	-	-370.395
Heffing vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	**2.943.686**	**1.844.016**	**-1.099.670**	**2.775.058**	**1.681.802**	**-1.093.257**	**2.579.335**	**1.745.777**	**-833.557**
Resultaatbestemming (mutaties reserves)	**Toevoeging**	**Onttrekking**	**Saldo**	**Toevoeging**	**Onttrekking**	**Saldo**	**Toevoeging**	**Onttrekking**	**Saldo**
Algemene reserve	-	-	-	-	-	-			-
Bestemmingsreserve exploitatie	171.042	-1.357.139	-1.186.096	-	-1.344.812	-1.344.812		-1.649.787	-1.649.787
Bestemmingsreserve egalisatie	275.927	-189.501	86.426	275.927	-24.372	251.555	840.485	-24.255	816.230
Totaal mutaties reserves	**446.969**	**-1.546.639**	**-1.099.670**	**275.927**	**-1.369.184**	**-1.093.257**	**840.485**	**-1.674.042**	**-833.557**
Gerealiseerd resultaat			**-**			**-**			**-**

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

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

De cijfers van de begroting na wijziging 2023 zijn verantwoord in het besluit van het algemeen bestuur op 6 juli 2023.

De cijfers van de begroting voor wijziging 2023 zijn vastgelegd in het besluit van het algemeen bestuur op 27 juni 2022.



Onvoorzien

Het recreatieschap had geen kosten ‘onvoorzien’ begroot.

WNT-verantwoording

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

Balans

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

ACTIVA	31-12-2023	31-12-2022
VASTE ACTIVA		
Materiële vaste activa		
Investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	73.592	-
Investeringen met een economisch nut	69.602	59.243
Subtotaal materiële vaste activa	*143.194*	*59.243*
Financiële vaste activa		
Subtotaal financiële vaste activa	-	-
TOTAAL VASTE ACTIVA	***143.194***	***59.243***
VLOTTENDE ACTIVA		
Vorderingen en overlopende activa		
Vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	16.564	10.416
Overige nog te ontvangen bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	1.096.305	1.035.627
Overige vorderingen	361.510	266.035
Subtotaal vorderingen en overlopende activa	*1.474.379*	*1.312.078*
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan een jaar		
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan een jaar	1.926.108	3.291.842
Subtotaal uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan een jaar	*1.926.108*	*3.291.842*
Liquide middelen		
ING bank	15.782	15.354
Kas	330	156
Subtotaal liquide middelen	*16.112*	*15.510*
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA	***3.416.599***	***4.619.430***
TOTAAL-GENERAAL ACTIVA	**3.559.794**	**4.678.673**

PASSIVA	31-12-2023	31-12-2022
VASTE FINANCIERINGSMIDDELEN		
Eigen vermogen		
Algemene reserve	48.000	48.000
Bestemmingsreserve exploitatie	2.769.046	3.955.143
Bestemmingsreserve egalisatie	143.194	56.768
Gerealiseerd resultaat	-	-
Subtotaal eigen vermogen	*2.960.240*	*4.059.910*
Voorzieningen		
Voorziening groot onderhoud	316.554	347.786
Subtotaal voorzieningen	*316.554*	*347.786*
Vaste schulden met een rentetypische looptijd van een jaar of langer		
Subtotaal schulden op lange termijn	-	-
TOTAAL VASTE FINANCIERINGSMIDDELEN	***3.276.795***	***4.407.696***
VLOTTENDE PASSIVA		
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan een jaar		
Overige schulden	235.433	159.912
Subtotaal netto-vlottende schulden < een jaar	*235.433*	*159.912*
Overlopende passiva		
Verplichtingen in begrotingsjaar opgebouwd en die in volgend boekjaar tot betaling komen	23.716	104.715
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van het volgende begrotingsjaar komen	23.850	6.350
Subtotaal overlopende passiva	47.566	111.065
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA	***282.999***	***270.977***
TOTAAL-GENERAAL PASSIVA	**3.559.794**	**4.678.673**

Waarderingsgrondslagen voor de balans en de resultaatbepaling

Materiële vaste activa

Activa worden gewaardeerd tegen de oorspronkelijke verkrijgingsprijs (de inkoopprijs en de bijkomende kosten) of vervaardigingsprijs. Subsidies en bijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht.

De materiële activa worden onderverdeeld in:

- activa met een economisch nut en;
- activa in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut.

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

- € 10.000 voor activa met economisch nut;
- € 50.000 voor activa met maatschappelijk nut.

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 hieronder weergegeven.

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

Financiële vaste activa

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

Vlottende activa

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

Reserves en voorzieningen

Algemene reserve
Het bestuur heeft besloten dat deze reserve maximaal 2,5% van de jaarlijkse kosten mag bedragen.

Bestemmingsreserve exploitatie
Jaarlijks wordt uit deze bestemmingsreserve onttrokken het deel van de jaarlijkse exploitatiekosten dat niet kan worden gedekt uit de exploitatiebaten en de participantenbijdragen. Daarnaast wordt jaarlijks aan deze bestemmingsreserve toegevoegd de btw-compensatie van participanten, voor zover de totale btw-compensatie die zij ontvangen een jaarlijks vastgesteld bedrag overstijgt.

