

Jaarrekening 2022

GEESTMERAMBACHT



Inhoudsopgave

Samenvatting	3
Jaarverslag	9
<i>Programmaverantwoording</i>	<i>11</i>
<i>Programma 1. Ontwikkeling en inrichting</i>	<i>14</i>
<i>Programma 2. Beheer en onderhoud</i>	<i>17</i>
<i>Programma 3. Toezicht en veiligheid</i>	<i>21</i>
<i>Programma 4. Bestuur en ondersteuning</i>	<i>23</i>
<i>Programma 5. Algemene dekkingsmiddelen</i>	<i>26</i>
<i>Paragrafen</i>	<i>29</i>
<i>A. Weerstandsvermogen en risicobeheersing</i>	<i>30</i>
<i>B. Kapitaalgoederen</i>	<i>32</i>
<i>C. Financiering</i>	<i>38</i>
<i>D. Bedrijfsvoering en Openbaarheid (Woo)</i>	<i>41</i>
<i>E. Grondbeleid</i>	<i>43</i>
<i>F. Participanten</i>	<i>44</i>
Jaarrekening	47
Overige gegevens	60

Bijlagen	64
<i>Bijlage I Investerings- en financieringsstaat over 2022</i>	<i>65</i>
<i>Bijlage II Staat van geactiveerde investeringen tot en met 2022</i>	<i>67</i>
<i>Bijlage III Gebeurtenissen na balansdatum</i>	<i>68</i>
<i>Bijlage IV Risicoanalyse 2022</i>	<i>69</i>
<i>Bijlage V WNT-verantwoording 2022</i>	<i>78</i>

Samenvatting

De gemeenten Alkmaar en Dijk en Waard participeren in de gemeenschappelijke regeling van recreatieschap Geestmerambacht. Per 1 januari 2022 zijn de gemeenten Langedijk en Heerhugowaard gefuseerd tot de gemeente Dijk en Waard. Zij financieren een belangrijk deel van de jaarlijkse exploitatie, aangevuld met inkomsten uit gebiedsexploitatie (evenementen, huren en pachten), subsidies en projectbijdragen. De gemeente Bergen is per 1 januari 2022 uitgetreden.

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

Het aantal bezoekers was in 2022 ruim 1,9 miljoen en dat is een stijging ten opzichte van 2021 (1,7 mln). Na de piek in het eerste corona-jaar (2021 – 2,3 mln) stabiliseert het aantal bezoekers zich. De stijging ten opzichte van 2021 hangt vooral samen met het mooiere weer in 2022.

Realisatie in hoofdlijnen

In 2022 heeft het recreatieschap zich ingezet voor:

- Na vaststelling van de definitieve “Visie 2030: Parkenlint tussen stad en dorp” (AB – 20-01-2021) is het Uitvoeringsplan Visie Geestmerambacht in de AB-vergadering van 27 juni 2022 vastgesteld.
- Tegelijk met de vaststelling van het UP is een bedrag van € 728.000 (incl. btw) beschikbaar gesteld voor de noodzakelijke voorbereidingskosten. Dit bedrag zal worden onttrokken uit de reserve. De UP-projecten zijn conform de

aangepaste planning opgestart. Voor een uitgebreider overzicht zie onder het kopje “Hoogtepunten” en bij Programma 1 – Ontwikkeling en inrichting.

- Er is ingespeeld op lopende initiatieven die onderdeel uitmaken van het uitvoeringsplan.
- Er is een volledig programma met evenementen geweest.
- De blijvend hoge aantallen bezoekers leidt tot extra inzet bij toezicht, handhaving en schoonmaakwerkzaamheden. Naast een positieve beleving leidt meer bezoek ook tot meer vervuiling en vandalisme.
- Het reguliere beheer en toezicht zijn nagenoeg volgens planning uitgevoerd.

Hiermee heeft het recreatieschap effectief invulling gegeven aan de hoofddoelstelling om steden en natuurgebieden te ontlasten en aantrekkelijke recreatiemogelijkheid te bieden aan recreanten uit omliggende gemeenten en de regio.

Wat heeft het gekost en opgeleverd?

De jaarrekening van Geestmerambacht over 2022 sloot met een minder grote onttrekking uit de reserve dan begroot. In plaats van de begrote onttrekking (na de begrotingswijziging 2022) van € 1.160.136 is de onttrekking € 970.618: een voordeel van € 189.517.

Het HAL-fonds; aanleiding en historie

Het HAL-fonds is in 1999 opgericht door de gemeenten Heerhugowaard, Alkmaar en Langedijk die een gezamenlijke visie hadden op de woningbouw en andere (ruimtelijke) ontwikkelingen in de regio. Voor elke woning die in een van de gemeenten nieuw gebouwd werd, stortten zij een bijdrage in het fonds. Een stuurgroep en een projectgroep beheerden de gelden.

Deze gelden werden vervolgens besteed aan ruimtelijke opgaven in het gebied, zowel voor de inrichting als het beheer ervan. Het fonds werd ook wel het Meerwaardefonds genoemd: er werd geld opzijgezet waarmee een meerwaarde in de regio werd gecreëerd. Voorbeelden hiervan zijn de aanleg van het Park van Luna en een bijdrage aan de realisatie van de uitbreiding van Geestmerambacht.

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

Effecten van corona

In het voorjaar van 2022 (maart-april) zijn de coronamaatregelen zo goed als opgeheven. Dat betekende dat in het GAB de grootschalige evenementen weer konden worden georganiseerd. Daardoor konden de normaal begrote inkomsten worden gerealiseerd. En die waren hoger dan geraamd door de eerste editie van het Elrow-festival. In hoeverre het toegenomen bezoek tijdens de corona-periode zich op het huidige niveau continueert, zal worden gevolgd.

Voortgang verbetering planning en control cyclus

De planning en control cyclus wordt continue verbeterd. Ook wordt opvolging gegeven aan de aanbevelingen van de accountant. Zo wordt gewerkt aan een gewijzigde aanbestedingsrichtlijn welke begin 2023 aan de schapsbesturen wordt voorgelegd, zijn de processen rondom autorisaties aangescherpt en wordt de verplichte rechtmatigheidsverantwoording in 2023 structureel ingebed in de bedrijfsvoering van het recreatieschap. Tot en met 2022 geeft de externe accountant een rechtmatigheidsoordeel bij de jaarrekening af.

Door een wetswijziging is vanaf 2023 het dagelijks bestuur van het recreatieschap verantwoordelijk voor het afgeven van de rechtmatigheidsverantwoording. Dit betekent dat voortaan het dagelijks bestuur in de jaarrekening een rechtmatigheidsverantwoording moet opnemen. Dit gebeurt in de paragraaf Bedrijfsvoering. Samen met de accountant is daarvoor een plan van aanpak opgesteld. In de laatste bestuursronde van 2022 heeft het bestuur hiervoor het normenkader, de gewijzigde controleverordening en de gewijzigde verordening financieel beheer vastgesteld. Het recreatieschap kan over 2023 zelf verantwoording afleggen over de rechtmatigheid van de baten, lasten en balansmutaties.

Bezoekers

In de onderstaande grafiek is de toename van het aantal bezoekers van 2015 tot en met 2022 weergegeven.



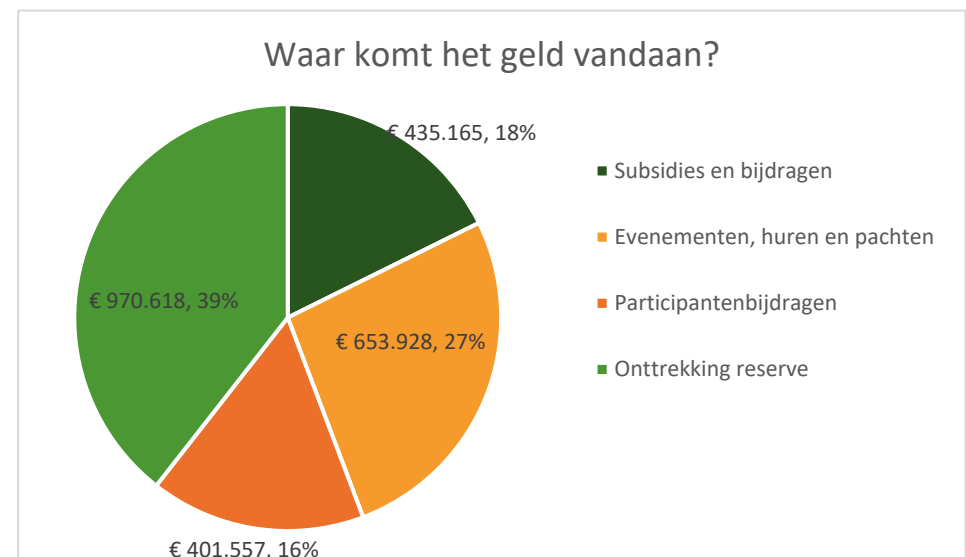
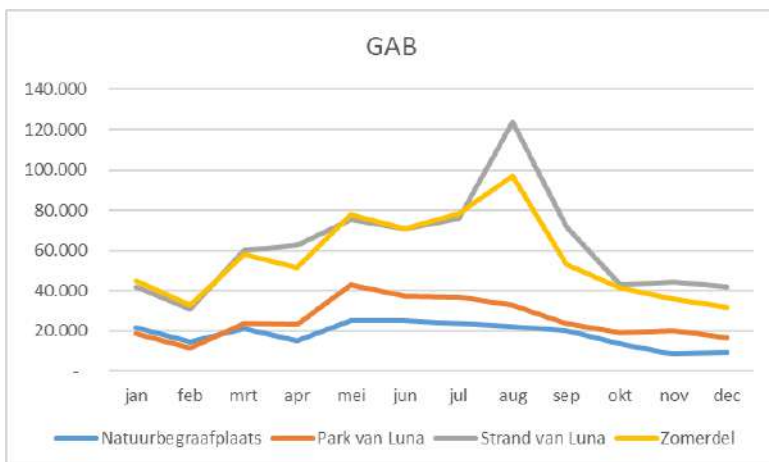
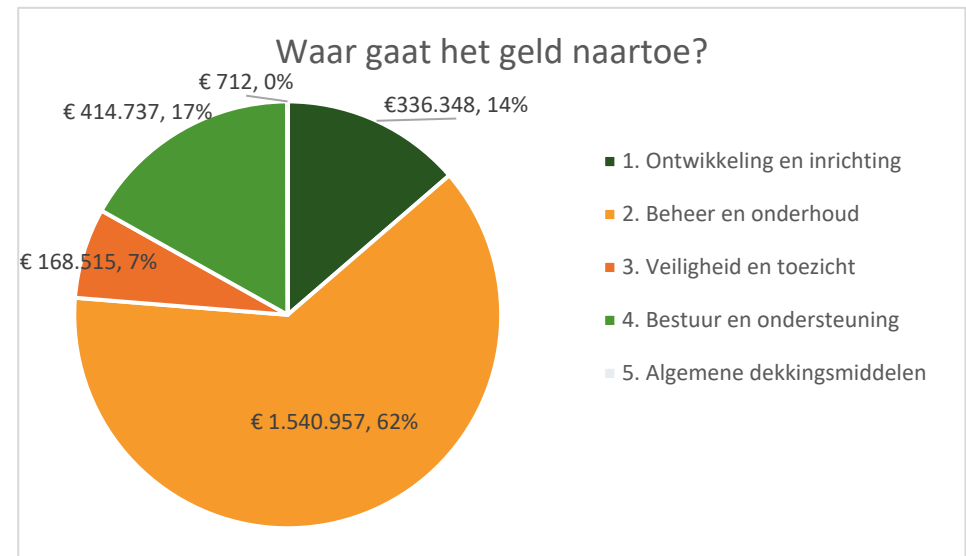
Vanaf 2022 bezoekersaantallen via GPS-data

In 2022 wordt de data over bezoekersaantallen verzameld via GPS-data. Deze data wordt op basis van postcodes verzameld. Dat gebeurt via vastgelegde afspraken waarbij individuele bezoekers en hun adressen niet kunnen worden herleid.

Let op:

- de cijfers in 2022 zijn nu via de GPS-methodiek verzameld en dus niet zonder meer vergelijkbaar met de data uit voorgaande jaren.
- Stijgingen of dalingen komen vooral door de nieuwe methodiek
- Veranderingen in bezoek en gebruik van de gebieden zijn hieruit (nog) niet af te leiden.

	2019	2020	2021	2022
Geestmerambacht totaal	1.425.399	2.251.335	1.686.589	1.938.458
Geestmerambacht	749.342	1.375.677	909.059	671.748
Strand van Luna	676.058	875.658	777.530	741.130
Park van Luna (sinds 2022)				305.120
Natuurbegraafplaats (sinds 2022)				220.460



Financiële verdeling van lasten en baten

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

Hoogtepunten

Uitvoeringsplan Visie 2030

In 2022 is na een uitgebreid bestuurlijk proces ook het uitvoeringsplan van de visie 2030 vastgesteld. Met de vaststelling van het bijbehorende voorbereidingskrediet zijn conform de nieuw aangepaste planning diverse projecten opgestart:

- vaststelling en kredietverstrekking uitvoering visieschets De Groene Loper en de aanvraag bij de provincie voor omzetting van NNN van de ontvangstgebieden naar De Groene Loper;
- start procesgang visieschets Diepsmeerpolder-evenemententerrein;
- start procesgang overkoepelende vraagstukken zoals MER en stikstof;
- start marktverkenning ontvangstgebieden;
- organisatie en start gebiedstafel met onafhankelijke voorzitter.

Samenwerking Esdégé-Reigersdaal

In 2022 is de 5-jarige samenwerkingsovereenkomst met Esdégé-Reigersdaal gestart. Hiermee draagt het recreatieschap bij aan duurzame inzetbaarheid van mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt.

