

Jaarstukken 2025

GEESTMERAMBACHT



Inhoudsopgave

Samenvatting	3
Jaarverslag	8
<i>Programmaverantwoording</i>	11
<i>Programma 1. Ontwikkeling en inrichting</i>	14
<i>Programma 2. Beheer en onderhoud</i>	18
<i>Programma 3. Toezicht en veiligheid</i>	22
<i>Programma 4. Bestuur en ondersteuning</i>	24
<i>Programma 5. Algemene dekkingsmiddelen</i>	27
Paragrafen	31
<i>A. Weerstandsvermogen en risicobeheersing</i>	32
<i>B. Kapitaalgoederen</i>	34
<i>C. Financiering</i>	40
<i>D. Bedrijfsvoering en Openbaarheid (Woo)</i>	42
<i>E. Grondbeleid</i>	47
<i>F. Participanten</i>	48
Jaarrekening	51
Overige gegevens	68

Bijlagen	72
<i>Bijlage I Investerings- en financieringsstaat over 2025</i>	73
<i>Bijlage II Staat van geactiveerde investeringen tot en met 2025</i>	75
<i>Bijlage III Gebeurtenissen na balansdatum</i>	76
<i>Bijlage IV Risicoanalyse</i>	77
<i>Bijlage V WNT-verantwoording 2025</i>	82

Samenvatting

De gemeenten Alkmaar en Dijk en Waard participeren in de gemeenschappelijke regeling van het recreatieschap Geestmerambacht (GAB). 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 omvat het recreatiegebied Geestmerambacht (394,5 ha), het Park van Luna (151 ha) en de Groene Loper (12 ha).

Het aantal bezoekers was in 2025 toegenomen ten opzichte van 2024.

Realisatie in hoofdlijnen

In 2025 heeft het recreatieschap zich ingezet voor:

- Het voorbereiden van het financieringsverzoek aan de participanten, onder andere door het in kaart brengen van meerdere scenario's voor de uitvoering van de visie;
- Start uitvoering visieschets Wagenweg en De Groene Loper;
- Plaatsen van een nieuw toiletgebouw bij het naaktrecreatieterrein;
- Groot onderhoud aan onder andere een fietspad in Park van Luna, een brug en steiger in Geestmerambacht, gebouwen beheerterrein, evenemententerrein en rioolpompen;
- Opruimen van het oude opslagdepot voor het realiseren van extra parkeervoorzieningen in 2026;
- Oeverherstel op diverse locaties in Geestmerambacht en Park van Luna;
- Vervangen van armaturen parkeerplaats Huygendijkbos/t.h.v. MyHealth;
- Plaatsen van hekwerk op brug over Provinciale weg (N508) voor veiligheid;

- Start actualisatie evenementen- en hondenbeleid i.o.m. andere TBO-organisaties;
- Het plan actieparcoursen in het gebied Geestmerambacht, waarvoor een uitgebreide participatie is gehouden, is gereed;
- Er is een visieschets opgesteld voor De Groene Loper-west;
- Er is een aangepaste visieschets opgesteld voor de Geestmerweide.

Wat heeft het gekost en opgeleverd?

De jaarrekening 2025 van Geestmerambacht laat zien dat er meer uit de reserve is onttrokken dan begroot. Waar na de begrotingswijziging 2025 (AB 9-7-2025) werd uitgegaan van een onttrekking van € 393.487, is uiteindelijk € 726.292 onttrokken: een nadeel van € 332.805.

Dit nadeel bestaat uit een regulier en een incidenteel deel. Op de reguliere werkzaamheden is het resultaat € 39.744 gunstiger dan begroot. Op de incidentele werkzaamheden valt het resultaat daarentegen € 372.549 ongunstiger uit. Dat komt vooral door lagere baten uit het btw-compensatiefonds, doordat investeringen in de uitvoeringsprojecten zijn getemporeerd.

Bij de vaststelling van de Kadernota 2027 (AB 02-12-2025) heeft het bestuur ingestemd met een aangepaste uitvoering van het UP, met een investeringsvolume van € 2,9 miljoen. Daarbij heeft het bestuur de uit te voeren projecten geprioriteerd. Vervolgens heeft het AB de participanten om financiering gevraagd voor de benodigde € 2,9 miljoen. De besluitvorming hierover vindt plaats in de eerste helft van 2026. Daarna wordt de financiële vertaling verwerkt in de najaarsnotitie 2026 en in de begrotingswijziging 2027.

Het HAL-fonds

Aanleiding en historie

De gemeenten Heerhugowaard, Alkmaar en Langedijk richtten in 1999 het HAL-fonds op, vanuit een gezamenlijke visie op woningbouw en (ruimtelijke) ontwikkelingen in de regio. Voor elke nieuw gebouwde woning in één van de gemeenten droegen zij een bedrag af aan het fonds. Een stuurgroep en projectgroep beheerden deze middelen. Vervolgens zette het fonds het geld actief in voor ruimtelijke opgaven in het gebied, zowel voor de inrichting als voor het beheer. Het fonds stond ook bekend als het Meerwaardefonds: het reserveerde middelen om aantoonbaar meerwaarde voor de regio te realiseren.

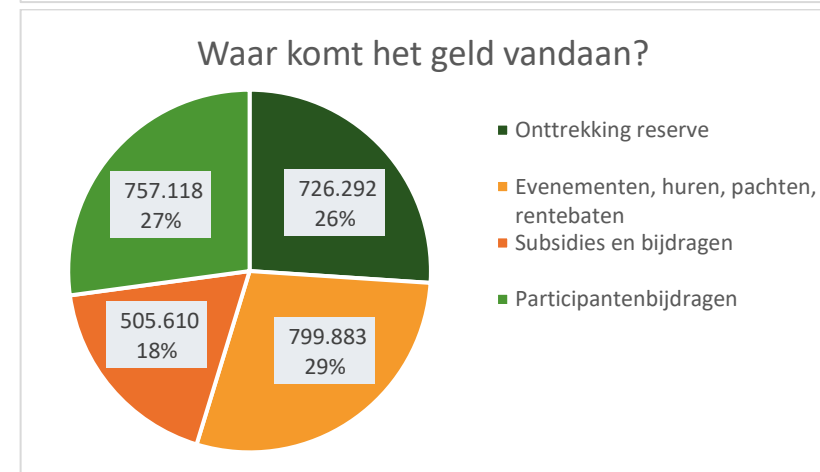
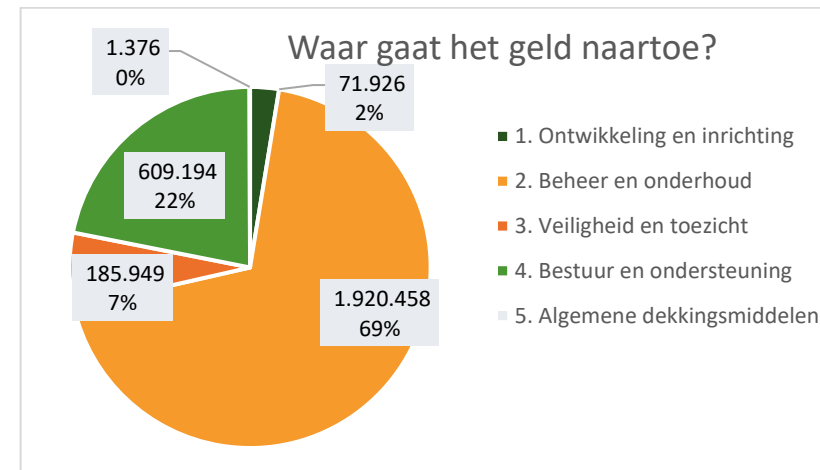
Voorbeelden van bestedingen zijn de aanleg van het Park van Luna en een bijdrage aan de uitbreiding van Geestmerambacht. Binnen het HAL-meerwaardefonds is destijds een apart HAL-groenbeheerfonds ingericht, specifiek voor het beheer van Park van Luna en de uitbreiding van Geestmerambacht.

De middelen uit dit groenbeheerfonds (kortweg: HAL-fonds) zijn later ondergebracht bij recreatieschap Geestmerambacht, zodat het beheer van de gereed zijnde onderdelen kon worden uitgevoerd. Vervolgens is het fonds opgegaan in de bestemmingsreserve exploitatie. Daar is later, na uittreding, ook de afkoopsom van de Provincie Noord-Holland aan toegevoegd. De gemeenten Schagen en Bergen betalen jaarlijks een bijdrage voor een periode van tien jaar, tot en met 2030.

Het inzetten van de jaarlijkse bijdragen uit dit fonds maakte het mogelijk om met een lagere bijdrage van de participanten toe te kunnen. Met het vaststellen van de aangepaste visie hebben de participanten er echter voor gekozen hun bijdragen te verhogen en tegelijkertijd in te spelen op de uitputting van de reserves.

Financiële verdeling van lasten en baten

De onderstaande twee taartdiagrammen geven een beknopt overzicht van de lasten en baten. Daarbij presenteren we zowel de bedragen als het aandeel in het totaal (in procenten). Tegelijkertijd zetten we in op het versterken van de verdien capaciteit van het schap zelf.



De belangrijkste ontwikkelingen

Projecten Uitvoeringsplan (UP) Visie 2030 en projecten

Het recreatieschap werkte volgens de planning van het UP in 2025 aan de volgende projecten:

- Plaatsen van een nieuw toiletgebouw bij het naaktrecreatierrein;
- Start uitvoering Groene Loper en Wagenweg;
- Selectie ondernemers ontvangstgebieden Noord en Zuid;
- Voorbereiding uitgften Groepsaccommodatie en Woon-zorgvoorziening Wagenweg;
- Voorbereiden financieringsverzoek investeringen.
- Start projecten nieuwe honden- en evenementenbeleid.

(Groot) onderhoud

- Groot onderhoud aan fietspad in Park van Luna
- Herstelwerkzaamheden parkeerplaats Huygendijkbos ter hoogte van locatie MyHealth en het vervangen van armaturen op parkeerplaats.
- Groot onderhoud aan een brug en steiger in Geestmerambacht.
- Groot onderhoud aan gebouwen, onder andere overkapping en vervanging van de loodsdeuren.
- Opruimen oude opslagdepot en vrijmaken voor extra parkeervoorzieningen.
- Groot onderhoud aan het evenemententerrein.
- Oeverherstel op diverse locaties in Geestmerambacht en Park van Luna.
- Plaatsen hekwerk brug over Provinciale weg (N508) voor veiligheid.
- Groot onderhoud aan rioolpompen.

Evenementen

In 2025 zijn diverse evenementen georganiseerd, waaronder Liquicity, Power Valley en het Luna Beach Festival (in Park van Luna). Daarnaast vonden er enkele kleinere evenementen plaats, zoals de Obstacle Run.

Het recreatieschap heeft actief gezocht naar nieuwe evenementen binnen de door de gemeente vastgestelde locatieprofielen. Door de landelijke trend van minder (grote) evenementen was die zoektocht uitdagender. Toch kon het GAB een nieuw evenement verwelkomen: What Hackers Yearn (WHY2025).

Bestuur

- Per 9-7-2025 is Lars Ruiters (Alkmaar) voorzitter geworden, na het vertrek van wethouder Jasper Nieuwenhuizen (Alkmaar).
- In 2025 heeft het schap geen gebruik meer gemaakt van de diensten van het Bestuursbureau. Door contractuele verplichtingen is in het kader van de afwikkeling wel nog € 78.000 opgenomen. Deze kosten waren niet begroot.

Financieel resultaat

In plaats van de begrote onttrekking uit de reserve van € 393.487, is in 2025 daadwerkelijk € 726.292 onttrokken. Daarmee ligt de onttrekking € 332.805 hoger dan begroot. De belangrijkste afwijkingen zijn:

- Lagere baten uit het btw-compensatiefonds door het temporiseren van investeringen in de uitvoeringsprojecten (€ 371.000 negatief);
- Kosten bestuursbureau (€ 78.000 negatief);
- Hogere opbrengsten evenementen (€ 52.000 positief);
- Lagere kosten incidentele projecten (€ 24.000 positief);
- Hogere overige opbrengsten (€ 19.000 positief). Dit komt vooral door niet begrote hogere opbrengsten voor bagger vergoedingen.

- Hogere rentevergoedingen (€ 13.000) op de schatkistbankrekening dan begroot;
- Overige posten (€ 8.000 positief).

N.B. Het verzoek van het AB om in 2025 geen hogere participantenbijdrage door te voeren ter dekking van de hogere financieringslasten van projecten uit het UP (€ 50.000), heeft per saldo een neutraal effect voor het schap. Conform de begrotingswijziging zouden deze hogere financieringslasten namelijk volledig worden gecompenseerd door een hogere participantenbijdrage. Beide zijn in 2025 niet doorgevoerd en hebben zich daarom in 2025 niet voorgedaan..

Resultaat	Jaarrekening 2025	Begroting na wijziging 2025	Verschil
Lasten	2.788.903	2.823.845	-34.942
Baten	2.062.611	2.430.359	-367.747
Saldo	-726.292	-393.487	-332.805

Participantenbijdragen

Conform de afspraken in de gemeenschappelijke regeling indexeert het schap de participantenbijdrage jaarlijks. Voor 2025 bedraagt de index 3,9%. In de onderstaande tabel is daarnaast de structurele extra participantenbijdrage voor het UP verwerkt:

- De extra bijdrage is in 2023 voor het eerst ingezet (€ 100.000 per jaar, met € 80.000 in het laatste jaar, 2027).
- De bijdrage groeit stapsgewijs door naar € 480.000 in 2027.
- In 2025 bedraagt de extra bijdrage in totaal € 300.000 (dat is € 100.000 meer dan in 2024).
- De verdeling over de participanten gebeurt conform de procentuele verdeelsleutel.

In 2025 is uiteindelijk geen lening afgesloten voor de projecten uit het uitvoeringsplan. Daarom is in de participantenbijdrage over 2025 geen financieringslast opgenomen. In de begroting 2025 werd nog uitgegaan van een lening, met een geraamde financieringslast van € 50.000 in 2025.

Participantenbijdragen	Bijdragen-verdeling 2025	Bijdrage in 2024	Bijdrage in 2025
Alkmaar	53,60%	342.990	405.782
Dijk en Waard	46,40%	296.969	351.336
Totaal	100,00%	639.959	757.118

Ontwikkeling van reserves en voorzieningen

De belangrijkste wijzigingen bij de reserves en voorzieningen zijn:

- Een onttrekking uit de bestemmingsreserve van € 726.292;
- Een afname van de voorziening groot onderhoud met € 43.557.

De totale reserves en voorzieningen nemen af met € 769.848 en zijn per 31-12-2025 € 1.454.253.

Stand reserves en voorzieningen	Stand per 31-12-2025	Stand per 31-12-2024	Verschil
Algemene reserve	48.000	48.000	-
Bestemmingsreserves	1.229.104	1.955.396	-726.292
Totaal reserves	1.277.104	2.003.396	-726.292
Voorziening groot onderhoud	177.149	220.706	-43.557
Totaal reserves en voorzieningen	1.454.253	2.224.102	-769.848

Risicobeheersing

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

- Veranderende en/ of beperkende c.q. verzwarende wet- en regelgeving (waaronder ontwikkelingen in landelijk gebied zoals NNN/ Natura 2000/ PBL);
- verminderde inkomsten door het niet doorgaan van evenementen;
- verminderde inkomsten door veranderend beleid (Rijk-provincie-gemeente);
- uittreden participant(en) => ontbinding GR;
- 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 2025

Er is een jaar of vijf gewerkt aan de voorbereiding uit de projecten van de visie 2030. De uitvoering van de eerste projecten is begonnen. De realisatie van de andere voorbereide projecten in 2026 is afhankelijk van de gemeentelijke besluitvorming over het ingediende financieringsverzoek.

In 2025 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, Windmolens-energie;
- Afronding van diverse UP-projecten: Actieparcoursen (UP 2), Omgevingsplan (UP-5), Extra inkomsten (UP-6) en Kanaaldijk 1 (UP-11);

- Uitvoering gestart van De Groene Loper, mede op basis van de provinciale subsidie.

