



Aan het algemeen bestuur van het Recreatieschap Westfriesland

Bovenkarspel : 25 mei 2023

Onderwerp : Jaarstukken 2022

Bijlagennummer : 5a

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Hierbij ontvangt u de Jaarstukken 2022. De Jaarstukken zijn voorzien van een goedkeurende controleverklaring.

Naast de financiële stukken maken wij ook een jaaroverzicht met daarin de projecten en werkzaamheden die het afgelopen jaar zijn uitgevoerd. Deze wordt digitaal verspreid en is te vinden op onze website: [Jaarverslag 2022](#).

Het accountantsverslag is bijgevoegd. De aanbeveling met betrekking tot de WOO zal bij het opstellen van de Jaarrekening 2023 worden meegenomen.

Het overzicht van ingediende zienswijzen en een voorstel hoe daar mee om te gaan vindt u in de bijlage.

Bestemming rekeningresultaat

2022 is afgesloten met een klein resultaat van afgerond € 1.000. Het voorstel is om dit resultaat toe te voegen aan de algemene reserve.

Voor een verdere toelichting verwijzen wij u naar bijgaande Jaarstukken 2022.

Voorstel:

Wij stellen u voor:

- De Jaarstukken 2022 vast te stellen;
- Het positieve rekeningresultaat van € 1.000 toe te voegen aan de algemene reserve.

Dagelijks bestuur van het Recreatieschap Westfriesland,

De secretaris,

De voorzitter,



Onderwerp : Jaarstukken 2022

Bijlagenummer : 5a

Het algemeen bestuur van het Recreatieschap Westfriesland;

Gelezen het voorstel van 25 mei 2023;

Gelet op artikel 34 van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen;

B e s l u i t:

- De Jaarstukken 2022 vast te stellen;
- Het positieve rekeningresultaat van € 1.000 toe te voegen aan de algemene reserve.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van het Recreatieschap Westfriesland, gehouden op 12 juli 2023.

De secretaris,
Karel Schoenaker

De voorzitter,
Rosalien van Dolder



Recreatieschap Westfriesland Jaarstukken 2022

Behandeld in de vergadering van het dagelijks bestuur van 1 februari 2023

Inhoudsopgave

Jaarverslag.....	3
Algemeen	3
Programmaverantwoording.....	6
Programma 1 – Recreatieterreinen	6
Programma 2 - Recreatieve netwerken	9
Programma 3 - Algemeen beheer en beleid	11
Programma 4 - Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	14
Paragrafen	16
Weerstandsvermogen en risicobeheersing	16
Onderhoud kapitaalgoederen	19
Financiering.....	19
Bedrijfsvoering	20
Jaarrekening.....	22
Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening en de toelichting	22
Overzicht van baten en lasten.....	22
Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling.....	23
Onvoorzien	25
Overzicht incidentele baten en lasten	25
Overzicht structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves	26
Rechtmatigheid	26
Verantwoording Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)	27
Vennootschapsbelasting (vpb).....	30
De balans en toelichting op de balans	31
Balans	31
Toelichting op de balans	33
Bijlagen.....	42
Bijdrage 2022 per deelnemer.....	42
Overzicht van de onderlinge stemverhouding	42
Overzicht baten en lasten per taakveld	42

Jaarverslag

Algemeen

Het Recreatieschap Westfriesland kijkt positief terug op een veelbewogen jaar. Verwacht was dat de gevolgen van corona tot een minimum beperkt zouden worden en iedereen weer terug naar 'normaal' zou gaan. Maar toen kwam begin 2022 de oorlog in Oekraïne. De gevolgen van die oorlog zijn voor het Recreatieschap gelukkig beperkt tot economische gevolgen. Het leidde tot een inflatie van meer dan 10 procent die op onderdelen veel hoger was. Zo waren de brandstofprijzen zo'n 40 procent hoger en rezen ook de kosten voor grondstoffen en materialen de pan uit. Ondanks dat sluit het Recreatieschap het jaar af met een klein positief resultaat van € 791 en zijn de in de begroting 2022 gestelde doelen wel zijn behaald.

De impact van corona was 2022 minder merkbaar dan in de voorgaande jaren. Bedrijfsmatig is de impact op de organisatie minimaal. De medewerkers zijn gewend aan 'het nieuwe werken' en dit blijkt ook zijn positieve kanten te hebben. Toch blijft het sociale aspect van het werk zijn aandacht vragen. Vanuit de bedrijfsvoering is er voornamelijk ingezet op de reguliere werkzaamheden. Daarbij is er een doorgaande opgave om de (interne) bedrijfsprocessen te blijven optimaliseren en onze bedrijfsvoering toekomstbestendig te houden en waar mogelijk de efficiency te vergroten.

