

Jaarstukken 2023

ALKMAARDER- EN UITGEESTERMEER



recreatieschap
alkmaarder- en
uitgeestermeer

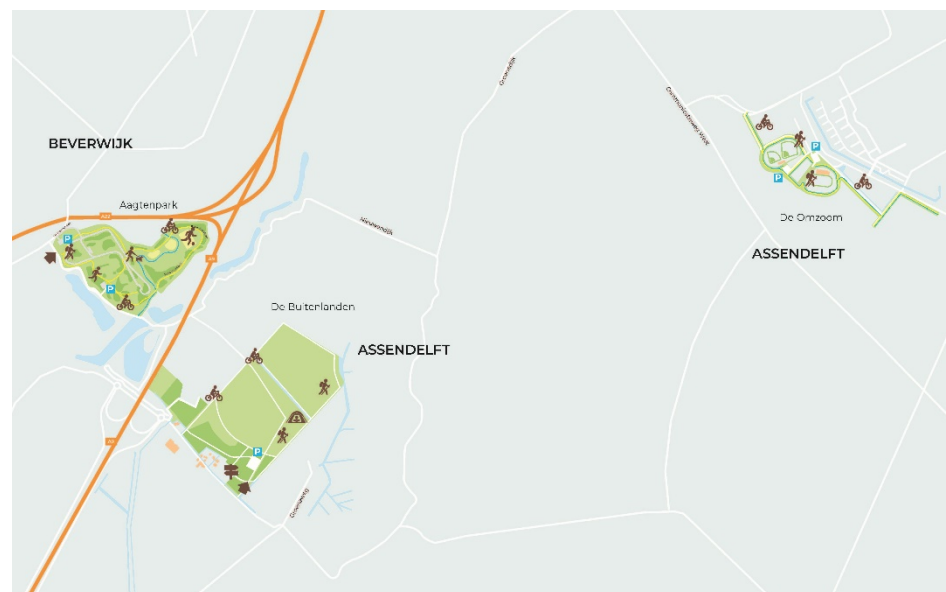
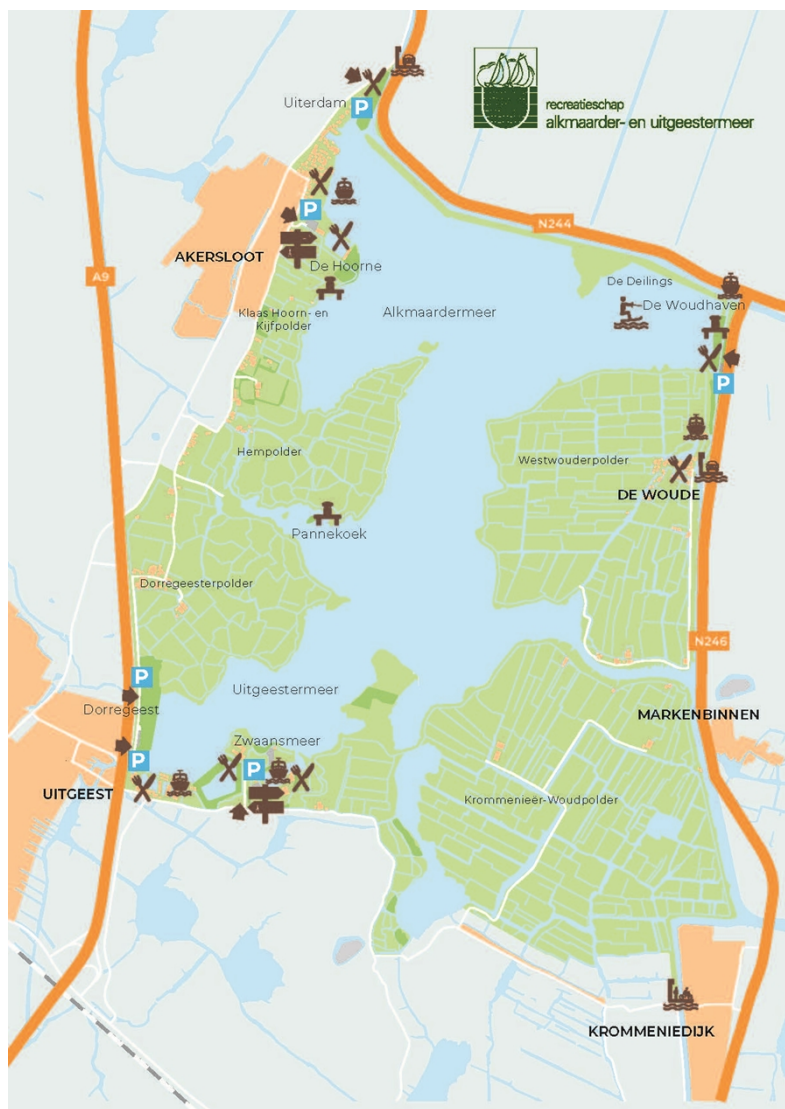


versie 25-03-2024

Inhoudsopgave

Samenvatting	4
Jaarverslag	9
Programmaverantwoording	11
<i>Programma 1. Ontwikkeling en inrichting</i>	<i>13</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>
Paragrafen	29
<i>A. Weerstandsvermogen en risicobeheersing.....</i>	<i>30</i>
<i>B. Kapitaalgoederen</i>	<i>32</i>
<i>C. Financiering</i>	<i>39</i>
<i>D. Bedrijfsvoering en openbaarheid Woo.....</i>	<i>42</i>
<i>E. Grondbeleid</i>	<i>46</i>
<i>F. Participanten.....</i>	<i>49</i>
Jaarrekening 2023	53
Overige gegevens	66
Bijlagen	70
<i>Bijlage I Overzichten A-UM</i>	<i>71</i>

<i>Bijlage II</i>	<i>Overzichten IJ-Z</i>	<i>73</i>
<i>Bijlage III</i>	<i>Investerings- en financieringsstaat over 2023</i>	<i>75</i>
<i>Bijlage IV</i>	<i>Staat van geactiveerde investeringen tot en met 2023</i>	<i>78</i>
<i>Bijlage V</i>	<i>Gebeurtenissen na balansdatum</i>	<i>80</i>
<i>Bijlage VI</i>	<i>Risicoanalyse.....</i>	<i>81</i>
<i>Bijlage VII</i>	<i>SiSa verantwoordingsinformatie 2023.....</i>	<i>85</i>
<i>Bijlage VIII</i>	<i>WNT-verantwoording 2023</i>	<i>86</i>



Samenvatting

De gemeenten Zaanstad, Alkmaar, Beverwijk, Castricum, Heemskerk, Heiloo en Uitgeest participeren samen met Provincie Noord-Holland in de gemeenschappelijke regeling Recreatieschap Alkmaarder- en Uitgeestermeer. De participantenbijdragen vormen het grootste deel van het begrotingsbudget, aangevuld met inkomsten uit (erf)pacht en verhuur voor recreatieve activiteiten, horeca en evenementen, en met subsidies en overige bijdragen.

Het recreatiegebied Alkmaarder- en Uitgeestermeer (RAUM) bestaat uit twee deelgebieden, het Alkmaarder- en Uitgeestermeer (A-UM) en het deelgebied IJmond tot Zaanstreek (IJ-Z) bestaande uit het Aagtenpark, de Buitenlanden en de Omzoom.

Kerngegevens: 2.040 hectare werkgebied, waarvan 736 hectare het eigenlijke beheergebied van het recreatieschap bedraagt. Daarvan is 648 hectare voor het gebied A-UM (123 hectare land en 525 hectare water) en 88 hectare voor het recreatiegebied IJ-Z.

Het aantal bezoekers was in 2023 1,4 miljoen (in 2022 ruim 1,5 miljoen).

Hoogtepunten

Vaststelling Kadernota 2025 met structureel financieel evenwicht

In 2023 is vooral ingezet op het uitwerken van een structureel sluitende meerjarenbegroting. Gedurende 2023 heeft het recreatieschap diverse scenario's laten opstellen en doorrekenen. Doel was het realiseren van een structureel evenwicht tussen de kosten en opbrengsten, rekening houdend met de opgaven uit de visie, de financieel-economische omstandigheden bij de participanten en de maatschappelijke opgaven (groeiend aantal inwoners, recreatie, natuur, klimaat en milieu).

Realisatie uitvoeringsplan en Verdienmogelijkheden

In de vergadering van 6 december 2024 heeft het AB de kadernota vastgesteld, waarin is gekozen voor beeldkwaliteit "B" voor het algemeen onderhoud en beeldkwaliteit "C" voor groenonderhoud, en voor het uitvoeren van de volgende vijf uitvoeringsprojecten:

1. Vitaal Platteland/waterkwaliteit
2. 2^{de} fase Natuurontwikkeling Sakerleida
3. Dorregeest
4. Uiterdam (zonder verplaatsing)
5. Beplanting en visieschets Aagtenpark

Voor Dorregeest geldt dat dit project in nauwe samenhang met de projecten Vitaal Platteland (vergroting biodiversiteit onder en boven water) en Sakerleida (ontwikkeling natuurvriendelijke oevers) wordt uitgewerkt. Wat betreft Dorregeest gaat het om uitbreiding bebouwingsmogelijkheden voor multifunctionele horeca, watersport, verblijfrecreatie en zwemwaterrecreatie. Dit plan wordt in nauw overleg met de gemeente Uitgeest opgepakt.

In opdracht van het AB heeft Bureau Buiten in 2023 onderzoek gedaan naar nieuwe, structurele verdienmogelijkheden. Op basis van dit rapport zijn door het AB de volgende opbrengstmogelijkheden geselecteerd om uit te werken en de resultaten daarvan te presenteren in de Kadernota 2026:

- recreatiearken
- reclamezuilen
- recreatiekaart

Verdere realisatie in hoofdlijnen

In 2023 heeft het recreatieschap zich ook ingezet voor:

- Het afronden van het Recreatief Netwerk dat samen met Recreatieschap Twiske-Waterland is uitgevoerd. Bij de bestuurlijke vaststelling (AB d.d. 6-12-2023) is besloten:
 - om de bestaande structuur te versterken met het oog op de toenemende druk door bevolkingsgroei en bezoekers van “buiten”,
 - en om meer bekendheid te geven aan de organisatie en de beheerlast van het Recreatief Netwerk. Het rapport kan als basis dienen voor de uitvoerings- en ambitiedocumenten van alle betrokken partijen.
- Gelijktijdig met het Recreatief Netwerk is de “Visie herstel veenlandschappen Laag Holland” vastgesteld. De betrokken partijen (Landschap Noord-Holland, Natuurmonumenten, Staatsbosbeheer en de recreatieschappen) gebruiken de visie om hun eigen activiteiten op te zetten in de gebieden die zij zelf in beheer hebben. Ook brengen zij deze visie in bij processen die lopen in het kader van het provinciaal programma landelijk gebied (PPLG).
- Gedurende 2023 is door RAUM sterk ingezet op de afronding van de noodzakelijke voorbereiding bij de drie projecten Vitaal Platteland, Sakerleidam en Dorregeest. Daarvoor moest voor ieder project zowel apart als in samenhang met alle betrokkenen overleg worden gevoerd. Het gaat daarbij om provincie, hoogheemraadschap, gemeenten, ondernemers en andere belanghebbenden. Ook zijn daarvoor succesvolle gesprekken gevoerd om de noodzakelijke subsidies en/of bijdragen bijeen te krijgen.

Rechtmatigheidsverantwoording dagelijks bestuur

Door een wetswijziging is vanaf 2023 het dagelijks bestuur van het recreatieschap verantwoordelijk voor het afgeven van de rechtmatigheidsverantwoording. Dit betekent dat voortaan het dagelijks bestuur in de Jaarstukken een rechtmatigheidsverantwoording moet opnemen.

Dit gebeurt in de paragraaf Bedrijfsvoering. Samen met de accountant is daarvoor een plan van aanpak opgesteld. In de eerste bestuursronde van 2023 heeft het bestuur hiervoor het normenkader, de gewijzigde controleverordening en de gewijzigde verordening financieel beheer vastgesteld. Het recreatieschap kan over 2023 zelf verantwoording afleggen over de rechtmatigheid van de baten, lasten en balansmutaties.

Wat heeft het in 2023 gekost en opgeleverd?

De totale lasten van recreatieschap Alkmaarder- en Uitgeestermeer bedroegen € 2.410.000. Per programma verdeeld:

- Ontwikkeling en inrichting € 240.000
- Beheer en onderhoud € 1.584.000
- Veiligheid en toezicht € 98.000
- Bestuursondersteuning kostte € 488.000

De totale baten van recreatieschap Alkmaarder- en Uitgeestermeer waren € 2.363.000, bestaande uit:

- Participantenbijdragen € 1.717.000
- Inkomsten uit gebiedsexploitatie € 567.000
- Subsidies en bijdragen € 79.000

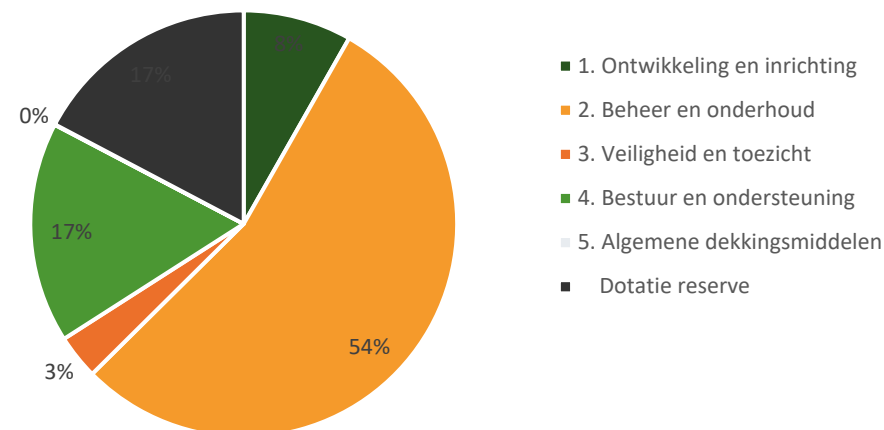
Financieel resultaat

De Jaarstukken van Recreatieschap Alkmaarder- Uitgeestermeer laat over 2023 een negatief resultaat zien van € 47.000, terwijl een negatief resultaat van € 491.000 was begroot. Het minder negatieve resultaat van € 444.000 is vooral het gevolg van:

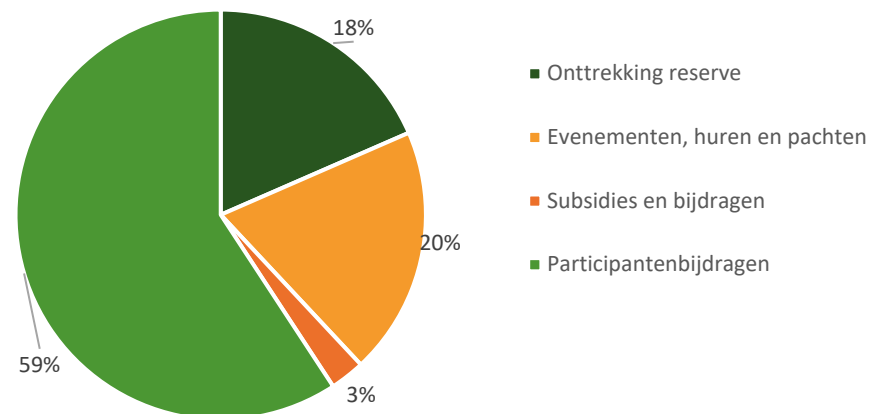
- vertragingen van projecten in beide gebieden, tijdelijk 'on hold' zetten van projecten en activeren (en over meerdere jaren afschrijven) van projecten (€ 127.000 positief);
- lagere onderhoudskosten, het maaien van de waterplanten was in 2023 niet nodig en een besparing t.a.v. het gebied de Woudhaven. Daarnaast diverse besparingen/doorschuiven van werkzaamheden naar 2024 (€ 118.000 positief);
- meer rentebaten ontvangen dan begroot (€ 51.000 positief);
- overschrijdingen en besparingen van per saldo € 23.000 (positief);
- inruilwaarde van 2 vervoermiddelen (€ 20.000 positief);
- financiële boekingen inzake vormen beheerreserve (€ 159.000 positief);
- meer bedrijfskosten; verzekeringspremie en advieskosten (€ 50.000 negatief);
- meer inzet door RNH voor financieel advies en programmasturing, zoals het opstellen van financieel scenario's, en meer inzet voor vastgoedbeheer (€ 39.000 negatief);
- minder kosten Routebureau: kosten schuiven door naar 2024 (€ 19.000 positief).

Voorgesteld wordt het negatieve saldo in mindering te brengen op de reserves.

Waar is het geld in 2023 aan besteed?



Waar kwam het geld vandaan?



Financieel resultaat

De jaarrekening 2023 laat per saldo een negatief resultaat zien van € 47.000,-.

Dit resultaat omvat een:

- Reguliere winst van € 46.000,- op reguliere bedrijfsvoering;
- Incidenteel verlies van € 93.000,- op incidentele werkzaamheden/projecten.

Resultaat reguliere werkzaamheden

Voorgesteld wordt het saldo uit de reguliere werkzaamheden toe te voegen aan de algemene reserve.

	Jaarrekening 2023	Begroting na wijziging 2023	Verschil
Lasten	2.083.979	2.162.751	-78.772
Baten	2.129.493	2.071.675	57.818
Saldo	45.514	-91.076	136.590

Resultaat incidentele werkzaamheden

Voorgesteld wordt het saldo uit de incidentele werkzaamheden te onttrekken uit de daarvoor bestemde reserves.

	Jaarrekening 2023	Begroting na wijziging 2023	Verschil
Lasten	326.249	659.586	-333.337
Baten	233.692	259.507	-25.815
Saldo	-92.557	-400.079	307.522

Resultaat totaal 2023

	Jaarrekening 2023	Begroting na wijziging 2023	Verschil
Lasten	2.410.228	2.822.337	-412.109
Baten	2.363.186	2.331.182	32.004
Saldo	-47.043	-491.155	444.113

Het totale resultaat is € 444.000,- lager dan het begroot was bij de begrotingswijziging.

Het minder negatieve resultaat is het gevolg van overschrijdingen en besparingen op:

- Programma 1 Ontwikkeling en inrichting (€ 152.000,- positief);
- Programma 2 Beheer en onderhoud (€ 121.000,- positief);
- Programma 3 Toezicht en veiligheid (€ 8.000,- positief);
- Programma 4 Bestuur en ondersteuning (€ 66.000,- negatief);
- Programma 5 algemene dekkingsmiddelen (€ 229.000,- positief).

De programma's worden bij de paragraaf 'programmaverantwoording' uitgewerkt [↗](#).