Externe ontwikkelingen

Het recreatieschap heeft te maken met een aantal ontwikkelingen waar in 2025 op moest worden ingespeeld. De belangrijkste ontwikkelingen zijn:

- 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;
- In Alkmaar (juni 2025) is de motie “Geestmerambacht: Missie geslaagd” aangenomen.

Interne acties

Ter verbetering van de bedrijfsvoering zijn de volgende maatregelen genomen:

- Verbeteringen zijn doorgevoerd in de ICT, digitale veiligheid en gegevensbescherming;
- De archivering is verder gedigitaliseerd;
- Een geactualiseerde financiële prognose is gemaakt voor de laatste AB-vergadering in het jaar;
- Het kader voor de beoordeling van begrotingsrechtmatigheid is aangepast;
- De financiële rechtmatigheidscontrole is uitgevoerd, waarbij de aanbevelingen leiden tot het aanscherpen van bedrijfsprocessen;
- De accountantsdiensten voor komende jaren zijn Europees aanbesteed;
- Diverse trainingen en opleidingen van medewerkers van de uitvoeringsorganisatie, onder andere gericht op het interne opdrachtgeverschap;

- De online keuzehulp voor natuurinclusief ondernemen is door de uitvoeringsorganisatie ontwikkeld en in gebruik genomen (<https://www.natuurinclusieverecreatie.nl/>).

Vennootschapsbelasting

De activiteiten van het recreatieschap kunnen als volgt worden omschreven: beleidsbepaling, beheer en onderhoud van recreatieterreinen, genereren van publiciteit en ter beschikking stellen van recreatieterreinen voor openluchtrecreatie en evenementen. 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 2025 geldt.

Onvoorzien

Het recreatieschap had geen budget 'onvoorzien' begroot.



Figuur 2 Compositie van De Groene Oase - Koedijk



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 participanten, de gemeenten Schagen en Bergen, wordt als "bijdragen derden" verantwoord.

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

Programma	Lasten	Baten	Saldo
1. Ontwikkeling en inrichting	71.926	116.942	45.016
2. Beheer en onderhoud	1.920.458	819.516	-1.100.942
3. Veiligheid en toezicht	185.949	-	-185.949
4. Bestuur en ondersteuning	609.194	-	-609.194
5. Algemene dekkingsmiddelen (exclusief mutaties reserves)	1.376	1.126.153	1.124.778
Totaal voor bestemming	2.788.903	2.062.611	-726.292
	Toevoeging	Onttrekking	Saldo
Ad 5. Mutaties reserves	-	-726.292	-726.292
Totaal na bestemming	2.788.903	2.788.903	-



Figuur 3 Eikenblad in de herfst

Verkorte balans

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

ACTIVA	2025	2024	PASSIVA	2025	2024
Vaste activa			Vaste financieringsmiddelen		
Materiële vaste activa	769	368	Eigen vermogen	1.277	2.003
Financiële vaste activa	-	-	Voorzieningen	177	221
			Vaste schulden met een rentetypische looptijd ≥ 1 jaar	-	-
Subtotaal	769	368	Subtotaal	1.454	2.224
Vlottende activa			Vlottende passiva		
Vorderingen en overlopende activa	502	454	Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar	397	206
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan een jaar	1.168	1.675	Overlopende passiva	611	80
Liquide middelen	24	14			
Subtotaal	1.694	2.143	Subtotaal	1.008	286
Totaal	2.463	2.510	Totaal	2.463	2.510

Overzicht van baten en lasten over het begrotingsjaar 2025

Programma	Jaarrekening 2025			Begroting na wijziging 2025			Jaarrekening 2024		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
1. Ontwikkeling en inrichting	71.926	116.942	45.016	147.295	487.610	340.315	179.380	84.912	-94.468
2. Beheer en onderhoud	1.920.458	819.516	-1.100.942	2.002.866	753.331	-1.249.535	2.031.367	797.210	-1.234.157
3. Veiligheid en toezicht	185.949	-	-185.949	185.480	-	-185.480	164.612	-	-164.612
4. Bestuur en ondersteuning exclusief overhead	110.859	-	-110.859	36.619	-	-36.619	93.468	-	-93.468
5. Algemene dekkingsmiddelen exclusief mutaties reserves en heffing vennootschapsbelasting	1.376	1.126.153	1.124.778	1.500	1.189.418	1.187.918	1.388	1.072.865	1.071.477
Overhead	498.335	-	-498.335	450.085	-	-450.085	441.618	-	-441.618
Heffing vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	2.788.903	2.062.611	-726.292	2.823.845	2.430.359	-393.487	2.911.831	1.954.987	-956.844
Resultaatbestemming (mutaties reserves)	Toevoeging	Onttrekking	Saldo	Toevoeging	Onttrekking	Saldo	Toevoeging	Onttrekking	Saldo
Algemene reserve	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Bestemmingsreserves	-	-726.292	-726.292	-	-393.487	-393.487	-	-956.844	-956.844
Totaal mutaties reserves	-	-726.292	-726.292	-	-393.487	-393.487	-	-956.844	-956.844
Gerealiseerd resultaat			-			-			-

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

Programmaverantwoording

Paragrafen

1. Ontwikkeling en inrichting

2. Beheer en onderhoud

3. Toezicht en veiligheid

4. Bestuur en ondersteuning

5. Algemene dekkingsmiddelen

Programma 1. Ontwikkeling en inrichting

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 14 projecten geformuleerd om de doelstellingen uit de visie te behalen. Het voorbereidingskrediet wordt verantwoord in programma 1. Om het overzicht van de totale werkzaamheden te bevorderen zijn in dit programma de investeringsprojecten opgenomen. Deze zijn echter geen onderdeel van programma 1.

Bij de vaststelling van de Kadernota 2027 (AB 02-12-2025) heeft het bestuur ingestemd met een aangepaste uitvoering van het UP met een investeringsvolume van € 2,9 mln. Daarbij is een prioritering gemaakt van de uit te voeren projecten. Vervolgens heeft het AB bij de participanten een financieringsverzoek ingediend voor deze benodigde € 2,9 mln. De besluitvorming daarover vindt plaats in de eerste helft van 2026 en de financiële vertaling daarvan wordt verwerkt in de najaarsnotitie 2026 en de begrotingswijziging 2027.

Vorbereiding (programma 1)

- Het plan actieparcoursen, waarvoor een uitgebreide participatie is gehouden, is gereed. Ook hiervan is in december besloten de uitvoering niet voort te zetten.
- Er is een visieschets opgesteld voor De Groene Loper-west.

Investering

- Het afgelopen jaar is intensief gewerkt aan de verdere ontwikkeling en uitwerking van zowel Zomerdel Noord als Zuid. Voor Zomerdel Zuid lag de focus op de uitgifteprocedure, gericht op het selecteren van een passende ondernemer die kan bijdragen aan de gewenste invulling van het gebied.

Deze ondernemers zijn geselecteerd. Echter is in het AB van december besloten voorlopig niet verder te investeren in deze projecten.

- Er is een aangepaste visieschets opgesteld voor de Geestmerweide welke begin 2026 aan het bestuur wordt voorgelegd.
- De visieschets Diepsmeer is uitgewerkt tot een definitief ontwerp. De realisatie van de wandelverbinding rond de toekomstige woonzorgvoorziening is eind 2025 vrijwel afgerond. Er is verder vooruitgang geboekt met de uitgiftebrochures voor de woonzorgvoorziening en groepsaccommodatie aan de Wagenweg. Daarnaast zijn er met manage Beukers gesprekken gevoerd over effectief gebruik van gronden.
- Voor De Groene Loper, de recreatief-ecologische verbinding tussen Geestmerambacht en Park van Luna, is door de provincie subsidies verstrekt voor natuurontwikkeling en een fietspad. Er zijn een Definitief Ontwerp en een bestek opgesteld. Voorts is door de gemeente Dijk en Waard de omgevingsvergunning verstrekt. Het recreatieschap heeft opdracht gegeven voor de aanleg van de fietsbrug bij de Twuyverweg en realisatie van het gebied tussen de Twuyverweg en de Spanjaardsdam. Deze realisatie is eind 2025 gestart en wordt begin 2026 afgerond.
- 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.
- In 2024 heeft de gemeenteraad van Dijk en Waard het beeldkwaliteitsplan vastgesteld voor de ontwikkeling van Wagenweg 6 tot woonzorgvoorziening. In 2025 zijn de benodigde onderzoeken uitgevoerd en is de uitgiftebrochure vormgegeven. Het voornemen is om in het tweede kwartaal van 2026 te starten met de werving voor deze locatieontwikkeling.
- Er is een nieuw toiletgebouw geplaatst bij het naaktrecreatieterrein.

Programmaverantwoording

Paragrafen

1. Ontwikkeling en inrichting

2. Beheer en onderhoud

3. Toezicht en veiligheid

4. Bestuur en ondersteuning

5. Algemene dekkingsmiddelen

Prestaties per taakveld in 2025**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 (UP), de financieringskosten UP en de kosten voor de gebiedstafel UP zichtbaar. De totale lasten zijn € 71.014 lager dan begroot.

Door het temporiseren van het UP zijn de voorbereidingskosten UP € 14.000 lager dan begroot. Deze kosten zullen doorschuiven naar 2026. Het voorbereidingskrediet van 2025 is ingezet voor de afronding van de algemene projecten:

- Extra inkomsten. Gedurende de looptijd van het project zijn er eenmalige inkomsten behaald voor een bedrag van € 318.800;
- Energie en klimaat. De mogelijkheid voor realisatie van windturbines en voor zonnepanelen boven de parkeerplaats aan de Wagenweg zijn onderzocht.

De baten op dit taakveld zijn € 370.000 lager dan begroot. Dit is toe te schrijven aan het temporiseren van de uitvoeringsprojecten. De besluitvorming over financiering van de UP-projecten (lening of incidentele storting) volgt in het voorjaar van 2026 via de raden. In afwachting van dit besluit zijn de geplande investeringen in UP projecten getemporiseerd. De investeringen zijn verschoven naar latere jaren waardoor in 2025 minder investeringen zijn gedaan dan begroot. De btw op deze investeringen vloeit via het btw-compensatiefonds als baten terug naar het schap. Minder investeringen betekent minder btw baten.

Er werd een gebiedstafel gehouden over de actieparcoursen. Het aantal bijeenkomsten is lager dan ingeschat en bovendien efficiënter georganiseerd waardoor de kosten voor de gebiedstafel lager zijn dan begroot.

De geplande lening voor de projecten uit het uitvoeringsprogramma heeft niet plaatsgevonden in 2025 en dus zijn er geen financieringslasten gemaakt. In de begroting 2025 werd nog uitgegaan van € 50.000 financieringslasten.

Taakveld 5.7.1 Openbaar groen en openluchtrecreatie

Onder dit taakveld valt het project 'aanpassen hondenbeleid'. Dit project heeft vertraging opgelopen door capaciteitsgebrek en loopt door in 2026. De planning is dat deze in het eerste kwartaal van 2026 aan het AB wordt voorgelegd.

Baten en lasten

Programma 1. Ontwikkeling en inrichting	Jaarrekening 2025	Begroting na wijziging 2025	Verschil 2025	Jaarrekening 2024
Bedrijfskosten	8.078	74.591	-66.513	55.038
Inzet RNH	63.848	72.704	-8.856	124.342
Totale lasten	71.926	147.295	-75.369	179.380
Opbrengsten	116.942	487.610	-370.668	34.282
Subsidies en (project)bijdragen	-	-	-	50.630
Totale baten	116.942	487.610	-370.668	84.912
Saldo	45.016	340.315	-295.299	-94.468

Programmaverantwoording

Paragrafen

1. Ontwikkeling en inrichting

2. Beheer en onderhoud

3. Toezicht en veiligheid

4. Bestuur en ondersteuning

5. Algemene dekkingsmiddelen

Lasten en baten per taakveld

Taakveld	Lasten	Baten
3.1 economische ontwikkeling	55.145	116.942
5.7.1 openbaar groen en (openlucht) recreatie	16.781	-
Totaal	71.926	116.942



Figuur 4 Plaatsen van duikers in de Kleimeer

Programmaverantwoording

Paragrafen

1. Ontwikkeling en inrichting

2. Beheer en onderhoud

3. Toezicht en veiligheid

4. Bestuur en ondersteuning

5. Algemene dekkingsmiddelen

Specificatie van de projecten per taakveld

Taakveld Nr.	Projectnaam	Jaarrekening 2025		Begroting na wijziging 2025		Verschil (realisatie minus begroting)	
		Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
3.1	Reguliere werkzaamheden economische ontwikkeling	3.089	-	4.136	-	-1.047	-
3.1	Vorbereidingskrediet UP	48.281	116.942	62.023	487.610	-13.742	-370.668
3.1	Financieringskosten UP	-	-	50.000	-	-50.000	-
3.1	Gebiedstafel (UP)	3.775	-	10.000	-	-6.225	-
	Subtotaal taakveld 3.1	55.145	116.942	126.159	487.610	-71.014	-370.668
5.7.1	Reguliere werkzaamheden openbaar groen en (openlucht)recreatie	3.429	-	4.136	-	-707	-
5.7.1	Aanpassen hondenbeleid	13.351	-	17.000	-	-3.649	-
	Subtotaal taakveld 5.7.1	16.781	-	21.136	-	-4.356	-
	Totaal	71.926	116.942	147.295	487.610	-75.369	-370.668

Programmaverantwoording

Paragrafen

1. Ontwikkeling en inrichting

2. Beheer en onderhoud

3. Toezicht en veiligheid

4. Bestuur en Programma

5. Algemene dekkingsmiddelen

Programma 2. Beheer en onderhoud

Visie

Met het programma beheer en onderhoud heeft het recreatieschap zich ingezet voor de instandhouding van recreatie en natuur. In 2025 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 verbeteringen aanbrengen in de biodiversiteit.
4. Met 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 2025

Taakveld 2.1.2 Verkeer en vervoer

Dit taakveld omvat het onderhouden van wegen, paden, parkeerterreinen, kunstwerken, weg- en terreinmeubilair. In 2025 is het volgende gerealiseerd:

- Groot onderhoud aan een fietspad in Park van Luna.
- Herstelwerkzaamheden parkeerplaats Huygendijkbos/t.h.v. MyHealth.
- Groot onderhoud aan een brug en steiger in Geestmerambacht.

- Om een aanbestedingsvoordeel te behalen, zijn de groot onderhoudswerkzaamheden aan asfalt verplaatst naar 2026. De lagere kosten voor dagelijks onderhoud verkeer en vervoer zijn vooral het gevolg van een interne verschuiving tussen het taakveld verkeer en vervoer en taakveld openbaar groen.

Taakveld 3.2.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur

Dit taakveld omvat het vastgoedbeheer.

- Nieuwe overeenkomst met Zorg en Beheer voor begrazing met hooglanders voor terreinonderhoud en ter bevordering van de biodiversiteit.
- Canonherzieningen en andere notariële wijzigingen van erfpachtcontracten.
- Geestmerloo heeft de overeengekomen inbreiding dit jaar gerealiseerd.

Zowel de werkelijke kosten voor de reguliere werkzaamheden als de werkelijke baten uit huren en pachten zijn € 5.000 lager dan begroot.

Taakveld 3.4 Economische promotie

Het gebied wordt goed gevonden door recreanten. Er wordt ingezet op communicatie om met de geïnteresseerden te delen wat er te doen is in het gebied, wat aandachtspunten zijn en welke ontwikkelingen er zijn. Er wordt ook veel aandacht besteed in de pers over het gebied.

De werkelijke kosten zijn € 79.274 en daarmee € 16.345 lager dan begroot. Dit komt doordat een deel van de voorziene gebiedsontwikkelingen en bijbehorende communicatiemomenten in 2025 later in de tijd is komen te liggen. Tegelijkertijd is binnen de bestuurlijk gevoelige context scherp geprioriteerd en is de inzet doelmatiger georganiseerd (meer regie en advies, hergebruik van middelen en waar mogelijk uitvoering in huis).