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

Overige balansposten

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

Bepaling van het resultaat

Het resultaat is bepaald op basis van de historische kostprijs. Baten en lasten worden toegerekend naar het jaar waarin zij gegenereerd worden. Het verschil tussen de lasten en de baten wordt gedekt uit de bestemmingsreserve exploitatie.

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.

Toelichting op de balans

ACTIVA		
VASTE ACTIVA		
Materiële vaste activa		
Investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	**31-12-2023**	**31-12-2022**
Netto investeringen tot boekjaar	-	-
Netto investeringen boekjaar	73.592	-
Desinvesteringen boekjaar	-	-
	73.592	**-**
Afschrijvingen tot boekjaar	-	-
Afschrijvingen lopend boekjaar	-	-
Afschrijvingen desinvesteringen boekjaar	-	-
Boekwaarde per 31 december	**73.592**	**-**

Investeringen met een economisch nut	**31-12-2023**	**31-12-2022**
Netto investeringen tot boekjaar	201.208	201.208
Netto investeringen boekjaar	31.292	-
Desinvesteringen boekjaar	-	-
	232.500	***201.208***
Afschrijvingen tot boekjaar	141.965	120.080
Afschrijvingen lopend boekjaar	20.934	21.885
Afschrijvingen desinvesteringen boekjaar	-	-
	162.899	***141.965***
Boekwaarde per 31 december	**69.602**	**59.243**

In 2023 zijn de volgende investeringen m.b.t. het uitvoeringsprogramma gestart:

- UP9 Realisatie visieschets Wagenweg - maatschappelijk nut;
- UP12 Ontwikkeling De Groene Loper - maatschappelijk nut.

Verder zijn in 2023 de toiletten van het beheerkantoor vernieuwd (economisch nut).

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

Financiële vaste activa	**31-12-2023**	**31-12-2022**
Subtotaal financiële vaste activa	-	-

VLOTTENDE ACTIVA		
Vorderingen en overlopende activa	**31-12-2023**	**31-12-2022**
Vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	**16.564**	**10.416**

De vooruitbetaalde bedragen per 31 december 2023 bestaan uit kosten voor gas, water, elektra, abonnementen en verzekeringskosten over 2024.

Overige nog te ontvangen bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	**1.096.305**	**1.035.627**

Specificatie:	
Subsidie PNH (project uitbreiding GAB)	1.022.370
Subsidie PNH bossenrevitalisering	27.670
Rentebaten 4e kwartaal 2023	23.395
Tegemoetkoming kosten groene boa's	13.851
Afrekening gas, water, elektra 2023	9.019
Totaal nog te ontvangen bedragen	**1.096.305**

Overige vorderingen	**361.510**	**266.035**

Specificatie:	
Gemeente Alkmaar	188.901
Gemeente Dijk en Waard	163.620
El Chiringuito	4.750
Overige debiteuren	4.239
Totaal debiteuren	**361.510**

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan een jaar	**31-12-2023**	**31-12-2022**
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan een jaar	**1.926.108**	**3.291.842**

Rijksschatkist

Drempelbedrag € 1.000.000.

Vanaf 1 juli 2021 is voor gemeenten (en provincies, waterschappen en hun gemeenschappelijke regelingen) met een begrotingstotaal tot € 500 miljoen de drempel voor het verplicht schatkistbankieren verhoogd naar 2% van het begrotingstotaal met een minimum van € 1 miljoen.

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

	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Buiten schatkist gehouden	18.655	10.375	15.777	16.112
Ruimte onder drempelbedrag	981.345	989.625	984.223	983.888
Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-

Liquide middelen	**31-12-2023**	**31-12-2022**
ING bank r/c	15.782	15.354
ING bank zakelijke spaarrekening	-	-
Kas	330	156
Totaal liquide middelen	**16.112**	**15.510**

PASSIVA

VASTE FINANCIERINGSMIDDELEN

Eigen vermogen

Algemene reserve	**31-12-2023**	**31-12-2022**
Saldo per 1 januari	48.000	48.000
Bij: Saldo exploitatie	-	-
Af: Verevening	-	-
Saldo per 31 december	**48.000**	**48.000**

Conform AB-besluit in 2017 is de algemene reserve gesteld op maximaal 2,5% van de totale kosten.

Bestemmingsreserve exploitatie	**31-12-2023**	**31-12-2022**
Saldo per 1 januari	3.955.143	4.909.973
Bij: Overboeking vanuit bestemmingsreserve egalisatie	171.042	-
Bij: Saldo exploitatie	-	189.517
Af: Onttrekking conform begroting	-1.344.812	-1.144.347
Af: Saldo exploitatie	-12.327	-
Saldo per 31 december	**2.769.046**	**3.955.143**

In 2023 is € 1.344.812 conform begroting onttrokken aan deze reserve. Verder is er vanuit de bestemmingsreserve egalisatie € 171.042 overgeboekt. Dit heeft te maken met verschuivingen in investeringen. Hieronder is een specificatie opgenomen.

Investeringen	Begroot	Realisatie	Verschil	Opmerking
Trekker	80.000	-	-80.000	Wordt uitgesteld
Toiletten beheerkantoor	-	31.292	31.292	Niet via meerjaren-onderhoudsplan, maar investering
UP09 Wagenweg	67.047	6.868	-60.179	Project is vertraagd
UP12 De Groene Loper	128.880	66.724	-62.156	Project is vertraagd
Totaal	**275.927**	**104.885**	**-171.042**	

Tenslotte is het nadelige exploitatiesaldo van € 12.327 onttrokken aan deze reserve.