Vergroten biodiversiteit

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

Meer toezicht

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

Uitbreiding vaarnetwerk bij Sint Pancras

In 2022 is verder vorm en inhoud gegeven aan het doorvoerbaar maken van het Daalmeepad en het Venpad bij Sint Pancras als onderdeel van de Groene Loper. De werkzaamheden aan het Venpad worden in 2023 door de gemeente Dijk en Waard afgerond.

Onderhoud en aanschaffingen

- Brug bij Groenepad geplaatst die het recreatiegebied Geestmerambacht verbindt met het struingebied Kleimeer.
- Plaatsen van een speeltoestel bij entree-toegang Noord.
- Meer onderhoud uitgevoerd aan verhardingen en uitbreiding wandelpaden.
- Uitbreiding infrastructuur evenemententerrein.

Evenementen

Op 3 september vond voor het eerst in het Geestmerambacht het Elrow-festival plaats. De bedoeling is om na de evaluatie met alle betrokkenen een meerjarige overeenkomst af te sluiten.

Nieuwe recreatieve voorzieningen

- disc-golf bij Huygendijk-bos;
- plaatsen van dog-wash;
- SUP-verhuur bij El Chiringuito.

Bestuur

- Per 1 januari 2022 zijn de gemeenten Heerhugowaard en Langedijk gefuseerd tot Dijk en Waard.
- Daarnaast waren er in 2022 gemeenteraadsverkiezingen. Beide ontwikkelingen hebben ertoe geleid dat een aantal bestuursleden zijn vervangen door nieuwe bestuursleden.
- Tegelijkertijd geldt vanaf 15 december 2021 de gewijzigde wet gemeenschappelijke regelingen. Door de hierboven genoemde ontwikkelingen dient een nieuwe GR te worden opgesteld. De planning is dat deze nieuwe GR in 2023 wordt vastgesteld en daarmee ook het gewenste aantal bestuurders een feit wordt.

Bestuursbureau

Vanaf 1 januari 2022 is het Bestuursbureau van start gegaan. Het doel is de onafhankelijkheid tussen opdrachtgeverschap en opdrachtnemerschap te waarborgen en de participanten van de recreatieschappen beter te ondersteunen en te faciliteren.

Financieel resultaat

De onttrekking uit de reserve is lager dan begroot, ad € 189.517. Dit is positief. In plaats van € 1.160.136 is de onttrekking in 2022 € 970.618. Dat is het gevolg van:

- hogere evenementen inkomsten (€ 130.000 – positief);
- hogere bijdragen uit het btw-compensatiefonds (€ 38.000 – positief);
- hogere rentebaten (€ 12.000 – positief);
- het doorschuiven van de nog uit te voeren werkzaamheden voor het uitvoeringsprogramma naar 2023 (€ 10.000 – positief).

Resultaat	Jaarrekening 2022	Begroting na wijziging 2022	Vershil
Lasten	2.461.268	2.505.342	-44.073
Baten	1.490.650	1.345.206	145.444
Saldo	-970.618	-1.160.136	189.517

Participantenbijdragen

Zoals afgesproken in de gemeenschappelijke regeling is de participantenbijdrage jaarlijks geïndexeerd. Voor 2022 was de index 1,3%. De gemeente Bergen is per 1 januari 2022 uit de gemeenschappelijke regeling getreden. De gemeenten Langedijk en Heerhugowaard zijn per 1 januari 2022 gefuseerd tot de gemeente Dijk en Waard.

Participantenbijdragen	Bijdragen-verdeling 2022	Bijdrage in 2021	Bijdrage in 2022
Alkmaar	53,60%	216.517	215.217
Bergen	0,00%	7.067	-
Heerhugowaard	0,00%	119.300	-
Langedijk	0,00%	60.586	-
Dijk en Waard	46,40%	-	186.340
Totaal	100,00%	403.470	401.557

Ontwikkeling van reserves en voorzieningen

De belangrijkste wijzigingen bij de reserves en voorzieningen zijn:

- een onttrekking uit de bestemmingsreserve van € 970.618;
- een toename van de voorziening groot onderhoud met € 21.481;
- de totale reserves en voorzieningen bedragen per 31-12-2022 € 4.407.696.

Stand reserves en voorzieningen	Stand per 31-12-2022	Stand per 31-12-2021	Verschil
Algemene reserve	48.000	48.000	-
Bestemmingsreserves	4.011.910	4.982.529	-970.618
Totaal reserves	4.059.910	5.030.529	-970.618
Voorziening groot onderhoud	347.786	326.304	21.481
Totaal reserves en voorzieningen	4.407.696	5.356.833	-949.137



Jaarverslag

Beleidsverantwoording

Hoofddoelstelling

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

- a. het bevorderen van een evenwichtige ontwikkeling van de openluchtrecreatie en watersport;
- b. het tot stand brengen en bewaren van een evenwichtig natuurlijk milieu;
- c. het tot stand brengen en onderhouden van een landschap, dat is afgestemd op het onder a en b geformuleerde;
- d. het verwerven van inkomsten uit het recreatiegebied ter verwezenlijking en instandhouding van de direct hiervoor genoemde belangen.

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

Strategische doelen 2022

In 2022 is vooral ingezet op het realiseren van de volgende doelen:

- het vaststellen van het definitieve uitvoeringsplan en de start van de projecten conform de daarvoor vastgestelde planning;
- het vergroten van het gebruik van het gebied;
- het vergroten van de duurzaamheid (voldoende aandacht voor het milieu, klimaat, (her)gebruik van grondstoffen en zuinig omgaan met energie).

Externe ontwikkelingen

Het recreatieschap heeft te maken met een aantal ontwikkelingen waar in 2022 op moest worden ingespeeld. De belangrijkste ontwikkelingen zijn:

- het stopzetten door de landelijke overheid van de corona-maatregelen;
- het daardoor weer kunnen organiseren van grote evenementen
- de samenwerking met het per 1 januari 2022 opgerichte Bestuursbureau;
- Provincie Noord-Holland verkent de mogelijkheid om de aandelen in de uitvoeringsorganisatie RNH, die voor 100% in het bezit van de provincie zijn, te verkopen aan Staatsbosbeheer;
- het voorbereiden van een nieuwe GR als gevolg van de uittreding van de gemeente Bergen, de fusie van Heerhugowaard en Langedijk tot Dijk en Waard en de gewijzigde Wet Gemeenschappelijke Regelingen (14-12-21). De planning is dat deze nieuwe GR in 2023 wordt vastgesteld.

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 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 2022 geldt.

Onvoorzien

Het recreatieschap had geen budget 'onvoorzien' begroot.



Programmaverantwoording

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

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

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

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

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

Programma	Lasten	Baten	Saldo
1. Ontwikkeling en inrichting	336.348	105.262	-231.086
2. Beheer en onderhoud	1.540.957	678.990	-861.967
3. Veiligheid en toezicht	168.515	17.350	-151.165
4. Bestuur en ondersteuning	414.737	21.256	-393.481
5. Algemene dekkingsmiddelen (exclusief mutaties reserves)	712	667.793	667.081
Totaal voor bestemming	2.461.268	1.490.650	-970.618
	Toevoeging	Onttrekking	Saldo
Ad 5. Mutaties reserves	-	-970.618	-970.618
Totaal na bestemming	2.461.268	2.461.268	-



Verkorte balans

De balans per 31 december 2022 kan verkort als volgt worden weergegeven (bedragen x € 1.000)

ACTIVA	2022	2021	PASSIVA	2022	2021
Vaste activa			Vaste financieringsmiddelen		
Materiële vaste activa	59	81	Eigen vermogen	4.060	5.031
Financiële vaste activa	-	-	Voorzieningen	348	326
			Vaste schulden met een rentetypische looptijd ≥ 1 jaar	-	-
Subtotaal	59	81	Subtotaal	4.408	5.357
Vlottende activa			Vlottende passiva		
Vorderingen en overlopende activa	1.312	1.181	Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar	160	168
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan een jaar	3.292	4.241	Overlopende passiva	111	35
Liquide middelen	16	58			
Subtotaal	4.619	5.479	Subtotaal	271	204
Totaal	4.679	5.560	Totaal	4.679	5.560

Overzicht van baten en lasten over het begrotingsjaar 2022

Programma	Jaarrekening 2022			Begroting na wijziging 2022			Jaarrekening 2021		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
1. Ontwikkeling en inrichting	336.348	105.262	-231.086	437.044	175.000	-262.044	177.891	105.078	-72.813
2. Beheer en onderhoud	1.540.957	678.990	-861.967	1.488.849	537.040	-951.808	1.394.869	605.523	-789.346
3. Veiligheid en toezicht	168.515	17.350	-151.165	150.034	-	-150.034	208.807	-	-208.807
4. Bestuur en ondersteuning exclusief overhead	73.911	21.256	-52.655	64.975	16.709	-48.266	25.518	-	-25.518
5. Algemene dekkingsmiddelen exclusief mutaties reserves en heffing vennootschapsbelasting	712	667.793	667.081	1.884	616.457	614.573	573	630.033	629.460
Overhead	340.826	-	-340.826	362.556	-	-362.556	424.286	-	-424.286
Heffing vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	2.461.268	1.490.650	-970.618	2.505.342	1.345.206	-1.160.136	2.231.945	1.340.634	-891.311
Resultaatbestemming (mutaties reserves)	Toevoeging	Onttrekking	Saldo	Toevoeging	Onttrekking	Saldo	Toevoeging	Onttrekking	Saldo
Algemene reserve	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Bestemmingsreserves	-	-970.618	-970.618	-	-1.160.136	-1.160.136	37.672	-928.983	-891.311
Totaal mutaties reserves	-	-970.618	-970.618	-	-1.160.136	-1.160.136	37.672	-928.983	-891.311
Gerealiseerd resultaat			-			-			-

In bovenstaande tabel is de begroting na wijziging 2022 opgenomen als referentie, omdat in deze programmaverantwoording de jaarrekening 2022 wordt verantwoord ten opzichte van de begroting na wijziging 2022. Voor een vergelijking tussen de begroting na wijziging 2022 en de begroting voor wijziging 2022, zie het overzicht van baten en lasten over het begrotingsjaar 2022 in de Jaarrekening.

Programma 1. Ontwikkeling en inrichting

Visie

Met het programma ontwikkeling en inrichting heeft het recreatieschap zich ingezet voor de ontwikkeling van recreatie en natuur. In 2022 gebeurde dat vooral door:

- In januari 2021 is de conceptvisie “Visie 2030 parkenlint tussen stad en dorp” door het AB vastgesteld. Het daaruit volgende Uitvoeringsplan is door het AB vastgesteld in de vergadering van 27 juni 2022.
- In het UP zijn de 14 projecten uit de visie geprioriteerd in de tijd gezet. Er is berekend wat de kosten zijn om de algemene projecten (zoals het maken van een nieuw omgevingsplan) uit te voeren en de gebiedsgebonden projecten voor te bereiden.
- Tegelijk met de vaststelling van het UP is een bedrag van € 728.000 (incl. btw) vastgesteld als dekking voor de voorbereidingskosten.
- In het uitvoeringsplan is een uitgebreide risicoparagraaf opgenomen, omdat er een groot aantal onzekerheden kleeft aan het realiseren van de in de visie geschetste te behalen inkomsten.
- Het bestuur is akkoord gegaan met de bouw van een tijdelijk toiletgebouw in het Park van Luna (AB 16-11-2022). Dit gebouw is tijdelijk rekening houdend met de nog vast te stellen visie voor dit gebied.
- Bestuurlijke realisaties:
 - periodiek overleg UP met de schapsvoorzitter;
 - presentatie Raadsavond Dijk en Waard en excursie raadsleden;
 - vaststelling en kredietverstrekking uitvoering visieschets De Groene Loper;
 - vaststelling voorlopige versie visieschets Diepsmeer-evenemententerrein;

- goedkeuring verlenging huurovereenkomst Kanaaldijk 1;
- instemming vergoeding eeuwigdurende erfpacht Geestmerloo.

Prestaties per taakveld in 2022

Taakveld 2.1.1 Verkeer en vervoer

Dit taakveld omvat de realisatie van nieuwe wegen, paden, parkeerterreinen, kunstwerken, weg- en terreinmeubilair.

Taakveld 3.1 Economische ontwikkeling

Dit taakveld omvat het ambitie- en visieproces, de programmering daarvan in een uitvoeringsplan en de werving van ondernemers. De totale lasten zijn € 14.891 lager dan begroot. Dit komt grotendeels door lagere lasten van de visie- en uitvoeringskosten (€ 10.000). Binnen dit project zien we een verschuiving tussen ‘inzet RNH’ en ‘bedrijfskosten’. Inzet RNH is € 75.000 hoger dan begroot en de bedrijfskosten zijn € 85.000 lager dan begroot omdat meer door RNH zelf is uitgevoerd. De niet uitgegeven uitvoeringskosten (€ 10.000) schuiven door naar 2023.

Taakveld 3.2.1 Fysieke bedrijfsinfrastructuur

Dit taakveld omvat de fysieke locatieontwikkelingen. Voor reguliere werkzaamheden zijn in 2022 geen kosten gemaakt. De werkzaamheden zijn door team Beheer uitgevoerd (zie programma 2). De totale lasten zijn daardoor € 9.654 lager dan begroot.

Taakveld 3.3 Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen

Door het ondernemersloket zijn de verzoeken van ondernemers behandeld en zo nodig verder begeleid. Het ondernemersloket is in 2022 op een andere manier ingevuld.

