Jaarstukken **2024**

GEESTMERAMBACHT







recreatieschap geestmerambacht

DB 27-03-2024

Inhoudsopgave

Samenvatting **3**

Jaarverslag **9**

Programmaverantwoording *12*

Programma 1. Ontwikkeling en inrichting *15*

Programma 2. Beheer en onderhoud *18*

Programma 3. Toezicht en veiligheid *23*

Programma 4. Bestuur en ondersteuning *26*

Programma 5. Algemene dekkingsmiddelen *29*

Paragrafen **33**

A. Weerstandsvermogen en risicobeheersing *34*

B. Kapitaalgoederen *36*

C. Financiering *42*

D. Bedrijfsvoering en Openbaarheid (Woo) *45*

E. Grondbeleid *51*

F. Participanten *52*

Jaarrekening **55**

Overige gegevens **70**

Bijlagen **74**

Bijlage I Investerings- en financieringsstaat over 2024 ..... *75*

Bijlage II Staat van geactiveerde investeringen tot en met 2024 ..... *77*

Bijlage III Gebeurtenissen na balansdatum *78*

Bijlage IV Risicoanalyse *79*

Bijlage V SiSa-verklaring *83*

Bijlage VI WNT-verantwoording 2024 ..... *84*

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 2024 bijna 2,1 miljoen en dat zijn er iets meer dan in 2023 (2,0 miljoen).

Realisatie in hoofdlijnen

In 2024 heeft het recreatieschap zich ingezet voor:

- Een actualisatie van de inkomstenprognose en het opnieuw in kaart brengen van de risico's en kansen van het UP. In 2023 waren de investeringen al opnieuw doorgerekend.
- Het vaststellen van de visieschetsen van de ontvangstgebieden Zomerdel Noord en Zuid. Voor Noord worden de plannen nu uitgewerkt en voor Zuid start een wervingscampagne.
- Het vaststellen van de visieschets Wagenweg met als belangrijk onderdeel het door Dijk en Waard vastgestelde beeldkwaliteitsplan voor de uitgifte van Wagenweg 6 tot woonzorgvoorziening en voor de tegenoverliggende toekomstige groepsaccommodatie.
- De overkoepelende onderzoeken, die noodzakelijke informatie opleveren voor de realisatie van projecten van de integrale gebiedsontwikkeling in de komende jaren zijn afgerond en gepresenteerd aan beide gemeenten.
- Aangevraagde subsidieverzoeken bij de provincie van circa € 1,4 mln (natuurontwikkeling en fietspad) en die zijn toegekend.
- Diverse participatiebijeenkomsten met veel betrokken organisaties in het kader van de UP-projecten en de bestuurlijke voorstellen.
- In het kader van de UP-projecten zijn ook bijeenkomsten georganiseerd met zowel de ambtelijke organisatie (afstemmen ruimtelijke ontwikkelingen) als met de gemeenteraden (12-9-2024) van Alkmaar en Dijk en Waard.
- Met Geestmerloo werd een inbreiding van de natuurbegraafplaats overeengekomen. Dit levert een uitbreiding op voor de ondernemer, de recreant plus extra inkomsten voor het recreatieschap per 2025.

Wat heeft het gekost en opgeleverd?

De jaarrekening van Geestmerambacht over 2024 sloot met een onttrekking uit de reserve in lijn met de begroting. In plaats van de begrote onttrekking (na de begrotingswijziging 2024 – AB d.d. 10-7-2024) van € 947.709 is de werkelijke onttrekking € 956.844: een nadeel van € 9.136.

Aantal bezoeken 2024 totaal en per gebied

	Aantal bezoeken	Percentage van totaal
Totaal GAB	**2.134.000**	**100%**
Zomerdel	1.106.000	52%
Geestmerloo	126.000	6%
Park van Luna	146.000	7%
Strand van Luna	756.000	35%

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.

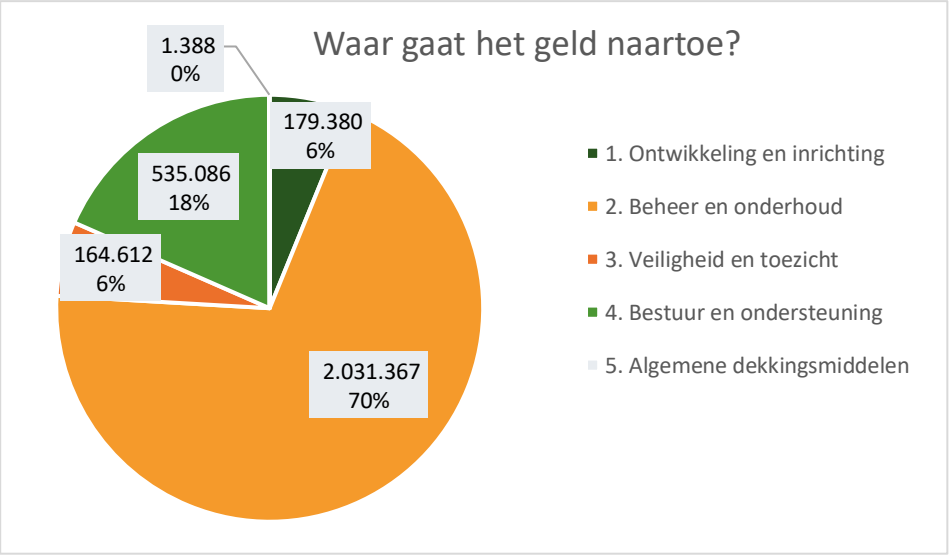
Het benutten van de jaarlijkse bijdragen uit dit fonds betekende dat een minder grote bijdrage van de participanten nodig was. Door het vaststellen van de visie hebben de participanten gekozen om hun bijdragen te verhogen en tegelijkertijd de verdiencapaciteit van het schap zelf te versterken.

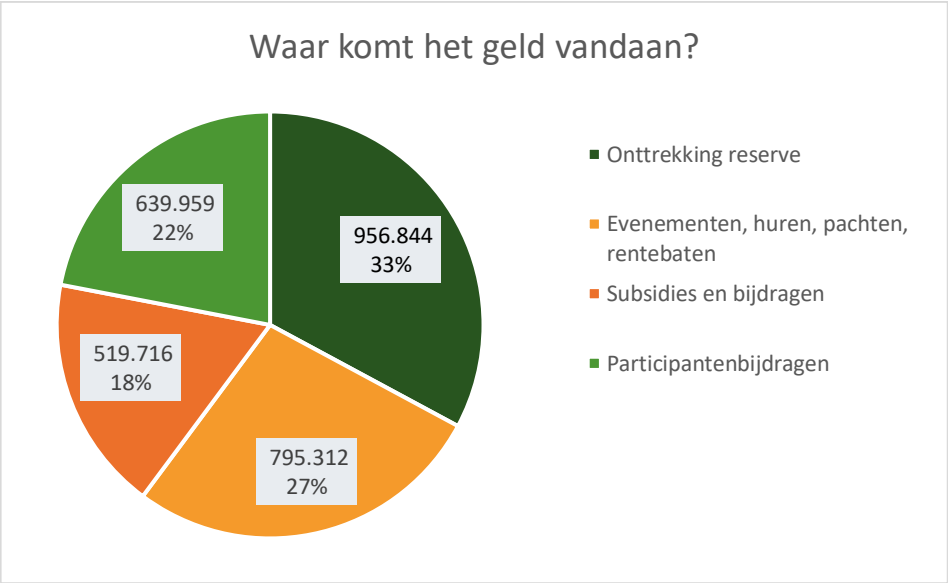
Rechtmatigheidsverantwoording dagelijks bestuur

Door een wetswijziging is vanaf 2023 het dagelijks bestuur (DB) van het recreatieschap verantwoordelijk voor het afgeven van de rechtmatigheidsverantwoording. Dit houdt in 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. Over 2024 kan het recreatieschap 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

Projecten Uitvoeringsplan Visie 2030

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

- Visieschetsen ontvangstgebieden Zomerdel Noord -en Zuid.
- Visieschets Wagenweg na uitgebreide participatie vastgesteld alsmede het beeldkwaliteitsplan voor Wagenweg 6 (woonzorgvoorziening en groepsaccommodatie).
- Overkoepelende onderzoeken (nodig voor de realisatie van projecten van de integrale gebiedsontwikkeling) zijn ambtelijk gepresenteerd aan beide gemeenten.
- Regelmatig overleg met de Outdoor Bike Experience en in het verlengde daarvan met het hoogheemraadschap HHNK.
- Vaststellen uitgifteprocedure Groepsaccommodatie en ontvangstgebied-Zuid.

De Groene Loper

Voor De Groene Loper zijn subsidieaanvragen voor natuurontwikkeling en een fietspad ingediend bij de provincie. De subsidies zijn inmiddels beschikt; het gaat om een totaalbedrag van circa € 1,4 miljoen.

Geestmerloo

Met Geestmerloo werd een inbreiding van de natuurbegraafplaats overeengekomen. Dit levert niet alleen een uitbreiding op voor de ondernemer en voor de wandelende recreant, maar ook extra inkomsten voor het recreatieschap per 2025.

Uitbreiding vaarnetwerk bij Sint Pancras

Met de gemeente Dijk en Waard is regelmatig overleg over de afstemming tussen het project De Groene Loper en de vaarroute van de gemeente. Het recreatieschap stelt grond beschikbaar voor deze route.

Onderhoud en aanschaffingen

- Groot onderhoud van de kleine parkeerplaats aan de zuidpunt bij Geestmerambacht.
- Groot onderhoud aan wandelpaden en halfverharding in Geestmerambacht.
- Vervangen van een wandelbrug aan de noordkant van Geestmerambacht.
- Groot onderhoud (schilderen) aan de grote brug in Park van Luna over de N508.
- Inspectie van de kunstwerken en wegen.
- Vervangen van verlichting op parkeerplaats bij MyHealthclub in Park van Luna.
- Herstellen van een natuurspeelplaats nabij de zuidpunt.

Evenementen

Diverse evenementen zijn er in 2024 georganiseerd zoals Indian Summer, Liquicity, Power Valley en Luna Beach Festival (in Park van Luna). Helaas heeft de organisatie van Indian Summer besloten geen nieuw meerjarig contract af te sluiten. Na het vertrek van Elrow is dit het tweede grote evenement dat stopt. Dat betekent dat het recreatieschap binnen de door gemeente vastgestelde locatieprofielen op zoek is gegaan naar nieuwe evenementen.

Bestuur

- Vanaf 1-1-2024 is Jasper Nieuwenhuizen voorzitter na het vroegtijdige vertrek van wethouder Annette Groot (Dijk en Waard). De heer A. Jongenelen (Dijk en Waard) is vervangen door de heer F. Ruiten.
- In het AB van 30 mei 2024 zijn de nieuwe gemeenschappelijke regeling en de verordening financieel beheer vastgesteld.
- In het AB van 11 december 2024 heeft het bestuur ingestemd met een verlenging van de overeenkomst met RNH met een jaar. Deze wordt stilzwijgend verlengd met een opzegtermijn van één heel kalenderjaar.
- In dezelfde vergadering heeft het AB besloten een kostenvergelijking uit te laten voeren tussen de huidige uitvoeringsorganisatie en die van de gemeenten. Een nieuw governance-onderzoek wordt rekening houdend met het bovenstaande nog niet uitgevoerd.
- De beoogde verkoop van de aandelen RNH aan Staatsbosbeheer is door de provincie stopgezet.

Financieel resultaat

In plaats van een begrote onttrekking van € 947.709 is de werkelijke onttrekking in 2024 € 956.844. De onttrekking uit de reserve is een fractie hoger dan begroot, ad € 9.136. Er is sprake van enkele grote afwijkingen die per saldo leiden tot een kleine aanpassing van het behaalde resultaat. De grootse afwijkingen zijn:

- Hogere kosten voor dagelijks onderhoud van € 101.000 (nadeel). De verklaring hiervoor is reeds vermeld bij de vaststelling van de Najaarsrapportage 2026 (AB 11-12-2024):
  - de aanschaf van een aanhangwagen en een brandstof-opslagcontainer;
  - niet begrote opruimkosten i.v.m. afvaldumping;
  - het hoger uitvallen van de kosten voor groenonderhoud na de nieuwe aanbestedingen;
  - hogere kosten voor afvalruimen en vuilnisbakken legen. De kosten zijn hoger doordat een dag in het weekend wordt opgeruimd in plaats van doordeweeks;
  - het gereed en bereikbaar maken van het evenemententerrein vanwege de slechte weersomstandigheden, o.a. huur van rijplaten.
- Achterblijven van de investeringen in het uitvoeringsprogramma. De kosten worden nog niet gemaakt en de btw-gelden komen dus ook nog niet binnen. Hierdoor € 58.000 minder baten dan begroot (nadeel). Deze waren reeds verantwoord bij de najaarsnotitie.
- Een eenmalige dotatie aan de voorziening groot onderhoud van € 30.000 voor herstel aan het evenemententerrein (nadeel). Dit is in het AB vastgesteld in juli 2024.
- Vrijval van reservering als gevolg van lagere kosten Project Uitbreiding GAB van € 51.000 (voordeel) zoals in het AB van juli 2024 is medegedeeld. Het project is afgesloten.
- Hogere opbrengsten evenementen € 48.000 (voordeel).
- Hogere bijdragen uit het btw-compensatiefonds (€ 40.000 – voordeel). Doordat de totale lasten toenemen wordt ook het btw gedeelte dat terugvloeit naar het schap hoger.
- Hogere rentebaten dan begroot (€ 30.000 – voordeel).
- Overige afwijkingen € 11.000 (voordeel).