Bestemmingsreserve egalisatie	**31-12-2023**	**31-12-2022**
Saldo per 1 januari	56.768	72.556
Bij: Dotatie conform begroting	275.927	
Af: Overboeking naar bestemmingsreserve exploitatie	-171.042	
Af: Saldo afschrijvingslasten	-18.458	-15.788
Saldo per 31 december	**143.194**	**56.768**

In 2023 is € 275.927 conform begroting toegevoegd aan de bestemmingsreserve egalisatie. De werkelijk investeringen zijn € 171.042 lager dan begroot. Dit gedeelte is overgeboekt naar de bestemmingsreserve exploitatie. De onttrekking € 18.458 heeft betrekking op de kapitaallasten van de aangeschafte beheerauto's in 2020 en 2021 en de toiletten van het beheerkantoor.

Voorzieningen

Voorziening groot onderhoud	**31-12-2023**	**31-12-2022**
Saldo per 1 januari	347.786	326.304
Bij: Saldo toevoeging	321.365	321.005
Af: Saldo onttrekking	-352.596	-299.524
Saldo per 31 december	**316.554**	**347.786**

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

Schulden op lange termijn	**31-12-2023**	**31-12-2022**
N.v.t.	-	-

VLOTTENDE PASSIVA

Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan een jaar	**31-12-2023**	**31-12-2022**
Overige schulden	**235.433**	**159.912**

De overige schulden bestaan uit crediteuren. Deze zijn in hieronder gespecificeerd.

Specificatie:	
Recreatie Noord-Holland NV	116.708
KZ Aanneming en Groenvoorziening BV	32.458
Hoogvliet Flobe Waterwerken BV	25.168
HHRS Hollands Noorderkwartier	17.166
ETL Assurance & Overheidsaccountants	14.581
Verver Export BV	8.457
Belastingdienst	5.740
Stadswerk SW BV	4.991
Overige crediteuren	10.162
Totaal crediteuren	**235.433**

Overlopende passiva	31-12-2023	31-12-2022
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend boekjaar tot betaling komen	**23.716**	**104.715**

Specificatie:	
Accountantskosten 2023	8.368
Gas, water, elektra 2023	7.727
Belastingadvies 2023	4.114
Overige kosten 2023	3.507
Totaal aangegane verplichtingen	**23.716**

Overlopende passiva	31-12-2023	31-12-2022
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van het volgende begrotingsjaar komen	**23.850**	**6.350**

Specificatie:	
Deelbetaling Elrow	15.000
Borg Wintercircus	5.000
Borg disc golf	2.500
Borg Sponge Dog	1.000
Borg tijdelijk gebruik woning	350
Totaal vooruit ontvangen bedragen	**23.850**

Niet uit de balans blijkende verplichtingen

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

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 6 juli 2023 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht. Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het algemeen bestuur bepaald en bedraagt 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 83.252.

Bevinding

Het dagelijks bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen, ook al zijn er afwijkingen die in totaal de vastgestelde materialiteitsgrens overschrijden. Bij de controle op het proces van budgetbewaking is geconstateerd dat twee programma's een materiële overschrijding van de lasten hebben ten opzichte van de door het algemeen bestuur vastgestelde gewijzigde begroting 2023 en die niet in de prognose van de door het algemeen bestuur vastgestelde najaarsnotitie zijn voorzien en ook niet in een ander besluit van het algemeen bestuur zijn geautoriseerd. Dit betreft:

- Programma 1 Ontwikkeling en inrichting: € 17.145 hogere lasten dan in de najaarsnotitie is geautoriseerd.
- Programma 2 Beheer en onderhoud: € 129.069 hogere lasten dan in de gewijzigde begroting is geautoriseerd, terwijl in de najaarsnotitie werd geprognotiseerd dat de lasten € 19.644 lager zouden worden.

In de paragraaf bedrijfsvoering zijn de belangrijkste oorzaken van deze overschrijdingen benoemd en 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.

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 6 juli 2023 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht. Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het algemeen bestuur bepaald en bedraagt 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 83.252.

Bevinding

Het dagelijks bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen, ook al zijn er afwijkingen die in totaal de vastgestelde materialiteitsgrens overschrijden. Bij de controle op het proces van budgetbewaking is geconstateerd dat twee programma's een materiële overschrijding van de lasten hebben ten opzichte van de door het algemeen bestuur vastgestelde gewijzigde begroting 2023 en die niet in de prognose van de door het algemeen bestuur vastgestelde najaarsnotitie zijn voorzien en ook niet in een ander besluit van het algemeen bestuur zijn geautoriseerd. Dit betreft:

- Programma 1 Ontwikkeling en inrichting: € 17.145 hogere lasten dan in de najaarsnotitie is geautoriseerd.
- Programma 2 Beheer en onderhoud: € 129.069 hogere lasten dan in de gewijzigde begroting is geautoriseerd, terwijl in de najaarsnotitie werd geprognotiseerd dat de lasten € 19.644 lager zouden worden.