Programmaverantwoording

Paragrafen

1. Ontwikkeling en inrichting

2. Beheer en onderhoud

3. Toezicht en veiligheid

4. Bestuur en ondersteuning

5. Algemene dekkingsmiddelen

De lasten zijn verschoven van programma 1 'Ontwikkeling en inrichting' naar programma 2 'Beheer en onderhoud'. Hierdoor zijn de lasten op dit taakveld € 2.916 lager.

Taakveld 5.7.1 Openbaar groen en openluchtrecreatie

Dit taakveld omvat vooral het gebiedsinrichtingsproject Uitbreiding Geestmerambacht. Een deelproject daarvan is het plaatsen van de wandelbrug langs de Nauertogt over de ringsloot van de Kleimeer. Deze ruim 20 meter lange brug is op 15 december 2022 op de landhoofden geplaatst. Het laatste grondwerk kon niet meer in 2022 worden uitgevoerd, waardoor de kosten lager zijn dan begroot (€ 69.738). Het deelproject wordt afgerond in 2023. Daarna kan voor het complete project Uitbreiding Geestmerambacht de eindafrekening worden opgemaakt en de accountantscontrole over het project plaatsvinden. Dit project wordt gesubsidieerd door de Provincie Noord-Holland.

Baten en lasten

Programma 1. Ontwikkeling en inrichting	Jaarrekening 2022	Begroting na wijziging 2022	Vershil 2022	Jaarrekening 2021
Bedrijfskosten	128.053	283.995	-155.942	125.976
Inzet RNH	208.295	153.049	55.246	51.915
Totale lasten	336.348	437.044	-100.696	177.891
Opbrengsten	-	-	-	-
Subsidies en (project)bijdragen	105.262	175.000	-69.738	105.078
Totale baten	105.262	175.000	-69.738	105.078
Saldo	-231.086	-262.044	30.958	-72.813

Lasten en baten per taakveld

Taakveld	Lasten	Baten
2.1 verkeer en vervoer	-	-
3.1 economische ontwikkeling	223.127	-
3.2.1 fysieke bedrijfsinfrastructuur	-	-
3.3 bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	302	-
5.7.1 openbaar groen en (openlucht) recreatie	112.919	105.262
Totaal	336.348	105.262



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 2022		Begroting na wijziging 2022		Verschil (realisatie minus begroting)	
		Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
3.1	Reguliere werkzaamheden economische ontwikkeling	3.662	-	9.654	-	-5.992	-
3.1	Uitvoeringsprogramma visie	218.362		228.363		-10.001	-
3.1	Gebiedstafel	1.103		-		1.103	-
	Subtotaal taakveld 3.1	223.127	-	238.017	-	-14.891	-
3.2.1	Reguliere werkzaamheden ontwikkeling en inrichting fysieke bedrijfsinfrastructuur	-	-	9.654	-	-9.654	-
	Subtotaal taakveld 3.2.1	-	-	9.654	-	-9.654	-
3.3	Reguliere werkzaamheden bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	302	-	3.218	-	-2.916	-
	Subtotaal taakveld 3.3	302	-	3.218	-	-2.916	-
5.7.1	Reguliere werkzaamheden openbaar groen en (openlucht)recreatie	6.157	-	9.654	-	-3.497	-
5.7.1	Druktemonitor	1.500	-	1.500	-	-	-
5.7.1	Uitbreiding Geestmerambacht	105.262	105.262	175.000	175.000	-69.738	-69.738
	Subtotaal taakveld 5.7.1	112.919	105.262	186.154	175.000	-73.236	-69.738
	Totaal	336.348	105.262	437.044	175.000	-100.696	-69.738

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 2022 ging het vooral om:

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

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

Door samenwerking met sociale ondernemingen draagt het recreatieschap bij aan duurzame inzetbaarheid van mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt. Deze mensen met een SW-indicatie of een re-integratietraject werden ingezet via Esdégé-Reigersdaal en Zaffier (voorheen WNK). Er zijn gesprekken gevoerd met Esdégé-Reigersdaal om te komen tot een structurele samenwerking, wat begin 2022 heeft geresulteerd in een 5-jarige samenwerkingsovereenkomst. Esdégé-Reigersdaal zal daarbij gebruik gaan maken van de units die achter het beheerkantoor staan. In 2022 wordt het aantal medewerkers vanuit Zaffier uitgebreid tot 2 personen.

Prestaties per taakveld in 2022

Taakveld 2.1.2 Verkeer en vervoer

Dit taakveld omvat het onderhouden van wegen, paden, parkeerterreinen, kunstwerken, weg- en terreinmeubilair. In 2022 is het volgende gerealiseerd:

- uitbreiding en verhardingen wandelpaden;
- mountainbike-parcours opgewaardeerd;
- verbeteren infrastructuur evenemententerrein.

De reguliere werkzaamheden bedroegen € 70.888. Dit is aanzienlijk hoger dan de begrote € 41.105. Dit verschil komt vooral door een herverdeling van werkzaamheden. De lasten zijn daardoor lager in programma 1 (team ELG) en hoger in programma 2 (team beheer).

De dotatie aan de voorziening groot onderhoud van € 138.000 was conform de begroting. De onttrekking van € 160.368 voor het groot onderhoud wegen en paden is € 45.368 hoger dan begroot door de bovengenoemde zaken als wandelpaden en mtb-parcours.

Taakveld 3.2.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur

Dit taakveld omvat het vastgoedbeheer.

- Eind 2021 was de overdracht van de Swaan aan een nieuwe ondernemer. In 2022 zijn er investeringen en verbeteringen gedaan voor een betere ontsluiting en parkeren. Hiermee kan beter ingespeeld worden op de vernieuwing van het aanbod.
- Nog steeds worden gronden van het recreatieschap in tijdelijke landbouwkundige exploitatie uitgegeven, in afwachting van ontwikkeling, zoals beschreven in de visie.

Programmaverantwoording

Paragrafen

1. Ontwikkeling en inrichting

2. Beheer en onderhoud

3. Toezicht en veiligheid

4. Bestuur en Programma

5. Algemene dekkingsmiddelen

- Het team Vastgoed heeft gezorgd voor onder andere de afhandeling van canonherzieningen en andere notariële wijzigingen van erfpachtcontracten. De incidentele opbrengsten zijn verantwoord bij 5.7.2 Openbaar groen en openluchtrecreatie.

De werkelijke kosten voor de reguliere werkzaamheden bedroegen € 88.363 en zijn daarmee iets hoger dan begroot. De opbrengsten (€ 350.393) waren licht hoger dan begroot (€ 338.549) door hogere erfpachten.

Taakveld 3.4 Economische promotie

Dit taakveld omvat gebiedspromotie en communicatie. De werkelijke kosten waren € 61.549 en daarmee iets hoger dan begroot (€ 58.366).

Taakveld 5.3 Cultuur, presentatie en productie

Het faciliteren en begeleiden van evenementen bedroeg € 54.339 en dat is € 17.685 meer dan begroot. Dit komt vooral door niet begrote inzet voor het Elrow-festival. Dit nieuwe evenement zorgde voor een hogere opbrengst van € 72.000 (niet begroot). Ook de andere evenementen (Indian Summer en Liquicity) leverde hogere opbrengsten dan begroot. In totaal stegen de evenementen opbrengsten met € 129.497.

Taakveld 5.7.2 Openbaar groen en openluchtrecreatie

De totale lasten bedroegen in 2022 € 1.127.718 en waren nagenoeg conform de begroting van € 1.132.141. Dat gold ook voor de baten (€ 77.100 vs € 76.491). Dit taakveld omvat het onderhouden van gras, beplanting, water, stranden, speeltoestellen, evenemententerreinen, routes:

- renovatie strand Baai 8;
- renovatie strand Park van Luna;

- groot onderhoud van gazon Geestmerambacht.



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 2022	Begroting na wijziging 2022	Vershil 2022	Jaarrekening 2021
Bedrijfskosten DO	415.733	411.947	3.786	440.034
Overige bedrijfskosten	218.354	224.288	-5.934	192.895
Inzet RNH	631.984	577.262	54.723	491.697
GO*	299.524	280.000	19.524	151.376
Kapitaallasten	21.885	22.352	-466	17.244
Subtotaal lasten	1.587.480	1.515.849	71.632	1.293.245
Dotatie voorziening GO*	253.000	253.000	-	253.000
Onttrekking voorziening GO*	-299.524	-280.000	-19.524	-151.376
Saldo mutaties voorziening GO	-46.524	-27.000	-19.524	101.624
Totale lasten	1.540.957	1.488.849	52.108	1.394.869
Opbrengsten	640.980	491.049	149.932	561.582
Subsidies en (project)bijdragen	38.009	45.991	-7.982	43.941
Totale baten	678.990	537.040	141.950	605.523
Saldo	-861.967	-951.808	89.842	-789.346

Baten en lasten per taakveld

Taakveld	Lasten	Baten
2.1 verkeer en vervoer	208.788	-
3.2.2 fysieke bedrijfs-infrastructuur	88.363	350.393
3.4 economische promotie	61.549	-
5.3 cultuur presentatie en productie	54.539	251.497
5.7.2 openbaar groen en (openlucht)recreatie	1.127.718	77.100
Totaal	1.540.957	678.990



*) 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	Projectnaam	Jaarrekening 2022		Begroting na wijziging 2022		Verschil (realisatie minus begroting)	
		Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
2.1.2	Reguliere werkzaamheden beheer verkeer en vervoer	70.788	-	41.105	-	29.683	-
2.1.2	Dotatie voorziening GO/V	138.000	-	138.000	-	-	-
2.1.2	GO/V	160.368	-	115.000	-	45.368	-
2.1.2	Onttrekking voorziening GO/V	-160.368	-	-115.000	-	-45.368	-
	Subtotaal taakveld 2.1.2	208.788	-	179.105	-	29.683	-
3.2.2	Reguliere werkzaamheden beheer fysieke bedrijfsinfrastructuur	88.363	350.393	82.383	338.549	5.980	11.845
	Subtotaal taakveld 3.2.2	88.363	350.393	82.383	338.549	5.980	11.845
3.4	Reguliere werkzaamheden economische promotie	61.549	-	58.366	-	3.183	-
	Subtotaal taakveld 3.4	61.549	-	58.366	-	3.183	-
5.3	Reguliere werkzaamheden cultuurpresentatie en productie	-	-	-	-	-	-
5.3	Evenementen	54.539	251.497	36.854	122.000	17.685	129.497
	Subtotaal taakveld 5.3	54.539	251.497	36.854	122.000	17.685	129.497
5.7.2	Reguliere werkz. beheer openbaar groen en openluchtrecreatie	990.832	77.100	994.790	76.491	-3.957	608
5.7.2	Dotatie voorziening GO/V	115.000	-	115.000	-	-	-
5.7.2	GO/V	139.156	-	165.000	-	-25.844	-
5.7.2	Onttrekking voorziening GO/V	-139.156	-	-165.000	-	25.844	-
5.7.2	Kapitaallasten	21.885	-	22.352	-	-466	-
	Subtotaal taakveld 5.7.2	1.127.718	77.100	1.132.141	76.491	-4.423	608
	Totaal	1.540.957	678.990	1.488.849	537.040	52.108	141.950

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 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 2022

Taakveld 1.2 Openbare orde en veiligheid

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

De totale kosten waren € 18.481 hoger dan begroot (€ 168.515 i.p.v. € 150.034). Dit wordt verklaard door met name meer toezicht in de weekenden en in de avonden. In 2022 hebben we een tegemoetkoming in de kosten voor groene boa's ontvangen waardoor de baten met € 17.350 stegen. Dit geld is ontvangen van RNH dankzij een subsidie van het Ministerie van Justitie. Per saldo was het resultaat slechts licht negatief: € 1.131.

Baten en lasten

Programma 3. Toezicht en veiligheid	Jaarrekening 2022	Begroting na wijziging 2022	Verschil 2022	Jaarrekening 2021
Bedrijfskosten	7.083	7.100	-17	5.117
Inzet RNH	161.432	142.934	18.498	203.690
Totale lasten	168.515	150.034	18.481	208.807
Opbrengsten	17.350	-	17.350	-
Totale baten	17.350	-	17.350	-
Saldo	-151.165	-150.034	-1.131	-208.807

Baten en lasten per taakveld

Taakveld	Lasten	Baten
1.2 openbare orde en veiligheid	168.515	17.350
Totaal	168.515	17.350

Programmaverantwoording

Paragrafen

1. Ontwikkeling en inrichting

2. Beheer en onderhoud

3. Toezicht en veiligheid

4. Bestuur en ondersteuning

5. Algemene dekkingsmiddelen



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 2022 waren de speerpunten:

- vaststelling van het uitvoeringsplan;
- voorbereiden rechtmatigheidscontrole;
- aanscherpen planning & controlcyclus;
- vernieuwen en actualiseren risicoanalyse;
- het verder implementeren van de financiële transitie conform het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV);
- afstemmen over en overdracht van werkzaamheden aan het Bestuursbureau per 1-1-2022;
- afstemmen met voorzitter bestuur over uitvoeringsprogramma.

Prestaties per taakveld in 2022

Taakveld 0.1 Bestuur

- accountantscontrole bij jaarrekening 2021;
- goedkeurende accountantsverklaring bij de jaarrekening 2021;
- interim-controle 2022.

Taakveld 0.4 Overhead

- verder uitwerken van de financiële transitie conform BBV-regelgeving;
- verbeterde bestuurlijke besluitvorming (tijdigheid en volledigheid);

- verbeterde planning & control en gebruiksvriendelijkheid van de P&C-documenten;
- verbetering omgevingsmanagement d.m.v. actievere informatie-uitwisseling met participanten en AC-leden;
- afhandeling verzoek Wet open overheid (Woo – d.d. 23-8-22) van de Stichting burgerinitiatief "Bescherm de natuur in het Geestmerambacht". Betreffende besluit Woo-verzoek "NNN-begrenzing" is 12 december 2022 aan de stichting kenbaar gemaakt.