Participantenbijdragen

Zoals vastgelegd in de gemeenschappelijke regeling wordt de participantenbijdrage jaarlijks geïndexeerd. Voor het boekjaar 2023 bedroeg de index voor de participantenbijdrage 2,3%.

Participantenbijdrage RAUM - totaal	Bijdrage in 2022	Bijdrage in 2023
Provincie Noord-Holland	829.596	848.677
Gemeente Beverwijk	113.879	116.498
Gemeente Heemskerk	89.489	91.547
Gemeente Uitgeest	83.137	85.049
Gemeente Alkmaar	87.385	89.395
Gemeente Zaanstad	380.956	389.717
Gemeente Castricum	63.997	65.469
Gemeente Heiloo	29.538	30.217
Totaal	1.677.977	1.716.569

Ontwikkeling van reserves en voorzieningen

Het negatieve resultaat over het boekjaar 2023 is ten laste van de algemene reserve en de bestemmingsreserves gebracht. De omvang van de totale reserves bedroeg eind van het boekjaar 2023 € 1.426.103.

	Stand per 31-12-2023	Stand per 31-12-2022	Vershil
Kapitaal	408	408	-
Algemene reserve A-UM	43.162	45.392	-2.230
Bestemmingsreserves A-UM	608.430	476.706	131.724
Algemene reserve IJ-Z	131.717	35.765	95.952
Bestemmingsreserves IJ-Z	642.386	914.876	-272.490
Totaal reserves	1.426.103	1.473.147	-47.044
Voorziening groot onderhoud A-UM	462.160	381.953	80.207
Voorziening groot onderhoud IJ-Z	403.972	326.401	77.571
Totaal reserves en voorzieningen	2.292.235	2.181.501	110.734



Jaarverslag

Beleidsverantwoording

Hoofddoelstelling

De gebieden Alkmaarder- en Uitgeestermeer (A-UM) en IJmond tot Zaanstreek (IJZ) zijn ingericht als recreatiegebieden om de steden, de kuststrook en de natuurgebieden te ontlasten en aantrekkelijke recreatiemogelijkheden te bieden aan inwoners uit de omliggende gemeenten en de regio. Het doel van het Recreatieschap Alkmaarder- en Uitgeestermeer is vastgelegd in de Gemeenschappelijke Regeling (GR):

- het bevorderen van een evenwichtige ontwikkeling van de openluchtrecreatie en watersport;
- het tot stand brengen en bewaren van een evenwichtig natuurlijk milieu;
- het tot stand brengen en onderhouden van een landschap, dat is afgestemd op bovengenoemde doelen.

Alle activiteiten van het recreatieschap dragen bij aan deze doelen. De ambitie is:

Een herkenbaar en bekend gebied met een toegankelijke naam dat in de zomer en winter eigentijdse en duurzame (water)recreatiemogelijkheden biedt voor de lokale bewoners, voor de inwoners van de regio en voor (inter)nationale toeristen, met goede verbindingen over land en water met andere bestemmingen, waarin de natuur zich positief ontwikkelt.

Strategische doelen 2023

In 2023 is vooral ingezet op het uitwerken van een structureel sluitende meerjarenbegroting. Daarover zijn diverse bijeenkomsten met het bestuur, de AC-leden en RNH-medewerkers georganiseerd.

Tevens heeft Bureau Buiten een onderzoek uitgevoerd naar extra verdienmogelijkheden in de gebieden van het RAUM. In het AB van 6 december 2023 heeft het bestuur hierover een besluit genomen door het vaststellen van de Kadernota 2025. Daarin zijn opgenomen:

- scenario “Midden” met beeldkwaliteit “B” voor algemeen onderhoud en beeldkwaliteit “C” voor groenonderhoud;
- uitvoeren van de projecten:
 - Vitaal Platteland
 - Sakerleidendam
 - Dorregeest
 - Uiterdam (zonder verplaatsing)
 - Beplanting en visieschets Aagtenpark
- het uitwerken van de opbrengstmogelijkheden conform het rapport van Bureau Buiten voor:
 - recreatiearken
 - reclamezuilen
 - recreatiekaart
- Voorts het ambitieniveau bij te stellen en participanten, ondernemers en stakeholders te informeren met behulp van het communicatieplan.

Externe ontwikkelingen

- 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.
- De gemeenten verwachten een neerwaartse bijstelling van hun gemeentefondsuitkering. Deze financiële vooruitzichten leiden ertoe dat de participanten terughoudend zijn om hun financiële bijdragen te verhogen.

Programmaverantwoording

Paragrafen

- De spanningen tussen maatschappelijk-ruimtelijke ontwikkelingen en opgaven op het gebied van stikstof, woningbouw, klimaat en waterbeheer, in combinatie met de recreatieve opgaven;
- Maatschappelijke tendens is dat de gewenste (en noodzakelijke) recreatieve voorzieningen onder druk staan als het gaat om de afweging met de natuur.

Voortgang verbetering planning en control

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

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

Vennootschapsbelasting

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

het recreatieschap vrijgesteld van vennootschapsbelasting. De verwachting is dat dit ook voor 2023 geldt.

Onvoorzien

Het recreatieschap had geen kosten onvoorzien begroot. Wel is het benodigde weerstandsvermogen bepaald op basis van de becijferde risico's, genoemd in de risicoparagraaf.



Programmaverantwoording

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

Een groot deel van de kosten wordt gedekt door de jaarlijkse financiële bijdrage van de participanten; de deelnemers in de gemeenschappelijke regeling. De exploitatieopbrengsten, participantenbijdragen, subsidies en overige bijdragen zijn verwerkt als baten in de begroting en Jaarstukken van het recreatieschap.

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

Programma	Lasten	Baten	Saldo
1. Ontwikkeling en inrichting	239.630	51.709	-187.920
2. Beheer en onderhoud	1.583.680	325.277	-1.258.403
3. Veiligheid en toezicht	97.980	1.447	-96.533
4. Bestuur en ondersteuning	487.872	-	-487.872
5. Algemene dekkingsmiddelen (exclusief mutaties reserves)	1.066	1.984.752	1.983.686
Totaal voor bestemming	2.410.228	2.363.186	-47.043
	Toevoeging	Onttrekking	Saldo
Ad 5. Mutaties reserves	503.561	550.604	47.043
Totaal na bestemming	2.913.789	2.913.789	-

Verkorte balans

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

ACTIVA	2023	2022	PASSIVA	2023	2022
Vaste activa			Vaste financieringsmiddelen		
Materiële vaste activa	206	14	Eigen vermogen	1.426	1.473
			Voorzieningen	866	708
Subtotaal	206	14	Subtotaal	2.292	2.182
Vlottende activa			Vlottende passiva		
Vorderingen en overlopende activa	86	128	Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan een jaar	206	222
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan een jaar	2.170	2.360	Overlopende passiva	25	164
Liquide middelen	62	66			
Subtotaal	2.318	2.554	Subtotaal	231	386
Totaal	2.523	2.568	Totaal	2.523	2.568

Overzicht van baten en lasten over het begrotingsjaar 2023

Programma	Jaarstukken 2023			Begroting na wijziging 2023			Jaarstukken 2022		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
1. Ontwikkeling en inrichting	239.630	51.709	-187.920	578.978	239.007	-339.971	468.140	143.835	-324.305
2. Beheer en onderhoud	1.583.680	325.277	-1.258.403	1.716.612	337.105	-1.379.507	1.420.670	284.521	-1.136.148
3. Veiligheid en toezicht	97.980	1.447	-96.533	104.529	-	-104.529	92.815	5.105	-87.710
4. Bestuur en ondersteuning	50.788	-	-50.788	22.409	-	-22.409	16.287	-	-16.287
5. Algemene dekkingsmiddelen (exclusief mutaties reserves)	1.066	1.984.752	1.983.686	900	1.755.070	1.754.170	-151	1.677.979	1.678.130
Overhead	437.084	-	-437.084	398.909	-	-398.909	401.255	-	-401.255
Heffing vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	2.410.228	2.363.186	-47.043	2.822.337	2.331.182	-491.155	2.399.015	2.111.440	-287.576
Resultaatbestemming (ad 5. mutaties reserves)	Toevoeging	Onttrekking	Saldo	Toevoeging	Onttrekking	Saldo	Toevoeging	Onttrekking	Saldo
Algemene reserve	201.556	107.834	93.723	89.959	100.576	-10.616	67.061	751.902	-684.840
Bestemmingsreserve	302.005	442.770	-140.765	-	480.539	-480.539	972.888	575.623	397.265
Totaal mutaties reserves	503.561	550.604	-47.043	89.959	581.115	-491.155	1.039.949	1.327.524	-287.576
Gerealiseerd resultaat	2.913.789	2.913.789	-	2.912.296	2.912.296	-	3.438.964	3.438.964	-

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

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

Programma 1. Ontwikkeling en inrichting

Visie

Met het programma ontwikkeling en inrichting heeft het recreatieschap zich ingezet voor de ontwikkeling van recreatie en natuur. De belangrijkste opgave voor het schap is het realiseren van een structureel gezonde recreatieschap. De vaststelling van de visie en het uitvoeringsplan (2021) zijn daarbij de eerste aanzet geweest. Het afgelopen jaar is vooral ingezet om gegeven de financieel-economische omstandigheden te komen tot een realistisch en haalbaar toekomstbeeld. Het bestuur heeft bij de vaststelling van de Kadernota 2025 zowel de UP-projecten vastgesteld als extra verdienmogelijkheden onderzocht.

- In het afgelopen jaar is ingezet op de voorbereidingen (uitgaande van een positief besluit) voor de uitvoering van de 2^{de} fase natuurontwikkeling Sakerleidaam in nauwe samenhang met de projecten Vitaal Platteland (vergroting biodiversiteit onder en boven water) en Dorregeest (multifunctionele horeca, watersport, verblijfrecreatie en zwemwaterrecreatie). Voor het realiseren van dit laatste project werd in 2023 (en ook eerder) nauw met de gemeente Uitgeest samengewerkt.
- Verder is in 2023 ook ingezet op de het opstellen van een visieschets Aagtenpark en zijn er gesprekken geweest met alle belanghebbenden. De geplande aanplanting van het bomenlint in 2023 wordt verschoven naar 2024.
- Tevens is in 2023 een begin gemaakt met het project “Uiterdam – zonder verplaatsing”.
- In opdracht van het bestuur heeft Bureau Buiten in 2023 een onderzoek uitgevoerd naar nieuwe verdienmogelijkheden. Het bestuur heeft op basis daarvan besloten de volgende mogelijkheden uit te werken: recreatie-arken, reclamezuilen en de recreatiekaart.

- De projecten Haalbaarheidsonderzoek De Kil en het fietspad Buitenlanden-Nieuwendijk zijn “on hold” gezet.
- In 2023 is het project “Informatiepunt Erfgoedpark De Hoop” volledig afgerond.
- Ook zijn de resultaten en documenten gepresenteerd van
 - het Recreatief Netwerk dat samen met Recreatieschap Twiske-Waterland is uitgevoerd;
 - en de “Visie herstel veenlandschappen Laag Holland” vastgesteld.

Binnen programma 1 Ontwikkeling en inrichting zijn de gerealiseerde kosten € 339.000 lager dan begroot en de opbrengsten € 187.000 lager zijn dan begroot. Per saldo is het verschil in dit programma € 152.000 (positief) lager dan begroot.

De belangrijkste verschillen per taakveld zijn hieronder weergegeven.

Prestaties per taakveld in 2023

Een specificatie van de projecten uit dit programma is onderaan te vinden in de tabel “specificatie van de projecten per taakveld”.

Taakveld 3.1 Economische ontwikkeling

Dit taakveld omvat het ambitie- en visieproces, de programmering in een uitvoeringsprogramma en de werving van ondernemers.

Dit taakveld heeft een onderschrijding van ruim € 24.000 (positief) door:

- Vertraging werkzaamheden herontwikkeling Dorregeest;
- Werkzaamheden woonarkenbeleid, deze werkzaamheden zijn wel uitgevoerd door Bureau Buiten maar de werkelijk gemaakte kosten komen tot uiting in programma 4.

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

Taakveld 3.2.1 Fysieke bedrijfsinfrastructuur

Dit taakveld omvat de fysieke locatieontwikkelingen waarbij er zowel een onderschrijding was bij de lasten (€ 195.000 - positief) als bij de baten (€ 187.000 - negatief). De belangrijkste posten zijn:

- Lagere kosten werkzaamheden bij de Hoorne. Dit project is in 2023 afgerond. Het toegekende subsidie bedrag in niet helemaal benodigd geweest. Het restant van het subsidiebedrag is toegevoegd aan de bestemmingsreserve beheer & onderhoud De Hoorne;
- Voor het project Vitaal Platteland is een beperkt deel van de subsidie benut, omdat nog niet alle activiteiten zijn uitgevoerd. Zowel de lasten als de baten van het niet-gebruikte projectbudget schuiven door naar 2024.
- Het project Revitalisatie van de Woudhaven heeft wat verdere vertraging opgelopen en zal nog doorlopen in 2024.

Taakveld 3.3 Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen

Het aantal verzoeken van ondernemers neemt af. Vanwege het afnemende aantal verzoeken is de loketfunctie afgeschaald. De werkelijke kosten zijn in 2023 nagenoeg nihil.

Taakveld 5.7.1 Openbaar groen en openluchtrecreatie

Dit taakveld omvat gebiedsinrichting projecten en heeft een onderschrijding bij de lasten (€ 115.000 positief) hoofdzakelijk doordat minder werkzaamheden voor het uitvoeringsprogramma zijn uitgevoerd. De uitvoering van de projecten (Vitaal Platteland, Dorregeest en Natuurontwikkeling Sakerleidam) waren tijdelijk stilgelegd in afwachting van de bestuurlijke besluitvorming over de financiële scenario’s (Kadernota 2025 – AB d.d. 6-12-20023).

De uitvoering bij het Informatiepunt Erfgoedpark De Hoop is sneller uitgevoerd en nu afgerond. De werkzaamheden voor 2024 konden reeds in 2023 worden uitgevoerd. De kosten zijn in 2023 daardoor hoger maar in 2024 nihil.

Verder is het pontje Molletjesveer gekwalificeerd als investering en zijn deze kosten geactiveerd, waardoor de lasten in meerdere jaren worden afgeschreven.

Baten en lasten

Programma 1. Ontwikkeling en inrichting	Jaarstukken 2023	Begroting na wijziging 2023	Vershil 2023	Jaarstukken 2022
Bedrijfskosten	132.112	383.903	-251.791	356.377
Inzet RNH	107.518	195.075	-87.557	111.763
Kapitaallasten	-	-	-	-
Totale lasten	239.630	578.978	-339.349	468.140
Opbrengsten	-	-	-	-
Subsidies en projectbijdragen	51.709	239.007	-187.298	143.835
Totale baten	51.709	239.007	-187.298	143.835
Saldo	-187.920	-339.971	152.051	-324.305

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

Lasten en baten per taakveld

Taakveld	Jaarstukken 2023		Begroting na wijziging 2023		Jaarstukken 2022	
	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
2.1 verkeer en vervoer	-	-	-	-	-	-
3.1 economische ontwikkeling	24.889	-	48.908	-	17.967	-
3.2.1 fysieke bedrijfsinfrastructuur	55.642	51.709	250.577	239.007	266.682	103.835
3.3 bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	219	-	5.266	-	-	-
5.7.1 openbaar groen en (openlucht) recreatie	158.880	-	274.228	-	183.492	40.000
Totaal	239.630	51.709	578.978	239.007	468.140	143.835

Specificatie van de projecten per taakveld

Taakveld		Jaarstukken 2023		Begroting na wijziging 2023		Verschil (realisatie minus begroting)	
		Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
3.1	Reguliere werkzaamheden economische ontwikkeling	2.034	-	3.063	-	-1.029	-
3.2.1	Woonarken beleid	-	-	7.500	-	-7.500	-
3.2.1	Ontwikkeling Uiterdam	11.171	-	9.565	-	1.606	-
3.2.1	Realisatie horecapunt Dorregeest	9.951	-	27.047	-	-17.096	-
3.1	Vitaal platteland: Recreatief Grid Laag Holland	1.733	-	1.733	-	-	-
	Subtotaal taakveld 3.1	24.889	-	48.908	-	-24.019	-
3.2.1	Reguliere werkzaamheden ontwikkeling en inrichting fysieke bedrijfsinfrastructuur	-	-	-	-	-	-
3.2.1	Revitalisatie Woudhaven	3.933	-	11.570	-	-7.637	-
3.2.1	Recreatieve versterking De Hoorne	6.830	6.830	14.440	14.440	-7.610	-7.610
3.2.1	Vitaal Platteland Alkmaarder en Uitgeestermeer	44.879	44.879	224.567	224.567	-179.688	-179.688
	Subtotaal taakveld 3.2.1	55.642	51.709	250.577	239.007	-194.935	-187.298
3.3	Reguliere werkzaamheden bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	219	-	5.265	-	-5.046	-
	Subtotaal taakveld 3.3	219	-	5.265	-	-5.046	-

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

Taakveld		Jaarstukken 2023		Begroting na wijziging 2023		Verschil (realisatie minus begroting)	
Nr.	Projectnaam	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
5.7.1	Reguliere werkzaamheden openbaar groen en (openlucht)recreatie	2.341	-	5.310	-	-2.969	-
5.7.1	Uitvoeringsprogramma	4.972	-	21.500	-	-16.528	-
5.7.1	Wandelpad Omzoom	8.107	-	8.000	-	107	-
5.7.1	Boerenlandpad Busch&Dam	943	-	1.750	-	-807	-
5.7.1	Visieschets Aagtenpark en BTL	27.222	-	90.418	-	-63.196	-
5.7.1	Informatiepunt Erfgoedpark De Hoop	103.630	-	53.543	-	50.087	-
5.7.1	Pontje Molletjesveer	-	-	59.458	-	-59.458	-
5.7.1	Haalbaarheid De Kil	11.665	-	31.919	-	-20.254	-
5.7.1	Doortrekken fietspad Rorik - Nieuwendijk	-	-	2.330	-	-2.330	-
	Subtotaal taakveld 5.7.1	158.880	-	274.228	-	-115.348	-
	Totaal	239.630	51.709	578.978	239.007	-339.348	-187.298

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

Programma 2. Beheer en onderhoud

Visie

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

- Op 9 juni was de officiële in gebruik name van het elektrisch aangedreven pontje door wethouder Wessel Breunese van Zaanstad. Voorafgaand hieraan zijn de afgelopen maanden de nodige aanpassingen verricht, zodat het pontje voortaan elektrisch aangedreven kan varen. Zo'n 25.000 fietsers maken jaarlijks de overtocht met het pontje dat – met tussenposen- al sinds 1634 op deze plek de overtocht op de Nauernasche Vaart mogelijk maakt. Het pontje is een belangrijke schakel van de populaire Pontjesroute.
- Als gevolg van diverse stormen (zomer en najaar) zijn extra veel noodgedwongen kapwerkzaamheden uitgevoerd om het recreatiegebied weer veilig te krijgen. Dit is exclusief eventuele herplanting in 2024.
- Het maaien van waterplanten was niet nodig (€ 60.000 besparing).
- Uitstroombegleiter en golfbreker bij Zwaansmeer vervangen. Starten van de voorbereidingen voor het vervangen van het toiletgebouw (met kiosk) op Dorregeest, mede in overleg met de gemeente Uitgeest.
- Starten van de inspecties voor vervanging van de beschoeiingen van het Alkmaarder- en Uitgeestermeer.
- Vervangen van de toiletgroep beheerkantoor Lagendijk.
- Onderzoek naar verduidelijking duikgevaar. Er is door RNH een inventarisatie van de mogelijke gevaarlijke situaties uitgevoerd. Op deze plekken worden extra waarschuwingsborden geplaatst voor het zwemseizoen 2024. Daarnaast is/wordt via sociale media meer gecommuniceerd in het zwemseizoen over de gevaren van duiken en zwemmen.