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

Overzicht van baten en lasten per taakveld

Nr.	Lasten per taakveld	Jaarrekening 2023	Begroting na wijziging 2023	Verschil
0.1	Bestuur	86.250	84.389	1.862
0.4	Overhead	369.058	375.837	-6.779
0.5	Treasury	1.031	2.017	-986
0.8	Overige baten en lasten	-	-	-
0.9	Vennootschapsbelasting	-	-	-
0.10	Mutaties reserves	-	-	-
0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten	-	-	-
1.2	Openbare orde en veiligheid	186.246	169.768	16.477
2.1	Verkeer en vervoer	233.017	225.010	8.008
3.1	Economische ontwikkeling	339.518	237.726	101.792
3.2	Fysieke bedrijfsinfrastructuur	106.003	127.108	-21.105
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	-	-	-
3.4	Economische promotie	82.529	84.326	-1.797
5.3	Cultuurpresentatie, -productie en -participatie	101.531	72.480	29.050
5.7	Openbaar groen en openluchtrecreatie	1.438.503	1.396.397	42.105
	Totaal lasten	**2.943.686**	**2.775.058**	**168.628**

Nr.	Baten per taakveld	Jaarrekening 2023	Begroting na wijziging 2023	Verschil
0.1	Bestuur	18.100	22.407	-4.307
0.4	Overhead	-	-	-
0.5	Treasury	94.593	-	94.593
0.8	Overige baten en lasten	865.995	737.957	128.038
0.9	Vennootschapsbelasting	-	-	-
0.10	Mutaties reserves	1.099.670	1.093.257	6.413
0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten	-	-	-
1.2	Openbare orde en veiligheid	13.851	-	13.851
2.1	Verkeer en vervoer	-	-	-
3.1	Economische ontwikkeling	23.540	53.845	-30.305
3.2	Fysieke bedrijfsinfrastructuur	381.172	395.314	-14.142
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	-	-	-
3.4	Economische promotie	-	-	-
5.3	Cultuurpresentatie, -productie en -participatie	199.147	200.000	-853
5.7	Openbaar groen en openluchtrecreatie	247.619	272.279	-24.660
	Totaal baten	**2.943.686**	**2.775.058**	**168.628**

	Saldo van baten en lasten per taakveld	Jaarrekening 2023	Begroting na wijziging 2023	Verschil
	Totaal baten	2.943.686	2.775.058	168.628
	Totaal lasten	2.943.686	2.775.058	168.628
	Saldo	-	-	-

	Specificatie van taakveld 0.8 Overige baten en lasten	Jaarrekening 2023	Begroting na wijziging 2023	Verschil
	Bijdrage participant gemeente Alkmaar	273.763	273.763	-
	Bijdrage participant gemeente Dijk en Waard	237.030	237.030	-
	BTW Compensatie fonds	366.437	268.709	97.728
	Overige verrekeningen	12.305	12.300	5
	Totaal	**889.535**	**791.802**	**97.733**

Overzicht van baten en lasten per kostensoort

Lasten per kostensoort	Jaarrekening 2023	Begroting na wijziging 2023	Verschil
Belastingen	-	-	-
Grond	-	-	-
Duurzame goederen	352.596	533.974	-181.378
Pachten	144	772	-628
Ingeleend personeel	1.578.242	1.437.994	140.248
Huren	-	-	-
Overige goederen en diensten	1.029.836	993.928	35.908
Rente en bankkosten	1.031	2.017	-986
Mutatie voorzieningen	-39.096	-220.474	181.378
Afschrijvingen	20.933	26.848	-5.914
Overige verrekeningen	-	-	-
Totaal lasten	**2.943.686**	**2.775.058**	**168.628**

Baten per kostensoort	Jaarrekening 2023	Begroting na wijziging 2023	Verschil
Grond	-	-	-
Huren	64.565	65.434	-869
Leges en andere rechten	4.636	1.000	3.636
Overige goederen en diensten	318.237	299.000	19.237
Pachten	316.607	329.880	-13.273
Participantenbijdragen	510.793	510.793	-
Rentebaten	94.593	-	94.593
Overige verrekeningen	12.305	12.300	5
Subsidies en (project)bijdragen	522.279	463.395	58.884
Totaal baten	**1.844.016**	**1.681.802**	**162.215**

Saldo van baten en lasten per kostensoort	Jaarrekening 2023	Begroting na wijziging 2023	Verschil
Totaal lasten	2.943.686	2.775.058	168.628
Totaal baten	1.844.016	1.681.802	162.215
Saldo	**-1.099.670**	**-1.093.257**	**-6.413**

Overige gegevens

Samenstelling van het algemeen bestuur per 31 december 2023

Gemeente Dijk en Waard	Mevrouw A. Groot (voorzitter)
	De heer N. Langedijk
	De heer F. Ruiten
Gemeente Alkmaar	De heer J. Nieuwenhuizen
	De heer R. te Beest
	De heer C. Schouten

Controleverklaring

De accountant ETL (voorheen IPA-Acon) heeft voor de jaarstukken een goedkeurende conceptverklaring afgegeven. Deze concept controleverklaring is op de onderstaande pagina's ingevoegd. Op grond van eventuele zienswijzen worden de stukken vastgesteld in het algemeen bestuur van 10 juli 2024. Na definitieve vaststelling wordt ook de controleverklaring van de accountant definitief.