Programmaverantwoording

Paragrafen

1. Ontwikkeling en inrichting

2. Beheer en onderhoud

3. Toezicht en veiligheid

4. Bestuur en Programma

5. Algemene dekkingsmiddelen

Daardoor kon met minder budget toch passende ondersteuning worden geleverd.

Taakveld 5.3 Cultuur, presentatie en productie

De kosten voor het faciliteren en begeleiden van evenementen bedroeg € 77.379 en dat is € 19.264 minder dan begroot. De beoordeling en begeleiding van een nieuw evenement heeft minder tijd gekost dan voorzien, omdat er minder belangstelling is geweest naar aanleiding van de werving.

De baten uit evenementen zijn € 251.113, en daarmee € 51.798 hoger dan begroot. Dit komt doordat de variabele vergoeding, afhankelijk van aantal verkochte tickets, hoger is dan vooraf was begroot.

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 gebouwen, onder andere plaatsen van een overkapping en vervanging van de loodsdeuren.
- Opruimen oude opslagdepot voor het vrijmaken van extra parkeervoorzieningen in 2026.
- Groot onderhoud aan het evenemententerrein.
- Oeverherstel op diverse locaties in Geestmerambacht en Park van Luna.
- Plaatsen hekwerk brug over Provinciale weg (N508) voor veiligheid.
- Groot onderhoud aan rioelpompen.
- Op gebied van oeverherstel en baggerwerkzaamheden wordt een deel doorgeschoven naar 2026.

De totale lasten op dit taakveld bedroegen in 2025 € 1.476.305 en dat is een onderschrijding van € 12.985. Dit wordt verklaard door:

- Hogere kosten voor dagelijks onderhoud groen dan begroot (€ 16.000 nadeel) vooral door een interne verschuiving van dagelijkse onderhoudskosten van taakveld verkeer en vervoer naar openbaar groen.
- De advieskosten m.b.t. beheerplannen zijn lager dan begroot (€ 17.000 voordeel). Het opnieuw doorrekenen van het beheer (Cyber) schuift door naar 2026.
- Lagere lasten gas, water en elektra (€ 15.000 voordeel) doordat met name de definitieve jaarafrekening elektra over 2025 gunstiger uitviel dan de voorschotnota.
- Overig (€ 3.000 nadeel).

De baten op dit taakveld zijn € 18.790 hoger dan begroot en worden verklaard door niet begrote hogere opbrengsten voor bagger vergoeding.



Figuur 5 Maaiwerkzaamheden langs de Zomerdel

Programmaverantwoording

Paragrafen

1. Ontwikkeling en inrichting

2. Beheer en onderhoud

3. Toezicht en veiligheid

4. Bestuur en Programma

5. Algemene dekkingsmiddelen

Baten en lasten

Programma 2. Beheer en onderhoud	Jaarrekening 2025	Begroting na wijziging 2025	Vershil 2025	Jaarrekening 2024
Bedrijfskosten DO	593.959	576.557	17.402	586.187
Overige bedrijfskosten	237.109	324.253	-87.143	330.471
Inzet RNH	777.033	789.698	-12.665	797.518
GO*	327.557	442.770	-115.213	389.848
Kapitaallasten	28.357	28.358	-1	23.192
Subtotaal lasten	1.964.015	2.161.636	-197.621	2.127.215
Dotatie voorziening GO*	284.000	284.000	-	294.000
Onttrekking voorziening GO*	-327.557	-442.770	115.213	-389.848
Saldo mutaties voorziening GO	-43.557	-158.770	115.213	-95.848
Totale lasten	1.920.458	2.002.866	-82.407	2.031.367
Opbrengsten	752.090	686.079	66.011	714.864
Subsidies en (project)bijdragen	67.426	67.252	174	82.346
Totale baten	819.516	753.331	66.186	797.210
Saldo	-1.100.942	-1.249.535	148.593	-1.234.157

Baten en lasten per taakveld

Taakveld	Lasten	Baten
2.1 verkeer en vervoer	197.619	-
3.2.2 fysieke bedrijfs-infrastructuur	89.882	439.340
3.4 economische promotie	79.274	-
5.3 cultuur presentatie en productie	77.379	251.113
5.7.2 openbaar groen en (openlucht)recreatie	1.476.305	129.063
Totaal	1.920.458	819.516

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

Programmaverantwoording

Paragrafen

1. Ontwikkeling en inrichting

2. Beheer en onderhoud

3. Toezicht en veiligheid

4. Bestuur en Programma

5. Algemene dekkingsmiddelen

Specificatie van de projecten per taakveld

Taakveld Nr.	Projectnaam	Jaarrekening 2025		Begroting na wijziging 2025		Verschil (realisatie minus begr.)	
		Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
2.1.2	Reguliere werkzaamheden beheer verkeer en vervoer	101.619	-	130.177	-	-28.558	-
2.1.2	Dotatie voorziening GO/V	96.000		96.000	-	-	-
2.1.2	GO/V	87.691		174.890	-	-87.199	-
2.1.2	Onttrekking voorziening GO/V	-87.691		-174.890	-	87.199	-
	Subtotaal taakveld 2.1.2	197.619	-	226.177	-	-28.558	-
3.2.2	Reguliere werkzaamheden beheer fysieke bedrijfsinfrastructuur	89.882	439.340	95.137	443.742	-5.255	-4.403
	Subtotaal taakveld 3.2.2	89.882	439.340	95.137	443.742	-5.255	-4.403
3.4	Reguliere werkzaamheden economische promotie	79.274	-	95.619	-	-16.345	-
	Subtotaal taakveld 3.4	79.274	-	95.619	-	-16.345	-
5.3	Reguliere werkzaamheden cultuurpresentatie en productie	-		-		-	-
5.3	Evenementen	77.379	251.113	96.643	199.315	-19.264	51.798
	Subtotaal taakveld 5.3	77.379	251.113	96.643	199.315	-19.264	51.798
5.7.2	Reguliere werkzaamheden beheer openbaar groen en openluchtrecreatie	1.259.947	129.063	1.272.931	110.273	-12.984	18.790
5.7.2	Dotatie voorziening GO/V	188.000		188.000		-	-
5.7.2	GO/V	239.866		267.880		-28.014	-
5.7.2	Onttrekking voorziening GO/V	-239.866		-267.880		28.014	-
5.7.2	Kapitaallasten	28.357		28.358		-1	-
	Subtotaal taakveld 5.7.2	1.476.305	129.063	1.489.289	110.273	-12.985	18.790
	Totaal	1.920.458	819.516	2.002.866	753.331	-82.407	66.186

Programmaverantwoording

Paragrafen

1. Ontwikkeling en inrichting

2. Beheer en onderhoud

3. Toezicht en veiligheid

4. Bestuur en ondersteuning

5. Algemene dekkingsmiddelen

Programma 3. Toezicht en veiligheid

Visie

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

- Vervullen van gastheerrol, maximaal zichtbaar en aanspreekbaar zijn 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 2025

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 (loslopende honden en overlast bromfietzers en crossers).
- En er zijn enkele kleinschalige dumpingen geweest.

De totale kosten zijn in lijn met de begroting.

Baten en lasten

Programma 3. Toezicht en veiligheid	Jaarrekening 2025	Begroting na wijziging 2025	Verschil 2025	Jaarrekening 2024
Bedrijfskosten	8.668	9.500	-832	9.356
Inzet RNH	177.280	175.980	1.300	155.255
Totale lasten	185.949	185.480	469	164.612
Opbrengsten	-	-	-	-
Totale baten	-	-	-	-
Saldo	-185.949	-185.480	-469	-164.612

Baten en lasten per taakveld

Taakveld	Lasten	Baten
1.2 openbare orde en veiligheid	185.949	-
Totaal	185.949	-

Programmaverantwoording

Paragrafen

1. Ontwikkeling en inrichting

2. Beheer en onderhoud

3. Toezicht en veiligheid

4. Bestuur en ondersteuning

5. Algemene dekkingsmiddelen



Figuur 6 Feest bij baai – paviljoen El Chiringuito

Programmaverantwoording

Paragrafen

1. Ontwikkeling en inrichting

2. Beheer en onderhoud

3. Toezicht en veiligheid

4. Bestuur en ondersteuning

5. Algemene dekkingsmiddelen

Programma 4. Bestuur en ondersteuning

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

Speerpunten

Voor 2025 waren de speerpunten:

- De gemeenteraden van Alkmaar en Dijk en Waard hebben het algemeen bestuur van het GAB verzocht om te komen met een stappenplan voor de meest passende bestuurlijke organisatievorm voor het recreatiegebied. Dit gebeurde in nauw overleg met de raden, het bestuur, de gemeentelijke adviseurs en de uitvoeringsorganisatie. In het verlengde daarvan is besloten om het Uitvoeringsprogramma (UP) in afgeslankte vorm uit te voeren (d.d. AB 14-12-2025). Het daarbij behorende financieringsverzoek is naar de beide participanten opgestuurd.
- Aan de hand van opgestelde scenario's zijn de ambities uit het UP (tijdelijk) bijgesteld.
- Omdat de uitvoering van een aantal projecten in een nieuwe fase belandt, vraagt dit om meer omgevingsmanagement. Enerzijds naar de omgeving, maar ook naar de politiek en bevoegd gezag voor toekomstige RO-procedures. Dit gold bijvoorbeeld voor de mogelijke komst van de Outdoor Bike Experience. Daarnaast waren er reguliere gebiedstafels, gesprekken met individuele stakeholders in het gebied op wie ontwikkelingen effect hebben, en communicatie-uitingen.
- Het inzetten op het actualiseren van de Algemene Verordening en de Legesverordening.

- De planning is dat beide verordeningen in mei-juni 2026 in werking treden. Het actualiseren van beide verordeningen hangt nauw samen met de Omgevingswet (1-1-2024).

Prestaties per taakveld in 2025

Taakveld 0.1 Bestuur

- Accountantscontrole bij jaarrekening 2024;
- Goedkeurende accountantsverklaring bij de jaarrekening 2024;
- Aanscherpen planning- en control cyclus;
- Uitvoering interim-controle 2025.

Taakveld 0.4 Overhead

- Intensivering omgevingsmanagement d.m.v. actievere informatie-uitwisseling met participanten, AC-leden en daarnaast is de omgeving actiever geïnformeerd tijdens bewonersavonden rondom ontwikkelingen en evenementen. Vanwege de fase waarin het UP zich bevindt is meer omgevingsmanagement ingezet.
- Twee verzoeken in het kader van de Wet open overheid (Woo) zijn afgerond,

Baten en lasten

De lasten in programma 4 Bestuur en ondersteuning zijn € 122.490 hoger dan begroot.

- Sinds 2025 maakt het schap geen gebruik meer van de diensten van het Bestuursbureau. Daarentegen heeft het Bestuursbureau bij het recreatieschap wel kosten in rekening gebracht in het kader van de afwikkeling van het contract (€ 78.000 negatief).

Programmaverantwoording

Paragrafen

1. Ontwikkeling en inrichting

2. Beheer en onderhoud

3. Toezicht en veiligheid

4. Bestuur en ondersteuning

5. Algemene dekkingsmiddelen

Zolang er geen bestuurlijk besluit is genomen, zijn de totale kosten veiligheidshalve verwerkt in de jaarrekening;

- Externe kosten Woo-verzoeken € 19.000 negatief;
- Hogere kosten team programmasturing € 25.000 negatief. Nu de visie richting uitvoering gaat, is meer omgevingsmanagement nodig dan was begroot. Deze inzet was nodig voor zowel de omgeving als politiek-bestuurlijk en ambtelijk. Dit heeft onder andere geleid tot onderzoeken naar mogelijkheden voor financiële interventies van de uitvoering van het UP, meerdere presentaties aan de raden van de participanten en ambtelijke informatiebijeenkomsten.

Programma 4. Bestuur en ondersteuning	Jaarrekening 2025	Begroting na wijziging 2025	Vershil 2025	Jaarrekening 2024
Bedrijfskosten	152.777	60.314	92.463	114.623
Inzet RNH	456.417	426.390	30.027	420.463
Totale lasten	609.194	486.704	122.490	535.086
Opbrengsten	-	-	-	-
Totale baten	-	-	-	-
Saldo	-609.194	-486.704	-122.490	-535.086



Figuur 7 Aankondiging zomerseizoen - honden aan de lijn

Baten en lasten per taakveld

Taakveld	Lasten	Baten
0.1 bestuur	110.859	-
0.4 overhead	498.335	-
Totaal	609.194	-

Programmaverantwoording

Paragrafen

1. Ontwikkeling en inrichting

2. Beheer en onderhoud

3. Toezicht en veiligheid

4. Bestuur en ondersteuning

5. Algemene dekkingsmiddelen

Specificatie taakveld 0.4 overhead	Jaarrekening 2025		Begroting na wijziging 2025		Verschil (realisatie minus begroting)	
	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
Bestuursadvisering en programmasturing	252.636	-	229.371	-	23.265	-
Secretariaat	39.230	-	29.935	-	9.295	-
Financiële control en administratie	114.154	-	113.609	-	545	-
Aansturing beheerteam en toezichthouders	53.004	-	55.171	-	-2.166	-
Kantoor- en bedrijfskosten	39.311	-	22.000	-	17.311	-
Totaal	498.335	-	450.085	-	48.249	-

Specificatie van de projecten per taakveld

Taakveld	Projectnaam	Jaarrekening 2025		Begroting na wijziging 2025		Verschil (realisatie minus begroting)		
		Nr.	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
0.1	Reguliere werkzaamheden bestuur		29.758	-	33.858	-	-4.100	-
0.1	Bestuursbureau		78.341	-	-	-	78.341	-
0.1	Aanbesteden accountantsdiensten		2.761	-	2.761	-	-0	-
	Subtotaal taakveld 0.1		110.859	-	36.619	-	74.240	-
0.4	Reguliere werkzaamheden		489.984	-	438.891	-	51.093	-
0.4	Aanpassing Algemene Verordening en Legesverordening		4.418	-	6.535	-	-2.118	-
0.4	Scenario's koepelvrijstelling uitwerken		3.933	-	4.659	-	-726	-
	Subtotaal taakveld 0.4		498.335	-	450.085	-	48.249	-
	Totaal		609.194	-	486.704	-	122.490	-

Programmaverantwoording

Paragrafen

1. Ontwikkeling en inrichting

2. Beheer en onderhoud

3. Toezicht en veiligheid

4. Bestuur en ondersteuning

5. Algemene dekkingsmiddelen

Programma 5. Algemene dekkingsmiddelen

Gebeurtenissen per taakveld in 2025

Taakveld 0.5 Treasury

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

Door hogere rentevergoedingen op de schatkistbankrekening zijn de baten op dit taakveld € 13.000 hoger dan begroot.

Taakveld 0.8 Overige baten en lasten

Het resultaat op dit taakveld is € 76.000 lager dan begroot. Dit wordt verklaard door:

- Het niet doorvoeren van hogere participantenbijdrage ter dekking van hogere financieringslast van projecten uit het UP (€ 50.000 negatief). Op verzoek van AB is in juli 2025 besloten deze post als PM op te nemen. In de begroting 2025 werd nog uitgegaan van € 50.000 financieringslasten;
- Lagere baten uit het Btw Compensatie Fonds (BCF) (€ 26.000 negatief).

Taakveld 0.9 Vennootschapsbelasting

De activiteiten van het recreatieschap kunnen als volgt worden omschreven: beleidsbepaling, beheer en onderhoud van recreatierterreinen, genereren van publiciteit en ter beschikking stellen van recreatierterreinen voor openlucht recreatie 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 2025 niet Vpb-plichtig is en dus vrijgesteld van vennootschapsbelasting.