Resultaat	Jaarrekening 2024	Begroting na wijziging 2024	Verschil
Lasten	2.911.831	2.792.999	118.832
Baten	1.954.987	1.845.290	109.697
Saldo	**-956.844**	**-947.709**	**-9.136**

Participantenbijdragen

Zoals afgesproken in de gemeenschappelijke regeling is de participantenbijdrage jaarlijks geïndexeerd. Voor 2024 was de index 7,1%. Verder is in onderstaande tabel de structurele extra participantenbijdrage i.v.m. uitvoeringsprogramma verwerkt. Deze extra bijdrage vond in 2023 voor het eerst plaats (€ 100.000) en zal stapsgewijs doorgroeien naar € 480.000 in 2027. In 2024 is de extra bijdrage € 200.000 t.o.v. 2022 en € 100.000 t.o.v. 2023. De verdeling per participant gebeurt conform de procentuele verdeelsleutel.

Participantenbijdragen	Bijdragen-verdeling 2024	Bijdrage in 2023	Bijdrage in 2024
Alkmaar	53,60%	273.763	342.990
Dijk en Waard	46,40%	237.030	296.969
Totaal	**100,00%**	**510.793**	**639.959**

Ontwikkeling van reserves en voorzieningen

De belangrijkste wijzigingen bij de reserves en voorzieningen zijn:

- een onttrekking uit de bestemmingsreserve van € 956.844;
- een afname van de voorziening groot onderhoud met € 95.848.

De totale reserves en voorzieningen nemen af met € 1.052.693 en bedragen per 31-12-2024 € 2.224.102.

Stand reserves en voorzieningen	Stand per 31-12-2024	Stand per 31-12-2023	Verschil
Algemene reserve	48.000	48.000	-
Bestemmingsreserves	1.955.396	2.912.240	-956.844
Totaal reserves	**2.003.396**	**2.960.240**	**-956.844**
Voorziening groot onderhoud	220.706	316.554	-95.848
Totaal reserves en voorzieningen	**2.224.102**	**3.276.795**	**-1.052.693**

Risicobeheersing

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

- Verminderde inkomsten door niet kunnen organiseren c.q. doorgaan van evenementen
- Verminderde inkomsten door wijziging landelijk, provinciaal en/of gemeentelijk beleid
- Beperkingen ontwikkelingen gebied (bijv. omgevingsplannen, NNN, Natura 2000, PBL en/of Unesco)
- Veranderende maatschappelijke perceptie/ afnemen maatschappelijk draagvlak



Figuur 1 Uitzicht over de Zomerdel

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 visie (2021) en het uitvoeringsplan (2022), de strategische en operationele doelen en het beleid van de participanten richting aan de activiteiten van Geestmerambacht.

Strategische doelen 2024

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

- een verdere intensivering van de projecten uit het UP: ontvangstgebieden Noord en Zuid, Wagenweg-Evenemententerrein, diverse recreatieve (en ecologische) 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 2024 op moest worden ingespeeld. De belangrijkste ontwikkelingen zijn:

- de gemeenten verwachten een neerwaartse bijstelling van hun gemeentefondsuitkering;
- 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;
- De beoogde verkoop van de aandelen RNH door de provincie aan Staatsbosbeheer is van de baan. De provincie en de schapsbesturen beraden zich op een volgende stap naar een passende governance-structuur. Het bestuur van het GAB is van mening dat een eigen governance-onderzoek mede afhangt van de uitkomsten van het kostenvergelijkingsonderzoek tussen de uitvoeringsorganisatie en de gemeenten.

Interne acties

Voor ondersteuning van de bedrijfsvoering en bestuurlijke slagkracht werden:

- de rechtmatigheidscontrole en -verantwoording uitgevoerd, waarbij de aanbevelingen hebben geleid tot het aanscherpen van bedrijfsprocessen;
- de vernieuwing van het meerjarencontract met RNH en een producten- en dienstencatalogus voorbereid;
- mede op advies van de externe accountant overgestapt op een ander betaalpakket van de ING bank;
- het privacy-beleid vernieuwd en opgenomen in een handboek in relatie tot de Wet politiegegevens (WPG) en Algemene verordening gegevensbescherming (AVG);

- gewerkt aan verbetering van de digitale veiligheid en digitalisering van archieven.

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 2024 geldt.

Onvoorzien

Het recreatieschap had geen budget ‘onvoorzien’ begroot.



Figuur 2 Compositie van De Groene Oase - Koedijk




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 Bergen als "bijdragen derden" verantwoord.

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

Programma	Lasten	Baten	Saldo
1. Ontwikkeling en inrichting	179.380	84.912	-94.468
2. Beheer en onderhoud	2.031.367	797.210	-1.234.157
3. Veiligheid en toezicht	164.612	-	-164.612
4. Bestuur en ondersteuning	535.086	-	-535.086
5. Algemene dekkingsmiddelen (exclusief mutaties reserves)	1.388	1.072.865	1.071.477
Totaal voor bestemming	**2.911.831**	**1.954.987**	**-956.844**
	Toevoeging	**Onttrekking**	**Saldo**
Ad 5. Mutaties reserves	-	-956.844	-956.844
Totaal na bestemming	**2.911.831**	**2.911.831**	**-**



Figuur 3 Eikenblad in de herfst

Verkorte balans

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

ACTIVA	2024	2023	PASSIVA	2024	2023
Vaste activa			***Vaste financieringsmiddelen***		
Materiële vaste activa	368	143	Eigen vermogen	2.003	2.960
Financiële vaste activa	-	-	Voorzieningen	221	317
			Vaste schulden met een rentetypische looptijd ≥ 1 jaar	-	-
Subtotaal	***368***	***143***	***Subtotaal***	***2.224***	***3.277***
Vlottende activa			***Vlottende passiva***		
Vorderingen en overlopende activa	454	1.474	Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar	206	235
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan een jaar	1.675	1.926	Overlopende passiva	80	48
Liquide middelen	14	16			
Subtotaal	***2.143***	***3.417***	***Subtotaal***	***286***	***283***
Totaal	**2.510**	**3.560**	**Totaal**	**2.510**	**3.560**

Overzicht van baten en lasten over het begrotingsjaar 2024

	Jaarrekening 2024			Begroting na wijziging 2024			Jaarrekening 2023		
Programma	**Lasten**	**Baten**	**Saldo**	**Lasten**	**Baten**	**Saldo**	**Lasten**	**Baten**	**Saldo**
1. Ontwikkeling en inrichting	179.380	84.912	-94.468	179.887	92.839	-87.048	395.915	60.003	-335.912
2. Beheer en onderhoud	2.031.367	797.210	-1.234.157	1.925.812	750.192	-1.175.620	1.905.187	791.475	-1.113.712
3. Veiligheid en toezicht	164.612	-	-164.612	181.311	-	-181.311	186.246	13.851	-172.395
4. Bestuur en ondersteuning exclusief overhead	93.468	-	-93.468	85.751	-	-85.751	86.250	18.100	-68.150
5. Algemene dekkingsmiddelen exclusief mutaties reserves en heffing vennootschapsbelasting	1.388	1.072.865	1.071.477	1.000	1.002.259	1.001.259	1.031	960.588	959.556
Overhead	441.618	-	-441.618	419.239	-	-419.239	369.058	-	-369.058
Heffing vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	**2.911.831**	**1.954.987**	**-956.844**	**2.792.999**	**1.845.290**	**-947.709**	**2.943.686**	**1.844.016**	**-1.099.670**
Resultaatbestemming (mutaties reserves)	**Toevoeging**	**Onttrekking**	**Saldo**	**Toevoeging**	**Onttrekking**	**Saldo**	**Toevoeging**	**Onttrekking**	**Saldo**
Algemene reserve	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Bestemmingsreserves	-	-956.844	-956.844	-	-947.709	-947.709	-	-1.099.670	-1.099.670
Totaal mutaties reserves	**-**	**-956.844**	**-956.844**	**-**	**-947.709**	**-947.709**	**-**	**-1.099.670**	**-1.099.670**
Gerealiseerd resultaat			**-**			**-**			**-**

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

Programma 1. Ontwikkeling en inrichting

Visie

Met het programma ontwikkeling en inrichting zet het recreatieschap zich in voor de ontwikkeling van recreatie en natuur. Daarvoor is in 2021 de “Visie 2030 parkenlint tussen stad en dorp” door het AB vastgesteld en het daaruit volgende Uitvoeringsplan (UP) in 2022. 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 2024 gebeurde dat vooral voor de projecten:

- Ontvangstgebieden Zomerdel Noord en Zuid**;** voor de ontvangstgebieden zijn visieschetsen opgesteld en door het AB vastgesteld. Voor het noordelijk gebied worden de plannen nu met een ondernemer samen uitgewerkt. Voor het zuidelijk gebied start een wervingscampagne voor een ondernemer.
- De visieschets Wagenweg is na uitgebreide participatie vastgesteld en wordt gereed gemaakt voor realisatie in deelgebied Diepsmeer.
- De Outdoor Bike Experience heeft een haalbaarheidsonderzoek laten doen. Er is uitgeweken naar een andere locatie, omdat geen overeenstemming met HHNK kon worden bereikt over vestiging van de bike experience op een deel van het baggerdepot.
- De overkoepelende onderzoeken, die noodzakelijke informatie opleveren voor de realisatie van projecten van de integrale gebiedsontwikkeling in de komende jaren zijn afgerond en gepresenteerd aan beide gemeenten.
- Daarnaast is opnieuw veel energie gestoken in de diverse ontwikkelingen langs de Wagenweg: Bike Experience, diverse onderwerpen met het Hoogheemraadschap, contacten met de ondernemers etc.

Prestaties per taakveld in 2024

Taakveld 3.1 Economische ontwikkeling

Dit taakveld omvat het ambitie- en visieproces, de programmering daarvan in een uitvoeringsplan en de werving van ondernemers. Op dit taakveld worden de voorbereidingskosten van het uitvoeringsprogramma zichtbaar. De totale lasten zijn in lijn met de begroting. In 2024 is het voorbereidingskrediet van het uitvoeringsprogramma ingezet voor:

Voor De Groene Loper, de recreatief-ecologische verbinding tussen Geestmerambacht en Park van Luna, zijn subsidieaanvragen voor natuurontwikkeling en een fietspad ingediend bij de provincie. De subsidies zijn inmiddels beschikt; het gaat om een totaalbedrag van circa € 1,4 miljoen. Er wordt gewerkt aan de voorbereidingen voor de realisatie na de bouwvak in 2025.

Met de gemeente Dijk en Waard is regelmatig overleg over de afstemming tussen dit project en de vaarroute van de gemeente. Het recreatieschap stelt grond beschikbaar voor deze route.

Met Geestmerloo werd een inbreiding van de natuurbegraafplaats overeengekomen. Dit levert niet alleen een uitbreiding op voor de ondernemer en voor de wandelende recreant maar ook extra inkomsten voor het recreatieschap per 2025.

Verder is er tweemaal succesvol een gebiedstafel georganiseerd: ontvangstgebieden Noord en Zuid. De kosten van de gebiedstafels zijn € 3.483 hoger dan begroot.

Aan de batenkant zien we € 58.557 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 2024 is het beeldkwaliteitsplan voor de uitgifte van Wagenweg 6 tot woonzorgvoorziening en voor de tegenoverliggende groepsaccommodatie vastgesteld door de gemeenteraad van Dijk en Waard. Het overleg met de gemeentelijke Commissie Ruimtelijke Kwaliteit (CRK) heeft veel tijd gekost waardoor de daadwerkelijke uitgifte is vertraagd. Nu kunnen beide uitgifteprocedures worden opgestart. De totale lasten zijn in lijn met de begroting.

Taakveld 5.7.1 Openbaar groen en openluchtrecreatie

Dit betreft vooral het gebiedsinrichtingsproject “Uitbreiding Geestmerambacht”. De kosten vallen in totaliteit circa € 51.000 lager uit dan begroot, waardoor een reservering ter grootte van dit bedrag is vrijgevallen. De totale doorlooptijd van dit project is ruim 20 jaar geweest en het totale projectbudget bedroeg € 14,5 miljoen. Het project is afgesloten.

Baten en lasten

Programma 1. Ontwikkeling en inrichting	Jaarrekening 2024	Begroting na wijziging 2024	Verschil 2024	Jaarrekening 2023
Bedrijfskosten	55.038	42.344	12.694	107.469
Inzet RNH	124.342	137.543	-13.201	288.446
Totale lasten	***179.380***	***179.887***	***-507***	***395.915***
Opbrengsten	34.282	92.839	-58.557	23.540
Subsidies en (project)bijdragen	50.630	-	50.630	36.463
Totale baten	***84.912***	***92.839***	***-7.927***	***60.003***
Saldo	**-94.468**	**-87.048**	**-7.420**	**-335.912**

Lasten en baten per taakveld

Taakveld	Lasten	Baten
3.1 economische ontwikkeling	150.808	34.282
3.2.1 fysieke bedrijfsinfrastructuur	25.674	-
5.7.1 openbaar groen en (openlucht) recreatie	2.898	50.630
Totaal	**179.380**	**84.912**



Figuur 4 Plaatsen van duikers in de Kleimeer

Specificatie van de projecten per taakveld

Taakveld Nr.	Projectnaam	Jaarrekening 2024 Lasten	Jaarrekening 2024 Baten	Begroting na wijziging 2024 Lasten	Begroting na wijziging 2024 Baten	Verschil (realisatie minus begroting) Lasten	Verschil (realisatie minus begroting) Baten
3.1	Reguliere werkzaamheden economische ontwikkeling	4.458	-	5.856	-	-1.398	-
3.1	Voorbereidingskrediet uitvoeringsprogramma (UP)	132.867	34.282	134.897	92.839	-2.031	-58.557
3.1	Gebiedstafel (UP)	13.483	-	10.000	-	3.483	-
	Subtotaal taakveld 3.1	**150.808**	**34.282**	**150.753**	**92.839**	**55**	**-58.557**
3.2.1	Reguliere werkzaamheden ontwikkeling en inrichting fysieke bedrijfsinfrastructuur	-	-	-	-	-	-
3.2.1	Locatieontwikkeling Wagenweg 6 (zorgaccommodatie)	25.674	-	25.620	-	54	-
	Subtotaal taakveld 3.2.1	**25.674**	**-**	**25.620**	**-**	**54**	**-**
5.7.1	Reguliere werkzaamheden openbaar groen en (openlucht)recreatie	2.898	-	3.514	-	-616	-
5.7.1	Uitbreiding Geestmerambacht	-	50.630	-	-	-	50.630
	Subtotaal taakveld 5.7.1	**2.898**	**50.630**	**3.514**	**-**	**-616**	**50.630**
	Totaal	**179.380**	**84.912**	**179.887**	**92.839**	**-507**	**-7.927**

Programma 2. Beheer en onderhoud

Visie

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

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.