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling Recreatieschap Geestmerambacht

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2023

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

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

Benadrukking van begrotingsonrechtmatigheden
Wij vestigen de aandacht op de rechtmatigheidsverantwoording die in gaat op de financiële rechtmatigheid van de baten, lasten en balansmutaties op pagina XX van de jaarrekening 2023. Het Dagelijkse bestuur heeft in paragraaf 'D. Bedrijfsvoering en openbaarheid' een nadere toelichting gegeven op de geconstateerde budgetafwijkingen, alsmede de maatregelen die zullen getroffen om de afwijkingen in de toekomst zoveel mogelijk te voorkomen. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

De basis voor ons oordeel
Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (Wnt) 2023 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'. Wij zijn onafhankelijk van de gemeenschappelijke regeling Recreatieschap Geestmerambacht zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland.

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

CONCEPT

ETL Assurance & Overheidsaccountants B.V. is een onderdeel van IPA-ACON Holding B.V.
Henk Schijvenaarstraat 1 | Postbus 6222 |2001 HE HAARLEM | 023 – 531 95 39 | info@ipa-acon.nl | www.ipa-acon.nl
KvK nr. 34081093 | Rabobank IBAN NL58 RABO 0350 0877 25

Materialiteit
Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 29.436. 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 2023 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 2023. Daarbij houden wij mede rekening met afwijkingen en mogelijke afwijkingen die naar ons oordeel voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve reden materieel zijn, zoals bedoeld in artikel 3 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 2023 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, eerste lid, onderdelen n en o, Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen, en diverse bijlagen. Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat. Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de voor het recreatieschap van toepassing zijnde vereisten in de wet en aan de Nederlandse standaard 720.

Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening. Het Dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

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

Ingevolge artikel 213 lid 3 (b) van de Gemeentewet hebben wij onderzocht of de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen als bedoeld in artikel 17 van de Financiële-verhoudingswet (hierna: de specifieke uitkeringen) rechtmatig tot stand zijn gekomen. Naar ons oordeel zijn de baten en lasten, alsmede de balansmutaties over 2023 met betrekking tot

de specifieke uitkeringen in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met artikel 58a van het BBV en artikel 17 van de Financiële-verhoudingswet. Het Dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen, in overeenstemming met de hiervoor genoemde regelgeving. In dit kader is het Dagelijks bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het Dagelijks bestuur noodzakelijk acht om de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude. Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO). Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat baten en lasten alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van het recreatieschap;
- het evalueren of de baten en lasten alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

D. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het Dagelijks Bestuur voor de jaarrekening

Het Dagelijks Bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten en de Beleidsregels toepassing Wnt. Het Dagelijks Bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen zoals opgenomen in het normenkader van Recreatieschap Geestmerambacht, dat is vastgesteld door het Algemeen bestuur op 13 juli 2023.

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

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

jaarrekening. Het Algemeen Bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de organisatie.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel. Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken. Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel. Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, de controleverordening Recreatieschap Geestmerambacht dat is vastgesteld door het Algemeen bestuur op 13 juli 2023, het Controleprotocol Wnt 2023, de ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
- dat baten en lasten alsmede de balansmutaties als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen,
- het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.
- Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de organisatie;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het Dagelijks Bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het Dagelijks Bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een organisatie haar continuïteit niet langer kan handhaven;

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de controle. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de onderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.

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

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

mr. drs. J.C. Olij RA

Vaststelling door het algemeen bestuur

Deze jaarrekening wordt/is vastgesteld door het algemeen bestuur van Recreatieschap Geestmerambacht in de openbare vergadering van 10 juli 2024.

Voorzitter,
De heer J. Nieuwenhuizen

Bijlagen

Bijlage I	Investerings- en financieringsstaat over 2023
Bijlage II	Staat van geactiveerde investeringen tot en met 2023
Bijlage III	Gebeurtenissen na balansdatum
Bijlage IV	Risicoanalyse 2024
Bijlage V	WNT-verantwoording

Bijlage I Investerings- en financieringsstaat over 2023

Nr	Omschrijving	Stand per 1-1-2023	Vermeerderingen 2023	Verminderingen 2023	Afschrijvingen 2023	Stand per 31-12-2023
	ACTIVA					
1	Onroerende en roerende bezittingen	59.243	104.885	-	20.934	143.194
2	Investeringsuitgaven die gedekt worden uit reserves	-				-
3	Financiële vaste activa	-				-
	Totaal activa	**59.243**	**104.885**	**-**	**20.934**	**143.194**
	PASSIVA					
1	Algemene reserve	48.000	-	-	-	48.000
2	Bestemmingsreserve exploitatie	3.955.143	171.042	-1.357.139	-	2.769.046
3	Bestemmingsreserve egalisatie	56.768	275.927	-189.501	-	143.194
4**	Voorziening groot onderhoud	347.786	321.365	-352.596	-	316.554
5	Aangegane langlopende leningen	-	-	-		-
	Totaal passiva	**4.407.696**	**768.334**	**-1.899.236**	**-**	**3.276.795**
	Bruto werkkapitaal (totaal passiva – totaal activa)	**4.348.453**	**663.449**	**-1.899.236**	**-20.934**	**3.133.601**