Baten en lasten

De totale kosten in programma 4 Bestuur en ondersteuning waren in totaal € 17.341 lager dan begroot. Dit wordt verklaard door:

- lagere kantoorkosten (€ 11.000 - voordeel);
- lagere kosten bestuurssecretariaat (€ 7.000 – voordeel);
- hogere kosten bestuursbureau (€ 5.000 – nadeel);
- hogere bijdrage PNH (€ 5.000 – voordeel).

Programmaverantwoording

Paragrafen

1. Ontwikkeling en inrichting

2. Beheer en onderhoud

3. Toezicht en veiligheid

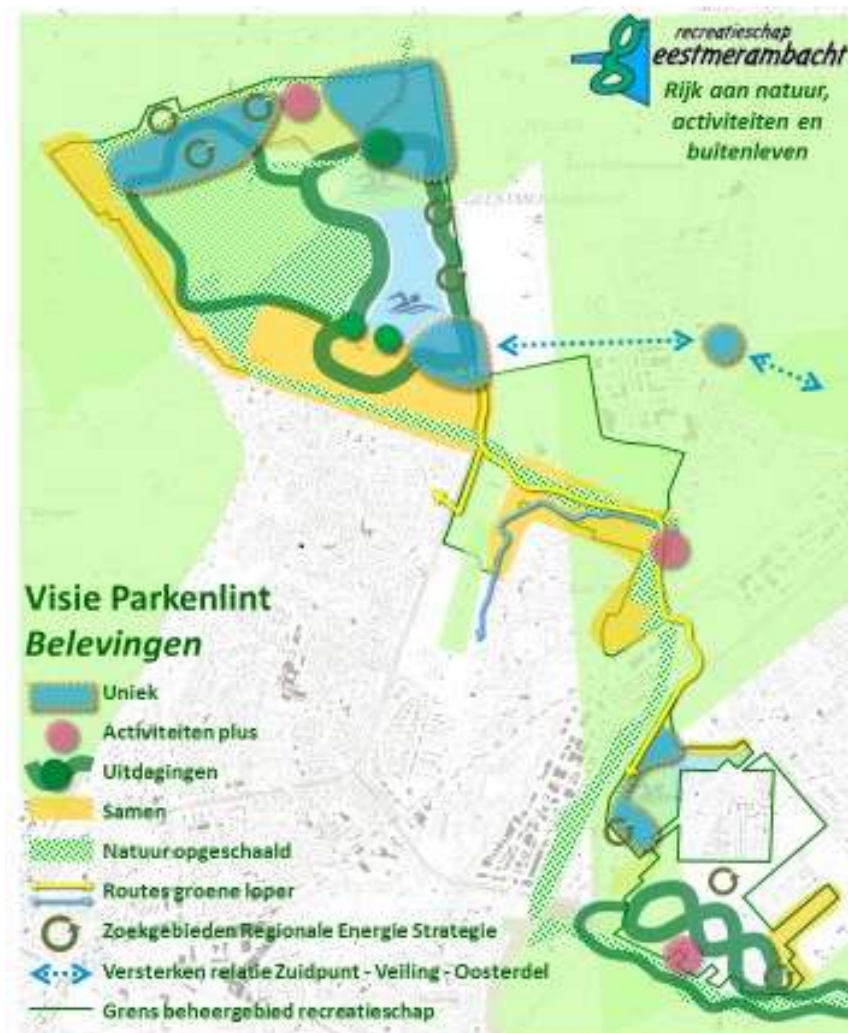
4. Bestuur en ondersteuning

5. Algemene dekkingsmiddelen

Programma 4. Bestuur en ondersteuning	Jaarrekening 2022	Begroting na wijziging 2022	Vershil 2022	Jaarrekening 2021
Bedrijfskosten	103.161	104.020	-858	43.951
Inzet RNH	311.575	323.512	-11.936	405.854
Totale lasten	414.737	427.531	-12.794	449.805
Opbrengsten	21.256	16.709	4.547	-
Totale baten	21.256	16.709	4.547	-
Saldo	-393.481	-410.822	17.341	-449.805

Baten en lasten per taakveld

Taakveld	Lasten	Baten
0.1 bestuur	73.911	21.256
0.4 overhead	340.826	-
Totaal	414.737	21.256



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 2022		Begroting na wijziging 2022		Verschil (realisatie minus begroting)	
	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
Bestuursadvisering en programmasturing	136.158	-	134.554	-	1.604	-
Secretariaat	42.220	-	49.647	-	-7.427	-
Financiële control en administratie	84.980	-	89.548	-	-4.568	-
Aansturing beheerteam en toezichthouders	48.217	-	49.763	-	-1.546	-
Kantoor- en bedrijfskosten	29.251	-	39.045	-	-9.794	-
Totaal	340.826	-	362.556	-	-21.730	-

Specificatie van de projecten per taakveld

Taakveld	Projectnaam	Jaarrekening 2022		Begroting na wijziging 2022		Verschil (realisatie minus begroting)	
		Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
Nr.							
0.1	Reguliere werkzaamheden bestuur	26.935	-	22.464	-	4.471	-
0.1	Bestuursbureau	46.975	21.256	42.511	16.709	4.464	4.547
	Subtotaal taakveld 0.1	73.911	21.256	64.975	16.709	8.936	4.547
0.4	Reguliere werkzaamheden	340.826	-	362.556	-	-21.730	-
	Subtotaal taakveld 0.4	340.826	-	362.556	-	-21.730	-
	Totaal	414.737	21.256	427.531	16.709	-12.794	4.547

Programma 5. Algemene dekkingsmiddelen

Gebeurtenissen per taakveld in 2022

Taakveld 0.5 Treasury

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

Taakveld 0.8 Overige baten en lasten

Het resultaat van programma 5 (voor bestemming) was € 52.508 hoger door met name:

- meer baten uit het Btw Compensatie Fonds (BCF) van € 38.000;
- hogere rentebaten van € 12.000.

Taakveld 0.9 Vennootschapsbelasting

De activiteiten van het recreatieschap kunnen als volgt worden omschreven: beleidsbepaling, beheer en onderhoud van recreatieterreinen, genereren van publiciteit en ter beschikking stellen van recreatieterreinen voor 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. In voorgaande jaren is het recreatieschap vrijgesteld van vennootschapsbelasting. De verwachting is dat dit ook voor 2022 geldt.

Taakveld 0.10 Mutaties reserves

Het recreatieschap heeft verschillende reserves, die elk voor hun eigen doelen worden ingezet. Het uitvoeren van de beleidsbepalingen gebeurt conform de Nota reserves en voorzieningen.

De bestemmingsreserve egalisatie is ingesteld als dekking voor de jaarlijkse kapitaalslasten. Het doel van elke reserve is nader toegelicht in de [paragraaf weerstandvermogen](#). De belangrijkste mutaties zijn:

- Een lagere onttrekking uit de bestemmingsreserve exploitatie van € 189.517. In plaats van de begrote € 1.144.347 is € 954.830 onttrokken.
- Onttrekking bestemmingsreserve egalisatie is conform begroting en bedraagt € 15.788.
- Per saldo is een bedrag van € 970.618 onttrokken.

Bestemmingsreserve exploitatie – “HAL-fonds”

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

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

Programmaverantwoording

Paragrafen

1. Ontwikkeling en inrichting

2. Beheer en onderhoud

3. Toezicht en veiligheid

4. Bestuur en ondersteuning

5. Algemene dekkingsmiddelen

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 geen eeuwig leven heeft en naar verwachting, als we doorgaan op deze voet, zal leegraken in 2027.

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. Wanneer de plannen uit de visie en het UP worden uitgevoerd, zal de participantenbijdrage niet stijgen met € 1.000.00 maar wordt de stijging € 500.000 (van € 400.000 naar 900.000). Om de participanten een 'zachte landing' te geven wordt de participantenbijdrage met ingang van 2022 jaarlijks met € 100.000 verhoogd, zodat deze in 2027 op het gewenste niveau is.

En bij de vaststelling van de visie is bepaald dat de stapsgewijze verhoging van de participantenbijdrage van 2023 t/m 2027 is verbonden aan de bovenstaande ontwikkeling.

Baten en lasten

Programma 5. Algemene dekkingsmiddelen	Jaarrekening 2022	Begroting na wijziging 2022	Verschil 2022	Jaarrekening 2021
Bedrijfskosten	712	1.884	-1.172	573
Inzet RNH	-	-	-	-
Totale lasten	712	1.884	-1.172	573
Participantenbijdragen	401.557	401.557	-	403.470
Opbrengsten	266.236	214.900	51.336	226.563
Totale baten	667.793	616.457	51.336	630.033
Saldo voor bestemming	667.081	614.573	52.508	629.460
Mutaties reserves	-970.618	-1.160.136	189.517	-891.311
Saldo na bestemming	1.637.699	1.774.709	-137.010	1.520.770

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 2022			Begroting na wijziging 2022			Jaarrekening 2021		
	Toevoeging	Onttrekking	Saldo	Toevoeging	Onttrekking	Saldo	Toevoeging	Onttrekking	Saldo
Algemene reserve	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Bestemmingsreserve exploitatie	-	-954.830	-954.830	-	-1.144.347	-1.144.347	-	-920.262	-920.262
Bestemmingsreserve egalisatie	-	-15.788	-15.788	-	-15.788	-15.788	37.672	-8.721	28.951
Totaal mutaties reserves	-	-970.618	-970.618	-	-1.160.136	-1.160.136	37.672	-928.983	-891.311

Ontwikkeling van reserves

	Stand per 31-12-2022	Stand per 31-12-2021	Vershil
Algemene reserve	48.000	48.000	-
Bestemmingsreserves	4.011.910	4.982.529	-970.618
Totaal reserves	4.059.910	5.030.529	-970.618

Baten en lasten per taakveld

Taakveld	Lasten	Baten
0.5 treasury	712	12.339
0.8 overige baten en lasten	-	655.454
0.9 vennootschapsbelasting	-	-
0.10 mutaties reserves	-	970.618
Totaal	712	1.638.411

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, geïntariseerd. Per risico wordt de kans vermenigvuldigd met de potentiële omvang in euro's. Het berekende weerstandsvermogen bedraagt op 31-12-2022 € 555.000. 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 (€ 555.000).

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 voordoen het bedrag van de algemene reserve overschrijden.

De belangrijkste risico's zijn:

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

Kengetallen

Conform het BBV worden de kengetallen in onderstaande tabel vermeld.

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

Programmaverantwoording

Paragrafen

A. Weerstandsvermogen

B. Kapitaalgoederen

C. Financiering

D. Bedrijfsvoering

E. Grondbeleid

F. Participanten

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

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

	Jaarrekening 2022	Begroting na wijziging 2022	Jaarrekening 2021
Netto schuldquote	-292%	-306%	-394%
Idem gecorrigeerd voor verstrekke leningen	-292%	-306%	-394%
Solvabiliteitsratio	87%	89%	90%
Structurele exploitatieruimte	11%	-1%	6%
Grondexploitatie	n.v.t.		
Belastingcapaciteit	n.v.t.		



B. Kapitaalgoederen

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

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

Beeldkwaliteitsniveau

Op 14 november 2018 is het beheerplan in het bestuur gepresenteerd en is het gewenste beeldkwaliteitsniveau vastgesteld op basis van de CROW

"kwaliteitscatalogus openbare ruimte 2018". CROW staat (oorspronkelijk voor) het Centrum voor Regelgeving en Onderzoek in de Grond-, Water- en Wegenbouw en de Verkeerstechniek. De uitvoeringsorganisatie probeert met het beperkte budget zo goed mogelijk de beoogde beeldkwaliteit te handhaven.

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

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

Dagelijks/ jaarlijks onderhoud

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

Groot onderhoud en kleine vervangingen

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

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

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

Grote vervangingen

Grote vervangingen, maatschappelijke vervangingen boven de € 50.000 en economische vervangingen (zoals gebouwen en auto's) boven de € 10.000 betaalt het recreatieschap uit de reserve. Vanuit de bestemmingsreserve exploitatie wordt een bedrag ter grootte van het netto investeringsbedrag overgeheveld naar de bestemmingsreserve egalisatie.

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

Programmaverantwoording

Paragrafen

A. Weerstandsvermogen

B. Kapitaalgoederen

C. Financiering

D. Bedrijfsvoering

E. Grondbeleid

F. Participanten

Die waardedaling leidt tot de jaarlijkse afschrijvingslasten (kapitaallasten). De bestemmingsreserve egalisatie dient ter dekking van de kapitaallasten van geactiveerde kapitaaluitgaven.

Totale lasten DO, GO en VV

Totale lasten kapitaalgoederen (in programma 2)	Jaarrekening 2022	Begroting na wijziging 2022	Jaarrekening 2021
Dagelijks onderhoud	415.733	411.947	440.034
Groot onderhoud en kleine vervangingen	299.524	280.000	151.376
Kapitaallasten	21.885	22.352	17.244
Totaal	737.141	714.298	608.654

Vervangingsinvesteringen (opgenomen in de balans)	Jaarrekening 2022	Begroting na wijziging 2022	Jaarrekening 2021
Maatschappelijke vervangingen >50.000	-	-	-
Economische vervangingen	-	-	37.672

Hieronder worden de kapitaalgoederen per taakveld en categorie verder uitgewerkt.