Prestaties per taakveld in 2024

Taakveld 2.1.2 Verkeer en vervoer

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

- Groot onderhoud van de kleine parkeerplaats aan de zuidpunt bij Geestmerambacht.
- Groot onderhoud aan wandelpaden en halfverharding in Geestmerambacht.
- Vervangen van een wandelbrug aan de noordkant van Geestmerambacht.
- Groot onderhoud (schilderen) aan de grote brug in Park van Luna over de N508.
- Inspectie van de kunstwerken en wegen.
- Vervangen van verlichting op parkeerplaats bij MyHealthclub in Park van Luna.
- Herstellen van een natuurspeelplaats nabij de zuidpunt.

De reguliere werkzaamheden bedroegen € 125.962 en dat is € 38.158 hoger dan begroot. Dit wordt deels verklaard door het beter bereikbaar maken van het evenemententerrein door de huur van rijplaten (€ 24.000). Daarnaast zijn extra kosten gemaakt door reparatiewerkzaamheden aan de grote brug in Park van Luna na een ongeluk.

De dotatie aan de voorziening groot onderhoud van € 138.000 was conform de begroting. De onttrekking van € 180.839 voor het groot onderhoud wegen en paden is € 81.236 hoger dan begroot:

- De kosten voor inspecties van wegen en kunstwerken waren niet begroot voor 2024 (€25.000) maar zijn in de planning naar voren.

- Een deel van de werkzaamheden aan verharding op het evenemententerrein zijn ook naar voren gehaald (€ 20.000).
- En groot onderhoud (schilderen en conserveren) aan de grote brug in Park van Luna was niet begroot voor 2024 (€ 35.000) maar eerder uitgevoerd.

Taakveld 3.2.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur

Dit taakveld omvat het vastgoedbeheer.

- Eenmalige extra inkomsten vanuit een huurovereenkomst voor een bouwbord.
- Nieuwe overeenkomst met Zorg en Beheer voor begrazing met hooglanders ter bevordering van de biodiversiteit.
- Canonherzieningen en andere notariële wijzigingen van erfpachtcontracten.

De werkelijke kosten voor de reguliere werkzaamheden bedroegen € 112.812 en zijn in lijn met de begroting. De opbrengsten (€ 393.021) zijn lager dan begroot (€ 408.235) door lagere index op huur en pachtcontracten dan begroot.

Taakveld 3.4 Economische promotie

Dit betreft gebiedspromotie en communicatie. De werkelijke kosten zijn € 82.846 en daarmee € 10.937 lager dan begroot. Er was gezien de ontwikkelingen een andere vorm van omgevingsmanagement nodig en wel door meer participatie. Dat is opgepakt vanuit de projecten en bestuursadvisering en daarom verantwoord in respectievelijk programma's 1 en 4.

Taakveld 5.3 Cultuur, presentatie en productie

De kosten voor het faciliteren en begeleiden van evenementen bedroeg € 69.393 en dat is € 24.943 minder dan begroot. De oorzaak daarvan is tweeledig, namelijk enerzijds ruim begroot omdat de in 2023 benodigde inzet hoog was en anderzijds minder begeleiding omdat het vervangende evenement (in plaats van Elrow) niet kon worden gerealiseerd. De baten uit evenementen zijn € 161.366, en daarmee € 48.322 hoger dan begroot. Dit komt doordat de variabele vergoeding, afhankelijk van aantal verkochte tickets, hoger is dan vooraf was begroot.

In 2024 heeft Indian Summer Festival het contract ontbonden en aangegeven dat er geen verdere edities zullen volgen. Voor de vrijgekomen festivaldagen, namelijk ook de dagen van Elrow Festival, wordt een nieuw evenement geworven.

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:

- Groot onderhoud aan de grasmat en de ondergrond van het evenemententerrein.
- Planten van nieuwe bomen.
- Oeverherstel van twee zwembaaien en stranden in Geestmerambacht.
- Groot onderhoud aan het beheerkantoor en de toiletgebouwen.
- Groot onderhoud aan de infrastructuur van het evenemententerrein.

De totale lasten op dit taakveld bedroegen in 2024 € 1.502.353 en dat is een overschrijding van € 104.225. Dit wordt verklaard door:

- Hogere kosten van € 77.000 voor dagelijks onderhoud dan begroot door:
  - de aanschaf van een aanhangwagen en een nieuwe brandstof-opslagcontainer;
  - niet begrote opruimkosten i.v.m. afvaldumping;
  - het hoger uitvallen van de kosten voor groenonderhoud na de recente aanbestedingen;

  - hogere kosten voor afvalruimen en vuilnisbakken legen: de kosten zijn hoger doordat een dag in het weekend wordt opgeruimd in plaats van doordeweeks;
  - het gereed maken van het evenemententerrein vanwege de slechte weersomstandigheden o.a. huur van rijplaten.
- Eenmalige dotatie van € 30.000 aan de voorziening groot onderhoud voor herstel aan het evenemententerrein zoals besloten in het AB van juli 2024. In plaats van de begrote dotatie van € 126.000 is de werkelijke dotatie daardoor € 156.000. De onttrekking van € 209.009 voor het groot onderhoud openbaar groen en openlucht recreatie is € 66.031 hoger dan begroot. Dit heeft te maken met de kosten voor speeltoestellen (€ 31.000 – naar voren halen vervanging) en groot onderhoud evenemententerrein (€ 35.000);
- Hogere belastingen van € 20.000. Met name hogere waterschapsbelasting en onroerend zaak belasting;
- Hogere kosten gas, water, elektra van € 12.000. Dit komt met name door onvoorzien hoge kosten voor de stroomaansluiting van het evenemententerrein. De aansluiting kan niet langer voor een gedeelte van het jaar geopend worden en daarna weer gesloten, waardoor de netbeheerder hogere kosten in rekening brengt ten opzichte van voorgaande jaren.
- Hogere diverse kosten van € 7.000. Dit zijn met name kosten voor uitzendkrachten;
- Lagere kosten door minder inzet RNH van in totaal € 42.000 omdat minder inzet nodig was voor nieuwe onderhoudscontracten en een deel van de werkzaamheden extern zijn weggezet (zie hogere kosten dagelijks onderhoud).

De baten op dit taakveld zijn € 14.244 hoger dan begroot en worden verklaard door niet begrote opbrengsten uit diverse bijdrage aan de beheerkosten.



Figuur 5 Maaiwerkzaamheden langs de Zomerdel

Baten en lasten

Programma 2. Beheer en onderhoud	Jaarrekening 2024	Begroting na wijziging 2024	Verschil 2024	Jaarrekening 2023
Bedrijfskosten DO	586.187	505.821	80.365	533.247
Overige bedrijfskosten	330.471	276.321	54.150	297.150
Inzet RNH	797.518	852.168	-54.650	740.356
GO*	389.848	242.582	147.267	352.596
Kapitaallasten	23.192	27.501	-4.310	20.933
Subtotaal lasten	***2.127.215***	***1.904.393***	***222.822***	***1.944.283***
Dotatie voorziening GO*	294.000	264.000	30.000	313.500
Onttrekking voorziening GO*	-389.848	-242.582	-147.267	-352.596
Saldo mutaties voorziening GO	-95.848	21.419	-117.267	-39.096
Totale lasten	**2.031.367**	**1.925.812**	**105.555**	**1.905.187**
Opbrengsten	714.864	665.660	49.204	704.046
Subsidies en (project)bijdragen	82.346	84.532	-2.186	87.429
Totale baten	**797.210**	**750.192**	**47.018**	**791.475**
Saldo	**-1.234.157**	**-1.175.620**	**-58.537**	**-1.113.712**

*) 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	263.962	-
3.2.2 fysieke bedrijfs-infrastructuur	112.812	393.021
3.4 economische promotie	82.846	-
5.3 cultuur presentatie en productie	69.393	255.747
5.7.2 openbaar groen en (openlucht)recreatie	1.502.353	148.442
Totaal	**2.031.367**	**797.210**

Specificatie van de projecten per taakveld

Taakveld	Projectnaam	Jaarrekening 2024		Begroting na wijziging 2024		Verschil (realisatie minus begr.)	
Nr.		Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
2.1.2	Reguliere werkzaamheden beheer verkeer en vervoer	125.962	-	87.804	-	38.158	-
2.1.2	Dotatie voorziening GO/V	138.000	-	138.000	-	-	-
2.1.2	GO/V	180.839	-	99.603	-	81.236	-
2.1.2	Onttrekking voorziening GO/V	-180.839	-	-99.603	-	-81.236	-
	Subtotaal taakveld 2.1.2	**263.962**	**-**	**225.804**	**-**	**38.158**	**-**
3.2.2	Reguliere werkzaamheden beheer fysieke bedrijfsinfrastructuur	112.812	393.021	113.760	408.235	-948	-15.214
	Subtotaal taakveld 3.2.2	**112.812**	**393.021**	**113.760**	**408.235**	**-948**	**-15.214**
3.4	Reguliere werkzaamheden economische promotie	82.846	-	93.783	-	-10.937	-
	Subtotaal taakveld 3.4	**82.846**	**-**	**93.783**	**-**	**-10.937**	**-**
5.3	Reguliere werkzaamheden cultuurpresentatie en productie	-	-	-	-	-	-
5.3	Evenementen	69.393	255.747	94.337	207.425	-24.943	48.322
	Subtotaal taakveld 5.3	**69.393**	**255.747**	**94.337**	**207.425**	**-24.943**	**48.322**
5.7.2	Reguliere werkz. beheer openbaar groen en openluchtrecreatie	1.302.966	128.246	1.224.097	114.002	78.868	14.244
5.7.2	Dotatie voorziening GO/V	156.000	-	126.000	-	30.000	-
5.7.2	GO/V	209.009	-	142.979	-	66.031	-
5.7.2	Onttrekking voorziening GO/V	-209.009	-	-142.979	-	-66.031	-
5.7.2	Kapitaallasten	23.192	-	27.501	-	-4.310	-
5.7.2	Bosrevitalisering	20.196	20.196	20.530	20.530	-334	-334
	Subtotaal taakveld 5.7.2	**1.502.353**	**148.442**	**1.398.129**	**134.532**	**104.225**	**13.910**
	Totaal	**2.031.367**	**797.210**	**1.925.812**	**750.192**	**105.555**	**47.018**

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 2024

Taakveld 1.2 Openbare orde en veiligheid

- Het jaarlijks handhavingsplan is opgesteld en uitgevoerd.
- De rol van gastheer in de gebieden is vervuld en waar nodig is waarschuwend of verbaliserend opgetreden.
- In 2024 heeft er een kleinschalige dumping van drugsafval plaatsgevonden.
- Er zijn adult video-opnames gemaakt. Hiervan is aangifte gedaan bij de politie.

De totale kosten waren € 16.699 lager dan begroot (€ 164.612 i.p.v. € 181.311). Deze kostenonderschrijding wordt veroorzaakt door capaciteitsgebrek in de eerste maanden van het jaar.

Baten en lasten

Programma 3. Toezicht en veiligheid	Jaarrekening 2024	Begroting na wijziging 2024	Verschil 2024	Jaarrekening 2023
Bedrijfskosten	9.356	8.400	956	10.758
Inzet RNH	155.255	172.911	-17.656	175.487
Totale lasten	**164.612**	**181.311**	**-16.699**	**186.246**
Opbrengsten	-	-	-	13.851
Totale baten	**-**	**-**	**-**	**13.851**
Saldo	**-164.612**	**-181.311**	**16.699**	**-172.395**

Baten en lasten per taakveld

Taakveld	Lasten	Baten
1.2 openbare orde en veiligheid	164.612	-
Totaal	**164.612**	**-**



Figuur 6 Feest bij baai – paviljoen El Chiringuito

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 2024 waren de speerpunten:

- Het organiseren van diverse gebiedstafels en participatiebijeenkomsten in verband met het ophalen van ideeën, meningen en/adviezen van inwoners, recreanten en betrokken organisaties en ondernemers in voor de besluitvorming van de bestuurlijke voorstellen.
- In het kader van de UP-projecten zijn ook bijeenkomsten georganiseerd met zowel de ambtelijke organisatie (afstemmen ruimtelijke ontwikkelingen) als met de gemeenteraden (12-9-2024) van Alkmaar en Dijk en Waard.
- afstemmen met voorzitter van het bestuur over de diverse projecten van het uitvoeringsprogramma;
- o.b.v. de ontvangen reacties van de participanten de nieuwe GR en verordening Financieel Beheer laten vaststellen (d.d. 30 mei 2024).

Prestaties per taakveld in 2024

Taakveld 0.1 Bestuur

- accountantscontrole bij jaarrekening 2023;
- goedkeurende accountantsverklaring bij de jaarrekening 2023;
- aanscherpen planning- en controlcyclus;
- uitvoering interim-controle 2024.