Nr	Omschrijving	Stand per 1-1-2023	Vermeerderingen 2023	Verminderingen 2023	Stand per 31-12-2023
4**	**Specificatie voorziening groot onderhoud**				
	verkeer & vervoer:				
	Categorie verhardingen	114.932	115.000	108.183	121.749
	Categorie civiele kunstwerken	44.434	31.000	56.321	19.113
		159.365	**146.000**	**164.504**	**140.861**
	openbaar groen en (openlucht)recreatie:				
	Categorie groen	21.965	17.000	17.422	21.543
	Categorie water, oevers en stranden	8.834	46.000	34.643	20.191
	Categorie terreinmeubilair	37.432	1.000	17.350	21.082
	Categorie hygiënische maatregelen / riolering en reiniging	12.795	16.000	23.341	5.454
	Categorie gebouwen	107.395	95.365	95.337	107.423
		188.420	**175.365**	**188.092**	**175.693**
	Totaal	**347.786**	**321.365**	**352.596**	**316.554**

Bijlage II Staat van geactiveerde investeringen tot en met 2023

Omschrijving	Jaar van inv.	Geactiv. t/m 2022	Investering	Desinvestering	Geactiv. t/m 2023	Termijn	Boekwaarde 1-1-2023	Afschr. t/m 2022	Afschr. 2023	Afschr. desinv. 2023	Boekwaarde 31-12-2023	Restwaarde
Investeringen maatschappelijk nut												
Gebiedsontwikkelingen												
UP09: Realisatie visieschets Wagenweg	2023	-	6.868	-	6.868	30	-	-	-	-	6.868	-
UP12: Ontwikkeling De Groene Loper	2023	-	66.724	-	66.724	30	-	-	-	-	66.724	-
		-	**73.592**	**-**	**73.592**		**-**	**-**	**-**	**-**	**73.592**	**-**
Investeringen maatschappelijk nut		**-**	**73.592**	**-**	**73.592**		**-**	**-**	**-**	**-**	**73.592**	**-**
Investeringen economisch nut												
Verbouwingen												
Toiletten beheerkantoor	2023	-	31.292	-	31.292	10	-	-	-2.086	-	29.206	-
		-	**31.292**		**31.292**		**-**	**-**	**-2.086**	**-**	**29.206**	**-**
Machines, materieel												
Fendt trekker	2006	50.355	-	-	50.355	7	-	-50.355	-	-	-	-
Votex super combi	2010	5.950	-	-	5.950	5	-	-5.950	-	-	-	-
Polaris Ranger	2015	21.012	-	-	21.012	5	-	-21.012	-	-	-	-
Agia Taifun Trekker	2017	29.114	-	-	29.114	5	-	-29.114,30	-	-	-	-
Vandale versnipperaar	2018	13.500	-	-	13.500	5	2.475	-11.025	-2.475	-	-	-
		119.931	**-**	**-**	**119.931**		**2.475**	**-117.456**	**-2.475**	**-**	**-**	**-**
Vervoermiddelen												
Subaru Forester VSH-98-T	2020	43.605	-	-	43.605	5	26.163	-17.442	-8.721	-	17.442	-
Suzuki Vitara N-060-NX	2021	37.672	-	-	37.672	5	30.605	-7.067	-7.651	-	22.954	-
		81.277	**-**	**-**	**81.277**		**56.768**	**-24.509**	**-16.372**	**-**	**40.396**	**-**
Investeringen economisch nut		**201.208**	**31.292**	**-**	**232.500**		**59.243**	**-141.965**	**-20.934**		**69.602**	**-**
Totaal		**201.208**	**104.885**	**-**	**306.093**		**59.243**	**-141.965**	**-20.934**	**-**	**143.194**	**-**

Bijlage III Gebeurtenissen na balansdatum

N.v.t.

Bijlage IV Risicoanalyse 2023

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

Geïnventariseerde risico's
In een risicosessie begin 2023 zijn de risico's voor het GAB in kaart gebracht. Hierbij zijn de risico's beschreven aan de hand van kans van voorkomen en de gevolgen/impact als het risico zich voordoet. Op basis van deze sessie zijn de risico's geplaatst in de hiernaast opgenomen matrix. Het betreft de volgende risico's:

1. Geen/onvoldoende doorgang grote evenementen
2. Extreme weeromstandigheden
3. Vertragingen/verdwijnen steun locatie-ontwikkelingen door veranderende maatschappelijke perceptie
4. Uitblijven medewerking provinciale en lokale bestemmingsplannen, NNN/BPL op recreatiegebieden
5. Continuïteit dienstverlening RNH/Aandelenverkoop
6. Overmacht: Optreden extreem weer, brand, (vogel)ziekte en plagen flora en fauna en (drugs)dumpingen
7. Vandalisme, brandstichting en drugsdumpingen (o.a. brand)
8. Betalingsachterstanden en/of faillissement van gebiedsondernemers

Lage scores (groen gekleurd) geven kleine risico's weer. Deze behoeven weinig tot geen aandacht. Hoge scores (roodgekleurd) 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.
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.

	Gevolg / impact B2024 => tot. lasten = € 2,7 mln		
Kans	1 = 0 – 100.000	2 = 100.000 – 200.000	3 = > 200.000
1 = < 10%			
2 = 10 – 40 %			
3 = > 40 %		2, 3 en 4	1

Alleen de risico's met het grootste gevolg zijn in detail verder uitgewerkt. Het betreft de nummers 1, 2 en 6. De verdere uitwerking van deze risico's staat hieronder.