Corona heeft wel blijvende effecten voor de terreinen en voorzieningen als de netwerken voor fietsen, varen en wandelen. Ook in 2022 zijn de terreinen zichtbaar goed bezocht. Het Recreatieschap heeft in 2022 een groot aantal bezoekers mogen ontvangen op zijn terreinen en gebruik kunnen laten maken van de voorzieningen. Natuur- en recreatiegebieden worden meer dan ooit gewaardeerd. En daar is het ook trots op! Dat vraagt tegelijkertijd om aandacht voor de kwetsbaarheid van deze gebieden. Té druk heeft negatieve gevolgen voor de recreatieve en natuurwaarden. In 2022 was er volop aandacht voor het vraagstuk hoe er ook in de toekomst voldoende ruimte blijft voor natuur en recreatie. Helaas was ook de keerzijde van die drukte te zien. (Zwerf)vuilverwerking en herstel van vandalisme vroegen op sommige momenten te veel aandacht. Dit leidde in 2022 tot een kostenpost van circa € 27.000.

In 2022 heeft er binnen het bestuur een wisseling van de wacht plaatsgevonden. Het algemeen bestuur heeft Rosalien van Dolder tot zijn voorzitter gekozen. De beleidsmatige en bestuurlijke opgaven in 2022 kwamen veelal voort uit de uitwerking en vertaling van de uitkomsten van de kerntakendiscussie welke het bestuur eind 2020 heeft gevoerd, uit het Natuur- en Recreatieplan en uit het vraagstuk over de toekomst van de recreatie in Westfriesland. Ook is in 2022 het besluitvormingstraject over het beheer en onderhoud van het stadsstrand Hoorn afgerond. Dit project is structureel in de Begroting 2023 opgenomen. Er is vanzelfsprekend ook aan reguliere beleidsopgaven gewerkt.

Tot slot hield het Recreatieschap zich bezig met de uitvoering van projecten uit het Natuur- en Recreatieplan Westfriesland. Er is een prachtig wandelpad gerealiseerd bij het haventje in Wijdenes en de voorbereidingen van het project Kwaliteitsimpuls De Hulk zijn afgerond; dit project zal begin 2023 worden gerealiseerd. Ook zijn er verschillende projecten in voorbereiding.

Het Recreatieschap kijkt positief terug op het jaar 2022.

Overzicht beleidsdoelen

Het volgende schema bevat een overzicht van de beleidsdoelen uit de Begroting 2022. Aangegeven is of deze doelen wel, niet of deels zijn behaald. Zo nodig is een toelichting gegeven. De beleidsdoelen van het Recreatieschap staan in de programma's 1 tot en met 3.

Beoogde beleidsdoelen	Behaald	Toelichting
Programma 1 - Recreatieterreinen		
<i>Algemeen: Onderhoud en beheer van de openluchtrecreatieterreinen</i>		
Onderhoud en beheer van stranden, speel- en ligweiden	Wel	
Onderhoud en beheer van park- en speelmeubilair	Wel	
Onderhoud van wegen, paden en openbare parkeerterreinen	Wel	
Onderhoud van (toilet)gebouwen	Wel	
Onderhoud en beheer van bruggen en steigers, duikers en trailerhellingen	Wel	Aan verschillende bruggen is groot onderhoud uitgevoerd conform het beheerplan.
Bagger- en schouwwerkzaamheden in en langs sloten	Wel	
Beheer van zwemwaterlocaties op eigen terreinen en terreinen van derden (locaties in Hoorn, Enkhuizen en Bovenkarspel)	Wel	
Bijdrage aan natuur en biodiversiteit	Wel	Dit is geïntegreerd in het dagelijks beheer en onderhoud. Daarnaast zijn er projecten in voorbereiding in het Egboetswater en De Hulk om hieraan een extra impuls te geven.
Samenwerking partijen	Wel	Het gaat om samenwerking met pachters en huurders en partijen als IVN en de KNNV.
Programma 2 - Recreatieve netwerken		
Het beheer en onderhoud van de bebording van het vaar-, fiets- en wandelnetwerk en de Toeristische Overstappunten (TOP).	Wel	2022 was het eerste jaar waarin deze werkzaamheden in eigen beheer zijn uitgevoerd. Hierdoor konden meldingen sneller worden opgelost en werd de kwaliteit van de netwerken verhoogd.
Uitbreiden en ontwikkelen van het wandelnetwerk	Wel	In 2022 is het wandelpad bij de haven van Wijdenes aan het netwerk toegevoegd. Er zijn filmpjes gemaakt voor een beleavingslaag voor het Streekpad Westfriese Omringdijk. Dit project wordt in 2023 gelanceerd.
Uitbreiden en ontwikkelen van het vaarroutenetwerk	Wel	Er zijn verschillende onderzoeken naar verbetering gedaan (verbinding Drachterveld richting Medemblik) en in samenwerking met de gemeenten subsidies aangevraagd voor het oplossen van een aantal knelpunten.
Uitbreiden en ontwikkelen van het fietsroutenetwerk	Wel	Op trajectniveau zijn (tijdelijke) aanpassingen gedaan ten behoeve van de kwaliteit. Daarnaast is er een nieuw ontwerp gemaakt voor de startpuntpanelen.