Taakveld 0.4 Overhead

- intensivering omgevingsmanagement d.m.v. actievere informatie-uitwisseling met participanten, AC-leden en tevens is de omgeving actiever geïnformeerd tijdens bewonersavonden rondom ontwikkelingen en evenementen. Mede vanwege de fase waarin het UP zich bevindt dient meer omgevingsmanagement te worden ingezet.
- afhandeling verzoek Wet open overheid (Woo – d.d. 23-8-22) van de Stichting burgerinitiatief "Bescherm de natuur in het Geestmerambacht". Daarover heeft de meervoudige kamer van de Rechtbank Noord-Holland op 23 december 2024 uitspraak gedaan. Het betekent dat diverse documenten alsnog openbaar moeten worden gemaakt. Een deel daarvan was door de voortgaande bestuurlijke besluitvorming ondertussen al openbaar gemaakt.
- tevens is er een tweede Woo-verzoek ingediend welke door de gemeente Dijk en Waard is ontvangen (Woo – d.d. 25-7-24). Dit betreft de “nieuwe ontwikkeling en intensivering van het gebruik van het recreatiegebied Geestmerambacht” in de periode 2027. Met de betrokken indieners zijn diverse overleggen gevoerd en is Bureau Eiffel ingeschakeld om de relevante documenten te anonimiseren en aan te leveren. Dit verzoek kan als afgehandeld worden beschouwd omdat er geen gebruik is gemaakt van de mogelijkheid tot bezwaar.

Baten en lasten

De lasten in programma 4 Bestuur en ondersteuning waren ongeveer € 30.000 hoger dan begroot. Nu de visie richting uitvoering gaat, is meer omgevingsmanagement nodig dan was begroot (€ 23.000). Deze inzet is nodig voor zowel de omgeving als politiek-bestuurlijk en ambtelijk.

Dit heeft onder andere geleid tot een andere vorm van een werkbezoek voor raadsleden, het onderzoeken van financiële interventies voor het UP en ambtelijke informatiebijeenkomsten.

Verder waren er extra werkzaamheden inzake het actualiseren van de gemeenschappelijke regeling en het aanpassen van de algemene en legesverordening (€ 7.000). Hiertoe is in het AB opdracht gegeven.

Programma 4. Bestuur en ondersteuning	Jaarrekening 2024	Begroting na wijziging 2024	Verschil 2024	Jaarrekening 2023
Bedrijfskosten	114.623	119.389	-4.766	111.929
Inzet RNH	420.463	385.601	34.862	343.379
Totale lasten	**535.086**	**504.990**	**30.096**	**455.308**
Opbrengsten	-	-	-	18.100
Totale baten	**-**	**-**	**-**	**18.100**
Saldo	**-535.086**	**-504.990**	**-30.096**	**-437.208**

Baten en lasten per taakveld

Taakveld	Lasten	Baten
0.1 bestuur	93.468	-
0.4 overhead	441.618	-
Totaal	**535.086**	**-**



Figuur 7 Aankondiging zomerseizoen - honden aan de lijn

Specificatie taakveld 0.4 overhead	Jaarrekening 2024		Begroting na wijziging 2024		Verschil (realisatie minus begroting)	
	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
Bestuursadvisering en programmasturing	238.139	-	208.658	-	29.482	-
Secretariaat	24.045	-	19.578	-	4.467	-
Financiële control en administratie	102.653	-	102.678	-	-25	-
Aansturing beheerteam en toezichthouders	55.626	-	54.688	-	938	-
Kantoor- en bedrijfskosten	21.155	-	33.638	-	-12.482	-
Totaal	**441.618**	**-**	**419.239**	**-**	**22.379**	**-**

Specificatie van de projecten per taakveld

Taakveld Nr.	Projectnaam	Jaarrekening 2024		Begroting na wijziging 2024		Verschil (realisatie minus begroting)	
		Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
0.1	Reguliere werkzaamheden bestuur	32.565	-	25.757	-	6.808	-
0.1	Bestuursbureau	60.902	-	59.994	-	908	-
	Subtotaal taakveld 0.1	**93.468**	**-**	**85.751**	**-**	**7.717**	**-**
0.4	Reguliere werkzaamheden	434.943	-	419.239	-	15.704	-
0.4	Wijziging GR/Zienswijze verordening financieel beheer	5.587	-	-	-	5.587	-
0.4	Aanpassing Algemene Verordening en Legesverordening	1.088	-	-	-	1.088	-
	Subtotaal taakveld 0.4	**441.618**	**-**	**419.239**	**-**	**22.379**	**-**
	Totaal	**535.086**	**-**	**504.990**	**-**	**30.096**	**-**

Programma 5. Algemene dekkingsmiddelen

Gebeurtenissen per taakveld in 2024

Taakveld 0.5 Treasury

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

Door hogere rentevergoedingen op de schatkistbankrekening zijn de baten op dit taakveld € 30.000 hoger dan begroot.

Taakveld 0.8 Overige baten en lasten

Het resultaat op dit taakveld is € 40.000 hoger dan begroot. Dit wordt verklaard door hogere baten uit het Btw Compensatie Fonds (BCF), die de participanten overmaken aan het recreatieschap.

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 2024 niet Vpb-plichtig is en dus vrijgesteld van vennootschapsbelasting.

Taakveld 0.10 Mutaties reserves

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

- Een lagere onttrekking uit de bestemmingsreserve exploitatie van € 337.930. In plaats van de begrote € 1.519.299 is € 1.357.139 onttrokken.
- Een lagere dotatie aan de bestemmingsreserve egalisatie van € 347.066. In plaats van de begrote € 571.590 is € 224.524 gedoteerd.
- Per saldo is een bedrag van € 956.844 onttrokken uit de bestemmingsreserves. Dit is € 9.136 meer dan begroot.

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 2028 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 2023 t/m 2027 is verbonden aan de bovenstaande ontwikkeling.

Baten en lasten Programma 5. Algemene dekkingsmiddelen	Jaarrekening 2024	Begroting na wijziging 2024	Verschil 2024	Jaarrekening 2023
Bedrijfskosten	1.388	1.000	388	1.031
Inzet RNH	-	-	-	-
Totale lasten	**1.388**	**1.000**	**388**	**1.031**
Participantenbijdragen	639.959	639.959	-	510.793
Opbrengsten	432.906	362.300	70.606	449.795
Totale baten	**1.072.865**	**1.002.259**	**70.606**	**960.588**
Saldo voor bestemming	**1.071.477**	**1.001.259**	**70.218**	**959.556**
Mutaties reserves	-956.844	-947.709	-9.136	-1.099.670
Saldo na bestemming	**2.028.322**	**1.948.968**	**79.354**	**2.059.226**

Specificatie van de resultaatbestemming door mutaties reserves

Resultaatbestemming (ad 5. mutaties reserves)	Jaarrekening 2024			Begroting na wijziging 2024			Jaarrekening 2023		
	Toevoeging	Onttrekking	Saldo	Toevoeging	Onttrekking	Saldo	Toevoeging	Onttrekking	Saldo
Algemene reserve	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Bestemmingsreserve exploitatie	351.375	-1.532.744	-1.181.369	-	-1.519.299	-1.519.299	171.042	-1.357.139	-1.186.096
Bestemmingsreserve egalisatie	247.716	-23.192	224.524	599.091	-27.501	571.590	275.927	-189.501	86.426
Totaal mutaties reserves	**599.091**	**-1.555.936**	**-956.844**	**599.091**	**-1.546.800**	**-947.709**	**446.969**	**-1.546.639**	**-1.099.670**

Ontwikkeling van reserves

	Stand per 31-12-2024	Stand per 31-12-2023	Verschil
Algemene reserve	48.000	48.000	-
Bestemmingsreserves	1.955.396	2.912.240	-956.844
Totaal reserves	**2.003.396**	**2.960.240**	**-956.844**

Baten en lasten per taakveld

Taakveld	Lasten	Baten
0.5 treasury	1.388	80.442
0.8 overige baten en lasten	-	992.422
0.9 vennootschapsbelasting	-	-
0.10 mutaties reserves	-	956.844
Totaal	**1.388**	**2.029.709**



Figuur 8 Avondfoto Zomerdel

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 31-12-2024 € 443.750. 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 € 443.750.

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 daadwerkelijk voordoen het bedrag van de algemene reserve overschrijden.

De belangrijkste risico's zijn:

- Verminderde inkomsten door niet kunnen organiseren c.q. doorgaan van evenementen
- Verminderde inkomsten door wijziging landelijk, provinciaal en/of gemeentelijk beleid
- Beperkingen ontwikkelingen gebied (bijv. omgevingsplannen, NNN, Natura 2000, PBL en/of Unesco)
- Overmacht door klimaatveranderingen (brand, hittestress, droogte, stormen, verzilting en/of piekbuien
- Veranderende maatschappelijke perceptie/ afnemen maatschappelijk draagvlak

Kengetallen

Conform het BBV worden de kengetallen in onderstaande tabel vermeld.

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

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

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

	Jaarrekening 2024	Begroting na wijziging 2024	Jaarrekening 2023
Netto schuldquote	-95%	-115%	-170%
Idem gecorrigeerd voor verstrekte leningen	-95%	-115%	-170%
Solvabiliteitsratio	80%	79%	83%
Structurele exploitatieruimte	6%	8%	6%
Grondexploitatie	n.v.t.		
Belastingcapaciteit	n.v.t.		



Figuur 9 Poldermuseum Het oude Gemaal bij Park van Luna

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 o.b.v. de CROW "kwaliteitscatalogus openbare ruimte 2018". CROW staat het Centrum voor Regelgeving en Onderzoek in de Grond-, Water- en Wegenbouw en de Verkeerstechniek.

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). De uitvoeringsorganisatie probeert met het beperkte budget zo goed mogelijk de beoogde beeldkwaliteit te handhaven.

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 2024	Begroting na wijziging 2024	Jaarrekening 2023
Dagelijks onderhoud	586.187	505.821	533.247
Groot onderhoud en kleine vervangingen	389.848	242.582	352.596
Kapitaallasten	23.192	27.501	20.933
Totaal	**999.227**	**775.904**	**906.777**

Vervangingsinvesteringen (opgenomen in de balans)	Jaarrekening 2024	Begroting na wijziging 2024	Jaarrekening 2023
Maatschappelijke vervangingen >50.000	5.850	77.000	-
Economische vervangingen	44.281	80.000	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 2024	Begroting na wijziging 2024	Jaarrekening 2023
Verhardingen	146.424	92.176	117.833
Civiele kunstwerken	85.722	35.004	56.791
Inzet RNH en overige bedrijfskosten	74.656	60.227	76.897
Per saldo toevoeging (of onttrekking) aan de voorziening GO	-42.839	38.397	-18.504
Totaal	**263.962**	**225.804**	**233.017**

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 om de 2 jaar geïnspecteerd om vast te stellen waar onderhoud noodzakelijk is.

Op basis van de inspecties en de meerjarenplanning zijn in 2024 de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- Groot onderhoud van de kleine parkeerplaats aan de zuidpunt bij Geestmerambacht
- Groot onderhoud aan wandelpaden en halfverharding in Geestmerambacht.
- Groot onderhoud aan halfverharding op het evenemententerrein.
- Inspectie van de wegen: volgende inspectie is in 2026.

VERHARDINGEN	Jaarrekening 2024	Begroting na wijziging 2024	Jaarrekening 2023
Dagelijks onderhoud	40.418	17.206	9.650
Groot onderhoud en kleine vervangingen	106.006	74.970	108.183
Kapitaallasten	-	-	-
Totaal	**146.424**	**92.176**	**117.833**

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 (eens in de vijf jaar) en de meerjarenplanning zijn in 2024 de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- Groot onderhoud (schilderen) aan de grote brug in Park van Luna over de N508
- Vervangen van een wandelbrug aan de noordkant van Geestmerambacht.
- Inspectie van de kunstwerken: volgende inspectie is in 2029.

CIVIELE KUNSTWERKEN	Jaarrekening 2024	Begroting na wijziging 2024	Jaarrekening 2023
Dagelijks onderhoud	10.889	10.371	470
Groot onderhoud en kleine vervangingen	74.833	24.633	56.321
Kapitaallasten	-	-	-
Totaal	**85.722**	**35.004**	**56.791**

Taakveld 5.7.2 Openbaar groen en (openlucht) recreatie

Totale lasten 5.7.2 OPENBAAR GROEN EN (OPENLUCHT) RECREATIE	Jaarrekening 2024	Begroting na wijziging 2024	Jaarrekening 2023
Groen	337.506	258.754	327.690
Water, oevers en stranden	105.427	125.345	61.992
Terreinmeubilair	128.827	97.258	109.760
Hygiënische maatregelen / nuts, riolering en reiniging	95.202	94.281	113.271
Gebouwen en materieel	100.119	73.086	119.440
Inzet RNH en overige bedrijfskosten (inclusief routebeheer)	788.282	766.383	687.926
En per saldo toevoeging (of onttrekking) aan de voorziening GO	-53.009	-16.979	-20.592
Totaal	**1.502.353**	**1.398.129**	**1.399.487**

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 2024 het groot onderhoud grotendeels conform de begroting uitgevoerd. Voor het evenemententerrein is extra budget beschikbaar gesteld voor groot onderhoud aan de ondergrond en grasmat van een gedeelte van het evenemententerrein.

De komende jaren wordt het evenemententerrein elk jaar voor een deel verder hersteld. Daarnaast is geïnvesteerd in de aankoop en aanplant van (inheemse) nieuwe bomen. Doordat de bomen divers van soort zijn, is de kans kleiner dat de bosvakken gekapt moet worden wegens ziektes of plagen.