- 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 Zaffier.
- Bestuurlijk is besloten (AB 6-12-2023) voor de komende jaren de beeldkwaliteit voor groen te verlagen van B naar C. Er is bepaald dat dit zich met name zal uiten in het minder maaien van het intensief gras. Voor 2023 had dit nog geen financieel effect.

Bij het programma 2. Beheer en onderhoud zijn de gerealiseerde kosten € 133.000 lager dan begroot en de opbrengsten € 12.000 lager dan begroot. Per saldo resulteert dit in een positiever resultaat van € 121.000 voor dit programma.

De belangrijkste verschillen per taakveld zijn hieronder weergegeven.

Prestaties per taakveld in 2023

Een specificatie van de projecten uit dit programma is onderaan te vinden in de tabel “specificatie van de projecten per taakveld”.

Taakveld 2.1.2 Verkeer en vervoer

Dit taakveld omvat het onderhouden van wegen, paden, parkeerterreinen, kunstwerken, weg- en terreinmeubilair. Wat betreft de geplande werkzaamheden is er een onderschrijding van € 59.000 (positief).

Werkzaamheden die niet zijn uitgevoerd:

- Groot onderhoud bruggen/steigers te hoog geraamd.
- Voorbereidingskosten voor inspectie beschoeiingen is lager uitgevallen. Deel van de kosten, met name de VAT-kosten, wordt in 2024 ingezet.
- Minder reparaties terreinmeubilair.

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

Taakveld 3.2.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur

Dit taakveld (vastgoedbeheer) heeft € 6.000 (positief) hogere (pacht)inkomsten gerealiseerd. Verder is er meer inzet RNH geweest € 18.500 (negatief).

Taakveld 3.4 Economische promotie

Dit taakveld omvat gebiedspromotie en communicatie en is conform de planning en begroting uitgevoerd.

Taakveld 5.7.2 Openbaar groen en openluchtrecreatie

Dit taakveld omvat het onderhouden van gras, beplanting, water, stranden, speeltoestellen, evenemententerreinen, routes, etc. De werkelijke totale lasten waren in 2023 € 88.000 lager (positief) dan begroot en de opbrengsten zijn € 18.000 (negatief) lager uitgekomen. De lagere kosten zijn het gevolg van:

- Het maaien van de waterplanten is in 2023 niet nodig geweest. De groei van de planten was beperkt door meteorologische omstandigheden zoals temperatuur en neerslag.
- Besparing voor het beheer van de Woudhaven. Tot de formele overdracht is dit gebied in bruikleen gegeven en blijft het beheerbudget nog gehandhaafd.
- Minder kosten Routebureau doordat de werkzaamheden voor het fietsknopenpunt netwerk opschuiven naar 2024

Tegenover deze onderschrijdingen waren er in 2023 ook een paar kostenposten die hoger uitvielen dan was voorzien in de begroting:

- Als gevolg van diverse stormen dit jaar, vooral in de zomer, hebben er extra veel noodgedwongen kapwerkzaamheden plaatsgevonden om het recreatiegebied weer veilig te krijgen.

- Het realiseren van Oever- en Natuurontwikkeling Sakerleidam heeft in 2023 meer inspanningen gevraagd dan begroot was. Dit project zal nog verder doorlopen in 2024 (en verder).
- De realisatie van de aanplant van het ecologisch bosje / bomenlint Aagtenpark is in 2023 niet gelukt; dit verschuift naar 2024. Dit project wordt bekostigd uit Tennet Gelden (via de gemeente Beverwijk) en ook deze dekking/opbrengst verschuift naar 2024.
- Hogere kosten verzekeringspremie als gevolg van duikongeval.

Baten en lasten

Programma 2.				
Beheer en onderhoud	Jaarstukken 2023	Begroting na wijziging 2023	Verschil 2023	Jaarstukken 2022
Bedrijfskosten DO	283.009	424.814	-141.805	292.387
Overige bedrijfskosten	346.825	351.742	-4.917	211.853
Inzet RNH	613.911	601.856	12.055	589.961
GO	172.223	383.888	-211.665	186.798
Kapitaallasten	9.936	8.200	1.736	8.769
Subtotaal lasten	1.425.903	1.770.500	-344.597	1.289.767
Dotatie voorz. GO	330.000	330.000	-	317.700
Onttrekking voorz. GO	-172.223	-383.888	211.665	-186.798
Saldo mutaties voorziening GO	157.777	-53.888	211.665	130.902
Totale lasten	1.583.680	1.716.612	-132.931	1.420.670
Opbrengsten	302.053	294.485	7.568	263.148
Projectsubsidies	23.225	42.620	-19.395	21.374
Totale baten	325.277	337.105	-11.828	284.521
Saldo	-1.258.403	-1.379.507	121.104	-1.136.148

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



Baten en lasten per taakveld

Taakveld	Jaarstukken 2023		Begroting na wijziging 2023		Jaarstukken 2022	
	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
2.1 verkeer en vervoer	192.988	-	251.756	-	299.380	-
3.2.2 fysieke bedrijfs-infrastructuur	94.484	261.981	75.834	255.749	70.597	230.396
3.4 economische promotie	103.719	-	108.406	-	84.168	-
5.3 cultuur presentatie en productie	-	-	-	-	-	-
5.7.2 openbaar groen en (openlucht) recreatie	1.192.489	63.296	1.280.616	81.356	966.525	54.125
Totaal	1.583.680	325.277	1.716.612	337.105	1.420.670	284.521

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

Specificatie van de projecten per taakveld

Taakveld		Jaarstukken 2023		Begroting na wijziging 2023		Verschil (realisatie minus begroting)	
Nr.	Projectnaam	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
2.1.2	Reguliere werkzaamheden beheer verkeer en vervoer	95.988	-	154.756	-	-58.768	-
2.1.2	Dotatie voorziening GO/V	97.000	-	97.000	-	-	-
2.1.2	GO/V	36.895	-	185.788	-	-148.893	-
2.1.2	Onttrekking voorziening GO/V	-36.895	-	-185.788	-	148.893	-
	Subtotaal taakveld 2.1.2	192.988	-	251.756	-	-58.768	-
3.2.2	Reguliere werkzaamheden beheer fysieke bedrijfsinfrastructuur	94.484	261.981	75.834	255.749	18.650	6.232
	Subtotaal taakveld 3.2.2	94.484	261.981	75.834	255.749	18.650	6.232
3.4	Reguliere werkzaamheden economische promotie	103.719	-	108.406	-	-4.687	-
	Subtotaal taakveld 3.4	103.719	-	108.406	-	-4.687	-
5.7.2	Reguliere werkzaamheden beheer openbaar groen en openluchtrecreatie	907.594	62.187	992.479	60.856	-84.885	1.331
5.7.2	Dotatie voorziening GO/V	233.000	-	233.000	-	-	-
5.7.2	GO/V	135.327	-	198.100	-	-62.773	-
5.7.2	Onttrekking voorziening GO/V	-135.327	-	-198.100	-	62.773	-
5.7.2	Kapitaallasten	9.936	-	8.200	-	1.736	-
5.7.2	Aanplant ecologisch bosje en bomenlint Aagtenpark	1.109	1.109	20.500	20.500	-19.391	-19.391
5.7.2	Oever-en Natuurontwikkeling Saskerleidam fase 2	40.851	-	26.437	-	14.414	-
	Subtotaal taakveld 5.7.2	1.192.489	63.296	1.280.616	81.356	-88.126	-18.060
	Totaal	1.583.680	325.277	1.716.612	337.105	-132.931	-11.828

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

Programma 3. Toezicht en veiligheid

Visie

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

Speerpunten

- Vaartoezicht en landtoezicht met de nadruk in het hoogseizoen. Er hebben zich dit jaar geen noemenswaardige bijzonderheden voorgedaan. Controle op de Algemene verordening, vaarbewijzen, snelvaren en overlast naar de omgeving heeft de meeste aandacht gevraagd.
- Extra aandacht is er voor handhaving bij Landgoed Rorik. Met name op veiligheid van de wegen, o.a. schoonhouden van de wegen, ongeoorloofd opslag van materialen op en naast de weg en achterstallig onderhoud (kan voor gevaarlijke situaties zorgen). Daar wordt in samenspraak met Landgoed Rorik en gemeente Beverwijk aandacht aan geschonken.

Bij het programma 3. Toezicht en veiligheid zijn de werkelijke kosten € 98.000 en daarmee iets lager uitgekomen dan de begroting. Daarnaast is er dit jaar een onbegrote subsidie voor groene Boa's ontvangen ad € 1.500. Dit geld is ontvangen van RNH dankzij een subsidie van het Ministerie van Justitie.

Prestaties per taakveld in 2023

Taakveld 1.2 Openbare orde en veiligheid

- De rol van gastheer in de gebieden vervuld en de zichtbaarheid verbeterd.
- Toezicht houden en handhaven volgens Algemene Verordening en de Noodverordening COVID-19.
- Jaarlijks wordt een handhavingsplan opgesteld.

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

Baten en lasten

Programma 3.				
Toezicht en veiligheid	Jaarstukken 2023	Begroting na wijziging 2023	Verschil 2023	Jaarstukken 2022
Bedrijfskosten	10.221	13.646	- 3.425	6.987
Inzet RNH	80.259	83.383	- 3.124	85.828
Kapitaallasten	7.500	7.500	-	-
Totale lasten	97.980	104.529	- 6.549	92.815
Opbrengsten	1.447	-	1.447	5.105
Totale baten	1.447	-	1.447	5.105
Saldo	-96.533	-104.529	7.996	-87.710

Baten en lasten per taakveld

Taakveld	Jaarstukken 2023		Begroting na wijziging 2023		Jaarstukken 2022	
	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
1.2 openbare orde en veiligheid	97.980	-	104.529	-	92.815	-
Totaal	97.980	-	104.529	-	92.815	-

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

Programma 4. Bestuur en ondersteuning

Met het programma Bestuur en ondersteuning heeft het recreatieschap zich ingezet voor de bestuurlijke ondersteuning, bestuursadvisering, programmasturing, secretariaat, financiële control en administratie en de aansturing van het beheerteam en toezichthouders.

Speerpunten

Voor 2023 waren de speerpunten:

- Gedurende het jaar is regelmatig overleg gevoerd om de samenwerking tussen het bestuursbureau en RNH te verbeteren. In het najaar van 2023 is er een evaluatie geweest om te zorgen dat de in 2024 en verder de bestuurscyclus efficiënter verloopt.
- Het organiseren van een excursie voor raads- en statenleden naar het informatiepunt De Hoop (Erfgoedpark) en de Dorregeesterpolder.
- Het vaststellen van de Jaarstukken 2022, de begrotingswijziging 2023, de programmabegroting 2024 en de najaarsrapportage 2023.
- Een belangrijk proces in 2023 was het gezamenlijk met het bestuur en de AC-leden realiseren van een structureel begrotingsevenwicht. Naast het UP heeft het RAUM ook te maken met de 2 belangrijke opgaven: waterkwaliteit/Vitaal Platteland en de 2^{de} fase Natuurontwikkeling Sakerleidendam. Daarnaast wilde het bestuur een onderzoek naar verdienmogelijkheden. Dit leidde uiteindelijk tot de vaststelling van de Kadernota 2025 waarin al deze opgaven samenkwamen (AB 6-12-2023).
- Daarnaast heeft het RAUM te maken met de in december 2021 vastgestelde Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr). De daaruit voortkomende verplichtingen dienen uiterlijk 1 juli 2024 in de gemeenschappelijke regelingen te zijn verwerkt. Voor de uitwerking is een ambtelijke werkgroep, bestaande uit vertegenwoordigers van RNH, AC-leden en het Bestuursbureau, gestart

met de uitwerking in voorstellen die aan de besturen en raden worden voorgelegd. De planning is deze in 2024 te realiseren.

Bij het programma 4. Bestuur en ondersteuning zijn de werkelijke kosten € 66.500 hoger dan begroot.

De belangrijkste verschillen per taakveld zijn hieronder weergegeven.

Prestaties per taakveld in 2023

Taakveld 0.1 Bestuur

De bestuurskosten waren € 29.000 hoger dan begroot doordat er meer advieskosten zijn geweest dan begroot, voornamelijk door Bureau Buiten voor het onderzoek naar de verdienmogelijkheden zoals deze bij de Kadernota 2025 aan het bestuur zijn voorgelegd. Voor een klein deel van deze kosten was wel een begrotingsbedrag opgenomen onder programma 1 met betrekking tot het woonarken beleid.

Taakveld 0.4 Overhead

De kosten voor overhead in 2023 waren € 38.000 hoger dan begroot door:

- Verschuiving in inzet (hoger) voor het aansturen van het beheerteam en toezichthouders (voorheen in programma 2 verantwoord). De begroting is vanaf 2024 aangepast.
- Meer inzet programmasturing en financiën als gevolg van de extra werkzaamheden in met name de tweede helft van 2023 betreffende de financiële scenario's, het onderzoek naar nieuwe inkomsten (samen met Bureau Buiten) en de extra overleggrondes met AC- en bestuursleden.

Programmaverantwoording

Paragrafen

1. Ontwikkeling en inrichting

2. Beheer en onderhoud

3. Toezicht en veiligheid

4. Bestuur en ondersteuning

5. Algemene dekkingsmiddelen

In het AB van 6 december 2023 heeft het bestuur de Kadernota 2025 vastgesteld en deze voor zienswijze aan de participanten voorgelegd. De belangrijkste besluitpunten:

- scenario “Midden” met beeldkwaliteit “B” voor algemeen onderhoud en beeldkwaliteit “C” voor groenonderhoud;
- de volgende projecten worden uitgevoerd:
 - Vitaal Platteland
 - Sakerleidendam
 - Dorregeest
 - Uiterdam (zonder verplaatsing)
- Beplanting en visieschets Aagtenpark
- het uitwerken van de opbrengstmogelijkheden conform het rapport van Bureau Buiten voor:
 - recreatiearken;
 - reclamezuilen;
 - recreatiekaart.

Baten en lasten per taakveld

Taakveld	Jaarstukken 2023		Begroting na wijziging 2023		Jaarstukken 2022	
	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
0.1 bestuur	50.788	-	22.409	-	16.287	-
0.4 overhead	437.084	-	398.909	-	401.255	-
Totaal	487.872	-	421.318	-	417.542	-



Baten en lasten

Programma 4.				
Bestuur en ondersteuning	Jaarstukken 2023	Begroting na wijziging 2023	Vershil 2023	Jaarstukken 2022
Bedrijfskosten	117.221	85.291	31.930	75.276
Inzet RNH	370.651	336.027	34.624	342.267
Kapitaallasten	-	-	-	-
Totale lasten	487.872	421.318	66.554	417.542
Opbrengsten	-	-	-	-
Totale baten	-	-	-	-
Saldo	-487.872	-421.318	-66.554	-417.542

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

Specificatie van de overhead (taakveld 0.4)

Onderdeel	Jaarstukken 2023		Begroting na wijziging 2023		Verschil (realisatie minus begroting)	
	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
Bestuursadvisering en programmasturing	243.600	-	232.797	-	10.802	-
Secretariaat	16.912	-	16.583	-	330	-
Financiële control en administratie	101.140	-	86.917	-	14.223	-
Aansturing beheerteam en toezichthouders	58.251	-	47.130	-	11.121	-
Kantoor- en bedrijfskosten	17.181	-	15.482	-	1.699	-
Totaal	437.084	-	398.909	-	38.175	-



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

Programma 5. Algemene dekkingsmiddelen

Bij het programma 5. Algemene dekkingsmiddelen zijn de werkelijke kosten nagenoeg gelijk aan de begrote kosten. De opbrengsten zijn daarentegen hoger € 230.000 (positief), echter van dit bedrag is € 159.000 door extra bijdragen van de participanten voor het vormen van bestemmingsreserves. Per saldo zijn de daadwerkelijk meer ontvangen opbrengsten € 70.000; het resultaat van meer rentebaten en de inruilwaarde van vervoermiddelen.

Gebeurtenissen per taakveld in 2023

Taakveld 0.5 Treasury

De taken van dit taakveld zijn:

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

Taakveld 0.8 Overige baten en lasten

Dit betreffen de participantenbijdragen en overige verrekeningen.

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. Recreatieschap Alkmaarder- en Uitgeestermeer neemt het standpunt in dat haar activiteiten geen belaste ondernemingsactiviteiten vormen voor de Wet op de Vennootschapsbelasting 1969. Dit wordt jaarlijks beoordeeld. In voorgaande jaren is

het recreatieschap vrijgesteld van vennootschapsbelasting. De verwachting is dat dit ook voor 2023 geldt.

Taakveld 0.10 Mutaties reserves

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

In onderstaande tabellen is de stand van de reserves weergegeven aan het einde van 2023 en het verschil ten opzichte van de stand aan het einde van 2022.