Secretariaat en uitvoering van taken voor de Beheerstichting Fietsrouten netwerk Noord-Kennemerland en Westfriesland	Wel	Deze stichting heeft als doel promotie van de recreatieve netwerken in de regio's Alkmaar en Westfriesland.
Provinciale en landelijke afstemming	Wel	Het Recreatieschap is -veelal namens de regio-gesprekspartner van de provincie en landelijke partijen als Wandelnet en het Fietsplatform.
Programma 3 - Algemeen beheer en beleid		
Uitvoering Uitvoeringsprogramma Natuur- en Recreatieplan Westfriesland	Wel	Verschillende projecten zijn gerealiseerd of gestart. Voor uitgebreide informatie zie onze websitepagina .
Bijdrage aan de doelen van het Pact van Westfriesland	Wel	Het Natuur- en Recreatieplan sluit aan en draagt bij aan verschillende doelstellingen van het Pact.
Interne en externe communicatie	Wel	Interne communicatie en communicatie aan bestuur, raadsleden en zakelijke relaties middels media als nieuwsbrieven en (pers)berichten. Communicatie aan recreanten via advertenties, artikelen, nieuwsbrieven, website en sociale media. Hierbij wordt samengewerkt met DMO Holland boven Amsterdam.

Programmaverantwoording

Programma 1 – Recreatieterreinen

Wat hebben we bereikt?

De eigen inwoners, dagjesmensen, natuurliefhebbers, verblijfsrecreanten en toeristen van buiten de regio konden genieten van de recreatieterreinen van het Recreatieschap. Deze terreinen hebben een totaal oppervlak van ruim 300 hectare. De terreinen zijn gratis toegankelijk en gevarieerd ingericht en bieden daardoor verschillende mogelijkheden om te recreëren. Op een aantal terreinen is horeca aanwezig en worden activiteiten aangeboden door recreatieondernemers of verenigingen. De meest in het oog springende attractie is het Klimpark in het Streekbos.

De recreatieterreinen hebben ook een positief effect op de gezondheid van de inwoners, ze dienen maatschappelijke doelen en ze dragen bij aan een prettig en gunstig woon- en vestigingsklimaat. Deze laatste kwaliteiten blijken steeds meer onmisbaar. Voor gasten van binnen en buiten de regio zijn natuur- en recreatiegebieden dé mogelijkheid om te recreëren, sporten of van de natuur te genieten.

De terreinen hebben bijgedragen aan het vergroten van de biodiversiteit in Westfriesland. Het Recreatieschap heeft zichzelf in het Natuur- en Recreatieplan Westfriesland als doel gesteld hier actief aan bij te dragen. De inrichting en het beheer van de terreinen is natuurinclusief. Dit houdt in dat het beheer op een zo natuurlijk en ecologisch mogelijke manier is uitgevoerd. Doordat dit slim wordt gedaan gaat dit niet ten koste van de recreatie maar draagt het er juist aan bij.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Het Recreatieschap heeft in 2022 ruim 300 hectare aan recreatieterreinen beheerd. De terreinen bevatten vele kilometers wandel- en fietspaden, bruggen en steigers, parkmeubilair, waterlopen en open waterpartijen. Deze zijn alle beheerd en onderhouden om zo de kwaliteit op peil te houden. Waar nodig en mogelijk wordt geïnvesteerd om de kwaliteit te verhogen (zie ook programma 3). De terreinen worden intensief gebruikt. De inrichting sluit daarop aan waardoor het beheer intensief en veelomvattend is. Op de rustige delen van de terreinen is de inrichting natuurlijk en het beheer extensief.