GROEN	Jaarrekening 2024	Begroting na wijziging 2024	Jaarrekening 2023
Dagelijks onderhoud	289.609	242.154	310.268
Groot onderhoud en kleine vervangingen	47.897	16.601	17.422
Kapitaallasten	-	-	-
Totaal	**337.506**	**258.754**	**327.690**

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). Een deel van de oevers in Park van Luna wordt gezamenlijk met het Hoogheemraadschap Hollands Noorderkwartier beheerd.

Op basis van de inspecties en de meerjarenplanning is in 2024 het groot onderhoud conform de begroting uitgevoerd.

- Oeverherstel van twee zwembaaien en stranden in Geestmerambacht.

WATER, OEVERS EN STRANDEN	Jaarrekening 2024	Begroting na wijziging 2024	Jaarrekening 2023
Dagelijks onderhoud	54.466	55.730	27.350
Groot onderhoud en kleine vervangingen	50.962	69.615	34.643
Kapitaallasten	-	-	-
Totaal	**105.427**	**125.345**	**61.992**

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 2024 de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- Vervangen van de verlichting op de parkeerplaats bij MyHealthClub in Park van Luna.
- Groot onderhoud verlichting Park van Luna, vervangen voor LED, is doorgeschoven naar 2025.
- Herstellen van de natuurspeelplaats nabij de zuidpunt.
- Daarnaast zijn enkele banken vervangen en opzetstukken voor de kegelprullenbakken.

TERREINMEUBILAIR	Jaarrekening 2024	Begroting na wijziging 2024	Jaarrekening 2023
Dagelijks onderhoud	79.536	84.406	92.410
Groot onderhoud en kleine vervangingen	49.291	12.852	17.350
Kapitaallasten	-	-	-
Totaal	**128.827**	**97.258**	**109.760**

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 GAB heeft in totaal 4 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.
- Meerkosten dagelijks onderhoud (DO) door extra schoonmaakronde in weekenden.

HYGIËNISCHE MAATR. / NUTS, RIOLERING EN REINIGING	Jaarrekening 2024	Begroting na wijziging 2024	Jaarrekening 2023
Dagelijks onderhoud	95.202	82.500	89.930
Groot onderhoud en kleine vervangingen	-	11.781	23.341
Kapitaallasten	-	-	-
Totaal	**95.202**	**94.281**	**113.271**

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.

Op basis van de inspecties en de meerjarenplanning zijn in 2024 de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- Groot onderhoud aan het beheerkantoor en de toiletgebouwen. Met name schoonmaken van de daken en wanden en herstel- en schilderwerk.

GEBOUWEN EN MATERIEEL	Jaarrekening 2024	Begroting na wijziging 2024	Jaarrekening 2023
Dagelijks onderhoud	16.068	13.455	3.170
Groot onderhoud en kleine vervangingen	60.860	32.130	95.337
Kapitaallasten	23.192	27.501	20.933
Totaal	**100.119**	**73.086**	**119.440**

Vervangingsinvesteringen (opgenomen in de balans)	Jaarrekening 2024	Begroting na wijziging 2024	Jaarrekening 2023
Maatschappelijke vervangingen >50.000	5.850	77.000	-
Economische vervangingen	44.281	80.000	31.292



Figuur 10 Waterskiën bij Skeef - Meer van Luna

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 30 mei 2024 heeft het Algemeen Bestuur de verordening financieel beheer vastgesteld met het oog op de wijziging van de Wet gemeenschappelijke regelingen per 1 juli 2022 en dat geheel in lijn met het Kaderstellend Besluit dat in beide gemeenten is genomen inzake (technische) aanpassingen van de gemeenschappelijke regelingen.

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 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)	2.792.999
Bij ministeriële regeling vastgestelde percentage	8,20%
Kasgeldlimiet	229.000

Rente-risiconorm

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

Berekening van de renterisiconorm	
Begrotingstotaal (lasten)	2.792.999
Bij ministeriële regeling vastgestelde percentage	20 %
Berekende renterisiconorm	558.600
Minimumbedrag renterisiconorm	2.500.000

Wet Fido Modelstaat A (x € 1.000)

Toelichting op modelstaat A

De Kasgeldlimiet voor het recreatieschap bedraagt op basis van de begroting 2024 € 229.000. 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	229	229	229	229	229	229
Ruimte onder limiet		229			229	
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	229	229	229	229	229	229
Ruimte onder limiet		229			229	
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. Het renterisico 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)		-



Figuur 11 Avondfoto bij Zomerdel

D. Bedrijfsvoering en Openbaarheid (Woo)

Uitvoeringsorganisatie

Recreatie Noord-Holland NV (RNH) werkt als opdrachtnemer voor het bestuur van Recreatieschap Geestmerambacht. De provincie Noord-Holland is enig aandeelhouder van RNH.

In 2017 is de dienstverlening van RNH geëvalueerd en vervolgens 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. In 2021 is besloten om met ingang van 1 januari 2022 een bestuursbureau op te richten met drie medewerkers die in dienst staan van de recreatieschappen, gefaciliteerd door provincie Noord-Holland. In 2022 is besloten een werkgroep in te stellen om samen met de andere recreatieschappen te werken aan vernieuwing van de meerjarige overeenkomsten met RNH, mede tegen de achtergrond dat de provincie haar aandelen van RNH zou gaan verkopen aan Staatsbosbeheer. In september 2024 besloot de provincie de aandelenverkoop te stoppen. Ook de contractvernieuwing is toen gestopt. In de laatste vergadering van 2024 heeft het algemeen bestuur besloten tot verlenging van de bestaande overeenkomst, die nu tot wederopzegging stilzwijgende wordt verlengd met een opzegtermijn van één heel kalenderjaar.

De dienstverlening wordt afgerekend op basis van werkelijk gemaakte uren en kosten. De inzet van RNH voor het recreatieschap behoort tot de kostencategorie ingeleend personeel. In 2024 was het bedrag voor inzet RNH € 1,50 miljoen. Dit is € 50.000 lager dan was begroot (€ 1,55 miljoen), zoals per programma is verantwoord.

Verder is voor investeringsprojecten in 2024 het bedrag voor de RNH-inzet € 181.000. Op basis van door het bestuur vastgestelde investeringskredieten lopen deze kosten via de balans, waardoor deze inzet RNH niet expliciet zichtbaar is in de begroting. Om transparant te zijn, wordt deze categorie van de jaaropdracht aan RNH in het vervolg wel expliciet vermeld in de paragraaf bedrijfsvoering, ook in de begrotingen.

Voor de werkzaamheden die het Routebureau van RNH in opdracht van het recreatieschap verricht zijn vaste bedragen in de begroting opgenomen. Deze bedragen dekken de inzet van RNH en de bedrijfskosten die gemiddeld worden gemaakt voor de beschreven werkzaamheden aan routebeheer en -ontwikkeling. In 2024 gaat het om een bedrag van € 69.149 waarvan € 62.149 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 € 7.000 en dat is conform begroting.

Overkoepelend voor alle recreatieschappen werkt RNH aan de volgende prestaties:

- HR-management;
- training en opleiding van het personeel, gericht op een gebiedsgerichte integrale aanpak;
- professioneel contractbeheer voor vastgoed en evenementen;
- modern ingerichte ICT voor projectadministratie, financiële administratie en factuurafhandeling;
- archivering;
- natuurinclusief kennisnetwerk en een online keuzehulp voor de ontwikkeling van natuurinclusieve recreatie;
- 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 (€ 2.911.831) bedraagt het percentage overhead 15%. Deze overhead bestaat uit de volgende posten:

Opbouw van de overhead	Jaarrekening 2024	Begroting na wijziging 2024
Bestuursadvisering en programmasturing	238.139	208.658
Secretariaat	24.045	19.578
Financiële control en administratie	102.653	102.678
Aansturing beheerteam en toezichthouders	55.626	54.688
Kantoor- en bedrijfskosten	21.155	33.638
Totaal	**441.618**	**419.239**

Archivering

In 2024 heeft RNH een Handboek Vervanging opgesteld. Door het dagelijks bestuur van de schappen is vervolgens een vervangingsbesluit genomen om over te gaan tot vervanging door digitale reproducties van de papieren archiefbescheiden, waarna deze papieren archiefbescheiden worden vernietigd.

Hiermee voldoen de schappen aan de bepalingen van de Archiefwet voor vervanging en wordt dubbele archivering voorkomen.

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

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

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

Informatie over Woo-verzoeken 2024

In 2022 is een Woo-verzoek ingediend bij het Geestmerambacht inzake 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. Daarover heeft de meervoudige kamer van de Rechtbank Noord-Holland op 23 december 2024 uitspraak gedaan.

Het betekent dat diverse documenten alsnog openbaar moeten worden gemaakt. Echter een deel daarvan was door de voortgaande bestuurlijke besluitvorming ondertussen al openbaar gemaakt.

In 2024 is er een tweede Woo-verzoek ingediend welke wie de gemeente Dijk en Waard is ontvangen (Woo – d.d. 25-7-24). Dit betreft de “nieuwe ontwikkeling en intensivering van het gebruik van het recreatiegebied Geestmerambacht” in de periode 2027. Met de indieners zijn diverse overleggen gevoerd en is Bureau Eiffel ingeschakeld om de relevante documenten te anonimiseren en aan te leveren.

Operationele doelen

Voor ondersteuning van de bedrijfsvoering en bestuurlijke slagkracht werd:

- de rechtmatigheidscontrole en -verantwoording uitgevoerd, waarbij de aanbevelingen hebben geleid tot het aanscherpen van bedrijfsprocessen;
- de vernieuwing van het meerjarencontract met RNH en een producten- en dienstencatalogus voorbereid;
- mede op advies van de externe accountant overgestapt op een ander betaalpakket van de ING bank;
- het privacy-beleid vernieuwd en opgenomen in een handboek in relatie tot de Wet politiegegevens (WPG) en Algemene verordening gegevensbescherming (AVG);
- gewerkt aan verbetering van de digitale veiligheid en digitalisering van archieven.

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 op één uitzondering na rechtmatig tot stand zijn gekomen. Het totaal van de afwijkingen overschrijdt de vastgestelde materialiteitsgrens. De materialiteitsgrens is 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves volgens de begroting na wijziging (voor 2024 een bedrag van € 101.763).

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 2024 niet rechtmatig tot stand gekomen zijn, worden specifiek benoemd.

Bij de controle op het proces van budgetbewaking is geconstateerd dat drie programma's een materiële overschrijding van de lasten of baten hebben ten opzichte van de door het algemeen bestuur vastgestelde gewijzigde begroting 2024 en die niet zijn voorzien in de prognose van de door het algemeen bestuur vastgestelde najaarsnotitie en ook niet in een ander besluit door het algemeen bestuur zijn geautoriseerd. Dit betreft:

- Programma 1 Ontwikkeling en inrichting: € 20.688 lagere baten dan in de najaarsnotitie is geautoriseerd.
- Programma 2 Beheer en onderhoud: € 16.932 hogere lasten en € 57.594 hogere baten dan in de najaarsnotitie is geautoriseerd.
- Programma 5 Algemene dekkingsmiddelen: € 20.606 hogere baten dan in de najaarsnotitie is geautoriseerd.

De beheersing van de lasten is verbeterd ten opzichte van 2023. Voor 2024 is voor het eerst ook gekeken naar de baten, waarin de grootste afwijkingen zijn geconstateerd. 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 over- en onderschrijdingen onderzocht. De belangrijkste oorzaken zijn:

- Door het achterlopen van investeringen volgens het Uitvoeringsprogramma worden hierbij minder BCF-teruggaven verkregen.
- Onvoorzien hoge kosten voor de stroomaansluiting van het evenemententerrein omdat de aansluiting niet langer voor een gedeelte van het jaar geopend en daarna weer gesloten kan worden. De netbeheerder brengt daarom hogere kosten in rekening ten opzichte van voorgaande jaren. Het algemeen bestuur heeft niet voorafgaand aan of gedurende het begrotingsjaar ingestemd met deze onvoorziene kosten. Het behouden van de vaste stroomaansluiting van het evenemententerrein past wel in het beleid van het algemeen bestuur.
- Hogere opbrengsten uit evenementen.
- Extra bijdragen in beheerkosten uit diverse bronnen.
- Hogere reguliere BCF-teruggaven en meer rentebaten.

De conclusie is dat de over- en onderschrijdingen van de baten rechtmatig zijn. De overschrijding van de kosten in programma 2 is formeel gezien niet rechtmatig tot stand gekomen, maar hierbij is vastgesteld dat de overschrijding wel past in het bestaande beleid en het budgetrecht van het algemeen bestuur.

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 aanvullende toelichting kan worden gegeven op de onderdelen waarvan het dagelijks bestuur verwacht dat de prognose mogelijk, waarschijnlijk of zeker wordt over- of onderschreden met meer dan € 10.000 (of een ander door het bestuur te bepalen bedrag).
2. De eindafrekening van evenementen voortaan binnen één maand na afloop van een evenement te maken, zodat de werkelijke opbrengsten eerder in beeld komen.
3. RNH opdracht te geven om extra inzet te plegen op budgetbeheersing, met als doel om bij het naderen van een budgetuitputting tijdig met het dagelijks bestuur (of een daartoe aangewezen portefeuillehouder Financiën) te overleggen, 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 2023

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

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

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

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

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)

Een deel van de gronden 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 2024	Begr. na wijziging 2024
Baten uit (erf)pachten	322.066	339.086
Baten uit verhuren	70.955	69.149

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 2024 goed samengewerkt met de uitvoeringsorganisatie Recreatie Noord-Holland.