Baten en lasten

Programma 5.				
Algemene dekkingsmiddelen	Jaarstukken 2023	Begroting na wijziging 2023	Verschil 2023	Jaarstukken 2022
Bedrijfskosten	1.066	900	166	-151
Inzet RNH	-	-	-	-
Totale lasten	1.066	900	166	-151
Participantenbijdragen	1.716.569	1.716.570	-1	1.677.977
Opbrengsten	268.183	38.500	229.683	2
Totale baten	1.984.752	1.755.070	229.682	1.677.979
Saldo voor bestemming	1.983.686	1.754.170	229.516	1.678.130
Mutaties reserves	-47.043	-491.155	444.113	-287.576
Saldo na bestemming	2.030.729	2.245.325	-214.596	1.965.706

Programmaverantwoording

Paragrafen

1. Ontwikkeling en inrichting

2. Beheer en onderhoud

3. Toezicht en veiligheid

4. Bestuur en ondersteuning

5. Algemene dekkingsmiddelen

Ontwikkeling van reserves

	Stand per 31-12-2023	Stand per 31-12-2022	Vershil
Kapitaal	408	408	-
Algemene reserve A-UM	43.162	45.392	-2.230
Bestemmingsreserves A-UM	608.430	476.706	131.724
Algemene reserve IJ-Z	131.717	35.765	95.952
Bestemmingsreserves IJ-Z	642.386	914.876	-272.490
Totaal reserves	1.426.103	1.473.147	-47.044



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

Specificatie van de resultaatbestemming door mutaties reserves

Resultaatbestemming (ad 5. mutaties reserves)	Jaarstukken 2023			Begroting na wijziging 2023			Jaarstukken 2022		
	Toevoeging	Onttrekking	Saldo	Toevoeging	Onttrekking	Saldo	Toevoeging	Onttrekking	Saldo
Algemene reserve A-UM	76.556	78.784	-2.228	89.959	89.959	-	5.264	5.264	-
Bestemmingsreserve exploitatie A-UM	78.784	107.041	-28.257	-	211.621	-211.621	22.888	242.569	-219.681
Bestemmingsreserve beheer & onderhoud De Hoorne	139.981	-	139.981	-	-	-	-	-	-
Bestemmingsreserve egalisatie kapitaallasten A-UM	20.000	-	20.000	-	-	-	-	22.888	-22.888
Algemene reserve IJ-Z	125.000	29.049	95.951	-	10.617	-10.617	61.798	746.638	-684.840
Bestemmingsreserve IJ-Z	-	-	-	-	-	-	-	275.042	-275.042
Bestemmingsreserve IJ-Z specifieke projecten	-	335.729	-335.729	-	268.918	-268.918	950.000	35.124	914.876
Bestemmingsreserve egalisatie kapitaallasten IJ-Z	63.239	-	63.239	-	-	-	-	-	-
Totaal mutaties reserves RAUM	503.561	550.604	-47.043	89.959	581.115	-491.156	1.039.949	1.327.524	-287.576

Baten en lasten per taakveld

Taakveld	Jaarstukken 2023		Begroting na wijziging 2023		Jaarstukken 2022	
	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
0.5 treasury	1.066	88.756	900	38.500	-151	-
0.8 overige baten en lasten	-	1.895.996	-	1.716.570	-	1.677.979
0.9 vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-	-
0.10 mutaties reserves	503.561	550.604	89.959	581.114	1.039.949	1.327.524
0.11 resultaat rekening baten en lasten	-	-	-	-	-	-
Totaal	504.627	2.535.355	90.859	2.336.184	1.039.798	3.005.503

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

Paragrafen



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

A. Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het weerstandsvermogen geeft aan in hoeverre Recreatieschap Alkmaarder- en Uitgeestermeer 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) wordt vergeleken met de weerstandscapaciteit: de mogelijk in te zetten middelen om de risico's te dragen. De weerstandscapaciteit moet groter zijn dan het berekende weerstandsvermogen.

Weerstandsvermogen

Om het weerstandsvermogen te berekenen zijn alle risico's, waarvoor geen maatregelen getroffen zijn en die van materiële betekenis kunnen zijn voor de financiële positie, geïnventariseerd. Per risico wordt de kans vermenigvuldigd met de potentiële omvang in euro's. Het berekende weerstandsvermogen (geconsolideerd) bedraagt op 31-12-2023 € 720.000. De onderbouwing hiervan is als [bijlage VI](#) opgenomen.

Weerstandscapaciteit

De weerstandscapaciteit bij het recreatieschap wordt gevormd door de algemene reserve. De bestemmingsreserves zijn voor specifieke doelen bestemd.

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

De omvang van de huidige algemene reserve (weerstandscapaciteit) is € 174.879 (A-UM + IJ-Z) en ligt onder het niveau van het benodigde weerstandsvermogen € 720.000.

Het bestuur heeft besloten aan te sluiten bij het uitgangspunt van de regio Noord-Holland Noord 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 indien de risico's die zich voordoen het bedrag van de algemene reserve overschrijden.

Geconsolideerd vermogen	Stand per 31-12-2023	Stand per 31-12-2022	Vershil
Kapitaal	408	408	-
Algemene reserve A-UM	43.162	45.392	-2.230
Bestemmingsreserve exploitatie A-UM	448.449	476.706	-28.257
Bestemmingsreserve kapitaallasten A-UM	20.000	-	20.000
Bestemmingsreserve beheer & onderhoud De Hoorne	139.981	-	139.981
Algemene reserve IJ-Z	131.717	35.765	95.952
Bestemmingsreserve IJ-Z specifieke projecten	579.147	914.876	-335.729
Bestemmingsreserve kapitaallasten IJZ	63.239	-	63.239
Totaal	1.426.103	1.473.147	-47.044

Algemene reserve

De algemene reserve dient als weerstandscapaciteit voor de financiële risico's die het recreatieschap loopt. De algemene reserve staat voor het Algemeen Bestuur ter vrije beschikking om incidentele tegenvallers te kunnen opvangen. Jaarlijks wordt het reguliere exploitatieresultaat toegevoegd/onttrokken aan deze reserves. Een toevoeging en onttrekking aan de algemene reserve kan slechts plaatsvinden bij een besluit van het Algemeen Bestuur.

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

De maximale omvang van de algemene reserve RAUM is gesteld op 2,5% van de totale kosten (conform bestuursbesluit 2012/12). Een eventueel overschot wordt overgeboekt naar de bestemmingsreserve exploitatie A-UM. De algemene reserve IJZ is niet gebonden aan een maximale omvang.

Bestemmingsreserve exploitatie A-UM

In het AB van 24 juni 2020 is besloten tot het instellen van een bestemmingsreserve exploitatie, waarop eventuele overschotten vanuit de algemene reserve A-UM volgen.

Bestemmingsreserve beheer & onderhoud De Hoorne

In het AB van 2 december 2020 is besloten tot het instellen van een bestemmingsreserve, gevuld met de bijdrage die de gemeente Castricum heeft voldaan ter dekking voor het toekomstige beheer en onderhoud van de recreatieve versterking van recreatiegebied De Hoorne.

Bestemmingsreserve specifieke projecten

In het AB van 2 december 2020 is besloten om een bestemmingsreserve specifieke projecten te vormen ter dekking van specifieke projecten uit het uitvoeringsprogramma volgend uit de visie.

Bestemmingsreserve kapitaallasten

De bestemmingsreserve dient ter dekking van de kapitaallasten in de exploitatie van geactiveerde (maatschappelijk nut) investeringen.

Kengetallen

Conform het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) worden de kengetallen in onderstaande tabel vermeld.

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

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

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

	Jaarstukken 2023	Begroting na wijziging 2023	Jaarstukken 2022
Netto schuldquote	-88%	-63%	-103%
Gecorrigeerd voor verstrekte leningen	-88%	-63%	-103%
Solvabiliteitsratio	57%	47%	57%
Structurele exploitatieruimte	2%	-4%	4%

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

B. Kapitaalgoederen

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

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

Beeldkwaliteitsniveau

Op 21 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. Tegenwoordig is het een eigen naam. De CROW-systematiek heeft kwaliteitsnormen van A+ (top)-A-B-C-D. Bij het RA-UM is de beeldkwaliteit in 2023 op "B" (voldoende kwaliteit).

De uitvoeringsorganisatie probeert met het beperkte budget zo goed mogelijk de beoogde beeldkwaliteit te handhaven. Bij de instandhouding van de beeldkwaliteit wordt onderscheid gemaakt tussen dagelijks onderhoud (DO), groot onderhoud (GO) en vervangingen (VV).

Dagelijks/jaarlijks onderhoud

Dagelijks onderhoud omvat de reguliere, jaarlijks terugkerende kosten voor de instandhouding. Het recreatieschap dekt deze uit de exploitatiebegroting.

Groot onderhoud en kleine vervangingen

Groot onderhoud 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 in de komende 10 jaren, zoals dat vastligt in een door het bestuur vastgesteld beheerplan (zie de meerjarenbegroting).

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

Grote vervangingen

Grote VV, maatschappelijke vervangingen boven de € 50.000 en economische vervangingen (zoals gebouwen, voer- en vaartuigen) boven de € 10.000 worden gedekt uit de exploitatie of indien mogelijk door een ingestelde bestemmingsreserve kapitaallasten.

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

Het BBV schrijft voor dat alle investeringen als bezit (materiële vaste activa) op de balans moeten staan.

Op de balans is rekening gehouden met een realistische jaarlijkse waardedaling. Die waardedaling leidt tot de jaarlijkse afschrijvingslasten (kapitaallasten). De bestemmingsreserve egalisatie dient ter dekking van de kapitaallasten van geactiveerde kapitaaluitgaven.

Totale lasten DO, GO en VV

Totale lasten kapitaalgoederen (in programma 2)	Jaarstukken 2023	Begroting na wijziging 2023	Jaarstukken 2022
Dagelijks onderhoud	307.626	424.814	292.387
Groot onderhoud en kleine vervangingen	172.223	383.888	186.798
Kapitaallasten	9.936	8.200	8.769
Totaal	489.784	816.902	487.954

Vervangingsinvesteringen (opgenomen in de balans)	Jaarstukken 2023	Begroting na wijziging 2023	Jaarstukken 2022
Maatschappelijke vervangingen >50.000	6.634	-	-
Economische vervangingen	201.850	-	-

Hieronder worden de kapitaalgoederen per taakveld en categorie verder uitgewerkt.



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

Taakveld 2.1 Verkeer en vervoer

Totale lasten 2.1 VERKEER EN VERVOER	Jaarstukken 2023	Begroting na wijziging 2023	Jaarstukken 2022
Verhardingen	16.846	67.282	126.634
Civiele kunstwerken	29.234	180.032	3.622
Inzet RNH	86.803	93.230	63.156
En per saldo toevoeging (of onttrekking) aan de voorziening GO	60.105	-88.788	105.968
Totaal	192.988	251.756	299.380

Categorie verhardingen

Recreatieschap Alkmaarder- en Uitgeestermeer beheert in totaal 7,4 hectare aan verhardingen in de vorm van gesloten verharding (asfalt) voor rijbanen, parkeerterreinen, fiets- en wandelpaden en half verharding voor de overige wandelpaden. De wegen en paden worden periodiek door een externe partij geïnspecteerd om vast te stellen waar onderhoud noodzakelijk is.

Op basis van de inspecties en de meerjarenplanning is in 2023 het groot onderhoud minimaal uitgevoerd. Meeste werkzaamheden waren kleiner van aard en vielen onder dagelijks onderhoud.

VERHARDINGEN	Jaarstukken 2023	Begroting na wijziging 2023	Jaarstukken 2022
Dagelijks onderhoud	9.185	40.782	25.802
Groot onderhoud en kleine vervangingen	7.662	26.500	100.832
Kapitaallasten	-	-	-
Totaal	16.846	67.282	126.634

Categorie civiele kunstwerken

Het recreatieschap heeft totaal 141 stuks kunstwerken onderverdeeld in 18 bruggen, 48 duikers, 67 steigers, 4 remmingswerken, 2 trailerhellingen, 1 molenfundatie en 1 kano-overhaal.

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

- Uitstroombegeleider en golfbreker bij Zwaansmeer vervangen.
- Starten van de inspecties voor vervanging van de beschoeiingen van het Alkmaarder- en Uitgeestermeer.
- Groot onderhoud bruggen en steigers niet correct geraamd.
- Voorbereidingskosten voor inspectie beschoeiingen is lager uitgevallen.

CIVIELE KUNSTWERKEN	Jaarstukken 2023	Begroting na wijziging 2023	Jaarstukken 2022
Dagelijks onderhoud	-	20.744	3.622
Groot onderhoud en kleine vervangingen	29.234	159.288	-
Kapitaallasten	-	-	-
Totaal	29.234	180.032	3.622

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

Taakveld 5.7.2 Openbaar groen en (openlucht) recreatie

Categorie groen

Totale lasten 5.7.2 OPENBAAR GROEN EN (OPENLUCHT) RECREATIE	Jaarstukken 2023	Begroting na wijziging 2023	Jaarstukken 2022
Groen	222.311	205.591	142.016
Water, oevers en stranden	37.433	147.995	37.311
Pontjes	24.617	-	-
Terreinmeubilair	38.472	79.250	59.307
Hygiënische maatregelen / nuts, riolering en reiniging	76.335	76.777	76.971
Gebouwen en materieel	44.536	59.975	42.094
Overige bedrijfskosten	287.915	317.158	183.606
Inzet RNH	363.198	358.970	400.287
En per saldo toevoeging (of onttrekking) aan de voorziening GO	97.673	34.900	24.934
Totaal	1.192.489	1.280.616	966.525

Recreatieschap Alkmaarder- en Uitgeestermeer bevat in totaal 87,6 hectare aan grasvegetatie in de vorm van intensieve- en extensieve grasvegetatie, moeras en rietlanden. Verder heeft het recreatieschap in totaal 15,5 ha beplanting bestaande uit culturele en natuurlijke beplanting.

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

- Bestuurlijk is besloten voor de komende jaren de beeldkwaliteit voor groen te verlagen van B naar C. Er is bepaald dat dit zich met name zal uiten in het minder maaien van het intensief gras. Voor 2023 had dit nog geen financieel effect.

- Snoei van bosvakken, laan en -knotbomen diverse terreinen.
- Aanvullend: Als gevolg van diverse stormen dit jaar, maar met name die in de zomer, hebben er extra veel noodgedwongen kapwerkzaamheden plaatsgevonden om het recreatiegebied weer veilig te krijgen
- Groot gedeelte van het onderhoud in Aagtenpark uitgevoerd met permanente begrazing van schapen.

GROEN	Jaarstukken 2023	Begroting na wijziging 2023	Jaarstukken 2022
Dagelijks onderhoud	144.565	118.491	122.587
Groot onderhoud en kleine vervangingen	77.746	87.100	19.429
Kapitaallasten	-	-	-
Totaal	222.311	205.591	142.016

Categorie water, oevers en stranden

Het recreatiegebied heeft in totaal 523,6 ha water, 0,4 ha zandstrand en 9,3 km aan oevers. De inrichting van de zwemplekken moeten middels waarschuwborden aan de wettelijke eisen voldoen. Ook het zwemwater voldoet aan de minimale wettelijke eisen (Wet hygiëne en veiligheid badinrichtingen en zwemgelegenheden).

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

- Voor de start van het zwemseizoen zijn de strandjes op Zwaansmeer en Dorregeest hersteld.
- Maaien van de oevers in Omzoom en Aagtenpark voor slootshouw.
- Aanpassen van de veerstoepen pontje Molletjesveer.
- De kosten voor beheer van de waterplanten is niet nodig gebleken.

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

- Onderzoek naar verduidelijking duikgevaar. Er is door RNH een inventarisatie van de mogelijke gevaarlijke situaties uitgevoerd. Op deze plekken worden extra waarschuwborden geplaatst voor het zwemseizoen 2024. Daarnaast is/wordt via sociale media meer gecommuniceerd in het zwemseizoen over de gevaren van duiken en zwemmen.

WATER, OEVERS EN STRANDEN	Jaarstukken 2023	Begroting na wijziging 2023	Jaarstukken 2022
Dagelijks onderhoud	36.471	123.495	35.958
Groot onderhoud en kleine vervangingen	962	24.500	1.352
Kapitaallasten	-	-	-
Totaal	37.433	147.995	37.311

Categorie pontjes

Dit betreft het pontje Molletjesveer. Het vernieuwde pontje is na een investering geëlektrificeerd en is besloten deze apart in de begroting op te nemen. Het vaarseizoen is van half april tot half oktober en wordt door vrijwilligers bemand.

PONTJES	Jaarstukken 2023	Begroting 2023	Jaarstukken 2022
Dagelijks onderhoud	24.617	-	-
Groot onderhoud en kleine vervangingen	-	-	-
Kapitaallasten	-	-	-
Totaal	24.617	-	-

Vervangingsinvesteringen (opgenomen in de balans)	Jaarstukken 2023	Begroting 2023	Jaarstukken 2022
Maatschappelijke vervangingen >50.000	-	-	-
Economische vervangingen	63.239	-	-

Categorie terreinmeubilair

Het recreatieschap heeft totaal 5.887 stuks terreinmeubilair, waarvan 17 speeltoestellen en 5.870 overig terreinmeubilair zoals picknicksets, banken, anti-autopalen, verkeersborden, enzovoorts.

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

- Vervangen van diverse banken en picknicksets en groot onderhoud aan speeltoestellen.
- Vernieuwing TOP Zwaansmeer via Routebureau.

TERREINMEUBILAIR	Jaarstukken 2023	Begroting na wijziging 2023	Jaarstukken 2022
Dagelijks onderhoud	14.140	25.750	17.472
Groot onderhoud en kleine vervangingen	24.332	53.500	41.835
Kapitaallasten	-	-	-
Totaal	38.472	79.250	59.307

Categorie hygiënische maatregelen/nutsvoorzieningen, riolering en reiniging

Recreatieschap Alkmaarder- en Uitgeestermeer heeft in totaal 6 pompen voor de riolering, 2 elektrakasten, 3.046 meter elektraleidingen en 2.507 meter persriolering. Daarnaast verschillende waterputten, watertappunten en 2.095 meter waterleiding.

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

Het recreatieschap heeft totaal 6 toiletgebouwen, die in het seizoen dagelijks schoongemaakt moeten worden. In de verschillende terreinen staan in totaal 27 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.

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

- Groot onderhoud aan twee ondergrondse afvalcontainers.

HYGIËNISCHE MAATREGELEN / NUTS, RIOLERING EN REINIGING	Jaarstukken 2023	Begroting na wijziging 2023	Jaarstukken 2022
Dagelijks onderhoud	76.335	76.777	76.971
Groot onderhoud en kleine vervangingen	-	-	-
Kapitaallasten	-	-	-
Totaal	76.335	76.777	76.971

Categorie gebouwen en materieel

Het recreatieschap heeft in totaal 15 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 2023 de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- Vervangen van de toiletgroep beheerkantoor Lagendijk.
- Groot onderhoud (en herstelschade vandalisme) aan diverse toiletgebouwen op de terreinen.

GEBOUWEN EN MATERIEEL	Jaarstukken 2023	Begroting na wijziging 2023	Jaarstukken 2022
Dagelijks onderhoud	2.313	18.775	9.976
Groot onderhoud en kleine vervangingen	32.287	33.000	23.349
Kapitaallasten	9.936	8.200	8.769
Totaal	44.536	59.975	42.094
Vervangingsinvesteringen (opgenomen in de balans)	Jaarstukken 2023	Begroting na wijziging 2023	Jaarstukken 2022
Maatschappelijke vervangingen >50.000	6.634	-	-
Economische vervangingen	138.611	-	-

Maatschappelijk nut investeringen

Dit betreft de investering in een nieuw toiletgebouw met kiosk op Dorregeest.