Taakveld 0.10 Mutaties reserves

Het recreatieschap heeft verschillende reserves, die elk voor hun eigen doelen worden ingezet. Het uitvoeren van de beleidsbepalingen gebeurt conform de Nota reserves en voorzieningen. Het doel van elke reserve is nader toegelicht in de paragraaf weerstandsvermogen²⁷. De belangrijkste mutaties zijn (zie toelichting op de balans):

- Een hogere onttrekking uit de bestemmingsreserve exploitatie van € 734.173. In plaats van de begrote € 393.487 is € 1.127.660 onttrokken;
- Een hogere dotatie aan de bestemmingsreserve egalisatie van € 429.725. In plaats van begrote dotatie van € 0 is € 429.725 gedoteerd;
- Een hogere onttrekking aan de bestemmingsreserve egalisatie van € 28.357. In plaats van een begrote onttrekking van € 0 is € 28.357 onttrokken;
- Per saldo is een bedrag van € 726.292 onttrokken uit de bestemmingsreserves. Dit is € 332.805 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.

Programmaverantwoording

Paragrafen

1. Ontwikkeling en inrichting

2. Beheer en onderhoud

3. Toezicht en veiligheid

4. Bestuur en ondersteuning

5. Algemene dekkingsmiddelen

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. In het AB van 14 december 2025 heeft het AB-besloten het UP in afgeslankte vorm uit te voeren en het daarvoor benodigde UP-financieringsverzoek aan de participanten verstuurd.

Baten en lasten Programma 5. Algemene dekkingsmiddelen	Jaarrekening 2025	Begroting na wijziging 2025	Verschil 2025	Jaarrekening 2024
Bedrijfskosten	1.376	1.500	-124	1.388
Inzet RNH	-	-	-	-
Totale lasten	1.376	1.500	-124	1.388
Participantenbijdragen	757.118	807.118	-50.000	639.959
Opbrengsten	369.035	382.300	-13.265	432.906
Totale baten	1.126.153	1.189.418	-63.265	1.072.865
Saldo voor bestemming	1.124.778	1.187.918	-63.140	1.071.477
Mutaties reserves	-726.292	-393.487	-332.805	-956.844
Saldo na bestemming	1.851.069	1.581.405	269.664	2.028.322

Programmaverantwoording

Paragrafen

1. Ontwikkeling en inrichting

2. Beheer en onderhoud

3. Toezicht en veiligheid

4. Bestuur en ondersteuning

5. Algemene dekkingsmiddelen

Specificatie van de resultaatbestemming door mutaties reserves

Resultaatbestemming (ad 5. mutaties reserves)	Jaarrekening 2025			Begroting na wijziging 2025			Jaarrekening 2024		
	Toevoeging	Onttrekking	Saldo	Toevoeging	Onttrekking	Saldo	Toevoeging	Onttrekking	Saldo
Algemene reserve	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Bestemmingsreserve exploitatie	-	-1.127.660	-1.127.660	-	-393.487	-393.487	351.375	-1.532.744	-1.181.369
Bestemmingsreserve egalisatie	429.725	-28.357	401.368	-	-	-	599.091	-374.567	224.524
Totaal mutaties reserves	429.725	-1.156.017	-726.292	-	-393.487	-393.487	950.467	-1.907.311	-956.844

Ontwikkeling van reserves

	Stand per 31-12-2025	Stand per 31-12-2024	Vershil
Algemene reserve	48.000	48.000	-
Bestemmingsreserves	1.229.104	1.955.396	-726.292
Totaal reserves	1.277.104	2.003.396	-726.292

Baten en lasten per taakveld

Taakveld	Lasten	Baten
0.5 treasury	1.376	47.793
0.8 overige baten en lasten	-	1.078.360
0.9 vennootschapsbelasting	-	-
0.10 mutaties reserves	-	726.292
Totaal	1.376	1.852.445



Figuur 8 Avondfoto Zomerdel

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

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, geïventariseerd. Per risico wordt de kans vermenigvuldigd met de potentiële omvang in euro's. Het berekende weerstandsvermogen bedraagt op 31-12-2025 € 430.000. 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 onvoorzien 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 € 430.000.

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:

- Veranderende en/ of beperkende c.q. verzwarende wet- en regelgeving (waaronder ontwikkelingen in landelijk gebied zoals NNN/ Natura 2000/ PBL);
- Verminderde inkomsten door het niet doorgaan van evenementen;
- Verminderde inkomsten door veranderend beleid (Rijk-provincie-gemeente);
- Uittreden participant(en) => ontbinding GR;
- 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. De getoonde 21% bij de begrotingswijziging 2025 komt door een gepland investeringspakket voor projecten zoals ontwikkeling ontvangstgebieden, routes, infrastructuur en duurzaamheid. Door temporisering van de uitvoeringsprojecten is de geplande lening in 2025 nog niet nodig geweest.

Programmaverantwoording

Paragrafen

A. Weerstandsvermogen

B. Kapitaalgoederen

C. Financiering

D. Bedrijfsvoering

E. Grondbeleid

F. Participanten

Het voorstel is om deze (deels) met gemeentelijke leningen te financieren vanaf 2026. De investeringen zijn gericht op inkomstenverhoging en verlaging van exploitatietekorten van het schap.

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. De reserves – grotendeels opgebouwd uit HAL-fonds en afkoopsommen van uittredende partijen – worden tot 2028 benut om de begroting sluitend te houden. Door deze reserves kon de participantenbijdrage kunstmatig laag worden gehouden. De verwachte structurele inkomsten (o.a. uit Wagenweg) dragen bij aan het laag houden van de toekomstige participantenbijdrage (anders dan met de jaarlijkse indexatie). Indien investeringen uitblijven en de daarbij verwachte inkomsten niet worden gehaald, dan zal de participantenbijdrage toch moeten stijgen.

Het schap wordt financieel tijdelijk kwetsbaar zonder aanvullende financiering. Er is gekozen voor een investeringsgerichte koers met een terugverdienmodel. De besluitvorming over financiering (lening of incidentele storting) volgt in het voorjaar van 2026 via uw raad.

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

	Jaarrekening 2025	Begroting na wijziging 2025	Jaarrekening 2024
Netto schuldquote	-33%	21%	-95%
Idem gecorrigeerd voor verstreckte leningen	-33%	21%	-95%
Solvabiliteitsratio	52%	41%	80%
Structurele exploitatieruimte	15%	10%	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 16 april 2026 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.

Programmaverantwoording

Paragrafen

A. Weerstandsvermogen

B. Kapitaalgoederen

C. Financiering

D. Bedrijfsvoering

E. Grondbeleid

F. Participanten

Totale lasten DO, GO en VV

Totale lasten kapitaalgoederen (in programma 2)	Jaarrekening 2025	Begroting na wijziging 2025	Jaarrekening 2024
Dagelijks onderhoud	593.959	576.557	586.187
Groot onderhoud en kleine vervangingen	327.557	442.770	389.848
Kapitaallasten	28.357	28.358	23.192
Totaal	949.873	1.047.685	999.227

Vervangingsinvesteringen (opgenomen in de balans)	Jaarrekening 2025	Begroting na wijziging 2025	Jaarrekening 2024
Maatschappelijke vervangingen >50.000	429.725	1.842.754	5.850
Economische vervangingen	-	-	44.281

Hieronder worden de kapitaalgoederen per taakveld en categorie verder uitgewerkt.

Taakveld 2.1 Verkeer en vervoer

Totale lasten 2.1 VERKEER EN VERVOER	Jaarrekening 2025	Begroting na wijziging 2025	Jaarrekening 2024
Verhardingen	78.211	171.354	146.424
Civiele kunstwerken	17.619	39.901	85.722

Inzet RNH en overige bedrijfskosten	93.480	93.812	74.656
Per saldo toevoeging (of onttrekking) aan de voorziening GO	8.309	-78.890	-42.839
Totaal	197.619	226.177	263.962

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 ruitpaden 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 2025 de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- Groot onderhoud aan fietspad in Park van Luna.
- Herstelwerkzaamheden parkeerplaats Huygendijkbos ter hoogte van locatie MyHealth.
- Asfaltwerkzaamheden zijn doorgeschoven naar 2026 om te kunnen combineren en zo gunstiger aan te kunnen besteden. Om een aanbestedingsvoordeel te behalen, zijn de groot onderhoudswerkzaamheden aan asfalt verplaatst naar 2026 (€ 79.000).
- De lagere kosten voor dagelijks onderhoud verkeer en vervoer zijn vooral het gevolg van een interne verschuiving tussen het taakveld verkeer en vervoer en taakveld openbaar groen (€ 13.000).

Programmaverantwoording

Paragrafen

A. Weerstandsvermogen

B. Kapitaalgoederen

C. Financiering

D. Bedrijfsvoering

E. Grondbeleid

F. Participanten

VERHARDINGEN	Jaarrekening 2025	Begroting na wijziging 2025	Jaarrekening 2024
Dagelijks onderhoud	8.078	21.819	40.418
Groot onderhoud en kleine vervangingen	70.133	149.535	106.006
Kapitaallasten	-	-	-
Totaal	78.211	171.354	146.424

Categorie civiele kunstwerken

Het recreatieschap heeft meerdere kunstwerken waaronder o.a. een grote stalen brug over de N508 en drie 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 2025 de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- Groot onderhoud aan een brug en steiger in Geestmerambacht.
- Plaatsen hekwerk brug over Provinciale weg (N508) voor veiligheid.

De focus heeft dit jaar met name gelegen op het groot onderhoud en niet zozeer op het dagelijks onderhoud.

CIVIELE KUNSTWERKEN	Jaarrekening 2025	Begroting na wijziging 2025	Jaarrekening 2024
Dagelijks onderhoud	61	14.546	10.889
Groot onderhoud en kleine vervangingen	17.558	25.355	74.833
Kapitaallasten	-	-	-
Totaal	17.619	39.901	85.722

Taakveld 5.7.2 Openbaar groen en (openlucht) recreatie

Totale lasten 5.7.2 OPENBAAR GROEN EN (OPENLUCHT) RECREATIE	Jaarrekening 2025	Begroting na wijziging 2025	Jaarrekening 2024
Groen	361.041	313.647	337.506
Water, oevers en stranden	132.176	173.184	105.427
Terreinmeubilair	127.946	128.532	128.827
Hygiënische maatregelen / nuts, riolering en reiniging	118.943	114.705	95.202
Gebouwen en materieel	113.937	106.362	100.119
Inzet RNH en overige bedrijfskosten (inclusief routebeheer)	674.127	732.739	788.282
En per saldo toevoeging (of onttrekking) aan de voorziening GO	-51.866	-79.880	-53.009
Totaal	1.476.305	1.489.289	1.502.353

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 hectare beplanting.

Op basis van de inspecties en de meerjarenplanning is in 2025 het groot onderhoud grotendeels conform de begroting uitgevoerd:

- Groot onderhoud aan het evenemententerrein.

Programmaverantwoording

Paragrafen

A. Weerstandsvermogen

B. Kapitaalgoederen

C. Financiering

D. Bedrijfsvoering

E. Grondbeleid

F. Participanten

De hogere kosten voor dagelijks onderhoud groen worden verklaard door interne verschuivingen (€ 47.000).

GROEN	Jaarrekening 2025	Begroting na wijziging 2025	Jaarrekening 2024
Dagelijks onderhoud	330.531	283.647	289.609
Groot onderhoud en kleine vervangingen	30.509	30.000	47.897
Kapitaallasten	-	-	-
Totaal	361.041	313.647	337.506

Categorie water, oevers en stranden

Het recreatiegebied heeft in totaal 187 hectare water in beheer. De inrichting van de zwemplekken moeten middels waarschuwborden 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 2025 het volgende aan het groot onderhoud uitgevoerd.

- Oeverherstel op diverse locaties in Geestmerambacht en Park van Luna.
- Deel van het budget groot onderhoud voor oeverherstel en baggerwerkzaamheden mee naar 2026 (€ 15.000,-) en het restant blijft in de voorziening zitten (€ 15.000).
- De bijdrage voor beheer en onderhoud van het Park van Luna aan Hoogheemraadschap is lager uitgevallen (€ 9.000), ook dit blijft in de voorziening zitten.

WATER, OEVERS EN STRANDEN	Jaarrekening 2025	Begroting na wijziging 2025	Jaarrekening 2024
Dagelijks onderhoud	56.143	58.184	54.466
Groot onderhoud en kleine vervangingen	76.033	115.000	50.962
Kapitaallasten	-	-	-
Totaal	132.176	173.184	105.427

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 2025 de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- Vervangen van armaturen op parkeerplaats Huygendijkbos bij MyHealth.
- Vervangen van diversen; afvalbakken, banken en bebording en palen.

TERREINMEUBILAIR	Jaarrekening 2025	Begroting na wijziging 2025	Jaarrekening 2024
Dagelijks onderhoud	77.389	83.032	79.536
Groot onderhoud en kleine vervangingen	50.557	45.500	49.291
Kapitaallasten	-	-	-
Totaal	127.946	128.532	128.827

Programmaverantwoording

Paragrafen

A. Weerstandsvermogen

B. Kapitaalgoederen

C. Financiering

D. Bedrijfsvoering

E. Grondbeleid

F. Participanten

Categorie hygiënische maatregelen/nutsvoorzieningen, riolering en reiniging

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

- Groot onderhoud aan rioolpompen.

HYGIËNISCHE MAATR. / NUTS, RIOLERING EN REINIGING	Jaarrekening 2025	Begroting na wijziging 2025	Jaarrekening 2024
Dagelijks onderhoud	99.602	98.705	95.202
Groot onderhoud en kleine vervangingen	19.341	16.000	-
Kapitaallasten	-	-	-
Totaal	118.943	114.705	95.202

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 2025 de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- Groot onderhoud aan gebouwen, onder andere overkapping en vervanging van de loodsdeuren.
- Opruimen oude opslagdepot en vrijmaken voor extra parkeervoorzieningen.

GEBOUWEN EN MATERIEEL	Jaarrekening 2025	Begroting na wijziging 2025	Jaarrekening 2024
Dagelijks onderhoud	22.155	16.624	16.068
Groot onderhoud en kleine vervangingen	63.425	61.380	60.860
Kapitaallasten	28.357	28.358	23.192
Totaal	113.937	106.362	100.119

Vanwege het temporiseren van de investeringen in het uitvoeringsprogramma, is de werkelijke investering € 429.725 in plaats van de begrote € 1,8 miljoen (zie voor een verdere uitleg de toelichting op de balans).

Vervangingsinvesteringen (opgenomen in de balans)	Jaarrekening 2025	Begroting na wijziging 2025	Jaarrekening 2024
Maatschappelijke vervangingen >50.000	429.725	1.842.754	5.850
Economische vervangingen	-	-	44.281

Programmaverantwoording

Paragrafen

A. Weerstandsvermogen

B. Kapitaalgoederen

C. Financiering

D. Bedrijfsvoering

E. Grondbeleid

F. Participanten

Doorkijk totale lasten kapitaalgoederen

Totale lasten (DO/GO/kapitaallasten)	Jaarrekening 2025	Begroting na wijziging 2026	Programma-begroting 2027	Raming 2028	Raming 2029	Raming 2030
Categorie verhardingen	78.211	228.943	102.350	124.721	125.346	126.010
Categorie civiele kunstwerken	17.619	2.065	2.222	33.708	33.857	34.015
Categorie groen	361.041	398.711	424.196	461.137	488.777	518.159
Categorie water, oevers en stranden	132.176	149.126	118.545	130.208	134.553	139.171
Categorie terreinmeubilair	127.946	129.139	113.525	125.399	131.044	137.044
Categorie hygiënische maatregelen / riolering en reiniging	118.943	117.332	125.835	127.888	135.596	143.790
Categorie gebouwen, materieel en overig	113.937	39.443	52.485	176.163	173.759	169.961
Totaal	949.873	1.064.759	939.160	1.179.223	1.222.932	1.268.150

Doorkijk totale investeringen kapitaalgoederen

Totale investeringen	Jaarrekening 2025	Begroting na wijziging 2026	Programma-begroting 2027	Raming 2028	Raming 2029	Raming 2030
Categorie verhardingen	-	-	-	-	-	-
Categorie civiele kunstwerken	-	-	-	-	-	-
Categorie groen	-	-	-	-	-	-
Categorie water, oevers en stranden	-	-	-	-	-	-
Categorie terreinmeubilair	-	-	-	-	-	-
Categorie hygiënische maatregelen / riolering en reiniging	-	-	-	-	-	-
Categorie gebouwen, materieel en overig	429.725	1.450.003	882.335	-	-	-
Totaal	429.725	1.450.003	882.335	-	-	-

Programmaverantwoording

Paragrafen

A. Weerstandsvermogen

B. Kapitaalgoederen

C. Financiering

D. Bedrijfsvoering

E. Grondbeleid

F. Participanten

C. Financiering

Wet Financiering decentrale overheden

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

Op 16 november 2022 heeft het Algemeen Bestuur haar Verordening financieel beheer vastgesteld in gevolge artikel 59 Wet Gemeenschappelijke Regelingen en de Wet Financiering Decentrale Overheden over de kaders voor de inrichting en uitvoering van de financieringsfunctie. De Controleverordening is vastgesteld op 16 november 2022 ingevolge artikel 59 Wet Gemeenschappelijke Regelingen en de artikelen 190 tot en met 2019 van de Provinciewet.