Participantenbijdragen

Zoals afgesproken in de gemeenschappelijke regeling is de participantenbijdrage jaarlijks geïndexeerd. Voor 2024 was de index 7,1%. Verder is in onderstaande tabel de structurele extra participantenbijdrage i.v.m. uitvoeringsprogramma verwerkt. Deze extra bijdrage vond in 2023 voor het eerst plaats (€ 100.000) en zal stapsgewijs doorgroeien naar € 480.000 in 2027. In 2024 is de extra bijdrage € 200.000 t.o.v. 2022 en € 100.000 t.o.v. 2023. De verdeling per participant gebeurt conform de procentuele verdeelsleutel. De verdeling is gebaseerd op het aantal inwoners (o.b.v. CBS-cijfers) en wordt eenmaal per 5 jaar opnieuw berekend. De eerstvolgende nieuwe berekening is in 2027.

Participant	Bijdragen-verdeling 2024	Bijdrage in 2023	Bijdrage in 2024
Gemeente Alkmaar	53,60%	273.763	342.990
Gemeente Dijk en Waard	46,40%	237.030	296.969
Totaal	**100,00%**	**510.793**	**639.959**

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 2020-2024 (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	31-12-2020 € 5.921.840 31-12-2021 € 5.030.529 31-12-2022 € 4.059.910 31-12-2023 € 2.960.240 31-12-2024 € 2.003.396
Vreemd vermogen	31-12-2020 € 371.364 31-12-2021 € 529.854 31-12-2022 € 618.762 31-12-2023 € 599.553 31-12-2024 € 506.978
Financieel resultaat voor bestemming	31-12-2020 € -1.127.940 31-12-2021 € -891.311 31-12-2022 € -970.618 31-12-2023 € -1.099.670 31-12-2024 € -956.844
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 voorbereiden en de uitwerking aan een permanente invulling van de ontwikkellocaties en van de locaties die nu tijdelijk worden ingevuld;
3. Biodiversiteit krijgt een grotere rol bij het gebiedsbeheer;
4. Het zorgen voor structureel (financieel) evenwicht waarbij in nauwe samenwerking met het bestuur rekening wordt gehouden met de financiële vooruitzichten van de gemeenten.

Jaarrekening

Overzicht van baten en lasten

Resultaat reguliere werkzaamheden

Het saldo van de reguliere baten en lasten is € 7.882 positiever dan begroot, zoals in onderstaande tabel is weergegeven. De baten zijn aanzienlijk hoger dan begroot (€ 117.958). Dit komt door hogere opbrengsten uit evenementen (€ 48.000 positief), hogere bijdrage uit btw-compensatiefonds (€ 40.000 positief) en hogere rentebaten (€ 30.000 positief).

De reguliere lasten zijn € 110.075 hoger dan begroot (negatief). Dit wordt vooral verklaard door de hogere kosten voor dagelijks onderhoud (€ 101.000 negatief) en de eenmalige dotatie aan de voorziening groot onderhoud voor herstel aan het evenemententerrein (€ 30.000 negatief). Aan de andere kant zijn er lagere kosten van team projecten (€ 27.000 positief). De hoeveelheid werk m.b.t. nieuwe onderhoudscontracten was lager dan begroot. Bovendien is een deel extern weggezet (zie hogere kosten dagelijks onderhoud).

REGULIER	Jaarrekening 2024	Begroting na wijziging 2024	Verschil
Lasten	2.652.034	2.541.958	110.075
Baten	1.849.879	1.731.921	117.958
Saldo	**-802.155**	**-810.037**	**7.882**

Resultaat incidentele werkzaamheden

Het saldo van de incidentele baten en lasten is € 17.018 negatiever dan begroot, zoals in onderstaande tabel is weergegeven. Dit komt enerzijds door hogere kosten (€ 8.757 negatief) en anderzijds door lagere baten (€ 8.261 negatief).

De hogere kosten zitten vooral in extra werkzaamheden inzake het actualiseren van de gemeenschappelijke regeling en het aanpassen van de algemene en legesverordening (€ 7.000). Hiertoe is in het AB opdracht gegeven.

De lagere baten zijn toe te schrijven aan 2 effecten:

- Achterblijven van de investeringen in het uitvoeringsprogramma. De kosten worden nog niet gemaakt en de btw-gelden komen dus ook nog niet binnen. Hierdoor € 58.000 minder baten dan begroot (negatief);
- Vrijval van reservering als gevolg van lagere kosten Project Uitbreiding GAB van € 51.000 (positief) zoals in het AB van juli 2024 is medegedeeld. Het project is afgesloten.

INCIDENTEEL	Jaarrekening 2024	Begroting na wijziging 2024	Verschil
Lasten	259.798	251.041	8.757
Baten	105.108	113.369	-8.261
Saldo	**-154.689**	**-137.672**	**-17.018**

Resultaat totaal 2024

De onttrekking uit de reserve is een fractie hoger dan begroot, ad € 9.136. Dit is een nadeel. In plaats van de begrote onttrekking van € 947.709 is de werkelijke onttrekking in 2024 € 956.844. Dat is het gevolg van:

- Hogere kosten voor dagelijks onderhoud (€ 101.000 negatief)
- Eenmalige dotatie aan de voorziening groot onderhoud voor herstel aan het evenemententerrein (€ 30.000 negatief);
- Achterblijven van de investeringen in het uitvoeringsprogramma. De kosten worden nog niet gemaakt en de btw-gelden komen dus ook nog niet binnen. Hierdoor € 58.000 minder baten dan begroot (negatief);

- De hogere kosten door extra werkzaamheden inzake het actualiseren van de gemeenschappelijke regeling en het aanpassen van de algemene en legesverordening (€ 7.000 negatief);
- Vrijval van reservering als gevolg van lagere kosten Project Uitbreiding GAB van € 51.000 (positief) zoals in het AB van juli 2024 is medegedeeld. Het project is afgesloten;
- Hogere opbrengsten uit evenementen (€ 48.000 positief);
- Hogere bijdrage uit btw-compensatiefonds (€ 40.000 positief);
- Hogere rentebaten (€ 30.000 positief);
- Lagere kosten van team projecten (€ 27.000 positief);
- Overige posten (€ 9.000 negatief).

TOTAAL	Jaarrekening 2024	Begroting na wijziging 2024	Verschil
Lasten	2.911.831	2.792.999	118.832
Baten	1.954.987	1.845.290	109.697
Saldo	**-956.844**	**-947.709**	**-9.136**

Gebeurtenissen na balansdatum

N.v.t.

Overzicht van baten en lasten over het begrotingsjaar 2024

	Jaarrekening 2024			Begroting na wijziging 2024			Begroting voor wijziging 2024		
Programma	**Lasten**	**Baten**	**Saldo**	**Lasten**	**Baten**	**Saldo**	**Lasten**	**Baten**	**Saldo**
1. Ontwikkeling en inrichting	179.380	84.912	-94.468	179.887	92.839	-87.048	366.798	291.977	-74.821
2. Beheer en onderhoud	2.031.367	797.210	-1.234.157	1.925.812	750.192	-1.175.620	1.804.057	734.010	-1.070.047
3. Veiligheid en toezicht	164.612	-	-164.612	181.311	-	-181.311	176.876	-	-176.876
4. Bestuur en ondersteuning exclusief overhead	93.468	-	-93.468	85.751	-	-85.751	25.756	-	-25.756
5. Algemene dekkingsmiddelen exclusief mutaties reserves en heffing vennootschapsbelasting	1.388	1.072.865	1.071.477	1.000	1.002.259	1.001.259	2.161	882.378	880.217
Overhead	441.618	-	-441.618	419.239	-	-419.239	391.879	-	-391.879
Heffing vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	**2.911.831**	**1.954.987**	**-956.844**	**2.792.999**	**1.845.290**	**-947.709**	**2.767.527**	**1.908.365**	**-859.162**
Resultaatbestemming (mutaties reserves)	**Toevoeging**	**Onttrekking**	**Saldo**	**Toevoeging**	**Onttrekking**	**Saldo**	**Toevoeging**	**Onttrekking**	**Saldo**
Algemene reserve	-	-	-	-	-	-			-
Bestemmingsreserve exploitatie	351.375	-1.532.744	-1.181.369	-	-1.519.299	-1.519.299		-1.554.418	-1.554.418
Bestemmingsreserve egalisatie	247.716	-23.192	224.524	599.091	-27.501	571.590	727.628	-32.372	695.256
Totaal mutaties reserves	**599.091**	**-1.555.936**	**-956.844**	**599.091**	**-1.546.800**	**-947.709**	**727.628**	**-1.586.790**	**-859.162**
Gerealiseerd resultaat			**-**			**-**			**-**

Voor verdere toelichting bij de cijfers van de jaarrekening 2024: zie de programmaverantwoording in het jaarverslag↗:

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

De cijfers van de begroting na wijziging 2024 zijn verantwoord in het besluit van het algemeen bestuur op 12 juli 2024.

De cijfers van de begroting voor wijziging 2024 zijn vastgelegd in het besluit van het algemeen bestuur op 6 juli 2023.

Onvoorzien

Het recreatieschap had geen kosten ‘onvoorzien’ begroot.

WNT-verantwoording

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

Balans

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



Figuur 12 Spelende kinderen bij De Swaan

ACTIVA	31-12-2024	31-12-2023
VASTE ACTIVA		
Materiële vaste activa		
Investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	277.027	73.592
Investeringen met een economisch nut	90.691	69.602
Subtotaal materiële vaste activa	*367.718*	*143.194*
Financiële vaste activa		
Subtotaal financiële vaste activa	-	-
TOTAAL VASTE ACTIVA	***367.718***	***143.194***
VLOTTENDE ACTIVA		
Vorderingen en overlopende activa		
Vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	13.766	16.564
Overige nog te ontvangen bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	37.453	1.096.305
Overige vorderingen	402.674	361.510
Subtotaal vorderingen en overlopende activa	*453.892*	*1.474.379*
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan een jaar		
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan een jaar	1.675.247	1.926.108
Subtotaal uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan een jaar	*1.675.247*	*1.926.108*
Liquide middelen		
ING bank	13.374	15.782
Kas	142	330
Subtotaal liquide middelen	*13.517*	*16.112*
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA	***2.142.656***	***3.416.599***

TOTAAL-GENERAAL ACTIVA	**2.510.374**	**3.559.794**
PASSIVA	**31-12-2024**	**31-12-2023**
VASTE FINANCIERINGSMIDDELEN		
Eigen vermogen		
Algemene reserve	48.000	48.000
Bestemmingsreserve exploitatie	1.587.678	2.769.046
Bestemmingsreserve egalisatie	367.718	143.194
Gerealiseerd resultaat	-	-
Subtotaal eigen vermogen	*2.003.396*	*2.960.240*
Voorzieningen		
Voorziening groot onderhoud	220.706	316.554
Subtotaal voorzieningen	*220.706*	*316.554*
Vaste schulden met een rentetypische looptijd van een jaar of langer		
Subtotaal schulden op lange termijn	-	-
TOTAAL VASTE FINANCIERINGSMIDDELEN	***2.224.102***	***3.276.795***
VLOTTENDE PASSIVA		
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan een jaar		
Overige schulden	205.815	235.433
Subtotaal netto-vlottende schulden < een jaar	*205.815*	*235.433*
Overlopende passiva		
Verplichtingen in begrotingsjaar opgebouwd en die in volgend boekjaar tot betaling komen	21.918	23.716
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van het volgende begrotingsjaar komen	58.539	23.850
Subtotaal overlopende passiva	80.457	47.566
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA	***286.272***	***282.999***

TOTAAL-GENERAAL PASSIVA	**2.510.374**	**3.559.794**

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		
Elektrische motor	20	
Reguliere motor	15	
Overige vaartuigen	10	
Zonnepanelen	15	
Kunstwerken		
Bruggen van beton	40	
Bruggen van staal	40	
Bruggen van hout	30	
Tunnels	60	
Beschoeiing	30	
Gemalen	40	
Gebiedsontwikkelingen	10-30	Afhankelijk van investering
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	**31-12-2024**	**31-12-2023**
Netto investeringen tot boekjaar	73.592	-
Netto investeringen boekjaar	203.435	73.592
Desinvesteringen boekjaar	-	-
	277.027	**73.592**
Afschrijvingen tot boekjaar	-	-
Afschrijvingen lopend boekjaar	-	-
Afschrijvingen desinvesteringen boekjaar	-	-
	-	-
Boekwaarde per 31 december	**277.027**	**73.592**

Investeringen met een economisch nut	**31-12-2024**	**31-12-2023**
Netto investeringen tot boekjaar	232.500	201.208
Netto investeringen boekjaar	44.281	31.292
Desinvesteringen boekjaar	-21.012	-
	255.770	**232.500**
Afschrijvingen tot boekjaar	162.899	141.965
Afschrijvingen lopend boekjaar	23.192	20.934
Afschrijvingen desinvesteringen boekjaar	-21.012	-
	165.079	**162.899**
Boekwaarde per 31 december	**90.691**	**69.602**

In 2024 is in het kader van het uitvoeringsprogramma de investering in UP07 Ontvangstgebied Noord (maatschappelijke nut) gestart en zijn de investeringen in UP9 Realisatie visieschets Wagenweg (maatschappelijk nut) en UP12 Ontwikkeling De Groene Loper (maatschappelijk nut) gecontinueerd. Verder is in 2024 een start gemaakt met de renovatie van het toiletgebouw op het naaktstrand (maatschappelijk nut) en is een nieuwe quad aangeschaft (economisch nut) en de oude gedesinvesteerd.

In BIJLAGE II is een specificatie van de materiële vaste activa opgenomen in de staat van geactiveerde investeringen tot en met 2024.