Hiervoor zijn een aantal voorbereidende werkzaamheden uitgevoerd in 2023, welke reeds als investering zijn opgenomen. De totale investering in het toiletgebouw met kiosk is geraamd op € 150.000,-.

Economische vervangingen

Gedurende het boekjaar 2023 zijn er een aantal economische investeringen geweest. Zo is het elektrificeren van het pontje Molletjesveer als economische investering gekwalificeerd en is er een start gemaakt met het vernieuwen van het toilettencomplex in het beheerkantoor. Verder zijn er twee vervoermiddelen vervangen en heeft er een reparatie en revisie aan het werkschip plaatsgevonden. Zie tevens bijlage IV toelichting materieel vaste activa voor een nadere specificatie van deze investeringen.

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



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

C. Financiering

Wet Financiering decentrale overheden

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

Op 15 december 2022 het Algemeen Bestuur haar verordening financieel beheer vastgesteld in gevolge artikel 59 Wet Gemeenschappelijke Regelingen en de Wet Financiering Decentrale Overheden over de kaders voor de inrichting en uitvoering van de financieringsfunctie. Ook is in deze openbare vergadering de controleverordening vastgesteld in gevolge artikel 59 Wet Gemeenschappelijke Regelingen en de artikelen 190 tot en met 2019 van de Provinciewet.

Risicobeheer

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

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

Recreatieschap Alkmaarder- en Uitgeestermeer 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 2023 bepaald.

Berekening van de kasgeldlimiet	
Begrotingstotaal (lasten)	2.822.337
Bij ministeriële regeling vastgestelde percentage	8,20%
Kasgeldlimiet	231.400

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	-

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

Wet Fido Modelstaat A (x € 1.000)

Toelichting op modelstaat A

De Kasgeldlimiet voor het recreatieschap bedraagt op basis van de begroting 2023 € 231.000. Het recreatieschap blijft het gehele jaar binnen de limiet.

Kwartaal	1e			2e		
Maand	1 jan	1 feb	1 mrt	1 apr	1 mei	1 jun
Registratie nr.						
Datum ontvangst						
Vlottende schuld	0	0	0	0	0	0
Vlottende middelen	0	0	0	0	0	0
Netto vl. schuld	0	0	0	0	0	0
Netto vl. overschot	0	0	0	0	0	0
Gem. schuld	0			0		
Gem. overschot	0			0		
Kasgeldlimiet	231	231	231	231	231	231
Ruimte onder limiet	231			231		
Overschrijding	0			0		
Kwartaal	3e			4e		
Maand	1 jul	1 aug	1 sep	1 okt	1 nov	1 dec
Registratie nr.						
Datum ontvangst						
Vlottende schuld	0	0	0	0	0	0
Vlottende middelen	0	0	0	0	0	0
Netto vl. schuld	0	0	0	0	0	0
Netto vl. overschot	0	0	0	0	0	0
Gem. schuld	0			0		
Gem. overschot	0			0		
Kasgeldlimiet	231	231	231	231	231	231
Ruimte onder limiet	231			231		
Overschrijding	0			0		

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

Wet Fido Modelstaat B (x € 1.000)

Toelichting op modelstaat B

Bij het recreatieschap hebben zich geen renteherzieningen op vaste schulden plaatsgevonden en er zijn geen nieuwe leningen uitgezet of aangetrokken. De 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	Overschrijving		-

Renterisiconorm

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

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

D. Bedrijfsvoering en openbaarheid Woo

Uitvoeringsorganisatie

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

In 2017 is de dienstverlening van RNH geëvalueerd. Daarna heeft RNH een verbeterplan uitgevoerd naar tevredenheid van zowel ambtelijke als bestuurlijke vertegenwoordigers van (de participanten van) de vijf recreatieschappen waar RNH de uitvoeringsorganisatie voor is. Op initiatief van de provincie is in 2020 onderzoek uitgevoerd naar de uitvoeringstaken van RNH in combinatie met de governance structuur van de recreatieschappen. Daarom hebben de recreatieschappen voor 2021 een contractverlenging van één jaar afgesproken.

In 2021 is besloten om met ingang van 1 januari 2022 een bestuursbureau op te richten met medewerkers die rechtstreeks in dienst staan van de recreatieschappen, zodat een betere scheiding van opdrachtgeverschap en opdrachtnemerschap ontstaat. In het licht daarvan hebben de vijf recreatieschappen in 2021 besloten dat RNH ook in 2022 en 2023 als uitvoeringsorganisatie wordt gecontracteerd, met een opzegtermijn van één jaar. In 2022 is enerzijds besloten een werkgroep in te stellen om samen met de andere recreatieschappen te werken aan vernieuwing van de meerjarige overeenkomsten met RNH en anderzijds om nog eenmaal de bestaande overeenkomst te verlengen voor 2024, met een opzegtermijn van één jaar.

In december 2023 heeft het recreatieschap de overeenkomst opgezegd in de verwachting dat in de loop van 2024 de nieuwe meerjarige overeenkomst definitief wordt en per 1 januari 2025 kan ingaan. Indien de nieuwe overeenkomst voor het einde van 2024 nog niet is gesloten, wordt de opzegging eenmalig opgeschort met 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 de Jaarstukken is hiervoor een budget van € 1.172.721 opgenomen; € 57.908 lager dan was begroot.

Voor de werkzaamheden die het Routebureau van in opdracht van RNH verricht, zijn vaste bedragen in de begroting opgenomen. Deze bedragen dekken de RNH-inzet en de bedrijfskosten die gemiddeld worden gemaakt voor de beschreven werkzaamheden aan routebeheer en -ontwikkeling. In 2023 was de opdrachtsom € 85.077. Het recreatieschap ontving € 22.116 aan bijdragen van gemeenten.

Overkoepelend voor alle recreatieschappen werkt RNH aan de volgende prestaties:

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

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

Flexibele schil/inhuur

Bij de uitvoering van onderhoudswerk huurt Recreatieschap Alkmaarder- en Uitgeestermeer 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 (€ 2.410.228) bedraagt het percentage overhead 18% (2022: 17%). Deze overhead bestaat uit de volgende posten:

Opbouw van de overhead	Jaarstukken 2023	Begroting na wijziging 2023
Bestuursadvisering en programmasturing	243.600	232.797
Secretariaat	16.912	16.583
Financiële control en administratie	101.140	86.917
Locatiebeheerder en management	58.251	47.130
Kantoor- en bedrijfskosten	17.181	15.482
Totaal	437.084	398.909

Archivering

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

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

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

Klachtenregistratie

Het recreatieschap biedt op de website de mogelijkheid om een klacht in te dienen. Er zijn twintig klachten en meldingen ontvangen over het gebied zelf. Deze klachten en meldingen gaan veelal over vervuiling binnen het gebied (plekken met grof- en/of zwerfafval), aangetroffen dood waterwild, defecten aan een van de pontjes en rommel en schelpen op de bodem van het Alkmaarder- en Uitgeestermeer.

Er zijn geen klachten ontvangen over het handelen of functioneren van medewerkers die namens het recreatieschap optreden.

Maatregelen bij begrotingsafwijkingen

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

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

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

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 op openbaarheid (Woo)

Met ingang van verslagjaar 2022 dient jaarlijks aandacht te worden besteed aan de uitvoering van de Woo (Wet open overheid), mede in relatie tot de beleidsvoornemens.

De Woo heeft als doel een transparante en actief openbaar makende overheid. De Woo is de opvolger van de Wet openbaarheid van bestuur (Wob) en is op 1 mei 2022 in werking getreden. De drie hoofddoelen van de Woo zijn:

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

Informatie over Woo-verzoeken 2023

In 2023 is er geen Woo-verzoek ingediend bij het Recreatieschap Alkmaarder- en Uitgeestermeer.

Voortgang verbetering planning en control cyclus

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

- Begin 2023 zijn de gewijzigde inkoop- en aanbestedingsrichtlijn en de algemene inkoopvoorwaarden vastgesteld.
- De processen rondom autorisaties in digitale systemen zijn aangescherpt.
- De verplichte rechtmatigheidsverantwoording is ingebed in de bedrijfsvoering van het recreatieschap, waarvoor begin 2023 het normenkader en

controleplan zijn vastgesteld. Tot en met 2022 gaf de externe accountant een rechtmatigheidsoordeel bij de Jaarstukken. 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 Jaarstukken een rechtmatigheidsverantwoording moet opnemen.

Rechtmatigheidsverantwoording

In de Jaarstukken is de rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur opgenomen. Zoals daar weergegeven is het dagelijks bestuur van mening dat de verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de vastgestelde materialiteitsgrens van 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves volgens de begroting na wijziging (voor 2023 een bedrag van € 87.369).

Interne controle

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

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

Materiële bevindingen

Bevindingen die zouden leiden tot de conclusie dat mutaties in 2023 niet rechtmatig tot stand gekomen zijn, worden specifiek benoemd. In 2023 zijn geen materiële bevindingen ten aanzien van de rechtmatigheid naar voren gekomen.

Opvolging bevindingen 2022

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

Verwerken inkoopfacturen

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

Betalingen

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

Begrotingsrechtmatigheid

Beoordeling van overschrijding van de begroting op programma-niveau is volgens het BBV onderdeel van de rechtmatigheidstoets. Uit deze beoordeling bleek dat zich geen onrechtmatige afwijkingen hebben voorgedaan.

Misbruik en oneigenlijk gebruik

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

Overige bevindingen

Uit de interne controle bleken verder geen bijzondere zaken.



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

E. Grondbeleid

Het recreatieschap is van mening dat gebieden met een recreatieve functie of potentie, dan wel geschikt voor een strategische inbreng bij het ruilen van gronden (bijvoorbeeld om een fietspad te realiseren), die binnen de grenzen van de Gemeenschappelijke Regeling (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 GR.

Oppervlaktes en hoeveelheden		
Gronden		
Beleidsgebied gemeenschappelijke regeling	2.058	hectare
Oppervlakte in eigendom	706	hectare
Oppervlakte	27	hectare
Totaal	733	
waarvan: in eigen beheer	633	hectare
contractueel uitgegeven	134	hectare
Aantal contracten gronden	58	(alle contracten)
Gebouwen:		
Beheerkantoor	Goed	Eigen gebruik
Toiletgebouwen (6)	Redelijk/goed	1-Toilet groot Zwaansmeer 2-Toilet klein Zwaansmeer

		3-Toilet Dorregeest (wordt vervangen 2025) 4-Toilet De Hoorne 5-Toilet De Woudhaven (derden)
Machineberging Eiland bij Akersloot		In bruikleen derden
Gebouw Stichting Jachthaven Zwaansmeerpolder Lagendijk		Verhuurd aan derden
Niet afgebouwd Restaurant op erfgoedpark De Hoop		In erfpacht bij derden
Zagerij		In erfpacht bij derden
De Juffer	Redelijk	In erfpacht bij derden
Houtdroogloods		In erfpacht bij derden
Aantal gebouwen	12	(incl. Erfgoedpark)
waarvan: in eigen beheer	5	
contractueel uitgegeven	7	Bruikleen
potentieel af te stoten	6	(incl. 3 in bruikleen gegeven gebouwen)

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

Gronden in eigendom en uitgegeven

Gronden worden bij voorkeur voor langere periodes uitgegeven, tenzij dit vanuit gewenste ontwikkelingen in het gebied die voortvloeien uit de visie en het uitvoeringsplan onwenselijk is. Alle gronduitgiftes zijn digitaal op kaart verwerkt in het beheersysteem GeoVisia en van alle contracten is een digitaal archief.

Natuurnetwerk Nederland (NNN)

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

Commerciële activiteiten

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

Baten uit commerciële activiteiten	Jaarstukken 2023	Begroting na wijziging 2023
Baten uit (erf)pachten	74.905	72.012
Baten uit verhuren	187.077	183.737

Kavelpaspoorten

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

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



Samenvatting			Jaarverslag	Jaarstukken	Overige gegevens en bijlagen	
Programmaverantwoording			Paragrafen			
A. Weerstandsvermogen	B. Kapitaalgoederen	C. Financiering	D. Bedrijfsvoering & Woo	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 van de participanten hebben ook in 2023 goed samengewerkt met het bestuursbureau en met de uitvoeringsorganisatie Recreatie Noord-Holland.

Participantenbijdragen

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

Participantenbijdrage RAUM - totaal	Bijdrage in 2022	Bijdrage in 2023
Provincie Noord-Holland	829.596	848.677
Gemeente Beverwijk	113.879	116.498
Gemeente Heemskerk	89.489	91.547
Gemeente Uitgeest	83.137	85.049
Gemeente Alkmaar	87.385	89.395
Gemeente Zaanstad	380.956	389.717
Gemeente Castricum	63.997	65.469
Gemeente Heiloo	29.538	30.217
Totaal	1.677.977	1.716.569

Participanten A-UM	Bijdragen-verdeling	Bijdrage in 2022	Bijdrage in 2023
Provincie Noord-Holland	49,20%	605.552	619.480
Gemeente Beverwijk	4,30%	52.927	54.144
Gemeente Heemskerk	2,90%	35.692	36.513
Gemeente Uitgeest	5,20%	63.997	65.469
Gemeente Alkmaar	7,10%	87.385	89.395
Gemeente Zaanstad	23,70%	291.697	298.406
Gemeente Castricum	5,20%	63.997	65.469
Gemeente Heiloo	2,40%	29.538	30.217
Totaal	100,00%	1.230.785	1.259.093

Participanten IJ-Z	Bijdragen-verdeling	Bijdrage in 2022	Bijdrage in 2023
Provincie Noord Holland	50,10%	224.044	229.197
Gemeente Beverwijk	13,63%	60.952	62.354
Gemeente Heemskerk	12,03%	53.797	55.034
Gemeente Uitgeest	4,28%	19.140	19.580
Gemeente Zaanstad	19,96%	89.259	91.311
Totaal	100,00%	447.192	457.476

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

Informereren van participanten

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

Informatie over verbonden partijen

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

Naam verbonden partij	Recreatieschap Alkmaarder- en Uitgeestermeer
Vestigingsplaats	Uitgeest
Rechtsvorm	Gemeenschappelijke regeling
Deelnemende partijen	Provincie Noord-Holland en de gemeenten Alkmaar, Beverwijk, Castricum, Heemskerk, Heiloo, Uitgeest en Zaanstad
Bestuurlijke vertegenwoordiging	Prov. NH: gedeputeerde E. Rommel Alkmaar: weth. J. Nieuwenhuizen Beverwijk: weth. N. Wijmenga Castricum: weth. R. Beems Heemskerk: weth. A.W.M. Schoorl Heiloo: weth. M. ten Bruggencate Uitgeest: weth. J. Kloosterman Zaanstad: weth. W. Breunese

Doelstelling en openbaar belang (BBV 15, 2a en 2b)	Het besturen en beheren van het recreatiegebied. Gezien de ligging en het gebruik van het gebied door de inwoners heeft de provincie/gemeente een direct maatschappelijk belang bij het realiseren van de doelen en neemt daarom deel aan de gemeenschappelijke regeling.
Activiteiten	Het recreatieschap voert de ontwikkeling en het beheer van het recreatiegebied uit, conform de kaders van de gemeenschappelijke regeling.
Visie op de verbonden partij (BBV 15, 1a)	Het RAUM is ingericht als recreatiegebied om gemeenten en natuurgebieden te ontlasten en aantrekkelijke recreatiemogelijkheid te bieden aan recreanten uit omliggende gemeenten en de regio. Het recreatieschap heeft drie hoofdactiviteiten: 1. Beheren en in stand houden van de ingerichte gebieden en voorzieningen; 2. Actueel houden en vernieuwen van het aanbod om aan te sluiten bij wensen en behoeften van de recreant; 3. Uitvoeren van het inrichtingsplan en investeringsprogramma.
Beleidsvoornemens 2020-2024 (BBV 15, 1a)	Het RAUM levert door haar reguliere werkzaamheden en projecten een directe bijdrage aan deze opgaven:

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

	1. Het behouden van het unieke, volwaardige recreatielandschap; 2. Het vergroten van het gebruik; 3. Versterken van de duurzaamheid; 4. En het vergroten van het maatschappelijk draagvlak.
(Wijziging) financieel belang (BBV 15, 2b-d)	Voor financiering van het jaarlijkse exploitatietekort zijn de participanten verantwoordelijk: <u>Verdeelsleutel A-UM:</u> Provincie Noord-Holland - 49,2 % Gemeente Alkmaar - 7,1 % Gemeente Beverwijk - 4,3 % Gemeente Castricum - 5,2 % Gemeente Heemskerk - 2,9 % Gemeente Heiloo - 2,4 % Gemeente Uitgeest - 5,2 % Gemeente Zaanstad - 23,7 % <u>Verdeelsleutel IJ-Z:</u> Provincie Noord Holland – 50,10 % Gemeente Beverwijk – 13,63 % Gemeente Heemskerk – 12,03 % Gemeente Uitgeest – 4,28 % Gemeente Zaanstad – 19,96 %
Bestuurlijk belang	Het doel is de belangen te behartigen bij:

	• het bevorderen van een evenwichtige ontwikkeling van de openluchtrecreatie; • het tot stand brengen en bewaren van een evenwichtig natuurlijk milieu; • het tot stand brengen en onderhouden van een landschap, dat is afgestemd op het onder sub a en b geformuleerde alsmede; • 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 Jaarstukken en eventuele beleidsdocumenten. In de gemeenschappelijke regeling zijn de bevoegdheden vastgelegd. Voor aanpassing van de regeling is de instemming van alle participanten vereist.
Eigen vermogen	31-12-2020 € 1.407.137 31-12-2021 € 1.760.722 31-12-2022 € 1.473.147 31-12-2023 € 1.426.103
Vreemd vermogen	31-12-2020 € 876.568 31-12-2021 € 907.201

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

	31-12-2022 € 1.094.471 31-12-2023 € 1.097.396
Financieel resultaat voor bestemming	31-12-2020 € 313.978 -/- (verlies) 31-12-2021 € 353.586 (winst) 31-12-2022 € 287.576 -/- (verlies) 31-12-2023 € 47.043 -/- (verlies)
Website	https://www.alkmaarder-enuitgeestermeer.nl/
Risicoprofiel	Hoog/middel/laag
Risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen (BBV 15, 2e)	De huidige weerstandscapaciteit is onvoldoende voor het benodigde weerstandsvermogen o.b.v. de huidige afspraken (algemene reserve is maximaal 2,5% van de totale lasten) => De afspraak is dat de participanten garant staan voor de gevolgen van risico's die zich voordoen en waarbij de aanwezige weerstandscapaciteit niet voldoende is.
Beleidsverslag/Ontwikkelingen 1. Het uitvoeren van de bijgestelde visie in de Kadernota 2025 met de daarbij vastgestelde projecten, uitwerking van de opbrengstmogelijkheden en de bezuinigingen (AB 6-12-2023); 2. Om daarmee te zorgen voor structureel (financieel) evenwicht; 3. Het werken aan een permanente invulling van de ontwikkellocaties; 4. Biodiversiteit krijgt een grotere rol bij het gebiedsbeheer 5. Zorgen voor evenwichtige verdeling natuurwaarden en recreatie.	