Programmaverantwoording

Paragrafen

A. Weerstandsvermogen

B. Kapitaalgoederen

C. Financiering

D. Bedrijfsvoering

E. Grondbeleid

F. Participanten

Taakveld 2.1 Verkeer en vervoer

Totale lasten 2.1 VERKEER EN VERVOER	Jaarrekening 2022	Begroting na wijziging 2022	Jaarrekening 2021
Verhardingen	154.329	85.446	43.468
Civiele kunstwerken	42.342	49.042	45.376
Inzet RNH en overige bedrijfskosten	34.484	21.617	30.241
En per saldo toevoeging (of onttrekking) aan de voorziening GO	-22.368	23.000	77.016
Totaal	208.788	179.105	196.101

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 periodiek geïnspecteerd om vast te stellen waar onderhoud noodzakelijk is.

Op basis van de inspecties en de meerjarenplanning zijn in 2022 de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- half-verhardingen Huygendijkbos;
- infrastructuur evenemententerrein;
- vernieuwingen en uitbreiding wandelpaden;
- mountainbike-parcours opgewaardeerd.

Met name de laatste 2 zaken hebben geleid tot hogere kosten en daarmee een hogere onttrekking uit de voorziening dan begroot.

VERHARDINGEN	Jaarrekening 2022	Begroting na wijziging 2022	Jaarrekening 2021
Dagelijks onderhoud	16.482	10.446	27.860
Groot onderhoud en kleine vervangingen	137.847	75.000	15.607
Kapitaallasten	-	-	-
Totaal	154.329	85.446	43.468

Categorie civiele kunstwerken

Het recreatieschap heeft meerdere kunstwerken waaronder o.a. 1 grote stalen brug over de N508 en 3 andere grote bruggen in beheer, ook de fietstunnel onder de N504 valt onder kunstwerken.

Op basis van de inspecties en de meerjarenplanning zijn in 2022 de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- Groot onderhoud stalen brug N508.
- De geplande werkzaamheden aan de Sakerbrug worden doorgeschoven naar 2023.

CIVIELE KUNSTWERKEN	Jaarrekening 2022	Begroting na wijziging 2022	Jaarrekening 2021
Dagelijks onderhoud	19.821	9.042	-
Groot onderhoud en kleine vervangingen	22.521	40.000	45.376
Kapitaallasten	-	-	-
Totaal	42.342	49.042	45.376

Programmaverantwoording

Paragrafen

A. Weerstandsvermogen

B. Kapitaalgoederen

C. Financiering

D. Bedrijfsvoering

E. Grondbeleid

F. Participanten

Taakveld 5.7.2 Openbaar groen en (openlucht) recreatie

Totale lasten 5.7.2 OPENBAAR GROEN EN (OPENLUCHT) RECREATIE	Jaarrekening 2022	Begroting na wijziging 2022	Jaarrekening 2021
Groen	221.586	241.112	219.315
Water, oevers en stranden	76.930	88.586	76.586
Terreinmeubilair	67.733	81.120	94.968
Hygiënische maatregelen / nuts, riolering en reiniging	85.805	72.724	91.154
Gebouwen en materieel	88.416	96.269	37.787
Inzet RNH en overige bedrijfskosten (inclusief routebeheer)	611.403	602.330	479.955
En per saldo toevoeging (of onttrekking) aan de voorziening GO	-24.156	-50.000	24.607
Totaal	1.127.718	1.132.141	1.024.372

Categorie groen

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

Op basis van de inspecties en de meerjarenplanning is in 2022 het groot onderhoud conform de begroting uitgevoerd.

GROEN	Jaarrekening 2022	Begroting na wijziging 2022	Jaarrekening 2021
Dagelijks onderhoud	188.580	211.112	219.315
Groot onderhoud en kleine vervangingen	33.006	30.000	-
Kapitaallasten	-	-	-
Totaal	221.586	241.112	219.315

Categorie water, oevers en stranden

Het recreatiegebied heeft in totaal 187 ha 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).

Op basis van de inspecties en de meerjarenplanning is in 2022 het groot onderhoud conform de begroting uitgevoerd.

WATER, OEVERS EN STRANDEN	Jaarrekening 2022	Begroting na wijziging 2022	Jaarrekening 2021
Dagelijks onderhoud	36.196	48.586	31.448
Groot onderhoud en kleine vervangingen	40.735	40.000	45.137
Kapitaallasten	-	-	-
Totaal	76.930	88.586	76.586

Programmaverantwoording

Paragrafen

A. Weerstandsvermogen

B. Kapitaalgoederen

C. Financiering

D. Bedrijfsvoering

E. Grondbeleid

F. Participanten

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 2022 de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- plaatsing banken;
- plaatsing borden voor winter-gladheid (i.v.m. ontbreken);
- traditionele verlichting vervangen door ledverlichting Park van Luna.

TERREINMEUBILAIR	Jaarrekening 2022	Begroting na wijziging 2022	Jaarrekening 2021
Dagelijks onderhoud	52.276	58.120	59.083
Groot onderhoud en kleine vervangingen	15.457	23.000	35.885
Kapitaallasten	-	-	-
Totaal	67.733	81.120	94.968

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.

Het recreatieschap heeft totaal 5 toiletgebouwen die dagelijks gereinigd worden. In de terreinen staan ondergrondse afvalcontainers die periodiek leeggezogen worden. Ook het periodiek prikken van zwerfvuil en het verwijderen van illegaal gestort afval op de

parkeerterreinen behoort tot deze categorie. De geplande plaatsing van vuilnisbakken wordt in 2023 uitgevoerd.

HYGIËNISCHE MAATR. / NUTS, RIOLERING EN REINIGING	Jaarrekening 2022	Begroting na wijziging 2022	Jaarrekening 2021
Dagelijks onderhoud	85.079	64.724	91.154
Groot onderhoud en kleine vervangingen	726	8.000	-
Kapitaallasten	-	-	-
Totaal	85.805	72.724	91.154

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 2022 de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- i.v.m. duurzaamheid en besparing vervanging ramen beheerkantoor;
- nieuw hekwerk beheerterrein;
- renovatie toiletgroep beheerkantoor naar 2023 doorgeschoven.

Programmaverantwoording

Paragrafen

A. Weerstandsvermogen

B. Kapitaalgoederen

C. Financiering

D. Bedrijfsvoering

E. Grondbeleid

F. Participanten

GEBOUWEN EN MATERIEEL	Jaarrekening 2022	Begroting na wijziging 2022	Jaarrekening 2021
Dagelijks onderhoud	17.298	9.917	11.174
Groot onderhoud en kleine vervangingen	49.232	64.000	9.370
Kapitaallasten	21.885	22.352	17.244
Totaal	88.416	96.269	37.787

Vervangingsinvesteringen (opgenomen in de balans)	Jaarrekening 2022	Begroting na wijziging 2022	Jaarrekening 2021
Maatschappelijke vervangingen >50.000	-	-	-
Economische vervangingen	-	-	37.672

C. Financiering

Wet Financiering decentrale overheden

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

Op 14 november 2018 heeft het Algemeen Bestuur in haar openbare vergadering haar verordening financieel beheer vastgesteld in gevolge artikel 57 van de wet Gemeenschappelijke Regelingen en de wet Financiering Decentrale Overheden over de kaders voor de inrichting en uitvoering van de financieringsfunctie. Ook is in deze vergadering vastgesteld de verordening financieel beheer en controle in gevolge artikel 57 van de wet Gemeenschappelijke Regelingen en de artikelen 216 en 217 van de provinciewet.

Risicobeheer

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

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

Recreatieschap Geestmerambacht is volgens het huidige liquiditeits- en financieringsbeleid binnen de kasgeldlimiet en rente-risiconorm gebleven.

Kasgeldlimiet

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

Berekening van de kasgeldlimiet	
Begrotingstotaal (lasten)	2.505.342
Bij ministeriële regeling vastgestelde percentage	8,20%
Kasgeldlimiet	205.400

Rente-risiconorm

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

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

Programmaverantwoording

Paragrafen

A. Weerstandsvermogen

B. Kapitaalgoederen

C. Financiering

D. Bedrijfsvoering & Woo

E. Grondbeleid

F. Participanten

Wet Fido Modelstaat A (x € 1.000)

Toelichting op modelstaat A

De Kasgeldlimiet voor het recreatieschap bedraagt op basis van de begroting 2022 € 205.400. Het recreatieschap blijft het gehele jaar binnen de limiet.

Modelstaat A (x € 1.000)

Kwartaal	1e			2e		
	1 jan	1 feb	1 mrt	1 apr	1 mei	1 jun
Registratie nr.						
Datum ontvangst						
Vlottende schuld	0	0	0	0	0	0
Vlottende middelen	0	0	0	0	0	0
Netto vl. schuld	0	0	0	0	0	0
Netto vl. overschot	0	0	0	0	0	0
Gem. schuld	0			0		
Gem. overschot	0			0		
Kasgeldlimiet	205	205	205	205	205	205
Ruimte onder limiet	205			205		
Overschrijding	0			0		
Kwartaal	3e			4e		
	1 jul	1 aug	1 sep	1 okt	1 nov	1 dec
Registratie nr.						
Datum ontvangst						
Vlottende schuld	0	0	0	0	0	0
Vlottende middelen	0	0	0	0	0	0
Netto vl. schuld	0	0	0	0	0	0
Netto vl. overschot	0	0	0	0	0	0
Gem. schuld	0			0		
Gem. overschot	0			0		
Kasgeldlimiet	205	205	205	205	205	205
Ruimte onder limiet	205			205		
Overschrijding	0			0		

Programmaverantwoording

Paragrafen

A. Weerstandsvermogen

B. Kapitaalgoederen

C. Financiering

D. Bedrijfsvoering & Woo

E. Grondbeleid

F. Participanten

Wet Fido Modelstaat B (x € 1.000)

Toelichting op modelstaat

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

Modelstaat B

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

Renterisiconorm

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



Programmaverantwoording

Paragrafen

A. Weerstandsvermogen

B. Kapitaalgoederen

C. Financiering

D. Bedrijfsvoering & Woo

E. Grondbeleid

F. Participanten

D. Bedrijfsvoering en Openbaarheid (Woo)

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

De samenwerkingsrelatie is beschreven in een raamcontract. Vanaf 2009 waren dat vijfjarige contracten, maar vanaf 2019 voor kortere periodes van twee jaren of één jaar. Met het instellen van een bestuursbureau is een betere scheiding van opdrachtgeverschap en opdrachtnemerschap ontstaan. In het licht daarvan heeft het recreatieschap Geestmerambacht op 30 juni 2021 besloten dat RNH in 2022 en 2023 als uitvoeringsorganisatie wordt gecontracteerd, met een opzegtermijn van één jaar.

De dienstverlening wordt afgerekend op basis van werkelijk gemaakte kosten en uren. De inzet van RNH voor het recreatieschap behoort tot de kostencategorie ingeleend personeel. In 2022 was het bedrag voor inzet RNH € 1.313.287.

Voor de werkzaamheden die het Routebureau van RNH in opdracht 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.

Overkoepelend voor alle recreatieschappen werkt RNH aan de volgende prestaties:

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

- natuurinclusief kennisnetwerk;
- omgevingsmanagement;
- planning en control.

Flexibele schil/inhuur

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

Percentage overhead

Als de overhead wordt afgezet tegen de totale lasten (€ 2.461.268) bedraagt het percentage overhead 14%. Deze overhead bestaat uit de volgende posten:

Opbouw van de overhead	Jaarrekening 2022	Begroting na wijziging 2022
Bestuursadvisering en programmasturing	136.158	134.554
Secretariaat	42.220	49.647
Financiële control en administratie	84.980	89.548
Aansturing beheerteam en toezichhouders	48.217	49.763
Kantoor- en bedrijfskosten	29.251	39.045
Totaal	340.826	362.556

Klachtenregistratie

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

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

Maatregelen bij begrotingsafwijkingen

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

- de begrotingswijziging 2022;
- separate bestuursvoorstellen;
- en de najaarsnotitie 2022.

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

Wet open overheid (Woo)

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

De drie hoofddoelen van de Woo zijn:

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

Informatie over Woo-verzoeken 2022

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

E. Grondbeleid

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

Oppervlaktes en hoeveelheden		
Gronden		
Beleidsgebied gemeenschappelijke regeling	547,5	hectare
Oppervlakte in eigendom	545,5	hectare
In beheer van derden (dijken van HHNK)	2,0	hectare
waarvan: in eigen beheer	360,5	hectare
contractueel uitgegeven	187,0	hectare
Gebouwen		
Aantal gebouwen	8	
waarvan: in eigen beheer	6	
contractueel uitgegeven	2	
potentieel af te stoten	2	

Gronden in eigendom en uitgegeven

Gronden worden bij voorkeur voor langere periodes uitgegeven, tenzij dit vanuit gewenste ontwikkelingen in het gebied die voortvloeien uit het ambitietraject onwenselijk is.

Alle gronduitgiftes zijn digitaal op kaart verwerkt in het beheersysteem GeoVisia en van alle contracten is een digitaal archief.

Natuur Netwerk Nederland (NNN)

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

Commerciële activiteiten

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

Baten uit commerciële activiteiten	Jaarrekening 2022	Begroting na wijziging 2022
Baten uit (erf)pachten	290.354	275.412
Baten uit verhuren	60.039	63.136

Kavelpaspoorten

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

Programmaverantwoording

Paragrafen

A. Weerstandsvermogen

B. Kapitaalgoederen

C. Financiering

D. Bedrijfsvoering

E. Grondbeleid

F. Participanten

F. Participanten

Vanwege de bestuurlijke, beleidsmatige en financiële belangen voor elke participant is inzicht in en actieve deelname aan de gemeenschappelijke regeling noodzakelijk. Door effectief te sturen op de doelstellingen en prestaties kunnen participanten de gemeenschappelijke regeling maximaal laten bijdragen aan eigen bestuurlijke ambities. De ambtelijke organisaties hebben ook in 2021 goed samengewerkt met de uitvoeringsorganisatie Recreatie Noord-Holland.