Financiële vaste activa	**31-12-2024**	**31-12-2023**
Subtotaal financiële vaste activa	-	-

VLOTTENDE ACTIVA		
Vorderingen en overlopende activa	**31-12-2024**	**31-12-2023**
Vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	**13.766**	**16.564**

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

	31-12-2024	**31-12-2023**
Overige nog te ontvangen bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	**37.453**	**1.096.305**

Specificatie:	
Rentebaten 4e kwartaal 2024	15.509
Subsidie PNH bossenrevitalisering	9.574
Wintercircus 2024	8.000
Afrekening gas, water, elektra 2024	4.370
Totaal nog te ontvangen bedragen	**37.453**

	31-12-2024	31-12-2023
Overige vorderingen	**402.674**	**361.510**

Specificatie:	
Gemeente Alkmaar	200.700
Gemeente Dijk en Waard	173.740
Schots BV	13.705
El Chiringuito	8.705
Overige debiteuren	5.824
Totaal debiteuren	**402.674**

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan een jaar	31-12-2024	31-12-2023
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan een jaar	**1.675.247**	**1.926.108**

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	17.349	75.430	20.883	13.517
Ruimte onder drempelbedrag	982.651	924.570	979.117	986.483
Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-

Liquide middelen	31-12-2024	31-12-2023
ING bank r/c	13.374	15.782
Kas	142	330
Totaal liquide middelen	**13.517**	**16.112**

PASSIVA

VASTE FINANCIERINGSMIDDELEN

Eigen vermogen

Algemene reserve	31-12-2024	31-12-2023
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	31-12-2024	31-12-2023
Saldo per 1 januari	2.769.046	3.955.143
Bij: Overboeking vanuit bestemmingsreserve egalisatie	351.375	171.042
Af: Onttrekking conform begroting	-1.519.299	-1.344.812
Af: Saldo exploitatie	-13.445	-12.327
Saldo per 31 december	**1.587.678**	**2.769.046**

In 2024 is € 1.519.299 conform begroting onttrokken aan deze reserve. Het positieve resultaat op investeringen is vanuit de bestemmingsreserve egalisatie € 351.375 overgeboekt. Dit heeft te maken met de werkelijke investeringen die lager zijn dan de begrote investeringen. Hieronder is een specificatie opgenomen.

Investeringen	Begroot	Realisatie	Verschil	Opmerking
Quad (Polaris) & aanhanger	80.000	44.281	-35.719	Aanhanger onder de norm voor activering.
Toiletgebouw naaktstrand	77.000	5.850	-71.150	Project is vertraagd, Investeringsbedrag schuift door.
UP07 Ontvangstgebied Noord	53.830	29.117	-24.713	Project is vertraagd, Investeringsbedrag schuift door.
UP08 Ontvangstgebied Zuid	53.830	-	-53.830	Project is vertraagd, Investeringsbedrag schuift door.
UP09 Wagenweg	210.000	95.432	-114.568	Project is vertraagd, Investeringsbedrag schuift door.
UP12 De Groene Loper	124.431	73.035	-51.396	Project is vertraagd, Investeringsbedrag schuift door.
Totaal	**599.091**	**247.716**	**-351.375**	

Tenslotte is het nadelige exploitatiesaldo van € 13.445 onttrokken aan deze reserve.

Bestemmingsreserve egalisatie	**31-12-2024**	**31-12-2023**
Saldo per 1 januari	143.194	56.768
Bij: Dotatie conform begroting	599.091	275.927
Af: Overboeking naar bestemmingsreserve exploitatie	-351.375	-171.042
Af: Saldo afschrijvingslasten	-23.192	-18.458
Saldo per 31 december	**367.718**	**143.194**

In 2024 is € 599.091 conform begroting toegevoegd aan de bestemmingsreserve egalisatie. De werkelijk investeringen zijn € 351.375 lager dan begroot. Dit gedeelte is overgeboekt naar de bestemmingsreserve exploitatie. De onttrekking € 23.192 heeft betrekking op de kapitaallasten van de aangeschafte beheerauto's in 2020 en 2021, de toiletten van het beheerkantoor (2023) en de quad (2024).

Voorzieningen

Voorziening groot onderhoud	**31-12-2024**	**31-12-2023**
Saldo per 1 januari	316.554	347.786
Bij: Saldo toevoeging	294.000	321.365
Af: Saldo onttrekking	-389.848	-352.596
Saldo per 31 december	**220.706**	**316.554**

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

Schulden op lange termijn	**31-12-2024**	**31-12-2023**
N.v.t.	**-**	**-**

VLOTTENDE PASSIVA

Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan een jaar	**31-12-2024**	**31-12-2023**
Overige schulden	**205.815**	**235.433**

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

Specificatie:	
Recreatie Noord-Holland NV	123.592
Stadswerk SW BV	50.123
Belastingdienst	14.200
ETL Assurance & Overheidsaccountants	6.050
Overige crediteuren	11.849
Totaal crediteuren	**205.815**

Overlopende passiva	**31-12-2024**	**31-12-2023**
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend boekjaar tot betaling komen	**21.918**	**23.716**

Specificatie:	
Accountantskosten 2024	9.831
Belastingadvies 2024	3.828
Gas, water, elektra 2024	2.806
Kosten toiletgebouw 2024	1.984
Juridische advieskosten 2024	1.670
Overige kosten 2024	1.799
Totaal aangegane verplichtingen	**21.918**

Overlopende passiva	**31-12-2024**	**31-12-2023**
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van het volgende begrotingsjaar komen	**58.539**	**23.850**

Specificatie:	
Subsidie PNH UP12 De Groene Loper	54.689
Borg disc golf	2.500
Borg Sponge Dog	1.000
Borg tijdelijk gebruik woning	350
Totaal vooruit ontvangen bedragen	**58.539**

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 15 mei 2024 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het algemeen bestuur bepaald en bedraagt 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 101.763.

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 drie programma's een materiële overschrijding van de lasten of baten hebben ten opzichte van de door het algemeen bestuur vastgestelde gewijzigde begroting 2024 en die niet zijn voorzien in de prognose van de door het algemeen bestuur vastgestelde najaarsnotitie en ook niet in een ander besluit door het algemeen bestuur zijn geautoriseerd. Dit betreft:

- Programma 1 Ontwikkeling en inrichting: € 20.688 lagere baten dan in de najaarsnotitie is geautoriseerd.
- Programma 2 Beheer en onderhoud: € 16.932 hogere lasten en € 57.594 hogere baten dan in de najaarsnotitie is geautoriseerd.
- Programma 5 Algemene dekkingsmiddelen: € 20.606 hogere baten dan in de najaarsnotitie is geautoriseerd.

Overzicht van baten en lasten per taakveld

Nr.	Lasten per taakveld	Jaarrekening 2024	Begroting na wijziging 2024	Verschil
0.1	Bestuur	93.468	85.751	7.717
0.4	Overhead	441.618	419.239	22.379
0.5	Treasury	1.388	1.000	388
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	164.612	181.311	-16.699
2.1	Verkeer en vervoer	263.962	225.804	38.158
3.1	Economische ontwikkeling	-	-	-
3.2	Fysieke bedrijfsinfrastructuur	150.808	150.753	55
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	138.486	139.380	-894
3.4	Economische promotie	-	-	-
5.3	Cultuurpresentatie, -productie en -participatie	82.846	93.783	-10.937
5.7	Openbaar groen en openluchtrecreatie	1.505.251	1.401.642	103.609
	Totaal lasten	**2.911.831**	**2.792.999**	**118.832**

Nr.	Baten per taakveld	Jaarrekening 2024	Begroting na wijziging 2024	Verschil
0.1	Bestuur	-	-	-
0.4	Overhead	-	-	-
0.5	Treasury	80.442	50.000	30.442
0.8	Overige baten en lasten	992.422	952.259	40.163
0.9	Vennootschapsbelasting	-	-	-
0.10	Mutaties reserves	956.844	947.709	9.136
0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten	-	-	-
1.2	Openbare orde en veiligheid	-	-	-
2.1	Verkeer en vervoer	-	-	-
3.1	Economische ontwikkeling	34.282	92.839	-58.557
3.2	Fysieke bedrijfsinfrastructuur	393.021	408.235	-15.214
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	-	-	-
3.4	Economische promotie	-	-	-
5.3	Cultuurpresentatie, -productie en -participatie	255.747	207.425	48.322
5.7	Openbaar groen en openluchtrecreatie	199.072	134.532	64.541
	Totaal baten	**2.911.831**	**2.792.999**	**118.832**

	Saldo van baten en lasten per taakveld	Jaarrekening 2024	Begroting na wijziging 2024	Verschil
	Totaal baten	2.911.831	2.792.999	118.832
	Totaal lasten	2.911.831	2.792.999	118.832
	Saldo	**-**	**-**	**-**

	Specificatie van taakveld 0.8 Overige baten en lasten	Jaarrekening 2024	Begroting na wijziging 2024	Verschil
	Bijdrage participant gemeente Alkmaar	342.990	342.990	-
	Bijdrage participant gemeente Dijk en Waard	296.969	296.969	-
	BTW Compensatie fonds	340.158	300.000	40.158
	Overige verrekeningen	12.305	12.300	5
	Totaal	**992.422**	**952.259**	**40.163**

Overzicht van baten en lasten per kostensoort

Lasten per kostensoort	Jaarrekening 2024	Begroting na wijziging 2024	Verschil
Belastingen	-	-	-
Grond	-	-	-
Duurzame goederen	389.848	242.582	147.267
Pachten	144	826	-682
Ingeleend personeel	1.542.498	1.588.223	-45.725
Huren	-	-	-
Overige goederen en diensten	1.050.610	911.449	139.162
Rente en bankkosten	1.388	1.000	388
Mutatie voorzieningen	-95.848	21.419	-117.267
Afschrijvingen	23.192	27.501	-4.310
Overige verrekeningen	-	-	-
Totaal lasten	**2.911.831**	**2.792.999**	**118.832**

Baten per kostensoort	Jaarrekening 2024	Begroting na wijziging 2024	Verschil
Grond	-	-	-
Huren	70.955	69.149	1.806
Leges en andere rechten	2.614	3.000	-386
Overige goederen en diensten	319.229	254.425	64.804
Pachten	322.066	339.086	-17.020
Participantenbijdragen	639.959	639.959	-
Rentebaten	80.442	50.000	30.442
Overige verrekeningen	12.305	12.300	5
Subsidies en (project)bijdragen	507.416	477.371	30.046
Totaal baten	**1.954.987**	**1.845.290**	**109.697**

Saldo van baten en lasten per kostensoort	Jaarrekening 2024	Begroting na wijziging 2024	Verschil
Totaal lasten	2.911.831	2.792.999	118.832
Totaal baten	1.954.987	1.845.290	109.697
Saldo	**-956.844**	**-947.709**	**-9.136**

Overige gegevens

Samenstelling van het algemeen bestuur per 31 december 2024

Gemeente Dijk en Waard	Mevrouw E. Leibbrand (vice-voorzitter)
	De heer N. Langedijk
	De heer F. Ruiten
Gemeente Alkmaar	De heer J. Nieuwenhuizen (voorzitter)
	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 9 juli 2025. 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

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2024

Ons oordeel
Wij hebben de jaarrekening 2024 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 2024 als van het vermogen van Recreatieschap Geestmerambacht op 31 december 2024, alsmede van de financiële positie van het recreatieschap in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

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

De basis voor ons oordeel
Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden. het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het Normenkader 2024 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (Wnt) 2024 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'. Wij zijn onafhankelijk van de gemeenschappelijke regeling Recreatieschap 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.

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

Materialiteit
Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 35.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado. Op basis van hoofdstuk 4 van de Nota Verwachtingen Accountantscontrole 2024 hebben wij bij de controle van de SiSa-bijlage dezelfde materialiteit toegepast als bij de controle van de jaarrekening.

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

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd
In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2024 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, eerste lid, onderdelen n en o, Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

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

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

Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten

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

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur voor de jaarrekening

Het Dagelijks Bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het Dagelijks Bestuur is ook verantwoordelijk voor de financiële rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder de in verordeningen opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het Normenkader 2024 van Recreatieschap Geestmerambacht, dat is vastgesteld door het Algemeen bestuur op 30 mei 2024.

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

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

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS

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

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

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

Haarlem, XX April 2025
ETL Assurance & Overheidsaccountants B.V.

mr. drs. J.C. Olij RA

4

Vaststelling door het algemeen bestuur

Deze jaarrekening wordt/is vastgesteld door het algemeen bestuur van Recreatieschap Geestmerambacht in de openbare vergadering van 9 juli 2025.