Jaarrekening 2023

Overzicht van baten en lasten

Specificatie is onderaan dit programma te vinden in de tabel “Overzicht van baten en lasten over het begrotingsjaar 2023”.

Resultaat reguliere werkzaamheden

Het saldo van de reguliere baten en lasten ligt € 136.590 positiever dan begroot.

	Jaarstukken 2023	Begroting na wijziging 2023	Verschil
Lasten	2.083.979	2.162.751	-78.772
Baten	2.129.493	2.071.675	57.818
Saldo	45.514	-91.076	136.590

Resultaat incidentele werkzaamheden

Het saldo van de incidentele baten en lasten is € 307.522 positiever dan begroot.

	Jaarstukken 2023	Begroting na wijziging 2023	Verschil
Lasten	326.249	659.586	-333.337
Baten	233.692	259.507	-25.815
Saldo	-92.557	-400.079	307.522

Resultaat totaal 2023

Het saldo van de baten en lasten is in totaal € 444.113 minder negatief dan begroot door (afgeronde bedragen):

- vertragingen, tijdelijk on hold zetten en activeren van projecten: € 127.000;
- lagere beheerkosten (o.a. waterplanten/Woudhaven) in totaal: € 118.000;
- hogere rentebaten en inruilwaarde vervoermiddelen: € 71.000;
- extra participantenbijdragen voor bestemmingsreserves: € 159.000;
- lagere kosten voor Routebureau (dorschuif naar 2024): € 19.000;
- meer reguliere inzet RNH voor financieel advies, programmasturing en vastgoedbeheer: € - 39.000;
- meer bedrijfskosten (verzekering en advieskosten): € - 50.000;
- en diverse andere overschrijdingen en besparingen: € 23.000.

	Jaarstukken 2023	Begroting na wijziging 2023	Verschil
Lasten	2.410.228	2.822.337	-412.109
Baten	2.363.186	2.331.182	32.004
Saldo	-47.043	-491.155	444.113

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

Gebeurtenissen na balansdatum

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

Overzicht van baten en lasten over het begrotingsjaar 2023

Programma	Jaarstukken 2023			Begroting na wijziging 2023			Begroting voor wijziging 2023		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
1. Ontwikkeling en inrichting	239.630	51.709	-187.920	578.978	239.007	-339.971	22.493	-	-22.493
2. Beheer en onderhoud	1.583.680	325.277	-1.258.403	1.716.612	337.105	-1.379.507	1.492.983	284.890	-1.208.093
3. Veiligheid en toezicht	97.980	1.447	-96.533	104.529	-	-104.529	96.960	-	-96.960
4. Bestuur en ondersteuning exclusief overhead	50.788	-	-50.788	22.409	-	-22.409	23.959	-	-23.959
5. Algemene dekkingsmiddelen exclusief mutaties reserves en heffing vennootschapsbelasting	1.066	1.984.752	1.983.686	900	1.755.070	1.754.170	400	1.716.570	1.716.170
Overhead	437.084	-	-437.084	398.909	-	-398.909	377.626	-	-377.626
Heffing vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	2.410.228	2.363.186	-47.043	2.822.337	2.331.182	-491.155	2.014.421	2.001.460	-12.961
Resultaatbestemming (mutaties reserves)	Toevoeging	Onttrekking	Saldo	Toevoeging	Onttrekking	Saldo	Toevoeging	Onttrekking	Saldo
Algemene reserve RAUM	76.556	78.784	-2.228	89.959	89.959	-	-	-	-
Bestemmingsreserve exploitatie A-UM	78.784	107.041	-28.257	-	211.621	-211.621	-	122.811	-122.811
Bestemmingsreserve beheer & onderhoud De Hoorne	139.981	-	139.981	-	-	-	-	-	-
Bestemmingsreserve kapitaallasten A-UM	20.000	-	20.000	-	-	-	-	-	-
Algemene reserve IJ-Z	125.000	29.049	95.951	-	10.617	-10.616	117.209	7.359	109.850
Bestemmingsreserve IJ-Z specifieke projecten	-	335.729	-335.729	-	268.918	-268.918	-	-	-
Bestemmingsreserve kapitaallasten IJ-Z	63.239	-	63.239	-	-	-	-	-	-
Totaal mutaties reserves	503.561	550.604	-47.043	89.959	581.115	-491.155	117.209	130.170	-12.961
Gerealiseerd resultaat	2.913.789	2.913.789	-	2.912.296	2.912.296	-	2.131.630	2.131.630	-

Voor verdere toelichting bij de cijfers van de Jaarstukken 2023: zie de [programmaverantwoording in het jaarverslag](#).

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

De cijfers van de begroting na wijziging 2023 zijn verantwoord in het besluit van het algemeen bestuur op 12 juli 2023.

Onvoorzien

Het recreatieschap had geen kosten 'onvoorzien' begroot.

WNT-verantwoording

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

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.

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

Vaste activa	Afschrijvingsperiode in jaren	Toelichting
Materiële vaste activa		
Gronden / terreinen	n.v.t.	Geen afschrijving
Gebouwen / werkplaats	40	
Verbouwingen	10	
Vervoermiddelen	5	
Machines	5	
Werktuigen	10	
Ponten	20	
Elektrische ponten	15	
Overige vaartuigen	10	
Zonnepanelen	15	
Kunstwerken		
<i>Bruggen van beton</i>	40	
<i>Bruggen van staal</i>	40	
<i>Bruggen van hout</i>	30	
<i>Tunnels</i>	60	
<i>Beschoeiing</i>	30	
<i>Gemalen</i>	40	
Gebiedsontwikkelingen	30	
Openbaar toiletgebouw	30	
Terreinmeubilair	5	
Rioleringspompen	20	

Financiële vaste activa

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

Vlottende activa

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

Reserves en voorzieningen

Algemene reserve A-UM

De algemene reserve staat voor het Algemeen Bestuur ter vrije beschikking om incidentele tegenvallers te kunnen opvangen. Jaarlijks wordt het reguliere exploitatieresultaat toegevoegd/onttrokken aan deze reserve. Een toevoeging en onttrekking aan de algemene reserve kan slechts plaatsvinden bij een besluit van het Algemeen Bestuur.

De maximale omvang van de algemene reserve RAUM is gesteld op 2,5% van de totale kosten (conform bestuursbesluit 2012/12). Een eventueel overschot wordt overgeboekt naar de bestemmingsreserve exploitatie A-UM. De algemene reserve Y-Z is niet gebonden aan een maximale omvang.

Bestemmingsreserve exploitatie A-UM

In het AB van 24 juni 2020 is besloten tot het instellen van een bestemmingsreserve exploitatie, waarop eventuele overschotten vanuit de algemene reserve A-UM volgen.

Bestemmingsreserve beheer & onderhoud De Hoorne

In het AB van 2 december 2020 is besloten tot het instellen van een bestemmingsreserve waarbij de gemeente Castricum een bijdrage heeft voldaan ter dekking voor het toekomstige beheer en onderhoud van het plan recreatieve versterking recreatiegebied De Hoorne.

Bestemmingsreserve kapitaallasten

De bestemmingsreserve dient ter dekking van de kapitaallasten in de exploitatie van geactiveerde (maatschappelijk nut) investeringen.

Bestemmingsreserve IJ-Z

De bestemmingsreserve IJ-Z is gevormd ten behoeve van investeringen in vervanging en vernieuwing in de groengebieden die in beheer zijn bij het recreatieschap.

Bestemmingsreserve IJ-Z specifieke projecten

In het AB van 2 december is besloten om een bestemmingsreserve specifieke projecten te vormen ter dekking van specifieke projecten uit het uitvoeringsprogramma volgend uit de visie. Deze is gevormd uit de bestemmingsreserve en vervolgens verder aangevuld vanuit de algemene reserve.

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.

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.

Geconsolideerde balans per 31 december 2023

Onderstaand volgt de geconsolideerde balans per 31 december 2023 en de toelichting op de balans.

ACTIVA	31-12-2023	31-12-2022	PASSIVA	31-12-2023	31-12-2022
VASTE ACTIVA			VASTE FINANCIERINGSMIDDELEN		
<u>Materiële vaste activa</u>			<u>Eigen vermogen</u>		
Investerings openbare ruimte maatschappelijk nut	6.634	-	Kapitaal	408	408
Investerings met een economisch nut	198.867	14.454	Algemene reserve A-UM	43.162	45.392
Subtotaal materiële vaste activa	205.501	14.454	Bestemmingsreserve exploitatie A-UM	448.449	476.706
<u>Financiële vaste activa</u>			Bestemmingsreserve kapitaallasten A-UM	20.000	-
Subtotaal financiële vaste activa	-	-	Bestemmingsreserve beheer & onderhoud De Hoorne	139.981	-
TOTAAL VASTE ACTIVA	205.501	14.454	Algemene reserve IJ-Z	131.717	35.765
VLOTTENDE ACTIVA			Bestemmingsreserve IJ-Z specifieke projecten	579.147	914.876
<u>Vorderingen en overlopende activa</u>			Bestemmingsreserve kapitaallasten IJ-Z	63.239	-
Vooruitbetaalde bedragen	2.698	12.126	Subtotaal eigen vermogen	1.426.103	1.473.147
Overige nog te ontvangen bedragen	43.103	11.318	<u>Voorzieningen</u>		
Overige vorderingen	40.348	104.067	Voorziening groot onderhoud A-UM	426.160	381.953
Subtotaal vorderingen en overlopende activa	86.149	127.511	Voorziening groot onderhoud IJ-Z	403.972	326.401
<u>Uitzettingen rentetypische looptijd korter dan een jaar</u>			Subtotaal voorzieningen	866.132	708.354
's Rijks schatkist rentetypische looptijd korter dan een jaar	2.170.347	2.359.508	<u>Schulden op lange termijn</u>		
Subtotaal uitzettingen rentetypische looptijd korter dan een jaar	2.170.347	2.359.508	Subtotaal schulden op lange termijn	-	-
<u>Liquide middelen</u>			TOTAAL VASTE FINANCIERINGSMIDDELEN	2.292.235	2.181.501
ING bank	61.195	65.464	VLOTTENDE PASSIVA		
Kas	307	682	<u>Vlottende schulden rentetypische looptijd korter dan een jaar</u>		
Subtotaal liquide middelen	61.502	66.146	Overige schulden	206.396	222.118
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA	2.317.997	2.553.165	Subtotaal vlottende schulden rentetypische looptijd korter dan een jaar	206.396	222.118
TOTAAL-GENERAAL ACTIVA	2.523.499	2.567.618	<u>Overlopende passiva</u>		
			Overige vooruitontvangen bedragen	24.867	163.999
			Subtotaal schulden op korte termijn	24.867	163.999
			TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA	231.263	386.117
			TOTAAL-GENERAAL PASSIVA	2.523.499	2.567.618

Toelichting op de balans

ACTIVA		
VASTE ACTIVA		
<i>Materiële vaste activa</i>		
Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	31-12-2023	31-12-2022
Netto investeringen tot boekjaar	-	22.888
Netto investeringen boekjaar	6.634	2.916
Desinvesteringen boekjaar	-	-25.803
	-	-
Afschrijvingen tot boekjaar	-	-
Afschrijvingen lopend boekjaar	-	-
Afschrijvingen desinvesteringen boekjaar	-	-
	-	-
Boekwaarde per 31 december	6.634	-

De investering in het boekjaar 2023 ziet op het toiletgebouw Dorregeest.

Investerings met een economisch nut	31-12-2023	31-12-2022
Netto investeringen tot boekjaar	211.019	211.019
Netto investeringen boekjaar	201.850	-
Desinvesteringen boekjaar	63.835	--
	349.034	211.019
Afschrijvingen tot boekjaar	196.566	187.797
Afschrijvingen lopend boekjaar	17.436	8.769
Afschrijvingen desinvesteringen boekjaar	-63.835	-
	150.167	196.566
Boekwaarde per 31 december	198.867	14.453

In het boekjaar 2023 zijn er een aantal investeringen geweest, zie bijlage IV toelichting materieel vaste activa voor een specificatie van deze investeringen

VLOTTENDE ACTIVA

Vorderingen en overlopende activa

31-12-2023

31-12-2022

Vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	2.698	12.126
--	-------	--------

De vooruitbetaalde bedragen per 31 december 2023 bestaan uit kosten voor abonnementen, contributies en verzekeringskosten ten behoeve van het boekjaar 2024.

	31-12-2023	31-12-2022
Overige nog te ontvangen bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	43.103	11.318
<u>Specificatie:</u>	43.103	11.318
Bijdrage gemeente Beverwijk inzake Aagtenpark	1.109	6.213
Recreatie Noord Holland	15.711	-
Rentebaten Q4	24.836	-
Tegemoetkoming Groene Boa's	1.447	5.105

Overige vorderingen	31-12-2023	31-12-2022
Debiteuren algemeen	40.348	104.067

Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rente typische looptijd korter dan één jaar	31-12-2023	31-12-2022
Uitzetting Rijk's schatkist RAUM	2.170.347	2.359.508

Rijks schatkist

Drempelbedrag 01-01-2023 t/m 31-12-2023

1.000.000

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

	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Buiten schatkist gehouden	61.314	64.372	61.886	61.195
Ruimte onder drempelbedrag	938.686	935.628	938.114	938.805
Overschrijding van het drempelbedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

<u>Liquide middelen</u>	31-12-2023	31-12-2022
ING bank r/c	11.195	15.464
ING bank zakelijke spaarrekening	50.000	50.000
Kas	307	682
Totaal liquide middelen	61.502	66.146

PASSIVA		
VASTE FINANCIERINGSMIDDELEN		
<u>Eigen vermogen</u>		
Kapitaal	31-12-2023	31-12-2022
Saldo per 1 januari	408	408
Bij:	-	-
Af:	-	-
Saldo per 31 december	408	408

Algemene reserve A-UM	31-12-2023	31-12-2022
Saldo per 1 januari	45.392	45.392
Bij: Saldo exploitatie	76.554	-
Af: saldo onttrekkingen	-	-5.264
Bij/Af: overheveling surplus van het weerstandsvermogen	-78.784	5.264
Saldo per 31 december	43.162	45.392

De onttrekking van € 78.784 is de afoming van het weerstandsvermogen per 31 december 2023. Dit bedrag is toegevoegd aan de Bestemmingsreserve conform bestuursbesluit 2012/12 (de Algemene reserve/weerstandsvermogen dient 2,5% van de lasten te bedragen).

Bestemmingsres. exploitatie A-UM	31-12-2023	31-12-2022
Saldo per 1 januari	476.706	696.387
Af: saldo onttrekkingen incidentele projecten	-107.041	-237.305
Bij/Af: investering naar bestemmingsreserve egalisatie	-	22.888
Af/Bij: overheveling surplus van het weerstandsvermogen	78.784	-5.264
Saldo per 31 december	448.449	476.706

De onttrekking incidentele projecten gedurende het boekjaar 2023 zag op:

- Recreatief Grid	€ 1.733
- Dorregeest - herontwikkeling	€ 9.951
- Revitalisatie Woudhaven	€ 3.933
- Ontwikkeling Uiterdam	€ 11.171
- Oever- en Natuurontwikkeling Sakerleidendam	€ 40.851
- Inrichting Bestuursbureau	€ 39.401
	107.041

Bestemmingsreserve kapitaallasten A-UM	31-12-2023	31-12-2022
Saldo per 1 januari	-	22.888
Bij: Saldo toevoeging	20.000-	-
Af: Saldo onttrekking	-	22.888
Saldo per 31 december	20.000	-

De toevoeging ziet op de dekking van toekomstige afschrijvingskosten t.a.v. de investering in toiletten beheergebouw. De bestemmingsreserve zal in 2024 verder aangevuld worden.

Bestemmingsreserve beheer & onderhoud De Hoorne	31-12-2023	31-12-2022
Saldo per 1 januari	-	-
Bij: Saldo toevoeging	139.981-	-
Af: Saldo onttrekking	-	-
Saldo per 31 december	139.981	-

In het boekjaar 2022 is er een geldbedrag ontvangen van de gemeente Castricum ter dekking voor het toekomstige beheer en onderhoud van het plan recreatieve verstrekking recreatiegebied De Hoorne. Dit bedrag is destijds op een tussenrekening geboekt. Echter gezien het besluit wat destijds genomen is had hiervoor een bestemmingsreserve gevormd moeten worden. Dat is in het boekjaar 2023 rechtgezet. Verder is het restantbedrag van de subsidie De Hoorne toegevoegd aan deze reserve en is een deel van de rentebaten toegerekend aan deze reserve.

Algemene reserve IJ-Z	31-12-2023	31-12-2022
Saldo per 1 januari	35.765	720.606
Bij: saldo toevoeging/onttrekkingen	-10.149	61.798
Af: saldo onttrekkingen incidentele projecten	-18.900	-71.680
Af: overheveling bestemmingsreserve specifieke projecten	125.000	-674.958
Saldo per 31 december	131.717	35.766

Er dient een bedrag vanuit de bestemmingsreserve specifieke projecten terug te vloeien naar de algemene reserve. Dit is nodig om deze reserve niet negatief te laten worden.

Bestemmingsreserve IJ-Z specifieke projecten	31-12-2023	31-12-2022
Saldo per 1 januari	914.876	-
Bij: vormen reserve t.b.v. uitvoering UP	-	950.000
Af: bedrag retour naar algemene reserve	-125.000	-
Af: bedrag naar bestemmingsreserve kapitaallasten	-63.239	-
Af: saldo onttrekking incidentele projecten	-147.490	-35.124
Saldo per 31 december	579.147	914.876

In het AB van 2 december 2020 is besloten om een bestemmingsreserve specifieke projecten te vormen ter dekking van specifieke UP projecten volgend uit de visie. Vanuit het bestuur is ervoor gekozen om o.a. het project elektrificeren pontje Molletjesveer te bekostigen uit de specifieke reserve. Echter het elektrificeren van het pontje Molletjesveer kwalificeert zich als een activering. Ter bekostiging van de toekomstige afschrijvingen is derhalve een bedrag ad € 63.329,- overgeboekt naar de bestemmingsreserve kapitaallasten. Verder is bij het opmaken van de Kadernota 2025 zichtbaar geworden dat het saldo van de algemene reserve aangevuld dient te worden zodat deze niet negatief wordt. Daarom is er een bedrag ad € 125.000,- terug gestort naar de algemene reserve.