Risicobeheer

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

De kasgeldlimiet heeft betrekking op leningen met een looptijd van maximaal 1 jaar en de renterisiconorm op leningen met een looptijd vanaf 1 jaar. Het doel 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.

Kasgeldlimiet per kwartaal 2025	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Omvang primaire begroting (excl. reserves)	2.823.845	2.823.845	2.823.845	2.823.845
Bij ministeriële regeling vastgestelde percentage	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%
Kasgeldlimiet	231.555	231.555	231.555	231.555
Vlottende schuld	-	-	-	-
Vlottende middelen	-	-	-	-
Ruimte onder de kasgeldlimiet	231.555	231.555	231.555	231.555

Rente-risiconorm

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

Programmaverantwoording

Paragrafen

A. Weerstandsvermogen

B. Kapitaalgoederen

C. Financiering

D. Bedrijfsvoering

E. Grondbeleid

F. Participanten

Berekening van de renterisiconorm		2025
Omvang primaire begroting (excl. reserves)		2.823.845
Bij ministeriële regeling vastgestelde percentage		20,00%
Berekende renterisiconorm		564.769
Minimumbedrag renterisiconorm		2.500.000
Renteherzieningen		-
Aflossingen		-
Ruimte / Overschot		2.500.000

Renterisiconorm	Jaarrekening 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Omvang primaire begroting (excl. reserves)	2.823.845	2.932.364	3.064.794	3.338.574	3.518.347	3.708.201
Bij ministeriële regeling vastgestelde percentage	20,00%	20,00%	20,00%	20,00%	20,00%	20,00%
Berekende renterisiconorm	564.769	586.473	612.959	667.715	703.669	741.640
Minimumbedrag renterisiconorm	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000
Renteherzieningen	-	-	-	-	-	-
Aflossingen	-	-	-	-	-	-
Ruimte / Overschot	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000



Figuur 10 Avondfoto bij Zomerdel

D. Bedrijfsvoering en Openbaarheid (Woo)

Uitvoeringsorganisatie

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

De samenwerkingsrelatie is beschreven in een raamcontract. In de laatste vergadering van 2024 heeft het algemeen bestuur besloten tot verlenging van de bestaande overeenkomst, die nu tot wederopzegging stilziggende 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 2025 was het bedrag voor inzet RNH € 1,47 miljoen en dat is conform de begroting (€ 1,47 miljoen).

Verder is voor investeringsprojecten in 2025, na verrekening subsidies en bijdrage derden, het bedrag voor de RNH-inzet € 192.000. Dit is € 75.000 lager dan begroot. Ook dit is een gevolg van temporiseren van de investeringsprojecten in het uitvoeringsprogramma. 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, en ook in de begrotingen.

Voor de werkzaamheden die het Routebureau van RNH in opdracht van het recreatieschap verricht zijn vaste bedragen in de begroting opgenomen.

Deze bedragen dekken de inzet van RNH en de bedrijfskosten die gemiddeld worden gemaakt voor de beschreven werkzaamheden aan routebeheer en -ontwikkeling. In 2025 gaat het om een bedrag van € 74.698 waarvan € 67.426 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 en BHV;
- Training en opleiding van het personeel;
- Professioneel contractbeheer vastgoed en evenementen;
- Modern ingerichte ICT voor projectadministratie, financiële administratie en factuurafhandeling;
- Archivering;
- Natuurinclusief kennisnetwerk;
- Omgevingsmanagement;
- Planning en control;
- Voorbereidend werk om aan nieuwe wetten en regelgeving te gaan voldoen, zoals digitale toegankelijkheid en modernisering van elektronisch bestuurlijk verkeer (om burgers de mogelijkheid voor digitaal contact te bieden).

Flexibele schil/inhuur

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

Programmaverantwoording

Paragrafen

A. Weerstandsvermogen

B. Kapitaalgoederen

C. Financiering

D. Bedrijfsvoering

E. Grondbeleid

..

Percentage overhead

Als de overhead wordt afgezet tegen de totale lasten (€ 2.788.903) bedraagt het percentage overhead 18%. Deze overhead bestaat uit de volgende posten:

Opbouw van de overhead	Jaarrekening 2025	Begroting na wijziging 2025
Bestuursadviesing en programmasturing	252.636	229.371
Secretariaat	39.230	29.935
Financiële control en administratie	114.154	113.609
Aansturing beheerteam en toezichhouders	53.004	55.171
Kantoor- en bedrijfskosten	39.311	22.000
Totaal	498.335	450.085

Archivering

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

Klachtenregistratie

Het recreatieschap biedt op de website de mogelijkheid om een klacht in te dienen over een medewerker of bestuurder. Over het handelen of functioneren is één klacht binnengekomen over een onderaannemer. Deze is afgehandeld.

Maatregelen bij begrotingsafwijkingen

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

- De begrotingswijziging 2025;
- Separate bestuursvoorstellen;
- De najaarsnotitie 2025;
- Een geactualiseerde prognose in de laatste vergadering van het jaar.

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

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.

Programmaverantwoording

Paragrafen

A. Weerstandsvermogen

B. Kapitaalgoederen

C. Financiering

D. Bedrijfsvoering

E. Grondbeleid

..

De drie hoofddoelen van de Woo zijn:

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

Recreatieschap Geestmerambacht heeft de verplichte categorieën uit de eerste tranche van de Woo openbaar gemaakt. Hiermee voldoet het recreatieschap aan de wettelijke verplichten van de Woo. In 2025 zijn twee Woo verzoeken afgehandeld.

Operationele doelen

Ter verbetering van de bedrijfsvoering zijn de volgende maatregelen genomen:

- Verbeteringen zijn doorgevoerd in de ICT, digitale veiligheid en gegevensbescherming.
- De archivering is verder gedigitaliseerd.
- Een geactualiseerde financiële prognose is gemaakt voor de laatste AB-vergadering in het jaar.
- Het kader voor de beoordeling van begrotingsrechtmatigheid is aangepast.
- De financiële rechtmatigheidscontrole is uitgevoerd, waarbij de aanbevelingen leiden tot het aanscherpen van bedrijfsprocessen.
- De accountantsdiensten voor komende jaren zijn Europees aanbesteed.
- Diverse trainingen en opleidingen van medewerkers van RNH, onder andere gericht op het interne opdrachtgeverschap.
- De online keuzehulp voor natuurinclusief ondernemen (<https://www.natuurinclusieverecreatie.nl/>) is door RNH ontwikkeld en in gebruik genomen.

Rechtmatigheidsverantwoording

In de jaarrekening is de rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur opgenomen. Zoals daar weergegeven is het dagelijks bestuur van mening dat de verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. De materialiteitsgrens is 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan reserves volgens de begroting na wijziging (voor 2025 een bedrag van € 56.477).

Interne controle

Het dagelijks bestuur komt tot haar mening omdat ze jaarlijks, op basis van het interne controleplan, expliciet onderzoek laat doen naar de rechtmatigheid van haar beheerhandelingen. Ook dit jaar zijn deze controlewerkzaamheden uitgevoerd en gedocumenteerd vastgelegd. Over detailbevindingen is intern op managementniveau gerapporteerd. Waar nodig zijn of worden corrigerende maatregelen genomen. Zoals afgesproken in de Verordening financieel beheer wordt in deze paragraaf gerapporteerd over de belangrijkste bevindingen.

Materiële bevindingen

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

Programmaverantwoording

Paragrafen

A. Weerstandsvermogen

B. Kapitaalgoederen

C. Financiering

D. Bedrijfsvoering

E. Grondbeleid

..

Opvolging bevindingen 2024

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

- **Controleverordening:** het advies is opgevolgd; de controleverordening is voor meerdere jaren vastgesteld.
- **Kader begrotingsrechtmatigheid:** het advies is opgevolgd; het algemeen bestuur heeft het kader vastgesteld en daarin bepaald wat een tijdige melding is en welke categorieën over- en onderschrijdingen als rechtmatig beschouwd mogen worden. Dit kader is verwerkt in de Verordening financieel beheer die medio 2026 ter vaststelling aan het algemeen bestuur wordt voorgelegd.
- **Tijdige actualisatie prognose:** het advies is opgevolgd; in november 2025 is de prognose geactualiseerd en aan het algemeen bestuur voorgelegd, zodat de materiële verwachte overschrijdingen tijdig zijn gemeld.
- **Paragraaf Kapitaalgoederen:** het advies is opgevolgd; in de paragraaf Kapitaalgoederen is een meerjarenperspectief opgenomen.
- **Categorieën materiële vaste activa:** het advies is opgevolgd; de volgens het BBV artikel 52 lid 1 voorgeschreven indeling van categorieën is toegepast in de specificatie van de materiële vaste activa (in de bijlage van de Jaarstukken). Hetzelfde geldt voor de specificatie van de netto vlottende schulden (conform artikel 47 van het BBV) wanneer dit voor het recreatieschap van toepassing is.
- **Afschrijvingstermijnen:** het advies is opgevolgd; de Nota activering, waardering en afschrijving is zowel in 2025 als 2026 geactualiseerd.
- **Voorziening groot onderhoud en vervangingsinvesteringen:** het advies is opgevolgd; de actualisatie van beheerinformatie wordt nauwkeurig gemonitord, zodat de impact op het meerjarenonderhoudsplan (MJOP) tijdig wordt beoordeeld. De uitvoeringsorganisatie is met dit belangrijke onderdeel voortvarend aan het werk, omdat een betrouwbare onderhoudsplanning en de financiële voorspelbaarheid van grote waarde is voor het recreatieschap. Het actuele MJOP is daarom in de eerste vergaderronde van 2026 ter vaststelling aan het algemeen bestuur voorgelegd, waarbij ook is aangegeven op welke wijze wordt toegewerkt naar een verbeterd beheerplan voor het recreatieschap.
- **Aanbestedingen:** de adviezen van de accountant worden opgevolgd; de procesbeschrijvingen en interne aanbestedingsrichtlijnen worden actueel bijhouden en voordat een offerteaanvraag wordt uitgestuurd wordt indien relevant een kostenraming gemaakt.
- **Wijziging van bankrekeningen van crediteuren:** het advies is opgevolgd; bij het invoeren van bankrekeningnummers wordt een extra controle uitgevoerd.
- **Memoriaalboekingen:** het advies is opgevolgd; door de memoriaalboekingen intern te laten goedkeuren is meer functiescheiding doorgevoerd.
- **Wetgeving duurzaamheid:** De aanbeveling van de accountant wordt niet opgevolgd. Voor gemeenschappelijke regelingen is het momenteel niet verplicht om duurzaamheidsbeleid expliciet te maken volgens ESG-doelstellingen (Environmental, Social, Governance) en in een vrijwillige rapportage inzichtelijk te maken. Het recreatieschap wacht af welke ervaringen Recreatie Noord-Holland opdoet met haar eigen duurzaamheidsrapportage.
- **Veranderingen in arbeidsrelaties:** het advies is opgevolgd; de werkrelaties van het recreatieschap met zelfstandigen zijn geëvalueerd in relatie tot de Wet deregulering beoordeling arbeidsrelaties.

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

Misbruik en oneigenlijk gebruik

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

Overige bevindingen

Uit de interne controle bleken verder geen bijzondere zaken.

Programmaverantwoording

Paragrafen

A. Weerstandsvermogen

B. Kapitaalgoederen

C. Financiering

D. Bedrijfsvoering

E. Grondbeleid

..

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	145,7	hectare
Gebouwen		
Aantal gebouwen (incl. staat en doel):	7	
Woonhuis met stal, schuur/berging (Wagenweg 6)	Slecht	Wordt gesloopt
Kiosk met woonhuis (Lovers & Hunters)	Goed	Verhuurd
Beheergebouw met units, toilet en werkloids (Beheerkantoor)	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 er aangesloten bij de prijzen in de regio. Er is sprake van actief accountmanagement waardoor contracten regelmatig worden herzien of gecontroleerd op oneigenlijk gebruik.

Baten uit commerciële activiteiten	Jaarrekening 2025	Begroting na wijziging 2025
Baten uit (erf)pachten	365.199	369.949
Baten uit verhuren	74.141	73.794

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 2025 goed samengewerkt met de uitvoeringsorganisatie Recreatie Noord-Holland.

Participantenbijdragen

Zoals afgesproken in de gemeenschappelijke regeling is de participantenbijdrage jaarlijks geïndexeerd. Voor 2025 was de index 3,9%. 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 2025 was de extra bijdrage € 300.000 t.o.v. van € 200.000 in 2022 en € 100.000 in 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 2025	Bijdrage in 2024	Bijdrage in 2025
Gemeente Alkmaar	53,60%	342.990	405.782
Gemeente Dijk en Waard	46,40%	296.969	351.336
Totaal	100,00%	639.959	757.118

Nota bene: Op verzoek van het AB in juli 2025 is besloten om de hogere participantenbijdrage ter dekking van hogere financieringslast van projecten uit het UP niet door te voeren. De werkelijke bijdrage van de participanten is dan ook € 50.000 lager dan de begrote bijdrage in 2025.

Informereren 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.

Programmaverantwoording

Paragrafen

A. Weerstandsvermogen

B. Kapitaalgoederen

C. Financiering

D. Bedrijfsvoering

E. Grondbeleid

F. Participanten

	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: <ol style="list-style-type: none"> 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: <ol style="list-style-type: none"> 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: <ol style="list-style-type: none"> 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 de raad haar gevoelens uitspreken over de begroting en kennis

Programmaverantwoording

Paragrafen

A. Weerstandsvermogen

B. Kapitaalgoederen

C. Financiering

D. Bedrijfsvoering

E. Grondbeleid

F. Participanten

	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	31-12-2021 € 5.030.529 31-12-2022 € 4.059.910 31-12-2023 € 2.960.240 31-12-2024 € 2.003.396 31-12-2025 € 1.277.104
Vreemd vermogen	31-12-2021 € 529.854 31-12-2022 € 618.762 31-12-2023 € 599.553 31-12-2024 € 506.978 31-12-2025 € 1.185.590
Financieel resultaat voor bestemming	31-12-2021 € -891.311 31-12-2022 € -970.618 31-12-2023 € -1.099.670 31-12-2024 € -956.844 31-12-2025 € -726.292
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. Het starten van een onderzoek naar de meest passende vorm voor de opgave van de recreatieve opgaven in het gebied van Alkmaar en Dijk en Waard.
2. Implementatie van het bijgestelde uitvoeringsplan (€ 2,9 mln);
3. Het voorbereiden en de uitwerking aan een permanente invulling van de ontwikkellocaties en van de locaties die nu tijdelijk worden ingevuld;
4. Biodiversiteit krijgt een grotere rol bij het gebiedsbeheer;
5. 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 € 39.744 positiever dan begroot, zoals in onderstaande tabel is weergegeven.