Participantenbijdragen

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

Participant	Bijdragen-verdeling 2022	Bijdrage in 2021	Bijdrage in 2022
Gemeente Alkmaar	53,60%	216.517	215.217
Gemeente Bergen	0,00%	7.067	-
Gemeente Heerhugowaard	0,00%	119.300	-
Gemeente Langedijk	0,00%	60.586	-
Gemeente Dijk en Waard	46,40%	-	186.340
Totaal	100,00%	403.470	401.557

De participantenverdeling is veranderd per 1-1-2022:

- de gemeente Bergen trad uit de GR per 1-1-2022
- de gemeenten Langedijk en Heerhugowaard fuseerden per 1-1-2022 tot Dijk en Waard

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. Ook is in 2022 een Raadsexkursie georganiseerd en heeft de raad van Dijk en Waard een presentatie gehad over het UP.

Informatie over verbonden partijen

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

Naam verbonden partij	Recreatieschap Geestmerambacht
Vestigingsplaats	Noord-Scharwoude
Rechtsvorm	Gemeenschappelijke regeling
Deelnemende partijen	Alkmaar en Dijk en Waard
Bestuurlijke vertegenwoordiging	Alkmaar – 53,60% Dijk en Waard – 46,40%
Doelstelling en openbaar belang (BBV 15, 2a en 2b)	Het besturen en beheren van het recreatiegebied. Gezien de ligging en het gebruik van het gebied door de inwoners heeft de provincie/gemeente een direct maatschappelijk belang bij het realiseren

Programmaverantwoording

Paragrafen

A. Weerstandsvermogen

B. Kapitaalgoederen

C. Financiering

D. Bedrijfsvoering

E. Grondbeleid

F. Participanten

	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 2020-2023 (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;

	<ol style="list-style-type: none"> 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 Provinciale Staten / de raad haar gevoelens uitspreken over de begroting en kennis nemen van de jaarrekening en eventuele beleidsdocumenten.

Programmaverantwoording

Paragrafen

A. Weerstandsvermogen

B. Kapitaalgoederen

C. Financiering

D. Bedrijfsvoering

E. Grondbeleid

F. Participanten

	In de gemeenschappelijke regeling zijn de bevoegdheden vastgelegd. Voor aanpassing van de regeling is de instemming van alle participanten vereist.
Eigen vermogen	31-12-2019 € 7.049.779 31-12-2020 € 5.921.840 31-12-2021 € 5.030.529 31-12-2022 € 4.059.910
Vreemd vermogen	31-12-2019 € 525.112 31-12-2020 € 371.363 31-12-2021 € 529.854 31-12-2022 € 618.762
Financieel resultaat voor bestemming	31-12-2019 € -1.268.684 31-12-2020 € -1.127.940 31-12-2021 € -891.311 31-12-2022 € -970.618
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)
Beleidsverslag / Ontwikkelingen	
<ol style="list-style-type: none"> 1. Implementatie van het uitvoeringsplan 2. Het werken aan een permanente invulling van de ontwikkellocaties; 3. Voorbereiding aan permanente invulling van de locaties die nu tijdelijk worden ingevuld (zoals Kanaaldijk 1 en Wagenweg 6); 	

4. Biodiversiteit krijgt een grotere rol bij het gebiedsbeheer;
5. Het effectueren van een nieuwe toezichthouderstructuur;
6. Het zorgen voor structureel (financieel) evenwicht.

Jaarrekening

Overzicht van baten en lasten

Resultaat reguliere werkzaamheden

Het saldo van de reguliere baten en lasten is € 163.186 positiever dan begroot, zoals in onderstaande tabel is weergegeven. De baten zijn hoger dan begroot (€ 193.286). Dit komt door een nieuw evenement (Elrow), hogere baten uit bestaande evenementen, hogere bijdrage uit btw-compensatiefonds en hogere rentebaten.

De regulier lasten zijn € 30.099 hoger dan begroot door met name meer inzet van team toezicht en team grote evenementen (nieuw evenement in 2022 - Elrow).

REGULIER	Jaarrekening 2022	Begroting na wijziging 2022	Vershil
Lasten	2.088.067	2.057.968	30.099
Baten	1.346.783	1.153.497	193.286
Saldo	-741.284	-904.471	163.186

Resultaat incidentele werkzaamheden

Het saldo van de incidentele baten en lasten is € 26.331 positiever dan begroot, zoals in onderstaande tabel is weergegeven. Dit komt doordat aan het project kosten visie /uitvoering minder is uitgegeven in 2022, maar deze kosten zullen doorschuiven naar 2023. Verder zijn de lasten voor het project uitbreiding Geestmerambacht lager dan begroot. Aangezien het een subsidieproject betreft zijn de baten in 2022 evenredig lager. De verwachting is dat dit project volgend jaar wordt afgerond. Tevens is er in 2022 een tegemoetkoming ontvangen voor de groene boa's.

INCIDENTEEL	Jaarrekening 2022	Begroting na wijziging 2022	Vershil
Lasten	373.201	447.374	-74.173
Baten	143.867	191.709	-47.842
Saldo	-229.334	-255.665	26.331

Resultaat totaal 2022

Het saldo van de baten en lasten is in totaal € 189.517 positiever dan begroot, zoals in onderstaande tabel is weergegeven. In plaats van € 1.160.136 is de onttrekking in 2022 € 970.618. Dat is het gevolg van:

- hogere evenementen inkomsten (€ 130.000 – positief);
- hogere bijdragen uit het btw-compensatiefonds (€ 38.000 – positief);
- hogere rentebaten (€ 12.000 – positief);
- het doorschuiven van de nog uit te voeren werkzaamheden voor het uitvoeringsprogramma naar 2023 (€ 10.000 – positief).

TOTAAL	Jaarrekening 2022	Begroting na wijziging 2022	Vershil
Lasten	2.461.268	2.505.342	-44.073
Baten	1.490.650	1.345.206	145.444
Saldo	-970.618	-1.160.136	189.517

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

Gebeurtenissen na balansdatum

N.v.t.



Overzicht van baten en lasten over het begrotingsjaar 2022

Programma	Jaarrekening 2022			Begroting na wijziging 2022			Begroting voor wijziging 2022		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
1. Ontwikkeling en inrichting	336.348	105.262	-231.086	437.044	175.000	-262.044	203.936	-	-203.936
2. Beheer en onderhoud	1.540.957	678.990	-861.967	1.488.849	537.040	-951.808	1.314.372	548.261	-766.111
3. Veiligheid en toezicht	168.515	17.350	-151.165	150.034	-	-150.034	155.408	-	-155.408
4. Bestuur en ondersteuning exclusief overhead	73.911	21.256	-52.655	64.975	16.709	-48.266	22.674	-	-22.674
5. Algemene dekkingsmiddelen exclusief mutaties reserves en heffing vennootschapsbelasting	712	667.793	667.081	1.884	616.457	614.573	1.884	616.457	614.573
Overhead	340.826	-	-340.826	362.556	-	-362.556	471.065	-	-471.065
Heffing vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	2.461.268	1.490.650	-970.618	2.505.342	1.345.206	-1.160.136	2.169.338	1.164.717	-1.004.621
Resultaatbestemming (mutaties reserves)	Toevoeging	Onttrekking	Saldo	Toevoeging	Onttrekking	Saldo	Toevoeging	Onttrekking	Saldo
Algemene reserve	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Bestemmingsreserve exploitatie	-	-954.830	-954.830	-	-1.143.880	-1.143.880	-	-995.900	-995.900
Bestemmingsreserve egalisatie	-	-15.788	-15.788	-	-16.255	-16.255	-	-8721	-8.721
Totaal mutaties reserves	-	-970.618	-970.618	-	-1.160.136	-1.160.136	-	-1.004.621	-1.004.621
Gerealiseerd resultaat			-			-			-

Voor verdere toelichting bij de cijfers van de jaarrekening 2022: 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 2022 zijn verantwoord in het besluit van het algemeen bestuur op 27 juni 2022.

De cijfers van de begroting voor wijziging 2022 zijn vastgelegd in het besluit van het algemeen bestuur op 30 juni 2021.

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 2022, een overzicht van de waarderingsgrondslagen en de toelichting op de balans.



ACTIVA	31-12-2022	31-12-2021
VASTE ACTIVA		
<u>Materiële vaste activa</u>		
Investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	-	-
Investeringen met een economisch nut	59.243	81.128
Subtotaal materiële vaste activa	59.243	81.128
<u>Financiële vaste activa</u>		
Subtotaal financiële vaste activa	-	-
TOTAAL VASTE ACTIVA	59.243	81.128
VLOTTENDE ACTIVA		
<u>Vorderingen en overlopende activa</u>		
Vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	10.416	17.152
Overige nog te ontvangen bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	1.035.627	880.645
Overige vorderingen	266.035	283.221
Subtotaal vorderingen en overlopende activa	1.312.078	1.181.019
<u>Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan een jaar</u>		
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan een jaar	3.291.842	4.240.674
Subtotaal uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan een jaar	3.291.842	4.240.674
<u>Liquide middelen</u>		
ING bank	15.354	57.433
Kas	156	130
Subtotaal liquide middelen	15.510	57.563
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA	4.619.430	5.479.255
TOTAAL-GENERAAL ACTIVA	4.678.673	5.560.383

PASSIVA	31-12-2022	31-12-2021
VASTE FINANCIERINGSMIDDELEN		
<u>Eigen vermogen</u>		
Algemene reserve	48.000	48.000
Bestemmingsreserve exploitatie	3.955.143	4.909.973
Bestemmingsreserve egalisatie	56.768	72.556
Gerealiseerd resultaat	-	-
Subtotaal eigen vermogen	4.059.910	5.030.529
<u>Voorzieningen</u>		
Voorziening groot onderhoud	347.786	326.304
Subtotaal voorzieningen	347.786	326.304
<u>Vaste schulden met een rentetypische looptijd van een jaar of langer</u>		
Subtotaal schulden op lange termijn	-	-
TOTAAL VASTE FINANCIERINGSMIDDELEN	4.407.696	5.356.833
VLOTTENDE PASSIVA		
<u>Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan een jaar</u>		
Overige schulden	159.912	168.191
Subtotaal netto-vlottende schulden < een jaar	159.912	168.191
<u>Overlopende passiva</u>		
Verplichtingen in begrotingsjaar opgebouwd en die in volgend boekjaar tot betaling komen	104.715	35.009
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van het volgende begrotingsjaar komen	6.350	350
Subtotaal overlopende passiva	111.065	35.359
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA	270.977	203.550
TOTAAL-GENERAAL PASSIVA	4.678.673	5.560.383

Waarderingsgrondslagen voor de balans en de resultaatbepaling

Materiële vaste activa

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

De materiële activa worden onderverdeeld in:

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

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

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

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

Vaste activa	Afschrijvingsperiode in jaren	Toelichting
Materiële vaste activa		
Gronden / terreinen	n.v.t.	Geen afschrijving
Gebouwen / werkplaats	40	
Vervoermiddelen	5	
Machines	5	
Werktuigen	10	
Ponten	20	
Overige vaartuigen	10	
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	
Terreinmeubilair	5	
Rioleringspompen	20	

Financiële vaste activa

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

Vlottende activa

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

Reserves en voorzieningen

Algemene reserve

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

Bestemmingsreserve exploitatie

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

Bestemmingsreserve egalisatie

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

Voorzieningen

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

Overige balansposten

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

Bepaling van het resultaat

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

Subsidies en bijdragen van derden

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

Toelichting op de balans

ACTIVA		
VASTE ACTIVA		
<u>Materiële vaste activa</u>		
Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	31-12-2022	31-12-2021
Netto investeringen tot boekjaar	-	-
Netto investeringen boekjaar	-	-
Desinvesteringen boekjaar	-	-
Afschrijvingen tot boekjaar	-	-
Afschrijvingen lopend boekjaar	-	-
Afschrijvingen desinvesteringen boekjaar	-	-
Boekwaarde per 31 december	-	-

Investerings met een economisch nut	31-12-2022	31-12-2021
Netto investeringen tot boekjaar	201.208	197.080
Netto investeringen boekjaar	-	37.672
Desinvesteringen boekjaar	-	-33.545
	201.208	201.208
Afschrijvingen tot boekjaar	120.080	136.381
Afschrijvingen lopend boekjaar	21.885	17.244
Afschrijvingen desinvesteringen boekjaar	-	-33.545
	141.965	120.080
Boekwaarde per 31 december	59.243	81.128

In BIJLAGE II is een specificatie van de materiële vaste activa opgenomen in de staat van geactiveerde investeringen tot en met 2022.

<u>Financiële vaste activa</u>	31-12-2022	31-12-2021
Subtotaal financiële vaste activa	-	-

<u>VLOTTENDE ACTIVA</u>		
<u>Vorderingen en overlopende activa</u>	31-12-2022	31-12-2021
Vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	10.416	17.152

De vooruitbetaalde bedragen per 31 december 2022 bestaan uit kosten voor abonnementen, contributies, water en verzekeringskosten over 2023.