Bestemmingsreserve kapitaallasten IJ-Z	31-12-2023	31-12-2022
Saldo per 1 januari	-	275.042
Bij: saldo toevoeging	63.239	-
Af: overheveling bestemmingsreserve specifieke projecten	-	-275.042
Saldo per 31 december	63.239	-

Voorzieningen

Voorziening groot onderhoud A-UM	31-12-2023	31-12-2022
Saldo per 1 januari	381.954	292.743
Bij: Saldo toevoeging	243.000	255.200
Af: Saldo onttrekking	-162.794	-165.989
Saldo per 31 december	462.160	381.954

Voorzieningen

Voorziening groot onderhoud IJ-Z	31-12-2023	31-12-2022
Saldo per 1 januari	326.401	284.709
Bij: Saldo toevoeging	87.000	62.500
Af: Saldo onttrekking	-9.429	-20.808
Saldo per 31 december	403.972	326.401

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

VLOTTENDE PASSIVA		
<i>Netto-vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan een jaar</i>		
	31-12-2023	31-12-2022
Overige schulden	206.396	222.118
De overige schulden bestaan uit crediteuren en nog te betalen bedragen m.b.t. het huidige boekjaar worden in onderstaande tabellen gespecificeerd.		
<u>Specificatie:</u>		
Crediteuren	31-12-2023	
Recreatie Noord-Holland NV	100.949	
Allure Boomverzorging	3.130	
Akerbouw	27.426	
Bureau Endemica BV	1.767	
Hoveniersbedrijf De Geus en Boots	32.867	
Tauw BV	7.184	
Zaffier	3.750	
ETL Assurance & Overheidsaccountants BV	3.086	
Bodem Belang BV	1.517	
Telwerk BV	1.252	
Pol Heteren	1.379	
Belastingdienst	-882	
Overige crediteuren	6.764	
Totaal crediteuren	190.188	
Nog te betalen bedragen	31-12-2023	
Bestuursbureau kosten	2.923	
Accountantskosten	8.450	
Boerenlandpaden	3.024	
Overige ntb kosten	1.756	
Borg	55	
Totaal nog te betalen bedragen	16.209	

	31-12-2023	31-12-2022
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van het volgende begrotingsjaar komen	24.867	163.999
Bijdrage voor beheer van de recreatiekaart	8.087	8.087
Bijdrage voor project recreatieve versterking De Hoorne	-	14.722
Bijdrage Tennet opstalrechten	53.028	-
Bijdrage voor project Vitaal Platteland Alkmaarder en Uitgeestermeer	-36.247	8.631
Tussenrekening beheer/onderhoud De Hoorne	-	132.559
Totaal vooruit ontvangen bedragen	24.867	163.999

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

- Indien het bestuur besluit niet over te willen gaan tot uitvoering van Fase 2 inzake project Sakerleidam kan zij een claim van de aannemer verwachten van minimaal € 1,3 miljoen. Eventueel kan ook de gemeente Zaanstad een claim indienen indien zij haar bagger ook niet kan afzetten.
- De gemeente Heiloo heeft bij monde van de burgemeester laten weten dat zij overwegen uit de gemeenschappelijke regeling te stappen. Onderzoek naar de gevolgen wordt door het Bestuursbureau gecoördineerd.
- Recreatie Noord-Holland NV (RNH) werkt als uitvoeringsorganisatie en opdrachtnemer voor het bestuur van Recreatieschap Alkmaarder- en Uitgeestermeer. De samenwerkingsrelatie is beschreven in een contract. Meer informatie hierover staat in de paragraaf bedrijfsvoering.
- Op 25 juli 2019 vond een duikongeval plaats bij locatie Dorregeest met voor het slachtoffer ernstig letsel ten gevolg. De verzekeraar heeft namens het recreatieschap aansprakelijkheid erkend. In juli 2022 is deze aansprakelijkheid vastgesteld op 80 procent. In haar vergadering van 6 december 2023 is het bestuur mondeling geïnformeerd dat de mogelijkheid bestaat dat de omvang

van de schade de verzekerde som zal overschrijden. Met deze kennis wordt, nog zonder vermelding van een bedrag, dit opgenomen als een niet uit de balans blijken verplichting.

Het AB wordt verder geïnformeerd over het deze casus en de genomen en te nemen beheersmaatregelen.

Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid dagelijks bestuur

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het dagelijks bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het algemeen bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het algemeen bestuur op 10 mei 2023 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht. Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het algemeen bestuur bepaald en bedraagt 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 87.369.

Bevinding

Het dagelijks bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens. Er zijn geen afwijkingen vastgesteld boven genoemde grens van € 87.369.

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

Overzicht van baten en lasten per taakveld

Nr.	Lasten per taakveld	Jaarstukken 2023	Begroting na wijziging 2023	Vershil
0.1	bestuur	50.788	22.409	28.379
0.4	overhead	437.084	398.909	38.175
0.5	treasury	1.066	900	166
0.8	overige baten en lasten	-	-	-
0.9	vennootschapsbelasting	-	-	-
0.10	mutaties reserves	503.561	89.959	413.602
0.11	resultaat van de rekening van baten en lasten	-	-	-
1.2	openbare orde en veiligheid	97.980	104.529	-6.549
2.1	verkeer en vervoer	192.988	251.756	-58.768
2.2	parkeren	-	-	-
3.1	economische ontwikkeling	24.889	48.908	-24.019
3.2	fysieke bedrijfsinfrastructuur	150.126	326.411	-176.285
3.3	bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	219	5.266	-5.047
3.4	economische promotie	103.719	108.406	-4.687
5.3	cultuurpresentatie, -productie en -participatie	-	-	-
5.7	openbaar groen en (openlucht)recreatie	1.351.369	1.554.843	-203.474
	Totaal lasten	2.913.789	2.912.296	1.493

Nr.	Baten per taakveld	Jaarstukken 2023	Begroting na wijziging 2023	Vershil
0.1	bestuur	-	-	-
0.4	overhead	-	-	-
0.5	treasury	88.756	38.500	50.256
0.8	overige baten en lasten	1.895.996	1.716.570	179.426
0.9	vennootschapsbelasting	-	-	-
0.10	mutaties reserves	550.604	581.114	-30.511
0.11	resultaat van de rekening van baten en lasten	-	-	-
1.2	openbare orde en veiligheid	1.447	-	1.447
2.1	verkeer en vervoer	-	-	-
2.2	parkeren	-	-	-
3.1	economische ontwikkeling	-	-	-
3.2	fysieke bedrijfsinfrastructuur	313.690	494.756	-181.066
3.3	bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	-	-	-
3.4	economische promotie	-	-	-
5.3	cultuurpresentatie, -productie en -participatie	-	-	-
5.7	openbaar groen en (openlucht)recreatie	63.296	81.356	-18.060
	Totaal baten	2.913.789	2.912.296	1.493

Specificatie van taakveld 0.8 Overige baten en lasten	Jaarstukken 2023	Begroting na wijziging 2023	Verschil
Diverse inkomensoverdrachten	-	-	-
Overige verrekeningen	179.427	-	179.427
Bijdrage gemeente Alkmaar	89.395	89.395	-
Bijdrage gemeente Beverwijk	116.498	116.498	-
Bijdrage gemeente Castricum	65.469	65.469	-
Bijdrage gemeente Heemskerk	91.547	91.547	-
Bijdrage gemeente Heiloo	30.217	30.217	-
Bijdrage gemeente Uitgeest	85.049	85.049	-
Bijdrage gemeente Zaanstad	389.717	389.718	-1
Bijdrage Provincie Noord-Holland	848.677	848.677	-
Totaal	1.895.996	1.716.570	179.426



Lasten en baten per kostensoort

Lasten per kostensoort	Jaarstukken 2023	Begroting na wijziging 2023	Verschil
Belastingen	-	-	-
Grond	-	-	-
Duurzame goederen	171.842	369.600	-197.758
Pachten	1.143	1.572	-429
Ingeleend personeel	1.172.721	1.230.629	-57.908
Huren	-	-	-
Overige goederen en diensten	888.244	1.257.824	-369.580
Rente	1.066	900	166
Mutatie voorzieningen	157.777	-53.888	211.665
Afschrijvingen	17.436	15.700	1.736
Overige verrekeningen	-	-	-
Totaal lasten	2.410.228	2.822.337	-412.109

Baten per kostensoort	Jaarstukken 2023	Begroting na wijziging 2023	Verschil
Grond	-	-	-
Pachten	74.905	72.012	2.893
Huren	187.077	183.737	3.340
Leges en andere rechten	19.510	20.651	-1.141
Overige goederen en diensten	10.382	13.923	-3.541
Subsidies	74.934	281.627	-206.693
Inkomensoverdrachten	1.728.195	1.720.732	7.463
Kapitaaloverdrachten	-	-	-
Rente	88.756	38.500	50.256
Overige verrekeningen	179.427	-	179.427
Totaal baten	2.363.186	2.331.182	32.004

Saldo van lasten en baten per kostensoort	Jaarstukken 2023	Begroting na wijziging 2023	Verschil
Totaal lasten	2.410.228	2.822.337	-412.109
Totaal baten	2.363.186	2.331.182	32.004
Saldo	-47.043	-491.155	444.113

Overige gegevens

Samenstelling van het algemeen bestuur per 31 december 2023

PROVINCIE NOORD-HOLLAND:	Mevrouw E. Rommel
GEMEENTE ALKMAAR:	De heer J. Nieuwenhuizen
GEMEENTE BEVERWIJK:	De heer N. Wijmenga
GEMEENTE CASTRICUM:	De heer R. Beems
GEMEENTE HEEMSKERK:	De heer A.W.M. Schoorl
GEMEENTE HEILOO:	Mevrouw M. ten Bruggencate
GEMEENTE UITGEEST:	Mevrouw J. Kloosterman (voorzitter)
GEMEENTE ZAA NSTAD:	De heer W. Breunese (vice-voorzitter)

Controleverklaring

De accountant ETL (voorheen IPA-Acon) heeft voor de jaarstukken een goedkeurende conceptverklaring afgegeven. Deze concept controleverklaring is op de onderstaande pagina's ingevoegd. Op grond van eventuele zienswijzen worden de stukken vastgesteld in het algemeen bestuur van 12 juli 2024. Na definitieve vaststelling wordt ook de controleverklaring van de accountant definitief.



CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling Recreatieschap Alkmaarder- en Uitgeestermeer

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

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

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

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), de Nota verwachtingen accountantscontrole 2023 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (Wnt) 2023 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'. Wij zijn onafhankelijk van de gemeenschappelijke regeling Recreatieschap Alkmaarder- en Uitgeestermeer zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland.

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

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 29.138. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado. Op basis van hoofdstuk 4 van de Nota Verwachtingen



Accountantscontrole 2023 hebben wij bij de controle van de SiSa-bijlage dezelfde materialiteit toegepast als bij de controle van de jaarrekening.

Voor de Wnt verantwoording in de jaarrekening zijn de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol Wnt 2023. Daarbij houden wij mede rekening met afwijkingen en mogelijke afwijkingen die naar ons oordeel voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals bedoeld in artikel 3 Bado.

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2023 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, eerste lid, onderdelen n en o, Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

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

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

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

Ingevolge artikel 213 lid 3 (b) van de Gemeentewet hebben wij onderzocht of de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen als bedoeld in artikel 17 van de Financiële-verhoudingswet (hierna: de specifieke uitkeringen) rechtmatig tot stand zijn gekomen. Naar ons oordeel zijn de baten en lasten, alsmede de balansmutaties over 2023 met betrekking tot de specifieke uitkeringen in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met artikel 58a van het BBV en artikel 17 van de Financiële-verhoudingswet. Het Dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen, in overeenstemming met de hiervoor genoemde regelgeving. In dit kader is het Dagelijks bestuur verantwoordelijk voor een



zodanige interne beheersing die het Dagelijks bestuur noodzakelijk acht om de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude. Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO). Onze controle bestond onder andere uit:

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

D. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het Dagelijks Bestuur voor de jaarrekening

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

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

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening



ASSURANCE &
OVERHEIDSACCOUNTANTS

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

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

4



ASSURANCE &
OVERHEIDSACCOUNTANTS

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

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

Haarlem, **xx maart 2024**

ETL Assurance & Overheidsaccountants B.V.

mr. drs. J.C. Olij RA

5

Vaststelling door het algemeen bestuur

Deze Jaarstukken wordt/is vastgesteld door het algemeen bestuur van Recreatieschap Alkmaarder- en Uitgeestermeer in de openbare vergadering van 12 juli 2024.

Voorzitter,
Mevrouw J. Kloosterman



Bijlagen

Bijlage I	Overzichten A-UM
Bijlage II	Overzichten IJ-Z
Bijlage III	Investerings- en financieringsstaat over 2023
Bijlage IV	Staat van geactiveerde investeringen tot en met 2023
Bijlage V	Gebeurtenissen na balansdatum
Bijlage VI	Risicoanalyse 2023
Bijlage VII	SiSa-verantwoordingsinformatie 2023
Bijlage VIII	WNT-verantwoording



Bijlage I Overzichten A-UM

Samenvatting Programma	Lasten	Baten	Saldo
1. Ontwikkeling en inrichting	82.253	51.709	-30.544
2. Beheer en onderhoud	1.228.380	277.455	-950.925
3. Veiligheid en toezicht	71.388	969	-70.419
4. Bestuur en ondersteuning	327.827	-	-327.827
5. Algemene dekkingsmiddelen (exclusief mutaties reserves)	1.066	1.510.276	1.509.210
Totaal voor bestemming	1.710.913	1.840.409	129.496
	Toevoeging	Onttrekking	Saldo
Ad 5. Mutaties reserves	315.322	185.825	-129.496
Totaal na bestemming	2.026.235	2.026.235	-

Specificatie van de baten	Jaarstukken 2023	Begroting na wijziging 2023	Jaarstukken 2022
Subsidies en projectbijdragen	78.140	265.289	122.922
Inkomsten uit gebiedsexploitatie, zoals evenementen, huren en pachten	503.176	264.524	221.639
Participantenbijdragen	1.259.093	1.259.093	1.230.785
Totaal baten voor bestemming	1.840.409	1.788.906	1.575.345

Ontwikkeling van reserves en voorzieningen	Stand per 31-12-2023	Stand per 31-12-2022	Vershil
Kapitaal	408	408	-
Algemene reserve RAUM	43.164	45.392	-2.228
Bestemmingsreserves RAUM	608.430	476.706	131.724
Totaal reserves	652.002	522.506	129.496
Voorziening groot onderhoud RAUM	462.159	381.953	80.206
Totaal reserves en voorzieningen	1.114.162	904.459	209.703

Resultaat - regulier	Jaarstukken 2023	Begroting na wijziging 2023	Vershil
Lasten	1.552.163	1.639.858	-87.695
Baten	1.608.304	1.549.899	58.405
Saldo	56.141	-89.959	146.100

Resultaat - incidenteel	Jaarstukken 2023	Begroting na wijziging 2023	Vershil
Lasten	158.750	360.669	-201.918
Baten	232.105	239.007	-6.902
Saldo	73.355	-121.662	195.016

Resultaat - totaal	Jaarstukken 2023	Begroting na wijziging 2023	Vershil
Lasten	1.710.913	2.000.527	-289.614
Baten	1.840.409	1.788.906	51.503
Saldo	129.496	-211.621	341.117

Participant	Bijdragen-verdeling	Bijdrage in 2022	Bijdrage in 2023
Provincie Noord-Holland	49,20%	605.552	619.480
Gemeente Beverwijk	4,30%	52.927	54.144
Gemeente Heemskerk	2,90%	35.692	36.513
Gemeente Uitgeest	5,20%	63.997	65.469
Gemeente Alkmaar	7,10%	87.385	89.395
Gemeente Zaanstad	23,70%	291.697	298.406
Gemeente Castricum	5,20%	63.997	65.469
Gemeente Heiloo	2,40%	29.538	30.217
Totaal	100,00%	1.230.785	1.259.093

Lasten en baten over het begrotingsjaar 2023			Jaarstukken 2023			Begroting na wijziging 2023			Jaarstukken 2022		
Programma	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo		
1. Ontwikkeling en inrichting	82.253	51.709	-30.544	307.479	239.007	-68.472	325.309	103.835	-221.474		
2. Beheer en onderhoud	1.228.380	277.455	-950.925	1.319.401	265.138	-1.054.263	1.088.434	237.067	-851.367		
3. Veiligheid en toezicht	71.388	969	-70.419	75.105	-	-75.105	67.241	3.657	-63.584		
4. Bestuur en ondersteuning	32.111	-	-32.111	18.008	-	-18.008	12.277	-	-12.277		
5. Algemene dekkingsmiddelen (exclusief mutaties reserves)	1.066	1.510.276	1.509.210	900	1.284.761	1.283.861	-151	1.230.787	1.230.938		
Overhead	295.716	-	-295.716	279.634	-	-279.634	324.804	-	-324.804		
Heffing vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	1.710.913	1.840.409	129.496	2.000.527	1.788.906	-211.621	1.817.914	1.575.345	-242.569		
Resultaatbestemming											
(ad 5. mutaties reserves)	Toevoeging	Onttrekking	Saldo	Toevoeging	Onttrekking	Saldo	Toevoeging	Onttrekking	Saldo		
Algemene reserve	76.556	78.784	-2.228	89.959	89.959	-	5.264	5.264	-		
Bestemmingsreserve	238.765	107.041	131.724	-	211.621	-211.621	22.888	265.457	-242.569		
Totaal mutaties reserves	315.322	185.825	129.496	89.959	301.580	-211.621	28.152	270.721	-242.569		
Gerealiseerd resultaat	2.026.235	2.026.235	-	2.090.486	2.090.486	-	1.846.066	1.846.066	-		

Bijlage II Overzichten IJ-Z

Samenvatting Programma	Lasten	Baten	Saldo
1. Ontwikkeling en inrichting	157.376	-	-157.376
2. Beheer en onderhoud	355.301	47.822	-307.478
3. Veiligheid en toezicht	26.593	478	-26.115
4. Bestuur en ondersteuning	160.045	-	-160.045
5. Algemene dekkingsmiddelen (exclusief mutaties reserves)	-	474.476	474.476
Totaal voor bestemming	699.315	522.776	-176.539
	Toevoeging	Onttrekking	Saldo
Ad 5. Mutaties reserves	188.239	364.778	176.539
Totaal na bestemming	887.554	887.554	-

Specificatie van de baten	Jaarstukken 2023	Begroting na wijziging 2023	Jaarstukken 2022
Subsidies en projectbijdragen	1.109	20.500	46.213
Inkomsten uit gebiedsexploitatie, zoals evenementen, huren en pachten	64.191	64.299	42.690
Participantenbijdragen	457.476	457.477	447.192
Totaal baten voor bestemming	522.776	542.276	536.094