De baten zijn licht hoger dan begroot (€ 2.921). De belangrijkste redenen zijn:

- Hogere opbrengsten evenementen (€ 52.000 positief). Dit komt doordat de variabele vergoeding, afhankelijk van aantal verkochte tickets, hoger is dan vooraf was begroot;
- Hogere overige opbrengsten (€ 19.000 positief). Dit komt vooral door niet begrote hogere opbrengsten voor bagger vergoeding;
- Hogere rentevergoedingen op de schatkistbankrekening dan begroot (€ 13.000 positief);
- Het niet doorvoeren van hogere participantenbijdrage ter dekking van hogere financieringslast van projecten uit het UP (€ 50.000 negatief). Op verzoek van AB in juli 2025 is besloten deze post als PM op te nemen. In de begroting 2025 werd nog uitgegaan van € 50.000 financieringslasten;
- Lagere bijdrage uit btw-compensatiefonds (€ 26.000 negatief);
- Overige posten (€ 5.000 negatief).

De reguliere lasten zijn € 36.823 lager dan begroot (positief). Dit wordt vooral verklaard door:

- Lagere lasten gas, water en elektra (€ 15.000 positief) doordat met name de definitieve jaarafrekening elektra over 2025 gunstiger uitviel;

- Lagere kosten dagelijks onderhoud (€ 13.000 positief). Dit komt vooral doordat minder materiaal is aangeschaft dan begroot
- Lagere kosten belasting (€ 13.000 positief) doordat met name de definitieve aanslag waterschapsbelasting 2024 gunstiger uitviel;
- Lagere advieskosten (€ 12.000 positief). Aan de ene kant zijn zowel de juridische kosten als advieskosten m.b.t. beheerplannen lager dan begroot. Het opnieuw doorrekenen van het beheer (Cyber) schuift door naar 2026. Aan de andere kant zijn er meer werkzaamheden verricht m.b.t. Woo-verzoeken. Echter, per saldo lagere kosten dan begroot;
- Hogere kosten voor inzet RNH (€ 21.000 negatief). Nu de visie richting uitvoering gaat, is meer omgevingsmanagement nodig dan was begroot. Deze inzet is nodig voor zowel de omgeving als politiek-bestuurlijk- en ambtelijk overleg. Dit heeft onder andere geleid tot een andere vorm van een werkbezoek voor raadsleden, het onderzoeken van financiële interventies voor het UP en ambtelijke inzet bij informatiebijeenkomsten;
- Overige posten (€ 5.000 positief).

REGULIER	Jaarrekening 2025	Begroting na wijziging 2025	Vershil
Lasten	2.634.043	2.670.866	-36.823
Baten	1.945.669	1.942.749	2.921
Saldo	-688.373	-728.118	39.744

Resultaat incidentele werkzaamheden

Het saldo van de incidentele baten en lasten is € 372.549 negatiever dan begroot, zoals in onderstaande tabel is weergegeven. Dit komt door lagere baten (€ 370.668 negatief) en hogere kosten (€ 1.881 negatief).

Programmaverantwoording

Paragrafen

A. Weerstandsvermogen

B. Kapitaalgoederen

C. Financiering

D. Bedrijfsvoering

E. Grondbeleid

F. Participanten

De lagere baten zijn toe te schrijven aan het temporiseren van de uitvoeringsprojecten. De besluitvorming over financiering van de UP projecten (lening of incidentele storting) volgt in het voorjaar van 2026 via de raden.

In afwachting van dit besluit zijn de geplande investeringen in UP projecten getemporeerd. De investeringen zijn verschoven naar latere jaren waardoor in 2025 minder investeringen zijn gedaan dan begroot. De btw op deze investeringen vloeit via het btw-compensatiefonds als baten terug naar het schap. Minder investeringen betekent minder btw baten (€ 371.000 negatief).

De hogere kosten zitten vooral in:

- Kosten Bestuursbureau (€ 78.000 negatief). Sinds 2025 maakt het schap geen gebruik meer van de diensten van het Bestuursbureau. Echter, er is onduidelijkheid over de dekking van de kosten voor 2025. Zolang er geen bestuurlijk besluit is genomen, zijn de totale kosten veiligheidshalve verwerkt in de jaarrekening;
- Financieringslasten van projecten uit het uitvoeringsprogramma zijn op verzoek van AB (d.d. 9-7-25) opgenomen als PM-post (€ 50.000 positief). In de begroting 2025 werd nog uitgegaan van € 50.000 financieringslasten;
- Door het temporiseren van het UP zijn de voorbereidingskosten UP € 14.000 lager zijn dan begroot (positief). Deze kosten zullen doorschuiven naar 2026;
- Lagere kosten UP gebiedstafel (€ 6.000 positief) door minder bijeenkomsten en het efficiënter inrichten van het organiseren van de gebiedstafels;
- Vertraging in het project aanpassen hondenbeleid door capaciteitsgebrek (€ 4.000 positief). Dit project schuift gedeeltelijk door naar 2026;
- Overige posten (€ 2.000 positief).

INCIDENTEEL	Jaarrekening 2025	Begroting na wijziging 2025	Vershil
Lasten	154.860	152.979	1.881
Baten	116.942	487.610	-370.668
Saldo	-37.918	334.631	-372.549

Resultaat totaal 2025

De onttrekking uit de reserve is een hoger dan begroot, ad € 332.805. Dit is een nadeel. In plaats van de begrote onttrekking van € 393.487 is de werkelijke onttrekking in 2025 € 726.292. Dat is het gevolg van:

- Lagere baten uit het btw-compensatiefonds door temporiseren van investeringen in de uitvoeringsprojecten (€ 371.000 negatief);
- Kosten bestuursbureau (€ 78.000 negatief);
- Hogere opbrengsten evenementen (€ 52.000 positief);
- Lagere kosten incidentele projecten (€ 24.000 positief);
- Hogere overige opbrengsten (€ 19.000 positief). Dit komt vooral door niet begrote hogere opbrengsten voor bagger vergoeding;
- Hogere rentevergoedingen op de schatkistbankrekening dan begroot (€ 13.000 positief);
- Overige posten (€ 8.000 positief).

Nota bene: het verzoek van het AB voor het niet doorvoeren van hogere participantenbijdrage ter dekking van hogere financieringslast van projecten uit het UP (€ 50.000) heeft voor het schap een neutraal effect. De hogere financieringslasten worden immers volledig gecompenseerd door een hogere participantenbijdrage.

Programmaverantwoording

Paragrafen

A. Weerstandsvermogen

B. Kapitaalgoederen

C. Financiering

D. Bedrijfsvoering

E. Grondbeleid

F. Participanten

TOTAAL	Jaarrekening 2025	Begroting na wijziging 2025	Vershil
Lasten	2.788.903	2.823.845	-34.942
Baten	2.062.611	2.430.359	-367.747
Saldo	-726.292	-393.487	-332.805

Gebeurtenissen na balansdatum

N.v.t.

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

Overzicht van baten en lasten over het begrotingsjaar 2025

Programma	Jaarrekening 2025			Begroting na wijziging 2025			Begroting voor wijziging 2025		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
1. Ontwikkeling en inrichting	71.926	116.942	45.016	147.295	487.610	340.315	124.763	510.788	386.025
2. Beheer en onderhoud	1.920.458	819.516	-1.100.942	2.002.866	753.331	-1.249.535	1.925.769	717.617	-1.208.151
3. Veiligheid en toezicht	185.949	-	-185.949	185.480	-	-185.480	188.398	-	-188.398
4. Bestuur en ondersteuning exclusief overhead	110.859	-	-110.859	36.619	-	-36.619	89.096	-	-89.096
5. Algemene dekkingsmiddelen exclusief mutaties reserves en heffing vennootschapsbelasting	1.376	1.126.153	1.124.778	1.500	1.189.418	1.187.918	1.039	1.106.118	1.105.079
Overhead	498.335	-	-498.335	450.085	-	-450.085	435.806	-	-435.806
Heffing vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	2.788.903	2.062.611	-726.292	2.823.845	2.430.359	-393.487	2.764.870	2.334.524	-430.346
Resultaatbestemming (mutaties reserves)	Toevoeging	Onttrekking	Saldo	Toevoeging	Onttrekking	Saldo	Toevoeging	Onttrekking	Saldo
Algemene reserve	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Bestemmingsreserve exploitatie	-	-1.127.660	-1.127.660	-	-393.487	-393.487	-	-1.125.602	-1.125.602
Bestemmingsreserve egalisatie	429.725	-28.357	401.368	-	-	-	727.628	-32.372	695.256
Totaal mutaties reserves	429.725	-1.156.017	-726.292	-	-393.487	-393.487	727.628	-1.157.974	-430.346
Gerealiseerd resultaat			-			-			-

Programmaverantwoording

Paragrafen

A. Weerstandsvermogen

B. Kapitaalgoederen

C. Financiering

D. Bedrijfsvoering

E. Grondbeleid

F. Participanten

Voor verdere toelichting bij de cijfers van de jaarrekening 2025: zie de programmaverantwoording in het jaarverslag [↗](#):

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

De cijfers van de begroting na wijziging 2025 zijn verantwoord in het besluit van het algemeen bestuur op 9 juli 2025.

De cijfers van de begroting voor wijziging 2025 zijn vastgelegd in het besluit van het algemeen bestuur op 10 juli 2024.

Onvoorzien

Het recreatieschap had geen kosten 'onvoorzien' begroot.

WNT-verantwoording

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

Balans

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



Figuur 11 Spelende kinderen bij De Swaan

Programmaverantwoording

Paragrafen

A. Weerstandsvermogen

B. Kapitaalgoederen

C. Financiering

D. Bedrijfsvoering

E. Grondbeleid

F. Participanten

ACTIVA	31-12-2025	31-12-2024
VASTE ACTIVA		
<u>Materiële vaste activa</u>		
Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	706.753	277.027
Investerings met een economisch nut	62.334	90.691
Subtotaal materiële vaste activa	769.086	367.718
<u>Financiële vaste activa</u>		
Subtotaal financiële vaste activa	-	-
TOTAAL VASTE ACTIVA	769.086	367.718
VLOTTENDE ACTIVA		
<u>Vorderingen en overlopende activa</u>		
Vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	19.215	13.766
Overige nog te ontvangen bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	35.415	37.453
Overige vorderingen	446.947	402.674
Subtotaal vorderingen en overlopende activa	501.577	453.892
<u>Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan een jaar</u>		
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan een jaar	1.167.788	1.675.247
Subtotaal uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan een jaar	1.167.788	1.675.247
<u>Liquide middelen</u>		
ING bank	24.232	13.374
Kas	11	142

Subtotaal liquide middelen	24.244	13.517
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA	1.693.608	2.142.656
TOTAAL-GENERAAL ACTIVA	2.462.695	2.510.374
PASSIVA	31-12-2025	31-12-2024
VASTE FINANCIERINGSMIDDELEN		
<u>Eigen vermogen</u>		
Algemene reserve	48.000	48.000
Bestemmingsreserve exploitatie	460.018	1.587.678
Bestemmingsreserve egalisatie	769.086	367.718
Gerealiseerd resultaat	-	-
Subtotaal eigen vermogen	1.277.104	2.003.396
<u>Voorzieningen</u>		
Voorziening groot onderhoud	177.149	220.706
Subtotaal voorzieningen	177.149	220.706
<u>Vaste schulden met een rentetypische looptijd van een jaar of langer</u>		
Subtotaal schulden op lange termijn	-	-
TOTAAL VASTE FINANCIERINGSMIDDELEN	1.454.253	2.224.102
VLOTTENDE PASSIVA		
<u>Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan een jaar</u>		
Overige schulden	397.312	205.815
Subtotaal netto-vlottende schulden < een jaar	397.312	205.815
<u>Overlopende passiva</u>		

Programmaverantwoording

Paragrafen

A. Weerstandsvermogen

B. Kapitaalgoederen

C. Financiering

D. Bedrijfsvoering

E. Grondbeleid

F. Participanten

Verplichtingen in begrotingsjaar opgebouwd en die in volgend boekjaar tot betaling komen	40.337	21.918
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van het volgende begrotingsjaar komen	570.792	58.539
<i>Subtotaal overlopende passiva</i>	611.130	80.457
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA	1.008.441	286.272
TOTAAL-GENERAAL PASSIVA	2.462.695	2.510.374

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	Afschrijvingsper. 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		
<i>Elektrische motor</i>	20	
<i>Reguliere motor</i>	15	
Overige vaartuigen	5-10	
Zonnepanelen	15	
Kunstwerken		
<i>Bruggen van beton</i>	40	
<i>Bruggen van staal</i>	40	
<i>Bruggen van hout</i>	30	
<i>Tunnels</i>	60	
<i>Beschoeiing</i>	30	
<i>Gemalen</i>	40	
Gebiedsontwikkelingen	10-30	Afh. van investering
Openbare toiletgebouwen	30	
Terreinmeubilair	5-15	
Rioleringspompen	20	

Programmaverantwoording

Paragrafen

A. Weerstandsvermogen

B. Kapitaalgoederen

C. Financiering

D. Bedrijfsvoering

E. Grondbeleid

F. Participanten

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.

Programmaverantwoording

Paragrafen

A. Weerstandsvermogen

B. Kapitaalgoederen

C. Financiering

D. Bedrijfsvoering

E. Grondbeleid

F. Participanten

Toelichting op de balans

ACTIVA		
VASTE ACTIVA		
<i>Materiële vaste activa</i>		
Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	31-12-2025	31-12-2024
Bruto investeringen tot boekjaar	318.338	73.592
Bruto investeringen boekjaar	758.776	244.746
Desinvesteringen boekjaar	-	-
	1.077.115	318.338
Bijdrage derden tot boekjaar	-41.311	-
Bijdrage derden boekjaar	-329.051	-41.311
	-370.362	-41.311
Netto investering	706.753	277.027
Afschrijvingen tot boekjaar	-	-
Afschrijvingen lopend boekjaar	-	-
Afschrijvingen desinvesteringen boekjaar	-	-
	-	-
Boekwaarde per 31 december	706.753	277.027

Investerings met een economisch nut	31-12-2025	31-12-2024
Bruto investeringen tot boekjaar	255.770	232.500
Bruto investeringen boekjaar	-	44.281

Desinvesteringen boekjaar	-	-21.012
	255.770	255.770
Bijdrage derden tot boekjaar	-	-
Bijdrage derden boekjaar	-	-
	-	-
Netto investering	255.770	255.770
Afschrijvingen tot boekjaar	165.079	162.899
Afschrijvingen lopend boekjaar	28.357	23.192
Afschrijvingen desinvesteringen boekjaar	-	-21.012
	193.436	165.079
Boekwaarde per 31 december	62.334	90.691

In 2025 zijn, in het kader van het uitvoeringsprogramma, de volgende investeringen gestart (maatschappelijk nut):

- UP08: Ontvangstgebied Zuid;
- UP09.1: Zorgaccommodatie Wagenweg;
- UP09.3: Groepsaccommodatie Wagenweg;
- UP12.3: De Groene Loper Fietsverbinding (subsidieproject).

En zijn de volgende investeringen gecontinueerd (maatschappelijk nut):

- UP07: Ontvangstgebied Noord;
- UP09.4: Visieschets Wagenweg;
- UP12.1 Ontwikkeling De Groene Loper (eigen bijdrage);
- UP12.2: De Groene Loper (NNN subsidieproject).

Programmaverantwoording

Paragrafen

A. Weerstandsvermogen

B. Kapitaalgoederen

C. Financiering

D. Bedrijfsvoering

E. Grondbeleid

F. Participanten

Tot slot is de renovatie van het toiletgebouw op het naaktstrand, gestart in 2024, succesvol afgerond in 2025 (maatschappelijk nut).

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

<u>Financiële vaste activa</u>	31-12-2025	31-12-2024
<i>Subtotaal financiële vaste activa</i>	-	-

VLOTTENDE ACTIVA		
<u>Vorderingen en overlopende activa</u>	31-12-2025	31-12-2024
Vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	19.215	13.766

De vooruitbetaalde bedragen per 31 december 2025 bestaan uit kosten voor water, elektra, abonnementen, kantoor en verzekeringskosten over 2026.