1. Geen/onvoldoende doorgang grootschalige evenementen

Dit risico bestaat uit het scenario dat geplande evenementen geen doorgang vinden door epidemieën e.d. Daarnaast liggen evenementen steeds meer onder het maatschappelijke vergrootglas en is er een trend dat het financieel rondkrijgen van grote evenementen lastiger wordt door afnemende animo en oplopende kosten en regels. Wanneer er geen evenementen zijn heeft dit gevolgen voor meerdere actoren rondom het recreatieschap en de financiële structuur van het schap.

Risico/kans: Het niet doorgaan van de jaarlijks geplande grootschalige evenementen in het recreatieschap.		Oorzaak: Evenementen liggen onder het maatschappelijke vergrootglas
Kans(cijfer): **3** > 40 %	Gevolg(cijfer): **3** > 200.000	Gevolg/impact: ▪ GAB levert minder recreatieve diensten; ▪ Het schap mist een cruciale bindingsfactor met jongere publiek; ▪ Het schap mist cruciale inkomsten die t.g.v. het beheer/onderhoud komen; ▪ Evenementen-organisatoren en ondernemers komen in zwaar weer en voortbestaan is onzeker.
Beheersmaatregel: ▪ Compensatieregeling treffen voor alle getroffen actoren (incl. GAB); ▪ (Kleine) Evenementen/activiteiten organiseren die passen binnen de mogelijke beperkingen. Dit kan ook inhouden dat met andere dan de huidige evenementenorganisatoren in zee wordt gegaan; ▪ € 112.500 reserveren voor het weerstandsvermogen in de risicoparagraaf		

2: Extreme weersomstandigheden door klimaatveranderingen (stormen, overvloedige neerslag, droogte, brand/onweer)

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

Risico/kans: Extreem weer, brand, (vogel)ziektes en plagen, flora en fauna.		Oorzaak: Natuurrampen en ander van buiten afkomend onheil: storm- en brandschade, (vogel)ziektes, plagen, invasieve exotische bedreigingen en (drugs)dumpingen.
Kans(cijfer): **3** > 40 %	Gevolg(cijfer): **2** > 200.000	Gevolg/impact: ▪ Extra kosten en personele inzet voor beveiligen, bestrijding en opruiming; ▪ Bestrijden invasieve exoten; ▪ Hitte of stormschade; ▪ Maatregelen (o.a. zwemverbod en gebiedsverbod); ▪ Uitstel of afstel uitvoering onderhoud, projecten of evenementen met mogelijke schadeclaims.
Beheersmaatregel: ▪ Kostenpost opnemen in exploitatie bij aannemen van structurele vormen; ▪ Meer inzet op toezicht en handhaving; ▪ Communicatieplan bij risico's. ▪ € 75.000 reserveren voor het weerstandsvermogen in de risicoparagraaf		

3: Vertraging/verdwijnen steun locatieontwikkelingen

Dit risico bevat de onzekerheid dat de ontwikkelingsmogelijkheden in het recreatieschap afnemen. Door de groeiende betrokkenheid en het gestegen wantrouwen jegens de overheid komen overheidsontwikkelingen steeds meer onder het maatschappelijke vergrootglas te liggen. Tevens kunnen mindere economische vooruitzichten en strengere milieuwetgeving de ontwikkelingen afremmen dan wel stopzetten.

<table>
<tr><td colspan="2">Risico/kans:
Onzekerheid over het realiseren van de geplande en vastgestelde ontwikkelingen.</td><td>Oorzaak:
Toenemend wantrouwen bij de publieke opinie, sterkere lobby vanuit bepaalde doelgroepen met minder ruimte voor recreatieve ontwikkelingen ten gunste van natuur.</td></tr>
<tr><td>Kans(cijfer):
3 > 40 %</td><td>Gevolg(cijfer):
2
>200.000</td><td>Gevolg/impact:
▪ Uitblijven gewenste recreatieve opwaardering
▪ Onvoldoende structurele inkomsten
▪ Leegstand ondernemingslocaties
▪ Toename beheerkosten</td></tr>
<tr><td colspan="3">Beheersmaatregel:
▪ Benutten omgevingsmanagement/ Zorgen voor voldoende kennis
▪ Zorgen voor aanvullende (financierings)mogelijkheden (subsidies, cofinanciering)
▪ € 75.000 reserveren voor het weerstandsvermogen in de risicoparagraaf</td></tr>
</table>

4: Uitblijven medewerking provinciale en lokale bestemmingsplannen, uitstel Omgevingswet, NNN/BPL op recreatiegebieden

Dit betreft de beperkingen en daarmee samenhangende onzekerheid bij vooral de provinciale en lokale overheden. Diverse wet- en regelgeving beperken of staan nieuw gewenste ontwikkelingen niet toe. Daarbij de vraag in hoeverre de betreffende overheden de wettelijke mogelijkheden willen verruimen.