Ontwikkeling van reserves en voorzieningen	Stand per 31-12-2023	Stand per 31-12-2022	Vershil
Algemene reserve IJ-Z	131.716	35.765	95.951
Bestemmingsreserves IJ-Z	642.386	914.876	-272.490
Totaal reserves	774.102	950.641	-176.539
Voorziening groot onderhoud IJ-Z	403.972	326.401	77.571
Totaal reserves en voorzieningen	1.178.074	1.277.042	-98.968

Resultaat - regulier	Jaarstukken 2023	Begroting na wijziging 2023	Vershil
Lasten	531.816	522.893	8.923
Baten	521.189	521.776	-587
Saldo	-10.627	-1.117	-9.510

Resultaat - incidenteel	Jaarstukken 2023	Begroting na wijziging 2023	Vershil
Lasten	167.499	298.918	-131.419
Baten	1.587	20.500	-18.913
Saldo	-165.912	-278.418	112.506

Resultaat - totaal	Jaarstukken 2023	Begroting na wijziging 2023	Vershil
Lasten	699.315	821.811	-122.495
Baten	522.776	542.276	-19.500
Saldo	-176.539	-279.535	102.996

Participant	Bijdragen-verdeling 2023	Bijdrage in 2022	Bijdrage in 2023
Provincie Noord Holland	50,10%	224.044	229.197
Gemeente Beverwijk	13,63%	60.952	62.354
Gemeente Heemskerk	12,03%	53.797	55.034
Gemeente Uitgeest	4,28%	19.140	19.580
Gemeente Zaanstad	19,96%	89.259	91.311
Totaal	100,00%	447.192	457.476

Lasten en baten over het begrotingsjaar 2023			Jaarstukken 2023			Begroting na wijziging 2023			Jaarstukken 2022		
Programma	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo		
1. Ontwikkeling en inrichting	157.376	-	-157.376	271.500	-	-271.500	142.831	40.000	-102.831		
2. Beheer en onderhoud	355.301	47.822	-307.478	397.211	71.967	-325.244	332.235	47.454	-284.781		
3. Veiligheid en toezicht	26.593	478	-26.115	29.424	-	-29.424	25.574	1.448	-24.126		
4. Bestuur en ondersteuning	18.677	-	-18.677	4.401	-	-4.401	4.010	-	-4.010		
5. Algemene dekkingsmiddelen (exclusief mutaties reserves)	-	474.476	474.476	-	470.309	470.309	-	447.192	447.192		
Overhead	141.369	-	-141.369	119.275	-	-119.275	76.451	-	-76.451		
Heffing vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	699.315	522.776	-176.539	821.811	542.276	-279.535	581.101	536.094	-45.006		
Resultaatbestemming (ad 5. mutaties reserves)	Toevoeging	Onttrekking	Saldo	Toevoeging	Onttrekking	Saldo	Toevoeging	Onttrekking	Saldo		
Algemene reserve	125.000	29.049	95.951	-	10.617	-10.617	61.798	746.638	-684.840		
Bestemmingsreserve	63.239	335.729	-272.490	-	268.918	-268.918	950.000	310.166	639.834		
Totaal mutaties reserves	188.239	364.778	-176.539	-	279.535	-279.535	1.011.798	1.056.804	-45.006		
Gerealiseerd resultaat	887.554	887.554	-	821.811	821.811	-	1.592.899	1.592.899	-		

Bijlage III Investerings- en financieringsstaat over 2023

nr	Omschrijving	Stand per 01-01-2023	Vermeerderingen 2023	Verminderings 2023	Afschrijvingen 2023	Stand per 31-12-2023
	ACTIVA					
1	Onroerende en roerende bezittingen	14.453	208.484	-	17.436	205.501
2	Investeringsuitgaven die gedekt worden uit reserves	-	-	-	-	-
3	Financiële vaste activa	-	-	-	-	-
	Totaal activa	14.453	208.484	-	17.436	205.501
	PASSIVA					
1	Kapitaal	408	-	-	-	408
2	Algemene reserve A-UM	45.392	76.554	-78.784	-	43.161
3	Bestemmingsreserve exploitatie A-UM	476.706	-	-28.257	-	448.449
4	Bestemmingsreserve beheer & onderhoud De Hoorne	-	139.981	-	-	139.981
5	Bestemmingsreserve kapitaallasten A-UM	-	20.000	-	-	20.000
6	Algemene reserve IJ-Z	35.765	-10.149	106.100	-	131.716
7	Bestemmingsreserve IJ-Z specifieke projecten	914.876	-	-335.729	-	579.147
8	Bestemmingsreserve kapitaallasten IJ-Z	-	63.239	-	-	63.239
9**	Voorziening groot onderhoud A-UM	381.953	243.000	-162.794	-	462.159
10**	Voorziening groot onderhoud IJ-Z	326.401	87.000	-9.429	-	403.972
11	Aangegane langlopende leningen	-	-	-	-	-
	Totaal passiva	2.181.501	619.625	-508.893	-	2.292.233
	Bruto werkkapitaal (totaal passiva – totaal activa)	2.167.048	411.141	-508.893	-17.436	2.086.732

Omschrijving		Stand per 01-01-2023	Vermeerderingen 2023	Verminderings 2023	Stand per 31-12-2023
9**	Specificatie voorziening groot onderhoud RAUM				
	<u>verkeer & vervoer:</u>				
	Categorie verhardingen	14.469	21.000	-7.662	27.807
	Categorie civiele kunstwerken	102.515	65.000	-29.234	138.281
		116.984	86.000	-36.895	166.089
	<u>openbaar groen en (openlucht)recreatie:</u>				
	Categorie groen	61.140	35.000	-68.317	27.823
	Categorie water, oevers en stranden	44.977	26.000	-962	70.015
	Categorie terreinmeubilair	52.814	65.000	-24.332	93.482
	Categorie hygiënische maatregelen / riolering en reiniging	46.050	15.000	-	61.050
	Categorie gebouwen	59.988	16.000	-32.287	43.701
		264.969	157.000	-125.898	296.071
	Totaal voorziening groot onderhoud RAUM	381.953	243.000	-162.794	462.159

Omschrijving		Stand per 01-01-2023	Vermeerderingen 2023	Verminderings 2023	Stand per 31-12-2023
10**	Specificatie voorziening groot onderhoud IJ-Z				
	<u>verkeer & vervoer:</u>				
	Categorie verhardingen	141.635	8.000	-	149.635
	Categorie civiele kunstwerken	113.930	3.000	-	116.930
		255.565	11.000	-	266.565
	<u>openbaar groen en (openlucht)recreatie:</u>				
	Categorie groen	28.460	67.000	-9.429	86.031
	Categorie water, oevers en stranden	8.255	2.000	-	10.255
	Categorie terreinmeubilair	34.121	7.000	-	41.121
		70.836	76.000	-9.429	137.407
	Totaal voorziening groot onderhoud IJ-Z	326.401	87.000	-9.429	403.972

Bijlage IV Staat van geactiveerde investeringen tot en met 2023

Omschrijving	Jaar van inv.	Geactiv. t/m 2022	Investering	Des-investering	Geactiv. t/m 2023	Termijn	Boekwaarde 01-01-2023	Afschr. t/m 2022	Afschr. 2023	Afschr. desinv. 2023	Boekwaarde 31-12-2023
Investerings maatschappelijk nut											
Inrichting & ontwikkeling											
Toiletgebouw Dorregeest	2023	-	6.634	-	6.634	30	-	-	-	-	6.634
		-	6.634	-	6.634		-	-	-	-	6.634
Investerings economisch nut											
Onroerend goed											
toiletten beheerkantoor	2023	-	28.945	-	28.945	10	-	-	-	-	28.945
		-	28.945	-	28.945		-	-	-	-	28.945
Kantoormachines											
Kyocera Copier	2008	6.002	-	-	6.002	3	-	-6.002	-	-	-
		6.002	-	-	6.002		-	-6.002	-	-	-
Vervoermiddelen											
Mitsubishi 9-VXP-54	2012	44.871	-	-44.871	-0	5	-	-44.871	-	-44.871	-
Citroen C3 NK-578-N	2017	18.964	-	-18.964	-	5	-	-18.964	-	-18.964	-

Omschrijving	Jaar van inv.	Geactiv. t/m 2022	Investering	Des-investering	Geactiv. t/m 2023	Termijn	Boekwaarde 01-01-2023	Afschr. t/m 2022	Afschr. 2023	Afschr. desinv. 2023	Boekwaarde 31-12-2023
Aanhangwagen Hapert, Colbalt	2017	4.552	-	-	4.552	5	-	-4.552	-	-	-
Toyota Proace electric	2023	-	53.204	-	53.204	5	-	-	-7.094	-	46.110
Renault Kangoo electric	2023	-	37.184	-	37.184	5	-	-	-1.859	-	35.325
		68.387	90.388	-63.835	94.940		-	-68.387	-8.953	-63.835	81.435
Vaartuigen											
Pont Molletjesveer	2005	26.933	-	-	26.933	15	2.544	-24.390	-1.796	-	748
Pont Oost Knollendam	2005	16.824	-	-	16.824	15	2.243	-14.581	-1.122	-	1.121
Werkship met toebehoren	2005	25.447	-	-	25.447	10	-	-25.447	-	-	-
Alumax 660 Tender	2005	52.162	-	-	52.162	5	-	-52.162	-	-	-
Kraanboot Mitsubishi S4S kielkoeling	2021	15.264	-	-	15.264	5	9.667	-5.597	-3.053	-	6.614
reparatie en revisie werkschip	2023	-	19.278	-	19.278	5	-	-	-2.249	-	17.029
Elektrificatie pont Molletjesveer	2023	-	63.239	-	63.239	20	-	-	-264	-	62.976
		136.630	82.517	-	219.147		14.454	-122.177	-8.483	-	88.488
Totaal		211.019	208.484	-63.835	355.669	-	14.454	-196.566	-17.436	-63.835	205.502

Bijlage V Gebeurtenissen na balansdatum

Opmerkingen:

- Indien het bestuur besluit niet over te willen gaan tot uitvoering van Fase 2 inzake project Sakerleidendam kan zij een claim van de aannemer verwachten van minimaal € 1,3 miljoen. Eventueel kan ook de gemeente Zaanstad een claim indienen indien zij haar bagger ook niet kan afzetten.
- De gemeente Heiloo heeft bij monde van de burgemeester laten weten dat zij overweegt uit de gemeenschappelijke regeling te stappen. Onderzoek naar de gevolgen wordt door het Bestuursbureau gecoördineerd.



Bijlage VI Risicoanalyse

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

Geïnterpreteerde risico's

In een risicosessie begin 2024 zijn de risico's voor het RAUM in kaart gebracht. Hierbij zijn de risico's beschreven aan de hand van kans van voorkomen en de gevolgen/impact als het risico zich voordoet. Op basis van deze sessie zijn de risico's geplaatst in de hiernaast opgenomen matrix. Het betreft de volgende risico's:

1. **Uitstel/afstel project Sakerleiderdam**
2. **Extreme weersomstandigheden**
3. Continuïteit dienstverlening RNH/Aandelenverkoop
4. Overmacht pandemieën, (vogel)ziekte en plagen flora en fauna, predatoren en nieuwe invasieve soorten
5. Vandalisme, brandstichting en drugsdumpingen
6. **Vertragingen/verdwijnen steun locatie-ontwikkelingen door veranderende maatschappelijke perceptie**
7. **Uitblijven medewerking provinciale en lokale bestemmingsplannen, NNN/BPL op recreatiegebieden**
8. Betalingsachterstanden en/of faillissement van gebiedsondernemers

Lage scores (groen gekleurd) geven kleine risico's weer. Deze behoeven weinig tot geen aandacht. Hoge scores (rood gekleurd) geven grote risico's weer. Deze risico's zijn niet aanvaardbaar. Voor deze risico's moeten beheersmaatregelen worden getroffen.

De vermenigvuldiging van de kansen met de financiële gevolgen leidt tot de positionering in de matrix.

Kans	Gevolg / impact		
	1 = 0 – 100.000	2 = 100.000 - 300.000	3 = > 300.000
1 = < 10%			
2 = 10 – 40 %			1
3 = > 40 %		2, 6 en 7	

Alleen de risico's met het grootste gevolg zijn in detail verder uitgewerkt. Het betreft de nummers 1, 2, 6 en 7. De verdere uitwerking van deze risico's staat hieronder.

1. Uitstel/afstel project Sakerleidend

Dit betreffen risico's die samenhangen met het niet of gedeeltelijk kunnen uitvoeren van de 2^{de} fase Natuurontwikkeling Sakerleidend. Dit hangt vooral samen met de complexiteit en de gevoeligheden rondom dit project. Het kan (veel) weerstand oproepen zodanig dat de uitvoerbaarheid in het geding komt.

Risiko/kans: Uitstel dan wel afstel van dit project.		Oorzaak: Publieke opinie al dan niet i.c.m. rechtszaken en gevoelig oor van de gemeenteraden
Kans(cijfer): 2 10 - 40 %	Gevol(cijfer): 3 > 300.000	Gevol/impact: - Claim van Braam (contract uitvoeren werk) - claim Zaanstad ivm niet kunnen afzetten van slib - VP kan de opgegraven grond niet afzetten (extra kosten) - Imago/vertrouwen in RAUM neemt af
Beheersmaatregel: - Vol inzetten op omgevingsmanagement: informatie stakeholders als raden en ondernemers - Meer gezamenlijk optrekken met betrokken partijen om een integraal resultaat te behalen € 500.000 reserveren voor het weerstandsvermogen in de risicoparagraaf		

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

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

Risiko/kans: Extreem weer, brand, (vogel)ziektes en plagen, flora en fauna en (drugs)dumping.		Oorzaak: Natuurrampen en ander van buiten afkomend onheil: storm- en brandschade, (vogel)ziektes, plagen, invasieve exotische bedreigingen en (drugs)dumping.
Kans(cijfer): 3 > 40 %	Gevol(cijfer): 2 100.000 - 300.000	Gevol/impact: - Extra kosten en personele inzet voor beveiligen, bestrijding en opruiming; - Bestrijden invasieve exoten; - Hitte of stormschade; - Maatregelen (o.a. zwemverbod en gebiedsverbod); - Uitstel of afstel uitvoering onderhoud, projecten of evenementen met mogelijke schadeclaims.
Beheersmaatregel: - Kostenpost opnemen in exploitatie bij aannemen van structurele vormen; - Meer inzet op toezicht en handhaving; - Communicatieplan bij risico's. € 75.000 reserveren voor het weerstandsvermogen in de risicoparagraaf		

6: Vertraging/verdwijnen steun locatieontwikkelingen

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

Risico/kans: Onzekerheid over het realiseren van de geplande en vastgestelde ontwikkelingen.		Oorzaak: Toenemend wantrouwen bij de publieke opinie, sterkere lobby vanuit bepaalde doelgroepen met minder ruimte voor recreatieve ontwikkelingen ten gunste van natuur.
Kans(cijfer): 3 > 40 %	Factor(cijfer): 2 100.000 - 300.000	Gevolg/impact: ▪ Uitblijven gewenste recreatieve opwaardering ▪ Onvoldoende structurele inkomsten ▪ Leegstand ondernemingslocaties ▪ Toename beheerkosten
Beheersmaatregel: ▪ Benutten omgevingsmanagement/ Zorgen voor voldoende kennis ▪ Zorgen voor aanvullende (financierings)mogelijkheden (subsidies, cofinanciering) ▪ € 50.000 reserveren voor het weerstandsvermogen in de risicoparagraaf		

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

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

Risico/kans: Niet of gedeeltelijk kunnen realiseren van de vastgestelde of gewenste ontwikkelingen.		Oorzaak: Beperkingen dan wel onmogelijkheden bij wet- en regelgeving om ontwikkelingen te realiseren. Daarnaast bestaat de kans dat die organen kiezen voor natuur i.p.v. recreatie.
Kans(cijfer): 3 > 40 %	Gevolg(cijfer): 2 100.000 - 300.000	Gevolg/impact: ▪ Vertraging/niet kunnen realiseren van ontwikkelingen; ▪ Meer omgevingsmanagement (tijd/kosten); ▪ Geen ruimte voor ondernemers; ▪ Geen doorontwikkeling van het gebied; ▪ Onzeker bestaansrecht van het schap (onvoldoende inkomsten).
Beheersmaatregel: ▪ Bestuurlijk portefeuillehouder "ontwikkeling" benoemen; ▪ Goede voorbereiding en informatievoorziening ▪ Omgevingsmanagement ▪ Directe benadering relevante stakeholders (gemeente, PNH (NNN/BPL) ▪ € 50.000 reserveren voor het weerstandsvermogen in de risicoparagraaf		

Berekening gewenst weerstandsvermogen

De kwantificering van de risico's leidt tot een gewenst weerstandsvermogen van € 427.400, zoals uit onderstaande tabel blijkt. Bij deze berekening is rekening gehouden met de niet in detail uitgewerkte risico's.

Risico	Kans(factor)	Gewenst weerstandsvermogen
1. Uitstel/afstel project Sakerleidendam	> 40% (0,25)	€ 500.000
2. Extreme weersomstandigheden door klimaatveranderingen (stormen, overvloedige neerslag, droogte, brand/onweer)	10 - 40% (0,50)	€ 75.000
6. Uitblijven medewerking provinciale en lokale bestemmingsplannen, uitstel Omgevingswet, NNN/BPL op recreatiegebieden	10 - 40% (0,50)	€ 50.000
5. Uitblijven medewerking provinciale en lokale bestemmingsplannen, uitstel Omgevingswet, NNN/BPL op recreatiegebieden	10 - 40% (0,50)	€ 50.000
Overige risico's		€ 45.000
Totaal		€ 720.000

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



Bijlage VIII WNT-verantwoording 2023

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

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

Overzicht van de bestuurders over het verantwoordingsjaar 2023

<u>Naam</u>	<u>Functie</u>	
Mevrouw dr. I. Zaal	Lid AB en DB (voorzitter)	Prov. NH
Mevrouw E. Rommel	Lid AB	Prov. NH
Mevrouw J. Kloosterman	Lid AB en DB (vice-vrz./voorzitter)	Uitgeest
Mevrouw N. Mulder	Lid AB en DB	Alkmaar
De heer J. Nieuwenhuizen	Lid AB	Alkmaar
De heer A.W.M. Schoorl	Lid AB en DB	Heemskerk
De heer R. Beems	Lid AB	Castricum
De heer T.J. Tabak	Lid AB	Beverwijk
De heer N. Wijmenga	Lid AB	Beverwijk
Mevrouw M. ten Bruggencate	Lid AB	Heiloo
De heer W. Breunese	Lid AB (vice-voorzitter)	Zaanstad

Uitbetaalde beëindigingsvergoeding 2023

Er zijn geen uitkeringen gedaan wegens beëindiging dienstverband aan top functionarissen.

Rapportageverplichtingen overige functionarissen

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