	31-12-2025	31-12-2024
Overige nog te ontvangen bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	35.415	37.453

<u>Specificatie:</u>	
Afrekening elektra 2025	27.207
Rentebaten 4 ^e kwartaal 2025	8.208
Totaal nog te ontvangen bedragen	35.415

	31-12-2025	31-12-2024
Overige vorderingen	446.947	402.674

<u>Specificatie:</u>	
Gemeente Alkmaar	228.274
Gemeente Dijk en Waard	197.610
Grafiad BV	11.284
Duursma Groep Event BV	9.680
Overige debiteuren	99
Totaal debiteuren	446.947

<u>Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan een jaar</u>	31-12-2025	31-12-2024
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan een jaar	1.167.788	1.675.247

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	15.401	21.460	17.238	24.244
Ruimte onder drempelbedrag	984.599	978.540	982.762	975.756
Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-

Programmaverantwoording

Paragrafen

A. Weerstandsvermogen

B. Kapitaalgoederen

C. Financiering

D. Bedrijfsvoering

E. Grondbeleid

F. Participanten

<u>Liquide middelen</u>	31-12-2025	31-12-2024
ING bank r/c	24.232	13.374
Kas	11	142
Totaal liquide middelen	24.244	13.517

In 2025 is € 393.487 conform begroting onttrokken aan deze reserve.

Door het temporiseren van de investeringsprojecten UP en het goedkoper uitvallen van de bouw van het toiletgebouw zijn de totale investeringen lager zijn dan begroot. In totaal zijn de netto investeringen ruim € 1,4 miljoen lager. De totale investeringen in 2025 van € 429.725 zijn vanuit de bestemmingsreserve exploitatie toegevoegd aan de bestemmingsreserve egalisatie. Hieronder is een specificatie opgenomen.

PASSIVA		
VASTE FINANCIERINGSMIDDELEN		
<u>Eigen vermogen</u>		
Algemene reserve	31-12-2025	31-12-2024
Saldo per 1 januari	48.000	48.000
Bij: Saldo exploitatie	-	-
Af: Verevening	-	-
Saldo per 31 december	48.000	48.000

Investeringen	Begroot	Realisatie	Verschil	Opmerking
UP02: Actieparcoursen	154.914	-	-154.914	Project uitgesteld
UP07: Ontvangstgebied Noord	239.008	17.925	-221.083	Project stil gezet
UP08: Ontvangstgebied Zuid	223.605	52.673	-170.932	Project stil gezet
UP09: Locatieontwikkeling Wagenweg	304.713	193.004	-111.709	Project getemporiseerd
UP10: Koele Kreken	23.902	-	-23.902	Project uitgesteld
UP12: De Groene Loper (eigen bijdrage)	604.439	113.408	-491.031	Project getemporiseerd
UP12.2: De Groene Loper-West	196.260	-	-196.260	Project stil gezet
UP13&14: Park van Luna	24.763	-	-24.763	Project getemporiseerd
Toiletgebouw Naaktstrand	71.150	52.716	-18.434	Project afgerond
	1.842.754	429.725	-1.413.029	

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

Bestemmingsreserve exploitatie	31-12-2025	31-12-2024
Saldo per 1 januari	1.587.678	2.769.046
Bij: Overboeking vanuit bestemmingsreserve egalisatie	-	351.375
Af: Onttrekking conform begroting	-393.487	-1.519.299
Af: Overboeking naar bestemmingsreserve egalisatie	-429.725	-
Af: Saldo exploitatie	-304.448	-13.445
Saldo per 31 december	460.018	1.587.678

Programmaverantwoording

Paragrafen

A. Weerstandsvermogen

B. Kapitaalgoederen

C. Financiering

D. Bedrijfsvoering

E. Grondbeleid

F. Participanten

Tenslotte is het nadelige exploitatiesaldo van € 304.448 onttrokken aan deze reserve.

Bestemmingsreserve egalisatie	31-12-2025	31-12-2024
Saldo per 1 januari	367.718	143.194
Bij: Dotatie conform begroting		599.091
Bij: Overboeking van bestemmingsreserve exploitatie	429.725	
Af: Overboeking naar bestemmingsreserve exploitatie		-351.375
Af: Saldo afschrijvingslasten	-28.357	-23.192
Saldo per 31 december	769.086	367.718

In 2025 is € 429.725 toegevoegd aan de bestemmingsreserve egalisatie vanuit de bestemmingsreserve exploitatie (zie ook tekst bij bestemmingsreserve exploitatie). De onttrekking € 28.357 heeft betrekking op de kapitaallasten.

In BIJLAGE II is een specificatie van de kapitaallasten (afschrijvingskosten) opgenomen in de staat van geactiveerde investeringen tot en met 2025.

<u>Voorzieningen</u>		
Voorziening groot onderhoud	31-12-2025	31-12-2024
Saldo per 1 januari	220.706	316.554
Bij: Saldo toevoeging	284.000	294.000
Af: Saldo onttrekking	-327.557	-389.848
Saldo per 31 december	177.149	220.706

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

<u>Schulden op lange termijn</u>	31-12-2025	31-12-2024
N.v.t.	-	-

VLOTTENDE PASSIVA		
<u>Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan een jaar</u>	31-12-2025	31-12-2024
Overige schulden	397.312	205.815

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

<u>Specificatie:</u>	
Van der Meer BV	149.144
Recreatie Noord-Holland NV	132.806
Belastingdienst	31.820
VDBH	26.027
Batenburg Notarissen	19.538
Loonbedrijf B.T.M. Genee	9.279
Fectio Advies	6.050
Prommenz BV	5.870
H.J. Bak	5.817
Overige crediteuren	10.959
Totaal crediteuren	397.312

Programmaverantwoording

Paragrafen

A. Weerstandsvermogen

B. Kapitaalgoederen

C. Financiering

D. Bedrijfsvoering

E. Grondbeleid

F. Participanten

<u>Overlopende passiva</u>	31-12-2025	31-12-2024
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend boekjaar tot betaling komen	40.337	21.918

Niet uit de balans blijvende 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 bedrijfsvoering²⁷.

<u>Specificatie:</u>	
Verrekening bestuursbureau 2025	12.485
Accountantskosten 2025	8.168
Juridische advieskosten 2025	6.902
Water en elektra kosten 2025	6.784
Belastingadvies 2025	4.235
Overige kosten 2025	1.764
Totaal aangegane verplichtingen	40.337

<u>Overlopende passiva</u>	31-12-2025	31-12-2024
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van het volgende begrotingsjaar komen	570.792	58.539

<u>Specificatie:</u>	
Subsidie PNH UP12 De Groene Loper (nnn)	463.951
Subsidie PNH UP12 De Groene Loper (fietsverbinding)	102.991
Borg disc golf	2.500
Borg Sponge Dog	1.000
Borg tijdelijk gebruik woning	350
Totaal vooruit ontvangen bedragen	570.792

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

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 17 september 2025 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht. Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het algemeen bestuur bepaald en bedraagt 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op van € 56.477.

Bevinding

Het dagelijks bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens. Er zijn geen afwijkingen vastgesteld boven genoemde grens van € 56.477.

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

Programmaverantwoording

Paragrafen

A. Weerstandsvermogen

B. Kapitaalgoederen

C. Financiering

D. Bedrijfsvoering

E. Grondbeleid

F. Participanten

Overzicht van baten en lasten per taakveld

Nr.	Lasten per taakveld	Jaarrekening 2025	Begroting na wijziging 2025	Vershil
0.1	Bestuur	110.859	36.619	74.240
0.4	Overhead	498.335	450.085	48.249
0.5	Treasury	1.376	1.500	-124
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	185.949	185.480	469
2.1	Verkeer en vervoer	197.619	226.177	-28.558
3.1	Economische ontwikkeling	55.145	126.159	-71.014
3.2	Fysieke bedrijfsinfrastructuur	89.882	95.137	-5.255
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	-	-	-
3.4	Economische promotie	79.274	95.619	-16.345
5.3	Cultuurpresentatie, -productie en -participatie	77.379	96.643	-19.264
5.7	Openbaar groen en openluchtrecreatie	1.493.085	1.510.426	-17.340
	Totaal lasten	2.788.903	2.823.845	-34.942

Nr.	Baten per taakveld	Jaarrekening 2025	Begroting na wijziging 2025	Vershil
0.1	Bestuur	-	-	-
0.4	Overhead	-	-	-
0.5	Treasury	47.793	35.000	12.793
0.8	Overige baten en lasten	1.078.360	1.154.418	-76.058
0.9	Vennootschapsbelasting	-	-	-
0.10	Mutaties reserves	726.292	393.487	332.805
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	116.942	487.610	-370.668
3.2	Fysieke bedrijfsinfrastructuur	439.340	443.742	-4.403
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	-	-	-
3.4	Economische promotie	-	-	-
5.3	Cultuurpresentatie, -productie en -participatie	251.113	199.315	51.798
5.7	Openbaar groen en openluchtrecreatie	129.063	110.273	18.790
	Totaal baten	2.788.903	2.823.845	-34.942

Programmaverantwoording

Paragrafen

A. Weerstandsvermogen

B. Kapitaalgoederen

C. Financiering

D. Bedrijfsvoering

E. Grondbeleid

F. Participanten

Saldo van baten en lasten per taakveld	Jaarrekening 2025	Begroting na wijziging 2025	Vershil
Totaal baten	2.788.903	2.823.845	-34.942
Totaal lasten	2.788.903	2.823.845	-34.942
Saldo	-	-	-

Specificatie van taakveld 0.8 Overige baten en lasten	Jaarrekening 2025	Begroting na wijziging 2025	Vershil
Bijdrage participant gemeente Alkmaar	405.782	432.580	-26.798
Bijdrage participant gemeente Dijk en Waard	351.336	374.538	-23.202
BTW Compensatie fonds	308.942	335.000	-26.058
Overige verrekeningen	12.300	12.300	-
Totaal	1.078.360	1.154.418	-76.058

Programmaverantwoording

Paragrafen

A. Weerstandsvermogen

B. Kapitaalgoederen

C. Financiering

D. Bedrijfsvoering

E. Grondbeleid

F. Participanten

Overzicht van baten en lasten per kostensoort

Lasten per kostensoort	Jaarrekening 2025	Begroting na wijziging 2025	Vershil
Belastingen	-	-	-
Grond	-	-	-
Duurzame goederen	327.557	442.770	-115.213
Pachten	161	500	-339
Ingeleend personeel	1.521.893	1.509.773	12.120
Huren	-	-	-
Overige goederen en diensten	953.116	999.715	-46.599
Rente en bankkosten	1.376	1.500	-124
Mutatie voorzieningen	-43.557	-158.770	115.213
Afschrijvingen	28.357	28.358	-1
Overige verrekeningen	-	-	-
Totaal lasten	2.788.903	2.823.845	-34.942

Baten per kostensoort	Jaarrekening 2025	Begroting na wijziging 2025	Vershil
Grond	-	-	-
Huren	74.141	73.794	347
Leges en andere rechten	3.061	3.000	61
Overige goederen en diensten	309.689	239.336	70.353
Pachten	365.199	369.949	-4.750
Participantenbijdragen	757.118	807.118	-50.000
Rentebaten	47.793	35.000	12.793
Overige verrekeningen	12.300	12.300	-
Subsidies en (project)bijdragen	493.310	889.862	-396.552
Totaal baten	2.062.611	2.430.359	-367.747

Saldo van baten en lasten per kostensoort	Jaarrekening 2025	Begroting na wijziging 2025	Vershil
Totaal lasten	2.788.903	2.823.845	-34.942
Totaal baten	2.062.611	2.430.359	-367.747
Saldo	-726.292	-393.487	-332.805

Overige gegevens

Samenstelling van het algemeen bestuur per 31 december 2025

Gemeente Dijk en Waard	Mevrouw E. Leibbrand (vicevoorzitter) De heer N. Langedijk De heer F. Ruiten
Gemeente Alkmaar	De heer L. Ruiter (voorzitter) De heer R. te Beest De heer C. Schouten

Per 1 januari 2026 wordt mevrouw E. Leibbrand de voorzitter en de heer Ruiter vicevoorzitter. Conform de GR wisselt de voorzittersrol iedere 2 jaar.

Controleverklaring

De accountant ETL (voorheen IPA-Acon) heeft voor de jaarstukken een goedkeurende verklaring afgegeven. Deze controleverklaring is op de onderstaande pagina's ingevoegd. Op grond van eventuele zienswijzen worden de stukken vastgesteld in het algemeen bestuur van 24 juni 2026. Na definitieve vaststelling wordt ook de controleverklaring van de accountant definitief.



CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het Algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Recreatieschap Geestmerambacht

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2025

Ons oordeel

Wij hebben de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2025 van de gemeenschappelijke regeling Recreatieschap Geestmerambacht gecontroleerd. Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van de baten en lasten en van het vermogen van Recreatieschap Geestmerambacht op 31 december 2025, alsmede van de financiële rechtmatigheid over 2025 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV), de begroting en de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder de verordeningen, opgenomen bepalingen zoals opgenomen in het normenkader dat bij besluit van 9 juli 2025 door het Algemeen bestuur is vastgesteld.

De jaarrekening bestaat uit:

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

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het Normenkader 2025 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (Wnt) 2025 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'. Wij zijn onafhankelijk van de gemeenschappelijke regeling Recreatieschap 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 gezien en niet als afzonderlijke onderdelen of conclusies.

Programmaverantwoording

Paragrafen

A. Weerstandsvermogen

B. Kapitaalgoederen

C. Financiering

D. Bedrijfsvoering

E. Grondbeleid

F. Participanten

**Materialiteit**

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de jaarrekening als geheel bepaald op € 55.800. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten en onzekerheden 2% van de totale lasten exclusief de toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2025. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado. Wij zijn met het Algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan het bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven € 25.000 rapporteren, alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve, SiSa- of WNT-redenen relevant zijn.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2025 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.5a 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

Ingevolge artikel 213 lid 3 (b) Gemeentewet hebben wij onderzocht of de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen als bedoeld in artikel 17 Financiële-verhoudingswet (hierna: de specifieke uitkeringen) rechtmatig tot stand zijn gekomen. In de jaarrekening is verwoordingsinformatie opgenomen over deze specifieke uitkeringen (de sisa-bijlage).

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



Het Dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen, in overeenstemming met de vereisten aan de specifieke uitkeringen bij en krachtens artikel 58a BBV en de Financiële-verhoudingswet - de Regeling informatieverstrekking sisa. In dit kader is het Dagelijks bestuur levens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om de naleving van de relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Het is onze verantwoordelijkheid een redelijke mate van zekerheid te krijgen voor ons oordeel ingevolge artikel 213 lid 3 (b) Gemeentewet. Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en de Nota Verwachtingen Accountantscontrole 2025, zoals opgenomen in de Nota procedure aanlevering sisa-verwoordingsinformatie 2025 in bijlage 2 van de Regeling informatieverstrekking sisa. Wij hebben bij de controle van de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen dezelfde materialiteit toegepast als bij de controle van de jaarrekening. Onze controle bestond onder andere uit:

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

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening**Verantwoordelijkheden van het Dagelijks bestuur en Algemeen bestuur voor de jaarrekening**

Het Dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het Dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor de financiële rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder de in verordeningen opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het Normenkader 2025 van Recreatieschap Geestmerambacht, dat is vastgesteld door het Algemeen bestuur op 9 juli 2025.

In dit kader is het Dagelijks bestuur levens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het Dagelijks bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van de 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

Programmaverantwoording

Paragrafen

A. Weerstandsvermogen

B. Kapitaalgoederen

C. Financiering

D. Bedrijfsvoering

E. Grondbeleid

F. Participanten



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 legenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Het Dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereide heijfel 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 uitvoeren van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van het recreatieschap.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel. Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten ontdekken. Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel. Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, de vigerende controleverordening Recreatieschap Geestmerambacht, het Controleprotocol Wnt 2025, de effectieve voorschriften en de onafhankelijkheidsvoelen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de organisatie;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het Dagelijks Bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het Dagelijks Bestuur gehanteerde veronderstellingen aanvaardbaar zijn inzake de afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte legenvallers 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 gereide heijfel 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 gereelde

4



toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inessadeel zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusie zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkrijgen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter van materieel 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, 31 maart 2026

ETL Assurance & Overheidsaccountants B.V.