Overige nog te ontvangen bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	1.035.627	880.645
--	-----------	---------

<u>Specificatie:</u>	
Subsidie PNH (project uitbreiding Geestmerambacht)	985.907
Bijdrage PNH in kosten bestuursbureau	21.256
Tegemoetkoming kosten groene boa's	17.350
Rentebaten 4 ^e kwartaal 2022	11.115
Totaal debiteuren	1.035.627

Overige vorderingen	266.035	283.221
---------------------	----------------	----------------

<u>Specificatie:</u>	
Gemeente Alkmaar	136.291
Gemeente Dijk en Waard	117.272
Schots BV	6.137
Overige debiteuren	6.336
Totaal debiteuren	266.035

<u>Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan een jaar</u>	31-12-2022	31-12-2021
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan een jaar	3.291.842	4.240.674

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	71.324	49.864	17.990	15.510
Ruimte onder drempelbedrag	928.676	950.136	982.010	984.490
Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-

<u>Liquide middelen</u>	31-12-2022	31-12-2021
ING bank r/c	15.354	17.433
ING bank zakelijke spaarrekening	-	40.000
Kas	156	130
Totaal liquide middelen	15.510	57.563

PASSIVA**VASTE FINANCIERINGSMIDDELEN**Eigen vermogen

Algemene reserve	31-12-2022	31-12-2021
Saldo per 1 januari	48.000	48.000
Bij: Saldo exploitatie	-	-
Af: Verevening	-	-
Saldo per 31 december	48.000	48.000

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

Bestemmingsreserve exploitatie	31-12-2022	31-12-2021
Saldo per 1 januari	4.909.973	5.830.234
Bij: Saldo exploitatie	189.517	96.493
Af: Onttrekking conform begroting	-1.144.347	-979.083
Af: Investering naar bestemmingsreserve	-	-37.672
Saldo per 31 december	3.955.143	4.909.973

In 2022 is € 1.144.347 conform begroting onttrokken aan deze reserve. Verder is het voordelige exploitatiesaldo van € 189.517 toegevoegd.

Bestemmingsreserve egalisatie	31-12-2022	31-12-2021
Saldo per 1 januari	72.556	43.605
Bij: Saldo toevoeging	-	37.672
Af: Saldo onttrekking	-15.788	-8.721
Saldo per 31 december	56.768	72.556

In 2022 zijn er geen investeringen geweest. De onttrekking heeft betrekking op de kapitaallasten van de aangeschafte beheerauto's in 2020 en 2021.

<u>Voorzieningen</u>		
Voorziening groot onderhoud	31-12-2022	31-12-2021
Saldo per 1 januari	326.304	224.681
Bij: Saldo toevoeging	321.005	253.000
Af: Saldo onttrekking	-299.524	-151.376
Saldo per 31 december	347.786	326.304

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

<u>Schulden op lange termijn</u>		
	31-12-2022	31-12-2021
N.v.t.	-	-

<u>VLOTTENDE PASSIVA</u>		
<u>Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan een jaar</u>	31-12-2022	31-12-2021
Overige schulden	159.912	168.191

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

<u>Specificatie:</u>	
Recreatie Noord-Holland NV	115.036
Belastingdienst	14.199
K. Dekker Bouw & Infra	7.566
Loonbedrijf B.T.M. Genee	6.120
Regiovisie	4.464
ETL Assurance & Overheidsaccountants	4.235
Overige crediteuren	8.292
Totaal crediteuren	159.912

<u>Overlopende passiva</u>	31-12-2022	31-12-2021
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend boekjaar tot betaling komen	104.715	35.009

<u>Specificatie:</u>	
Kosten bestuursbureau 2022	46.975
Onderhoudsbestek Park van Luna 2022	33.198
Accountantskosten 2022	5.537
Verzekeringskosten 2022	3.267
Overige kosten (m.n. advieskosten 2022)	15.737
Totaal aangegane verplichtingen	104.715

<u>Overlopende passiva</u>	31-12-2022	31-12-2021
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van het volgende begrotingsjaar komen	6.350	350

<u>Specificatie:</u>	
Borg Wintercircus	5.000
Borg Sponge Dog	1.000
Borg tijdelijk gebruik woning	350
Totaal vooruit ontvangen bedragen	6.350

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 bedrijfsvoering](#).

Overzicht van baten en lasten per taakveld

Nr.	Lasten per taakveld	Jaarrekening 2022	Begroting na wijziging 2022	Verschil
0.1	Bestuur	73.911	64.975	8.936
0.4	Overhead	340.826	362.556	-21.730
0.5	Treasury	712	1.884	-1.172
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	168.515	150.034	18.481
2.1	Verkeer en vervoer	208.788	179.105	29.683
3.1	Economische ontwikkeling	223.127	238.017	-14.891
3.2	Fysieke bedrijfsinfrastructuur	88.363	92.038	-3.674
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	302	3.218	-2.916
3.4	Economische promotie	61.549	58.366	3.183
5.3	Cultuurpresentatie, -productie en -participatie	54.539	36.854	17.685
5.7	Openbaar groen en openluchtrecreatie	1.240.636	1.318.295	-77.659
	Totaal lasten	2.461.268	2.505.342	-44.073

Nr.	Baten per taakveld	Jaarrekening 2022	Begroting na wijziging 2022	Vershil
0.1	Bestuur	21.256	16.709	4.547
0.4	Overhead	-	-	-
0.5	Treasury	12.339	-	12.339
0.8	Overige baten en lasten	655.454	616.457	38.997
0.9	Vennootschapsbelasting	-	-	-
0.10	Mutaties reserves	970.618	1.160.136	-189.517
0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten	-	-	-
1.2	Openbare orde en veiligheid	17.350	-	17.350
2.1	Verkeer en vervoer	-	-	-
3.1	Economische ontwikkeling	-	-	-
3.2	Fysieke bedrijfsinfrastructuur	350.393	338.549	11.845
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	-	-	-
3.4	Economische promotie	-	-	-
5.3	Cultuurpresentatie, -productie en -participatie	251.497	122.000	129.497
5.7	Openbaar groen en openluchtrecreatie	182.361	251.491	-69.130
	Totaal baten	2.461.268	2.505.342	-44.073

Saldo van baten en lasten per taakveld	Jaarrekening 2022	Begroting na wijziging 2022	Vershil
Totaal baten	2.461.268	2.505.342	-44.073
Totaal lasten	2.461.268	2.505.342	-44.073
Saldo	-	-	-

Specificatie van taakveld 0.8 Overige baten en lasten	Jaarrekening 2022	Begroting na wijziging 2022	Vershil
Bijdrage participant gemeente Alkmaar	215.217	215.217	-
Bijdrage participant gemeente Dijk en Waard	186.340	186.340	-
BTW Compensatie fonds	240.988	202.600	38.388
Overige verrekeningen	12.909	12.300	609
Totaal	655.454	616.457	38.997

Overzicht van baten en lasten per kostensoort

Lasten per kostensoort	Jaarrekening 2022	Begroting na wijziging 2022	Vershil
Belastingen	-	-	-
Grond	-	-	-
Duurzame goederen	299.524	280.000	19.524
Pachten	160	720	-560
Ingeleend personeel	1.354.885	1.219.607	135.279
Huren	-	-	-
Overige goederen en diensten	830.626	1.007.780	-177.154
Rente en bankkosten	712	1.884	-1.172
Mutatie voorzieningen	-46.524	-27.000	-19.524
Afschrijvingen	21.885	22.352	-466
Overige verrekeningen	-	-	-
Totaal lasten	2.461.268	2.505.342	-44.073

Baten per kostensoort	Jaarrekening 2022	Begroting na wijziging 2022	Vershil
Grond	-	-	-
Huren	60.039	63.136	-3.097
Leges en andere rechten	624	500	124
Overige goederen en diensten	289.963	152.000	137.963
Pachten	290.354	275.412	14.942
Participantenbijdragen	401.557	401.557	-
Rentebaten	12.339	-	12.339
Overige verrekeningen	12.909	12.300	609
Subsidies en (project)bijdragen	422.865	440.300	-17.436
Totaal baten	1.490.650	1.345.206	145.444

Saldo van baten en lasten per kostensoort	Jaarrekening 2022	Begroting na wijziging 2022	Vershil
Totaal lasten	2.461.268	2.505.342	-44.073
Totaal baten	1.490.650	1.345.206	145.444
Saldo	-970.618	-1.160.136	189.517

Overige gegevens

Samenstelling van het algemeen bestuur per 31 december 2022

Gemeente Dijk en Waard Mevrouw A. Groot (voorzitter)
De heer N. Langedijk

Gemeente Alkmaar Mevrouw N. Mulder
De heer R. te Beest

Controleverklaring



CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling Recreatieschap Geestmerambacht

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 van de gemeenschappelijke regeling Recreatieschap Geestmerambacht gecontroleerd. Naar ons oordeel:

- geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2022 als van de activa en passiva van het recreatieschap Geestmerambacht op 31 december 2022 in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV);
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2022 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen zoals opgenomen in de controleverordening Recreatieschap Geestmerambacht dat is vastgesteld door het Algemeen bestuur op 16 november 2022.

De jaarrekening bestaat uit:

- de balans per 31 december 2022;
- de toelichting op de balans;
- het overzicht van baten en lasten over 2022;
- het overzicht gerealiseerde baten en lasten over 2022 per taakveld
- de toelichting op de programmarekening;
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en overige bijlagen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (Wnt) 2022 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 Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), 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.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 24.613. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in de het Controleprotocol WNT 2022. 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.

Met het bestuur zijn geen rapporteringstoleranties overeengekomen. Wij zullen aan het bestuur onze geconstateerde afwijkingen rapporteren, alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen of Wnt-redenen relevant zijn.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2022 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 toefunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende toefunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en diverse bijlagen. Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat. Het Dagelijks Bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten. 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 van onze beroepsgroep. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het Dagelijks Bestuur voor de jaarrekening

Het Dagelijks Bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten en de Beleidsregels toepassing Wnt.



Het Dagelijks Bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen zoals opgenomen in de controleverordening Recreatieschap Geestmerambacht dat is vastgesteld door het Algemeen bestuur op 16 november 2022.

In dit kader is het Dagelijks Bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het Dagelijks Bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van 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 afwegen of de organisatie in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het Dagelijks Bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het Dagelijks Bestuur het voornemen heeft om de organisatie te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het Dagelijks Bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

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

Verantwoordelijkheid van de accountant

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 materiele fouten en fraude ontdekken. Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude en zijn materieel indien redelijke wijs 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 accountantcontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bdo, de controleverordening Recreatieschap Geestmerambacht dat is vastgesteld door het Algemeen bestuur op 16 november 2022, het Controleprotocol Wnt 2022, de ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's
 - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
 - dat baten en lasten alsmede de balansmutaties als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen,
- het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten.

3

Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de organisatie;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het Dagelijks Bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het Dagelijks Bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een organisatie haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

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

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

Haarlem, 17-05-2023
 Reg.nr.: 102202/215/473/1519
 ETL Assurance & Overheidsaccountants B.V.
 T 020 344 0100

mr. drs. J.C. Olij RA

8

Vaststelling door het algemeen bestuur

Deze jaarrekening wordt/is vastgesteld door het algemeen bestuur van Recreatieschap Geestmerambacht in de openbare vergadering van 12 juli 2023.

Voorzitter,
Mevrouw A. Groot

Bijlagen

Bijlage I	Investerings- en financieringsstaat over 2022
Bijlage II	Staat van geactiveerde investeringen tot en met 2022
Bijlage III	Gebeurtenissen na balansdatum
Bijlage IV	Risicoanalyse 2022
Bijlage V	WNT-verantwoording

Bijlage I Investerings- en financieringsstaat over 2022

Nr	Omschrijving	Stand per 1-1-2022	Vermeerderingen 2022	Verminderingen 2022	Afschrijvingen 2022	Stand per 31-12-2022
	ACTIVA					
1	Onroerende en roerende bezittingen	81.128	-	-	21.885	59.243
2	Investeringsuitgaven die gedekt worden uit reserves	-				-
3	Financiële vaste activa	-				-
	Totaal activa	81.128	-	-	21.885	59.243
	PASSIVA					
1	Algemene reserve	48.000	-	-	-	48.000
2	Bestemmingsreserve exploitatie	4.909.973	189.517	-1.144.347	-	3.955.143
3	Bestemmingsreserve egalisatie	72.556	-	-15.788	-	56.768
4**	Voorziening groot onderhoud	326.304	321.005	-299.524	-	347.786
5	Aangegane langlopende leningen	-	-	-		-
	Totaal passiva	5.356.833	510.522	-1.459.659	-	4.407.696
	Bruto werkkapitaal (totaal passiva – totaal activa)	5.275.705	510.522	-1.459.659	-21.885	4.348.453

Nr	Omschrijving	Stand per 1-1-2022	Vermeerderingen 2022	Verminderingen 2022	Stand per 31-12-2022
4**	Specificatie voorziening groot onderhoud				
	<u>verkeer & vervoer:</u>				
	Categorie verhardingen	142.779	110.000	137.847	114.932
	Categorie civiele kunstwerken	38.954	28.000	22.521	44.434
		181.733	138.000	160.368	159.365
	<u>openbaar groen en (openlucht)recreatie:</u>				
	Categorie groen	18.971	36.000	33.006	21.965
	Categorie water, oevers en stranden	4.568	45.000	40.735	8.834
	Categorie terreinmeubilair	51.888	1.000	15.457	37.432
	Categorie hygiënische maatregelen / riolering en reiniging	9.521	4.000	726	12.795
	Categorie gebouwen	59.622	97.005	49.232	107.395
		144.571	183.005	139.156	188.420
	Totaal	326.304	321.005	299.524	347.786

Bijlage II Staat van geactiveerde investeringen tot en met 2022

Omschrijving	Jaar van inv.	Geactiv. t/m 2021	Investering	Desinvestering	Geactiv. t/m 2022	Termijn	Boekwaarde 1-1-2022	Afschr. t/m 2021	Afschr. 2022	Afschr. desinv. 2022	Boekwaarde 31-12-2022	Restwaarde
Investerings maatschappelijk nut												
Inrichting & ontwikkeling												
		-	-	-	-		-	-	-	-	-	-
		-	-	-	-		-	-	-	-	-	-
Investerings economisch nut												
Machines, materieel												
Fendt trekker	2006	50.355	-	-	50.355	7	-	-50.355	-	-	-	-
Votex super combi	2010	5.950	-	-	5.950	5	-	-5.950	-	-	-	-
Polaris Ranger	2015	21.012	-	-	21.012	5	-	-21.012	-	-	-	-
Agia Taifun Trekker	2017	29.114	-	-	29.114	5	3.397	-25.717,53	-3.396,77	-	-	-
Vandale versnipperaar	2018	13.500	-	-	13.500	5	5.175	-8.325	-2.700	-	2.475	-
		119.931	-	-	119.931		8.572	-111.359	-6.097	-	2.475	-
Vervoermiddelen												
Subaru Forester VSH-98-T	2020	43.605	-	-	43.605	5	34.884	-8.721	-8.721,00	-	26.163	-
Suzuki Vitara N-060-NX	2021	37.672	-	-	37.672	5	37.672	-	-7.067,40	-	30.605	-
		81.277	-	-	81.277		72.556	-8.721	-15.788	-	56.768	-
Totaal		201.208	-	-	201.208		81.128	-120.080	-21.885	-	59.243	-

Bijlage III Gebeurtenissen na balansdatum

N.v.t.