Voorzitter,
De heer J. Nieuwenhuizen

Bijlagen

Bijlage I	Investerings- en financieringsstaat over 2024
Bijlage II	Staat van geactiveerde investeringen tot en met 2024
Bijlage III	Gebeurtenissen na balansdatum
Bijlage IV	Risicoanalyse 2025
Bijlage V	SiSa-bijlage
Bijlage VI	WNT-verantwoording

Bijlage I Investerings- en financieringsstaat over 2024

Nr	Omschrijving	Stand per 1-1-2024	Vermeerderingen 2024	Verminderingen 2024	Afschrijvingen 2024	Stand per 31-12-2024
	ACTIVA					
1	Onroerende en roerende bezittingen	143.194	247.716	-	23.192	367.718
2	Investeringsuitgaven die gedekt worden uit reserves	-				-
3	Financiële vaste activa	-				-
	Totaal activa	**143.194**	**247.716**	**-**	**23.192**	**367.718**
	PASSIVA					
1	Algemene reserve	48.000	-	-	-	48.000
2	Bestemmingsreserve exploitatie	2.769.046	351.375	-1.532.744	-	1.587.678
3	Bestemmingsreserve egalisatie	143.194	599.091	-374.567	-	367.718
4**	Voorziening groot onderhoud	316.554	294.000	-389.848	-	220.706
5	Aangegane langlopende leningen	-	-	-		-
	Totaal passiva	**3.276.795**	**1.244.467**	**-2.297.159**	**-**	**2.224.102**
	Bruto werkkapitaal (totaal passiva – totaal activa)	**3.133.601**	**996.751**	**-2.297.159**	**-23.192**	**1.856.383**

Nr	Omschrijving	Stand per 1-1-2024	Vermeerderingen 2024	Verminderingen 2024	Stand per 31-12-2024
4**	**Specificatie voorziening groot onderhoud**				
	verkeer & vervoer:				
	Categorie verhardingen	121.749	54.000	-111.224	64.525
	Categorie civiele kunstwerken	19.113	84.000	-69.616	33.497
		140.861	**138.000**	**-180.839**	**98.022**
	openbaar groen en (openlucht)recreatie:				
	Categorie groen	21.543	35.000	-47.897	8.646
	Categorie water, oevers en stranden	20.191	80.000	-50.962	49.229
	Categorie terreinmeubilair	21.082	41.000	-49.291	12.791
	Categorie hygiënische maatregelen / riolering en reiniging	5.454	-	-	5.454
	Categorie gebouwen	107.423	-	-60.860	46.563
		175.693	**156.000**	**-209.009**	**122.684**
	Totaal	**316.554**	**294.000**	**-389.848**	**220.706**

Bijlage II Staat van geactiveerde investeringen tot en met 2024

Omschrijving	Jaar van inv.	Geactiv. t/m 2023	Investering	Desinvestering	Geactiv. t/m 2024	Termijn	Boekwaarde 1-1-2024	Afschr. t/m 2023	Afschr. 2024	Afschr. desinv. 2024	Boekwaarde 31-12-2024	Restwaarde
Investeringen maatschappelijk nut												
Gebiedsontwikkelingen												
UP07: Ontvangstgebied Noord	2024	-	29.117	-	29.117	30	-	-	-	-	29.117	-
UP09: Realisatie visieschets Wagenweg	2023	6.868	95.432	-	102.300	30	6.868	-	-	-	102.300	-
UP12: Ontwikkeling De Groene Loper	2023	66.724	73.035	-	139.759	30	66.724	-	-	-	139.759	-
		73.592	**197.585**	**-**	**271.177**		**73.592**	**-**	**-**	**-**	**271.177**	**-**
Openbare toiletgebouwen												
Toiletgebouw naaktstrand	2024	-	5.850	-	5.850	30	-	-	-	-	5.850	-
		-	**5.850**		**5.850**		**-**	**-**	**-**	**-**	**5.850**	**-**
Investeringen maatschappelijk nut		**73.592**	**203.435**	**-**	**277.027**		**73.592**	**-**	**-**	**-**	**277.027**	**-**
Investeringen economisch nut												
Verbouwingen												
Toiletten beheerkantoor	2023	31.292	-	-	31.292	10	29.206	-2.086	-3.129	-	26.077	-
		31.292	**-**		**31.292**		**29.206**	**-2.086**	**-3.129**	**-**	**26.077**	**-**
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	-	21.012	-	-
Agia Taifun Trekker	2017	29.114	-	-	29.114	5	-	-29.114	-	-	-	-
Vandale versnipperaar	2018	13.500	-	-	13.500	5	-	-13.500	-	-	-	-
Polaris Ranger XP Kinetic	2024	-	44.281	-	44.281	5	-	-	-3.690	-	40.591	-
		119.931	**44.281**	**-21.012**	**143.200**		**-**	**-119.931**	**-3.690**	**21.012**	**40.591**	**-**
Vervoermiddelen												
Subaru Forester VSH-98-T	2020	43.605	-	-	43.605	5	17.442	-26.163	-8.721	-	8.721	-
Suzuki Vitara N-060-NX	2021	37.672	-	-	37.672	5	22.954	-14.719	-7.651	-	15.303	-
		81.277	**-**	**-**	**81.277**		**40.396**	**-40.882**	**-16.372**	**-**	**24.023**	**-**
Investeringen economisch nut		**232.500**	**44.281**	**-21.012**	**255.770**		**69.602**	**-162.899**	**-23.192**	**21.012**	**90.691**	**-**
Totaal		**306.093**	**247.716**	**-21.012**	**532.797**		**143.194**	**-162.899**	**-23.192**	**21.012**	**367.718**	**-**

Bijlage III Gebeurtenissen na balansdatum

N.v.t.

Bijlage IV Risicoanalyse

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 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) Continuïteit dienstverlening
2) Veranderende en/ of verzwarende wet- en regelgeving
3) Inkoop en aanbestedingsrisico's: Onrechtmatige facturering/Terugbetalen subsidies
4) Calamiteiten
   a) Ongevallen in beheergebied
   b) Kwaliteit zwemwater
5) Verminderde inkomsten door
   a) Niet doorgaan van evenement(en)
   b) Faillissement van evenementen of ondernemers
   c) Beleid
   d) Bezuinigingen
6) Milieuvervuiling (van bv. grond/water) door bijvoorbeeld zware metalen/ chroom/ asbest/ PFAS
7) Onkosten vanwege vandalisme, brandstichting en drugsdumpingen
8) Eindwaardevergoeding opstallen
9) Beperkingen ontwikkelingen landelijk gebied (omgevingsplannen, NNN/ Natura 2000/ PBL/ UNESCO)
10) Overmacht door
    a) pandemieën/(vogel)ziektes, predatoren en nieuwe invasieve soorten
    b) door klimaatveranderingen (brand/hittestress/droogte/stormen/verzilting/piekbuien)
11) Kosten voor de afhandeling van WOO-verzoeken
12) Veranderende maatschappelijke perceptie/afnemen maatschappelijk draagvlak

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

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

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

Alleen de risico's met het grootste gevolg zijn in detail verder uitgewerkt. Het betreft de nummers 5a, 5c, 9 en 12. De verdere uitwerking van deze risico's staat hieronder.

5a Verminderde inkomsten door niet kunnen organiseren c.q. *doorgaan van evenementen*

Door verzwaarde regelgeving, veranderend klimaat en het maatschappelijke vergrootglas is de kans dat evenementen niet door kunnen gaan aanzienlijk vergroot. Daarnaast speelt mee dat economische ontwikkelingen het voor organisatoren lastiger maakt evenementen financieel haalbaar te maken

Risico/kans: Niet doorgaan van jaarlijks geplande (grote) evenementen		Oorzaak: Het organiseren van (grote) evenementen wordt steeds lastiger: klimaatveranderingen, veranderende maatschappelijke perceptie en verstrengende wet- en regelgeving is het voor organisatoren steeds lastiger om evenementen te organiseren.
Kans(cijfer):	Gevolg(cijfer): **€ 150.000**	Gevolg/impact: ▪ Organisatoren in steeds mindere mate bereid om evenementen te organiseren; ▪ Vermindering van het recreatief aanbod;
> 40% = 3	100.000-300.000 = 2	▪ Het schap mist een cruciale bindingsfactor met het jongere publiek; ▪ Het schap mist cruciale inkomsten die ten gunste van het beheer en onderhoud zouden kunnen komen; ▪ Vertraging in procesvorming en onbegrote procedurekosten
Beheersmaatregel: ▪ Compensatieregeling treffen voor alle getroffen actoren (incl. het recreatieschap); ▪ (Kleine) evenementen/activiteiten organiseren die passen binnen de strakkere regels: dit kan inhouden dat met andere dan organisatoren in zee wordt gegaan; ▪ Exercitie ontheffing bestempelde evenemententerreinen uit belemmerende wet- ren regelgeving (zoals NNN-status); ▪ ***€ 75.000 reserveren voor het weerstandsvermogen in de risicoparagraaf.***		

5c Verminderde inkomsten door: Beleid

Dit risico bevat de mogelijkheid dat het schap inkomsten mist of hogere uitgaven krijgt vanwege gemeentelijke, provinciale of landelijke veranderingen omtrent beleid.

Risico/kans: Beleidsverandering leidt tot hogere kosten en/of lagere opbrengsten		Oorzaak: Door wisseling van de politiek vertegenwoordiging van gemeenten, provincie of rijk kan het beleid omtrent recreatie en beheer en onderhoud veranderen waardoor het recreatieschap meer kosten moet gaan maken of verminderde inkomsten genereerd.
Kans(cijfer):	Gevolg(cijfer): **€ 100.000**	Gevolg/impact: ▪ Vertraging in procesvorming en onbegrote procedurekosten; ▪ Ruimtelijke ontwikkeling vertraagd of wordt stilgelegd met mogelijke schadeclaims van dien;

> 40% = 3	100.000–300.000 = 2	▪ Geen doorontwikkeling van het gebied wat kan zorgen voor extra kosten voor beheer en onderhoud; ▪ Verminderende maatschappelijke perceptie door achterstallig onderhoud of het uitblijven van ontwikkelingen in het gebied.
Beheersmaatregel: ▪ Participantenbijdrage verhogen; ▪ Bezuinigen op bijvoorbeeld het onderhoudsniveau; ▪ Gemeenteraadsvergaderingen volgen om te kunnen anticiperen op toekomstige veranderingen van beleid; ▪ ***€ 50.000 reserveren voor het weerstandsvermogen in de risicoparagraaf***.		

9 Beperkingen ontwikkelingen gebied (bijv. omgevingsplannen, NNN, Natura 2000, PBL en/ of Unesco)

Dit betreft de beperkingen en daarmee samenhangende onzekerheid bij vooral de landelijke en provinciale overheid en bij 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.

Risico/kans: Niet of deels kunnen realiseren van vastgestelde/gewenste ontwikkel.		Oorzaak: Beperkingen dan wel onmogelijkheden bij wet- en regelgeving om ontwikkelingen te realiseren c.q. uitblijven van provinciale en/of lokale steun/medewerking bij ontwikkelingsplannen en de kans dat die organen kiezen voor natuur ipv recreatie.
Kans(cijfer): > 40% = 3	Gevolg(cijfer): **€ 150.000** 100.000–300.000 = 2	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).
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***		

12 Veranderende maatschappelijke perceptie/ afnemen maatschappelijk draagvlak

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

Risico/kans: Onzekerheid over realiseren van geplande/vastgestelde ontwikkel.		Oorzaak: Toenemend wantrouwen bij de publieke opinie, sterkere lobby vanuit bepaalde doelgroepen met minder ruimte voor recreatieve ontwikkelingen ten gunste van natuur.
Kans(cijfer): > 40% = 3	Gevolg(cijfer): **€ 100.000** < 100.000 = 2	Gevolg/impact: ▪ Vertraging/niet kunnen realiseren van gewenste recreatieve ontwikkelingen; ▪ Meer omgevingsmanagement (tijd/kosten); ▪ Geen/minder ruimte voor ondernemers met als gevolg minder structurele inkomsten; ▪ Onzeker bestaansrecht van het schap (onvoldoende inkomsten).
Beheersmaatregel: ▪ Goede voorbereiding en informatievoorziening/omgevingsmanagement ▪ Zorgvuldig doorlopen van de bestuurlijke procedures ▪ Directe benadering relevante stakeholders (gemeente, PNH (NNN/BPL) ▪ Zorgen voor aanvullende (financierings)mogelijkheden (subsidies, cofinanciering) ▪ ***€ 50.000 reserveren voor het weerstandsvermogen in de risicoparagraaf***		

In de onderstaande tabel zijn alle risico's weergegeven met de bijbehorende ingeschatte kans op voordoen en de mogelijke financiële gevolgen. Op basis van de vooraf bepaalde wegingsfactor (5%, 25% en 50%) wordt het benodigde weerstandsvermogen per risico bepaald. De rood aangegeven risico's zijn hierboven uitgewerkt.

Bijlage V SiSa-verklaring

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 7-01-2025									
Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering Juridische grondslag Ontvanger		Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
LVVN	L16B	**Eenmalige specifieke uitkering Provinciaal Uitvoeringsprogramma Natuur** SiSa tussen medeoverheden		Hieronder per regel één code selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: L16B/01*	Naam uitvoeringsprogramma *Aard controle n.v.t.* *Indicator: L16B/02*	Besteding (jaar T) per uitvoeringsprogramma *Aard controle R* *Indicator: L16B/03*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) per uitvoeringsprogramma *Aard controle n.v.t.* *Indicator: L16B/04*	Cumulatieve besteding apparaatskosten (t/m jaar T) per uitvoeringsprogramma *Aard controle n.v.t.* *Indicator: L16B/05*	Uitvoeringsprogramma volgens projectplan uitgevoerd (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: L16B/06*
			1	030007 Provincie Noord-Holland	050212 Recreatieschap Geestmerambacht	€ 20.196	€ 47.866	€ 5.744	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	*050212 Recreatieschap Geestmerambacht*	Ja				
			2						
			100						

Bijlage VI WNT-verantwoording 2024

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 € 2.100 of minder per kalenderjaar bedraagt te wijzigen. In de jaarrekening kan volstaan worden met de naam en de functie.

De bestuursfuncties van het recreatieschap betreffen onbezoldigde functies.

Overzicht van de bestuurders over het verantwoordingsjaar 2024

Naam	Functie
De heer J. Nieuwenhuizen	Lid AB en DB (voorzitter)
Mevrouw E. Leibbrand	Lid AB en DB (vice-voorzitter)
De heer R. te Beest	Lid AB
De heer F. Ruiten	Lid AB
De heer N. Langedijk	Lid AB
De heer C. Schouten	Lid AB

Uitbetaalde beëindigingsvergoeding 2024

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 2024 een bezoldiging boven het toepasselijke WNT-maximum hebben ontvangen, of waarvoor in eerdere jaren een vermelding op grond van de WNT heeft plaatsgevonden of had moeten plaatsvinden. Er zijn in 2024 geen ontslaguitkeringen aan overige functionarissen betaald die op grond van de WNT dienen te worden gerapporteerd.