Het beheer is onderhevig aan wet- en regelgeving. Dan gaat het om de algemene natuur- en milieuwetten, maar ook om wetten en regels specifiek voor recreatie of natuur. Om zwemstranden aan de regels van de Europese zwemwaterwetgeving te laten voldoen worden deze in het seizoen intensief beheerd en dagelijks gekeurd. Naast de zwemlocaties op onze eigen terreinen voert het Recreatieschap ook het zwemwaterbeheer uit op drie locaties van derden. Maar er is bijvoorbeeld ook wetgeving voor de controle van speeltoestellen en 'boomveiligheid'.

Specifiek aandachtspunt is dat een aantal terreinen onderdeel zijn van het Natuurnetwerk Nederland (NNN). Daardoor moet er bij ontwikkelingen in die gebieden vaak natuur gecompenseerd worden. Dit is bijvoorbeeld het geval in De Hulk waar een rietveld aangelegd moet worden om verstoring door een wandelpad in een ander gebied te compenseren.

Ziektes, invasieve exoten en plaagdieren

De laatste jaren is door de toename van essentaksterfte en bastwoekerziekte de boomveiligheid een onderwerp dat steeds meer beheerinspanning vraagt. Inmiddels is dit onderdeel geworden van de reguliere bedrijfsvoering. Maar ook nemen de inspanningen die gedaan moeten worden om plaagdieren en invasieve exoten te bestrijden toe. Zo vinden we sinds een aantal jaren regelmatig de eikenprocessierups in onze gebieden. Het Recreatieschap hanteert hiervoor een natuurvriendelijke bestrijdingsmethode. Een ander plaagdier dat meer en meer opkomt is de bruine rat. Deze problematiek speelt landelijk. De oorzaak hiervan is dat de bestrijding met gif niet meer is toegestaan. Deze methode was erg effectief maar leidde ook tot veel nevenschade (sterfte onder bijvoorbeeld roofvogels die vergiftigde ratten eten). Het Recreatieschap werkt

nauw samen met de bestrijdingsdienst om de ratten (gifvrij) te bestrijden. Het nieuwe vuilbakkensysteem dat sinds 2020 wordt gebruikt draagt hier preventief aan bij omdat deze door hun grote capaciteit zwerfvuil tegengaan en ratten niet in de bakken kunnen komen. Tot slot noemen wij de Japanse duizendknoop. Deze is in beperkte mate aanwezig in een aantal terreinen. Om verdere verspreiding, overlast en schade te voorkomen wordt deze invasieve exoot bestreden.

Biodiversiteit

De biodiversiteit is een belangrijk onderwerp dat steeds meer de aandacht krijgt. Het Recreatieschap heeft zichzelf als doel gesteld hier actief aan te willen bijdragen. Dit doet het door de terreinen natuurinclusief in te richten en te beheren. Concrete voorbeelden zijn het beheer door een schaapskudde in het Egboetswater. Dit zorgt voor een gevarieerdere samenstelling van de grasmat, hetgeen positief is voor de flora en fauna. Maar ook door het toepassen een gefaseerd maaibeleid in de terreinen dit mogelijk is zonder dat dit ten koste gaat van de recreatie.

Natuurinclusief werken is onderdeel van de dagelijkse bedrijfsvoering. Om dit te bereiken heeft het Recreatieschap medewerkers in dienst die hier kennis van hebben en deze op peil houden door scholing, maar ook door continu 'in het veld te komen' en zo te weten wat er speelt en leeft in de terreinen. Deze kennis wordt vertaald naar maaibeleid, en/of door delen van gebieden af te sluiten voor recreatie en/of zo in te richten dat alleen extensieve recreatie mogelijk is. De natuur krijgt daardoor meer ruimte. Hierbij is het de uitdaging om de natuur een meerwaarde te laten zijn voor de recreatie in plaats van deze te beperken. Dat doet het Recreatieschap door de natuur altijd beleef- en zichtbaar te maken.

Uiteraard streeft het Recreatieschap ernaar om alleen duurzame en natuur- en milieuvriendelijke materialen te gebruiken en geen chemische bestrijdingsmiddelen.