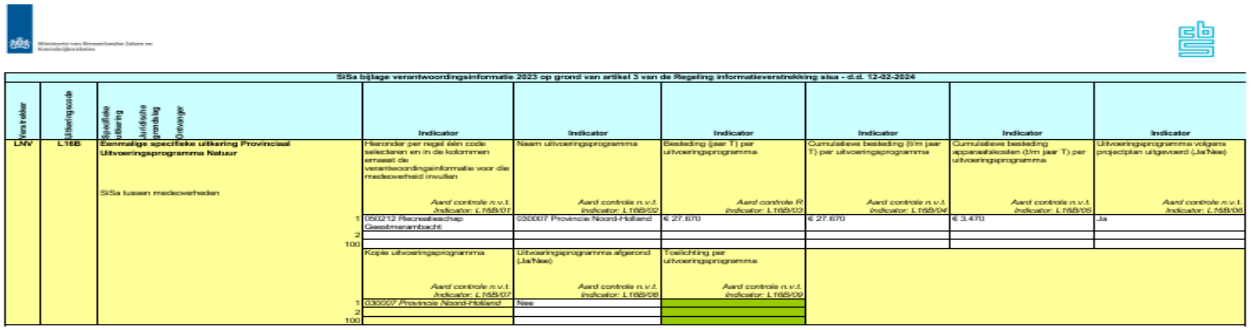
<table>
<tr><td colspan="2">Risico/kans:
Niet of gedeeltelijk kunnen realiseren van de vastgestelde of gewenste ontwikkelingen.</td><td>Oorzaak:
Beperkingen dan wel onmogelijkheden bij wet- en regelgeving om ontwikkelingen te realiseren. Daarnaast bestaat de kans dat die organen kiezen voor natuur ipv recreatie.</td></tr>
<tr><td>Kans(cijfer):
3
> 40 %</td><td>Gevolg(cijfer):
2
> 200.000</td><td>Gevolg/impact:
▪ Vertraging/niet kunnen realiseren van ontwikkelingen;
▪ Meer omgevingsmanagement (tijd/kosten);
▪ Geen ruimte voor ondernemers;
▪ Geen doorontwikkeling van het gebied;
▪ Onzeker bestaansrecht van het schap (onvoldoende inkomsten).</td></tr>
<tr><td colspan="3">Beheersmaatregel:
▪ Bestuurlijk portefeuillehouder “ontwikkeling” benoemen;
▪ Goede voorbereiding en informatievoorziening
▪ Omgevingsmanagement
▪ Directe benadering relevante stakeholders (gemeente, PNH (NNN/BPL).
▪ € 75.000 reserveren voor het weerstandsvermogen in de risicoparagraaf</td></tr>
</table>

Berekening gewenst weerstandsvermogen
De kwantificering van de risico's leidt tot een gewenst weerstandsvermogen van € 382.500, zoals uit onderstaande tabel blijkt. Bij deze berekening is rekening gehouden met de niet in detail uitgewerkte risico's.

Risico	Kans(factor)	Gewenst weerstandsvermogen
1. Niet doorgaan grote evenementen	> 40% (0,50)	**€ 112.500**
2. Vertraging/verdwijnen steun locatieontwikkelingen	> 40% (0,50)	**€ 75.000**
3. Uitblijven medewerking provinciale en lokale bestemmingsplannen, uitstel Omgevingswet, NNN/BPL op recreatiegebieden	> 40% (0,50)	**€ 75.000**
5. Overmacht: klimaat gevolgen (stormen, overvloedige neerslag, droogte, brand), ziekten en plagen flora en fauna en (drugs)dumpingen	> 40% (0,50)	**€ 75.000**
Overige risico's		**€ 45.00**
Totaal		**€ 382.500**

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

Bijlage V SiSa-verklaring



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

Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering / Juridische grondslag / Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
LNV	L16B	**Eenmalige specifieke uitkering Provinciaal Uitvoeringsprogramma Natuur** SiSa tussen medeoverheden	Hieronder per regel één code selecteren en in de kolommen emaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: L16B/01*	Naam uitvoeringsprogramma *Aard controle n.v.t.* *Indicator: L16B/02*	Besteding (jaar T) per uitvoeringsprogramma *Aard controle R* *Indicator: L16B/03*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) per uitvoeringsprogramma *Aard controle n.v.t.* *Indicator: L16B/04*	Cumulatieve besteding apparaatskosten (t/m jaar T) per uitvoeringsprogramma *Aard controle n.v.t.* *Indicator: L16B/05*	Uitvoeringsprogramma volgens projectplan uitgevoerd (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: L16B/06*
		1	050212 Recreatieschap Geestmerambacht	030007 Provincie Noord-Holland	€ 27.670	€ 27.670	€ 3.470	Ja
		2						
		100						
			Kopie uitvoeringsprogramma *Aard controle n.v.t.* *Indicator: L16B/07*	Uitvoeringsprogramma afgerond (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: L16B/08*	Toelichting per uitvoeringsprogramma *Aard controle n.v.t.* *Indicator: L16B/09*			
		1	030007 Provincie Noord-Holland	Nee				
		2						
		100						

Bijlage VI WNT-verantwoording 2023

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

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

De bestuursfuncties van het recreatieschap betreffen onbezoldigde functies.

Overzicht van de bestuurders over het verantwoordingsjaar 2023

Naam	Functie
Mevrouw A. Groot	Lid AB en DB (voorzitter)
De heer J. Nieuwenhuizen	Lid AB en DB (vice-voorzitter)
Mevrouw N. Mulder	Lid AB en DB (afgetreden)
De heer R. te Beest	Lid AB
De heer A. Jongenelen	Lid AB (afgetreden)
De heer F. Ruiten	Lid AB
De heer N. Langedijk	Lid AB
De heer C. Schouten	Lid AB

Uitbetaalde beëindigingsvergoeding 2023

Er zijn geen uitkeringen gedaan wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen.

Rapportageverplichtingen overige functionarissen

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