Digitaal ondertekend door:
J.C. Oij RA
31 maart 2026 08:47:12:00

nr. drs. J.C. Oij RA

5

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

Vaststelling door het algemeen bestuur

Deze jaarrekening wordt/is vastgesteld door het algemeen bestuur van Recreatieschap Geestmerambacht in de openbare vergadering van 24 juni 2026.

Voorzitter,
Mevrouw E. Leibbrand

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

Bijlagen

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

Bijlage I Investerings- en financieringsstaat over 2025

Nr	Omschrijving	Stand per 1-1-2025	Vermeerderingen 2025	Verminderingen 2025	Afschrijvingen 2025	Stand per 31-12-2025
	ACTIVA					
1	Onroerende en roerende bezittingen	367.718	758.776	-329.051	28.357	769.086
2	Investeringsuitgaven die gedekt worden uit reserves	-	-	-	-	-
3	Financiële vaste activa	-	-	-	-	-
	Totaal activa	367.718	758.776	-329.051	28.357	769.086
	PASSIVA					
1	Algemene reserve	48.000	-	-	-	48.000
2	Bestemmingsreserve exploitatie	1.587.678	-	-1.127.660	-	460.018
3	Bestemmingsreserve egalisatie	367.718	429.725	-28.357	-	769.086
4**	Voorziening groot onderhoud	220.706	284.000	-327.557	-	177.149
5	Aangegane langlopende leningen	-	-	-	-	-
	Totaal passiva	2.224.102	713.725	-1.483.574	-	1.454.253
	Bruto werkkapitaal (totaal passiva – totaal activa)	1.856.383	-45.051	-1.154.523	-28.357	685.167

Programmaverantwoording

Paragrafen

A. Weerstandsvermogen

B. Kapitaalgoederen

C. Financiering

D. Bedrijfsvoering

E. Grondbeleid

F. Participanten

Nr	Omschrijving	Stand per 1-1-2025	Vermeerderingen 2025	Verminderingen 2025	Stand per 31-12-2025
4**	Specificatie voorziening groot onderhoud				
	<u>verkeer & vervoer:</u>				
	Categorie verhardingen	64.525	89.000	-70.133	83.393
	Categorie civiele kunstwerken	33.497	7.000	-17.558	22.939
		98.022	96.000	-87.691	106.331
	<u>openbaar groen en (openlucht)recreatie:</u>				
	Categorie groen	8.646	30.000	-30.509	8.137
	Categorie water, oevers en stranden	49.229	54.000	-76.033	27.196
	Categorie terreinmeubilair	12.791	59.000	-50.557	21.234
	Categorie hygiënische maatregelen / riolering en reiniging	5.454	22.000	-19.341	8.112
	Categorie gebouwen	46.563	23.000	-63.425	6.138
		122.684	188.000	-239.866	70.818
	Totaal	220.706	284.000	-327.557	177.149

Programmaverantwoording

Paragrafen

A. Weerstandsvermogen

B. Kapitaalgoederen

C. Financiering

D. Bedrijfsvoering

E. Grondbeleid

F. Participanten

Bijlage II Staat van geactiveerde investeringen tot en met 2025

Omschrijving	Jaar van inv.	Bruto invest. t/m 2024	Bijdrage derden t/m 2024	Geactiv. t/m 2024	Afschr. t/m 2024	Boekwaarde 1-1-2025	Bruto invest. 2025	Bijdrage derden 2025	Desinvestering	Geactiv. t/m 2025	Termijn	Afschr. 2025	Afschr. desinv. 2025	Boekwaarde 31-12-2025	Restwaarde
Investerings maatschappelijk nut															
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken															
UP07: Ontvangstgebied Noord	2024 t/m 2025	29.117	-	29.117	-	29.117	17.925	-	-	47.042	30	-	-	47.042	-
UP08: Ontvangstgebied Zuid	2025	-	-	-	-	-	52.673	-	-	52.673	30	-	-	52.673	-
UP09.1: Wagenweg (zorgaccommodatie)	2025	-	-	-	-	-	48.523	-	-	48.523	30	-	-	48.523	-
UP09.3: Wagenweg (groepsaccommodatie)	2025	-	-	-	-	-	13.993	-	-	13.993	30	-	-	13.993	-
UP09.4: Wagenweg (realisatie visieschets)	2023 t/m 2025	102.300	-	102.300	-	102.300	130.488	-	-	232.788	30	-	-	232.788	-
UP12.1: De Groene Loper (eigen bijdrage incl fietsverbinding)	2023 t/m 2025	139.759	-	139.759	-	139.759	113.408	-	-	253.167	30	-	-	253.167	-
UP12.2: De Groene Loper (NNN subsidie)	2024 t/m 2025	41.311	-41.311	-	-	-	287.042	-287.042	-	-	30	-	-	-	-
UP12.3.1: De Groene Loper (fietsverbinding subsidie)	2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	30	-	-	-	-
UP12.3.2: De Groene Loper (fietsbrug subsidie)	2025	-	-	-	-	-	42.009	-42.009	-	-	30	-	-	-	-
		312.488	-41.311	271.177	-	271.177	706.061	-329.051	-	648.186		-	-	648.186	-
Bedrijfsgebouwen															
Toiletgebouw naakstrand	2024 t/m 2025	5.850	-	5.850	-	5.850	52.716	-	-	58.566	30	-	-	58.566	-
		5.850	-	5.850	-	5.850	52.716	-	-	58.566		-	-	58.566	-
Investerings maatschappelijk nut		318.338	-41.311	277.027	-	277.027	758.776	-329.051	-	706.753		-	-	706.753	-
Investerings economisch nut															
Bedrijfsgebouwen															
Toiletten beheerkantoor	2023	31.292	-	31.292	-5.215	26.077	-	-	-	31.292	10	-3.129	-	22.948	-
		31.292	-	31.292	-5.215	26.077	-	-	-	31.292		-3.129	-	22.948	-
Machines, apparaten en installaties															
Fendt trekker	2006	50.355	-	50.355	-50.355	-	-	-	-	50.355	7	-	-	-	-
Votex super combi	2010	5.950	-	5.950	-5.950	-	-	-	-	5.950	5	-	-	-	-
Agia Taifun Trekker	2017	29.114	-	29.114	-29.114	-	-	-	-	29.114	5	-	-	-	-
Vandale versnipperaar	2018	13.500	-	13.500	-13.500	-	-	-	-	13.500	5	-	-	-	-
Polaris Ranger XP Kinetic	2024	44.281	-	44.281	-3.690	40.591	-	-	-	44.281	5	-8.856	-	31.735	-
		143.200	-	143.200	-102.609	40.591	-	-	-	143.200		-8.856	-	31.735	-
Vervoermiddelen															
Subaru Forester VSH-98-T	2020	43.605	-	43.605	-34.884	8.721	-	-	-	43.605	5	-8.721	-	-	-
Suzuki Vitara N-060-NX	2021	37.672	-	37.672	-22.370	15.303	-	-	-	37.672	5	-7.651	-	7.651	-
		81.277	-	81.277	-57.254	24.023	-	-	-	81.277		-16.372	-	7.651	-
Investerings economisch nut		255.770	-	255.770	-165.079	90.691	-	-	-	255.770		-28.357	-	62.334	-
Totaal		574.108	-41.311	532.797	-165.079	367.718	758.776	-329.051	-	962.522		-28.357	-	769.086	-

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

Bijlage III Gebeurtenissen na balansdatum

N.v.t.

Bijlage IV Risicoanalyse

Het GAB vindt het belangrijk om voldoende aandacht te besteden aan de risico's, conform het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Deze nota geeft het nodige inzicht en wordt in de paragraaf weerstandsvermogen² gebruikt en vergeleken met de beschikbare weerstandscapaciteit.

Geïnterpreteerde 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 beperkende c.q. verzwarende wet- en regelgeving (waaronder ontwikkelingen in landelijk gebied zoals NNN/ Natura 2000/ PBL);
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. Verminderde inkomsten door veranderend beleid (Rijk-provincie-gemeente);
 - d. Uittreden participanten;
6. Milieuvervuiling (van bv. grond/water) door bijvoorbeeld zware metalen/chroom/asbest/PFAS;

7. Onkosten vanwege vandalisme, brandstichting en drugsdumpingen;
8. Eindwaardevergoeding opstellen;
9. Overmacht door:
 - a. pandemieën, virussen, ziektes, predatoren en nieuwe invasieve soorten;
 - b. extreme weersomstandigheden door klimaatveranderingen (stormen, lange periodes van droogte);
10. Het voldoen aan Woo-verzoeken;
11. Veranderende maatschappelijke perceptie/afnemen maatschappelijk draagvlak.

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

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

Alleen de risico's met het grootste gevolg zijn in detail verder uitgewerkt en dat zijn de nummers 2, 5a, 5c, 5d en 11. De verdere uitwerking van deze risico's staat hieronder.

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

2. Veranderende en/of verzwarende wet- en regelgeving

Dit omvat het risico dat vanuit de provincie of gemeenten regelgeving veranderd en/of verzwared of vanuit het rijk wetten veranderen en/of verzwaren waardoor de kosten voor het recreatieschap hoger zullen zijn.

Risico/kans: Veranderende en/of verzwarende wet- en regelgeving.		Oorzaak: De politiek kan wetten of regels aanpassen of verzwaren waardoor het recreatieschap aan nieuwe eisen moet voldoen wat tot extra kosten voor het recreatieschap leidt. Dit kan zowel op lokaal als landelijk niveau gebeuren.
Kans(cijfer): > 40% = 3	Gevolg(cijfer): € 150.000 100.000- 300.000 = 2	Gevolg/impact: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Regelgeving omtrent landelijkgebied wordt aangepast waardoor de kosten voor beheer hoger worden; ▪ Een nieuwe wet wordt door landelijke politiek aangenomen en in werking gezet en dat leidt tot extra kosten voor het recreatieschap; ▪ Verzwaaarde regelgeving zorgt voor een hogere administratieve druk wat tot meer kosten voor het recreatieschap leidt.
Beheersmaatregel: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Bijhouden gemeenteraadsvergaderingen om te kunnen anticiperen op veranderingen in regelgeving; ▪ Proactief maatregelen nemen door te anticiperen op politieke veranderingen op lokaal en landelijk niveau; ▪ € 75.000 reserveren voor het weerstandsvermogen in de risicoparaagraaf. 		

5. Verminderde inkomsten

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

Door verzwaaarde 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 door: klimaatveranderingen, veranderende maatschappelijke perceptie, verstrengende wet- en regelgeving zodat het voor organisatoren steeds lastiger wordt om evenementen te organiseren en het naar beneden bijgestelde UP.
Kans(cijfer): > 40% = 3	Gevolg(cijfer): € 150.000 100.000-300.000 = 2	Gevolg/impact: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Organisatoren in steeds mindere mate bereid om evenementen te organiseren; ▪ Vermindering van het recreatief aanbod; ▪ Het schap mist een cruciale bindingsfactor met het jongere publiek; ▪ Het schap mist cruciale inkomsten die ten gunste van het beheer en onderhoud zouden kunnen komen; ▪ Vertraging in procesvorming en onbegrote procedurekosten

Programmaverantwoording

Paragrafen

A. Weerstandsvermogen

B. Kapitaalgoederen

C. Financiering

D. Bedrijfsvoering

E. Grondbeleid

F. Participanten

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.**

c. Verminderde inkomsten door veranderend beleid (Rijk-provincie-gemeente)

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): > 40% = 3	Gevolg(cijfer): € 100.000 100.000–300.000 = 2	Gevolg/impact: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Vertraging in procesvorming en onbegrote procedurekosten; ▪ Ruimtelijke ontwikkeling vertraagd of wordt stilgelegd met mogelijke schadeclaims van dien; ▪ 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: <ul style="list-style-type: none"> ▪ 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. 		

d. Uittreden participanten

Dit risico omvat de mogelijkheid dat participanten bezuinigen op de participantenbijdragen en/of indexatie van die bijdragen waardoor het recreatieschap minder inkomsten heeft.

Risico/kans:	Oorzaak: Door mindering van het geld dat het rijk beschikbaar stelt aan gemeenten moeten zij bezuinigen in uitgaven. Ook de gemeenschappelijke regelingen kunnen hierdoor geraakt worden waardoor het recreatieschap rekening moet houden met korting van de participantenbijdrage.
--------------	--

Programmaverantwoording

Paragrafen

A. Weerstandsvermogen

B. Kapitaalgoederen

C. Financiering

D. Bedrijfsvoering

E. Grondbeleid

F. Participanten

Beleidsverandering leidt tot minder inkomsten gemeenten wat leidt tot bezuinigingen bijdragen GR.		
Kans(cijfer): < 10% = 1	Gevolg(cijfer): € 150.000 100.000–300.000 = 2	Gevolg/impact: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Vermindering van de inkomsten van het recreatieschap; ▪ Vermindering van het recreatief aanbod; ▪ Ruimtelijke ontwikkeling vertraagd; ▪ Geen doorontwikkeling van het gebied wat kan zorgen voor extra kosten voor beheer en onderhoud;
Beheersmaatregel: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Het onderhoud kwaliteitsniveau (CROW) bijstellen; ▪ Bezuinigen; ▪ € 75.000 reserveren voor het weerstandsvermogen in de risicoparagraaf. 		

11. 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– 300.000 = 2	Gevolg/impact: <ul style="list-style-type: none"> ▪ 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: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Goede voorbereiding en informatievoorziening/omgevingsmanagement ▪ Zorgvuldig doorlopen van de bestuurlijke procedures ▪ Directe benadering relevante stakeholders (gemeente, PNH (NNN/BPL) 		

Programmaverantwoording

Paragrafen

A. Weerstandsvermogen

B. Kapitaalgoederen

C. Financiering

D. Bedrijfsvoering

E. Grondbeleid

F. Participanten

- Zorgen voor aanvullende (financierings)mogelijkheden (subsidies, cofinanciering)
- **€ 50.000 reserveren voor het weerstandsvermogen in de risicoparagraaf**

Berekening gewenst weerstandsvermogen

De kwantificering van de risico's leidt tot een gewenst weerstandsvermogen van € 430.000, zoals uit onderstaande tabel blijkt. Bij deze berekening is rekening gehouden met de niet in detail uitgewerkte risico's. Het bedrag in de jaarrekening 2025 is in lijn met het opgenomen bedrag in de jaarrekening 2024.

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

Risico	Kans(factor)	Gewenst weerstandsvermogen
2: Veranderende en/of verzwarende wet- en regelgeving	> 40% (0,50)	€ 75.000
5a: Verminderde inkomsten door niet kunnen organiseren c.q. doorgaan van evenementen	> 40% (0,50)	€ 75.000
5c: Verminderde inkomsten door veranderde beleid (Rijk-provincie-gemeente)	> 40 % (0,50)	€ 50.000
5d: Uittreden participanten	> 40% (0,50)	€ 75.000
11: Veranderende maatschappelijke perceptie/afnemen maatschappelijk draagvlak	> 40% (0,50)	€ 50.000
Overige risico's		€ 105.000
Totaal		€ 430.000

Bijlage V WNT-verantwoording 2025

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 2025

<u>Naam</u>	<u>Functie</u>
De heer J. Nieuwenhuizen	Lid AB en DB (voorzitter) – medio 2025
De heer L. Ruiten	Lid AB en DB (voorzitter) – medio 2025
Mevrouw E. Leibbrand	Lid AB en DB (vicevoorzitter)
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 2025

Er zijn geen uitkeringen gedaan wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen.

Rapportageverplichtingen overige functionarissen

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen die in 2025 een bezoldiging boven het toepasselijke WNT-maximum hebben ontvangen, of waarvoor in eerdere jaren een vermelding op grond van de WNT heeft plaatsgevonden of had moeten plaatsvinden. Er zijn in 2025 geen ontsluitingen aan overige functionarissen betaald die op grond van de WNT dienen te worden gerapporteerd.