Bijlage IV Risicoanalyse 2022

Recreatieschap Geestmerambacht vindt het belangrijk om voldoende aandacht te besteden aan de risico's, zoals conform het BBV. Deze nota geeft het noodzakelijke inzicht en wordt in de [paragraaf weerstandsvermogen](#) gebruikt en vergeleken met de beschikbare weerstandscapaciteit.

Begin 2022 zijn de risico's voor Recreatieschap Geestmerambacht in kaart gebracht:

1. Ontbreken steun gemeenteraad uitvoering visie-UP
2. Vertragingen/verdwijnen steun locatie-ontwikkelingen
3. Continuïteit dienstverlening RNH
4. Uitblijven medewerking provinciale en lokale bestemmingsplannen, uitstel Omgevingswet, NNN/BPL op recreatiegebieden
5. Vandalisme, brandstichting, drugsdumping e.d.
6. Stijging kosten door conjuncturele omstandigheden/indexaties
7. Faillissement ondernemer
8. Imagoschade bij/door evenementen
9. Grootschalige effecten/beperkingen door epidemieën/pandemieën

Kans	Gevolg / impact (totale lasten R2022 = € 2,5 mln)		
	1 = <3% (< 75.000)	2 = 3 - 10% (€ 75.000–€ 250.000)	3 = > 10% (> € 250.000)
1 = <5% (5%)		9	8
2 = 5–25%(20%)		5,6,7	

3 = >25% (35%)		4	1,2,3
----------------	--	---	-------

- Lage scores (groen/licht groen gekleurd) geven lage tot middel lage risico's weer. Deze behoeven weinig tot geen aandacht.
- Middelhoge scores ((licht)oranje gekleurd) geven risico's aan waar aandacht en beheersmaatregelen voor moeten worden getroffen.
- Hoge scores (rood gekleurd) geven hoge risico's weer. Deze risico's zijn niet aanvaardbaar. Voor deze risico's moeten direct beheersmaatregelen worden getroffen.

De vermenigvuldiging van de kans maal het financiële gevolg leidt tot de positionering in de matrix. De uitkomsten zullen terugkomen in de begrotingsparagraaf A Weerstandsvermogen en risicobeheersing.

Let wel: alles wat gecalculeerd wordt ziet er wetenschappelijker en exacter uit dan kwalitatieve informatie. Maar, het is geen wetenschap, het is slechts een hulpmiddel, waarbij de input leidend is. Als een ervaren projectleider of beheerder aangeeft dat aandacht voor een bepaald risico essentieel is, dan is dat net zo "waar", als wanneer een risico met de hoogste score uit een kwantificering komt.

De verdere uitwerking van deze risico's staat hieronder.

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

1		
Risico Ontbreken steun gemeenteraad uitvoering Visie-UP		Oorzaak Geen eensgezindheid participanten en gemeenteraden
<i>Kans(cijfer): 3 – 35%</i>	<i>Gevolg(cijfer): 3 € 500.000 (extra inkomsten te realiseren met visie-up vanaf 2026)</i>	Gevolg / impact <ul style="list-style-type: none"> • Geen besluitvorming en uitvoering UP • Onzeker bestaansrecht • Geen doorontwikkeling van het gebied
Beheersmaatregel <ul style="list-style-type: none"> • Bestuurlijk portefeuillehouder benoemen • Stakeholders betrokken houden • Overtuigen raden en colleges van nut, noodzaak en bestaansrecht € 175.000 (9)		
2		
Risico Vertragingen/verdwijnen steun locatie ontwikkelingen		Oorzaak <ul style="list-style-type: none"> • Economische vooruitzichten en indexatie • Milieuwetgeving/Stikstof-PFAS • Bestuurlijke vertraging
		Gevolg / impact

<i>Kans(cijfer): 3 – 35%</i>	<i>Gevolg(cijfer): 3 € 250.000 (gedeeltelijke realisatie locatie-ontwikkelingen)</i>	<ul style="list-style-type: none"> • Uitblijven gewenste recreatieve opwaardering • Onvoldoende inkomsten • Leegstand ondernemingslocaties • Toename beheerkosten
Beheersmaatregel <ul style="list-style-type: none"> • Benutten omgevingsmanagement/ Zorgen voor voldoende kennis • Zorgen voor aanvullende (financierings)mogelijkheden (subsidies, cofinanciering) € 87.500 (9)		
3		
Risico Continuïteit dienstverlening RNH		Oorzaak <ul style="list-style-type: none"> • Beoogde verkoop aandelen
		Gevolg / impact <ul style="list-style-type: none"> • Kwaliteit en/of continuïteit van bedrijfsvoering komt in gevaar
<i>Kans(cijfer): 3 – 35%</i>	<i>Gevolg(cijfer):3 € 400.000 (= jaarlijkse huidige participantenbijdragen)</i>	
Beheersmaatregel <ul style="list-style-type: none"> • Duidelijke afspraken tussen alle betrokken spelers • Continuïteit van de huidige bedrijfsvoering voor het schap voorop stellen € 140.000 (9)		

4		
Risico Uitblijven medewerking provinciale en lokale bestemmingsplannen, uitstel Omgevingswet, NNN/BPL op recreatiegebieden		Oorzaak <ul style="list-style-type: none"> • Geen gemeentelijke goedkeuring • Maatschappelijke weerstand • Stagnerende besluitvorming • Recreatieve gebieden onder NNN/BPL-regime
		Gevolg / impact <ul style="list-style-type: none"> • Zie bovenstaande risico's bij Risico 2 -locatie-ontwikkelingen
<i>Kans(cijfer): 3 – 35%</i>	<i>Gevolg(cijfer): 2</i>	
	<i>€ 250.000 (gedeeltelijke realisatie van de Visie-UP inkomstenstijging)</i>	
Beheersmaatregel <ul style="list-style-type: none"> • Goede voorbereiding en informatievoorziening • Omgevingsmanagement • Directe benadering relevante stakeholders (gemeente, PNH (NNN/BPL)) 		
€ 87.500 (6)		
5		
Risico		Oorzaak <ul style="list-style-type: none"> • Onvoldoende toezicht • Open en toegankelijk gebied

Vandalisme, brandstichting, drugs- en afvaldumping		Gevolg / impact <ul style="list-style-type: none"> • Verloedering en vervuiling gebied • (gevoel van) onveiligheid neemt toe
<i>Kans(cijfer): 2 – 20%</i>	<i>Gevolg(cijfer): 2 € 100.000</i>	
Beheersmaatregel <ul style="list-style-type: none"> • Meer toezicht • Afsluitbaar voor gemotoriseerd verkeer € 20.000 (4)		
6		
Risico Stijging kosten door conjuncturele omstandigheden/indexaties		Oorzaak <ul style="list-style-type: none"> • Financieel/economische situatie • (Geo)politiek(e)/maatschappelijk ontwikkelingen
<i>Kans(cijfer): 2 – 20%</i>	<i>Gevolg(cijfer): 2 € 100.000</i>	
Beheersmaatregel <ul style="list-style-type: none"> • Verhogen participantenbijdragen • Efficiëntere bedrijfsvoering • Meer inkomstenbronnen/ontwikkelen locatie € 20.000 (4)		

7		
Risico Faillissement ondernemer		Oorzaak <ul style="list-style-type: none"> • economische situatie • uitblijven adequate besluitvorming bestuur • Overeenkomsten met dubieuze partijen • Kwaliteit ondernemers
<i>Kans(cijfer): 2 – 20%</i>	<i>Gevolg(cijfer):2 € 50.000 (raming)</i>	Gevolg / impact <ul style="list-style-type: none"> • Imago en vertrouwen neemt af • Moeilijker organiseren door strengere regels • Te hoge kosten icm te weinig opbrengsten
Beheersmaatregel <ul style="list-style-type: none"> • Goede samenwerking met (potentiële) ondernemers • Duidelijke communicatie en tijdige besluitvorming • Ervaring ophalen elders / omgevingsmanagement 		
€ 10.000 (4)		

8		
Risico Imagoschade bij/door evenementen		Oorzaak <ul style="list-style-type: none"> • Kwaliteit organisatie • Onvoldoende communicatie-omgevingsmanagement • Onverwachte weersinvloeden

		Gevolg / impact
<i>Kans(cijfer): 1 – 5%</i>	<i>Gevolg(cijfer): 3 € 150.000 (raming)</i>	<ul style="list-style-type: none"> • Imago en vertrouwen neemt af • Moeilijker organiseren door strengere regels • Te hoge kosten icm te weinig opbrengsten
Beheersmaatregel		
<ul style="list-style-type: none"> • Goede samenwerking met veiligheidsregio en partners • Ervaring ophalen elders / omgevingsmanagement 		
€ 7.500 (3)		

9		
Risico Grootschalige effecten/beperkingen door epidemieën/pandemieën		Oorzaak <ul style="list-style-type: none"> Grootschalige uitbraak besmettelijk virus
		Gevolg / impact <ul style="list-style-type: none"> Geen evenementeninkomsten Toename recreanten + intensiever gebruik gebied met extra beheer- en toezichtkosten
<i>Kans(cijfer): 1 – 5 %</i>	<i>Gevolg(cijfer): 2 € 150.000 (raming)</i>	
Beheersmaatregel <ul style="list-style-type: none"> Meer handhaving en betere, positieve communicatie Meer overleg andere gebieden (spreiding) Bedenken creatieve oplossingen 		
€ 7.500 (2)		

Berekening gewenst weerstandsvermogen

De kwantificering van de in kaart gebrachte risico's leidt tot een gewenst weerstandsvermogen van € 555.000, zoals uit onderstaande tabel blijkt.

Risico	Gewenst weerstandsvermogen
Ontbreken steun gemeenteraad uitvoering visie-UP	€ 175.000
Vertragingen/verdwijnen steun locatie-ontwikkelingen	€ 87.500
Continuïteit dienstverlening RNH	€ 140.000
Uitblijven medewerking provinciale en lokale bestemmingsplannen, uitstel Omgevingswet, NNN/BPL op recreatiegebieden	€ 87.500
Vandalisme, brandstichting, drugsdumping e.d.	€ 20.000
Stijging kosten door conjuncturele omstandigheden/indexaties	€ 20.000
Faillissement ondernemer	€ 10.000
Imagoschade bij/door evenementen	€ 7.500
Grootschalige effecten/beperkingen door epidemieën/pandemieën	€ 7.500
Totaal	€ 555.000

Ten opzichte van vorig jaar (€ 375.750) is het benodigde weerstandsvermogen toegenomen. Dit hangt vooral samen met de onzekerheid omtrent continuïteit van de dienstverlening door RNH, onvoldoende steun gemeenteraden voor de visie-UP en het opnemen van risico's over de conjuncturele situatie en –verwachtingen, en de toename van (gevoelens van) onrust in het gebied.

Op basis van de bovenstaande berekeningen is een totaal bedrag van € 555.000 benodigd als weerstandsvermogen. Van de reserves (het eigen vermogen) is de algemene reserve van € 48.000,- aangemerkt als direct beschikbare weerstandscapaciteit. De overige reserves hebben een bestemming en zijn daardoor niet direct beschikbaar. Het algemeen bestuur moet hiervoor eerst de bestemming van de reserve wijzigen, hetgeen tot de mogelijkheden behoort. Voorzieningen worden niet meegenomen in de weerstandscapaciteit.

De aanwezige reserves op 1 januari 2023 zijn als volgt (Jaarrekening GAB 2022 – pag. 52):

1. Algemene reserve	€ 48.000
2. BR Exploitatie	€ 3.955.143
3. BR Egalisatie	€ 56.768
4. Voorziening GO	€ 347.768
5. Stille reserves	nee
6. Onvoorzien	nee

Bijlage V WNT-verantwoording 2022

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

In mei 2017 is door het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties besloten om in het financieel verslaggevingsdocument de vermelding van iedere topfunctionaris van wie de bezoldiging € 1.800 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 2022

<u>Naam</u>	<u>Functie</u>
De heer J. Nieuwenhuizen	Lid AB en DB (afgetreden)
Mevrouw A. Groot	Lid AB en DB (voorzitter)
De heer drs. P.F. Dijkman	Lid AB en DB (afgetreden)
Mevrouw N. Mulder	Lid AB en DB (vicevoorzitter)
De heer R. te Beest	Lid AB
De heer A. Jongenelen	Lid AB (afgetreden)
De heer N. Langedijk	Lid AB
De heer J. Does	Lid AB (afgetreden)

Uitbetaalde beëindigingsvergoeding 2022

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 2022 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 2022 geen ontslaguitkeringen aan overige functionarissen betaald die op grond van de WNT dienen te worden gerapporteerd.