De opgave voor biodiversiteit is een gezamenlijke opgave waarbij het Recreatieschap graag de samenwerking zoekt met het maatschappelijk middenveld. Het werkt daarvoor samen met verschillende natuur- en milieuverenigingen in de regio. Zo is in 2022 het Voedselbos in het Streekbos geopend. Dit initiatief van het IVN gaat bijdragen aan de biodiversiteit maar ook aan de bewustwording van de waarde van de natuur en de sociale cohesie.



Beheer door de schaapskudde in het Egboetswater

Evenementen en activiteiten

De terreinen van het Recreatieschap zijn een geschikt decor voor evenementen en activiteiten. Voor corona jaarlijks tot wel zo'n 70 stuks. Het betreft evenementen die qua aard en omvang passen binnen de doelstelling van het Recreatieschap en de terreinen. De afgelopen jaren is een groot aantal evenementen geannuleerd of gestopt. In 2022 hebben er 21 evenementen plaatsgevonden. De terreinen zijn ook het perfecte decor voor georganiseerd buitensporten door bootcampscholen, wandel- of hardloopclubs of individuele buitensporters. Waar het aantal evenementen enorm is afgenomen, is van deze activiteiten door corona juist een toename te zien in de afgelopen twee jaar.

Impact inflatie

Binnen dit programma heeft de inflatie in 2022 de meeste impact gehad. Dit komt doordat de prijzen voor brandstof, grondstoffen en materialen enorm zijn gestegen. Dit had direct invloed op de werkzaamheden die in eigen beheer worden gedaan maar ook op werkzaamheden die door aannemers worden uitgevoerd. Dit heeft er toe geleid dat verschillende werkzaamheden meer hebben gekost dan aanvankelijk was begroot.

Programma 2 - Recreatieve netwerken

Wat hebben we bereikt?

Het Recreatieschap heeft ervoor gezorgd dat recreanten en toeristen in 2022 aantrekkelijke en kwalitatieve netwerken voor varen, fietsen en wandelen tot hun beschikking hadden. Naast het in stand houden van de netwerken is er ook geïnvesteerd in de netwerken door nieuwe trajecten aan de netwerken toe te voegen of bestaande trajecten te verbeteren. Het wordt sinds 2022 in eigen beheer uitgevoerd. Er is aan de recreanten en toeristen ruim 1.000 kilometer aan kwalitatieve routenetwerken geboden, waar ontspannen, actief en veilig kan worden gewandeld, gevaren of gefietst.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Wandelnetwerk

Westfriesland beschikt over een wandelnetwerk dat naadloos aansluit op de netwerken in de omliggende gebieden. Daardoor is een bijna provinciedekkend [wandelnetwerk Noord-Holland](#) ontstaan. Het [Streekpad Westfrieze Omringdijk](#) is integraal onderdeel van dit netwerk. In 2022 is bij de haven van Wijdenes een nieuw (gras)wandelpad gerealiseerd dat is opgenomen in het netwerk.

Voor de bestaande delen van het netwerk is het beheer gevoerd om het netwerk en de bewegwijzering in stand te houden. Maar ook wordt er continu gewerkt om het netwerk op trajectniveau te blijven verbeteren. Dit gaat van herstellen, vervangen en plaatsing van voorzieningen als borden en overstapjes tot toevoegingen van complete nieuwe trajecten.



'vernieuwd' Startpaneel van het wandelnetwerk

Fietsroutenetwerk

Het Recreatieschap beheert het fietsroutenetwerk in Westfriesland. Het gevoerde beheer is gericht op instandhouding van de bewegwijzering. Op trajectniveau zijn er aanpassingen gedaan ten behoeve van de kwaliteit en veiligheid van het netwerk. Er is een nieuw ontwerp gemaakt voor de knooppuntborden. Deze borden zullen bij vervanging met dit nieuwe ontwerp worden toegepast.

Daarnaast voerde het Recreatieschap het secretariaat van de Beheerstichting Fietsroutenetwerk Westfriesland en Noord-Kennemerland en heeft het de werkzaamheden van deze stichting uitgevoerd. De stichting beheert de middelen die bij de oplevering van het project beschikbaar zijn gesteld voor promotie van het fietsroutenetwerk. Bij de uitvoering wordt aangesloten bij (boven)regionale projecten en initiatieven.

Vaarnetwerk

Westfriesland beschikt over drie netwerken die alle aansluiten op het sloepennetwerk of vaarroutenetwerk in de provincie. Het gaat om de netwerken in de gemeente Koggenland en aan de westkant van de gemeente Hoorn, het netwerk in Westfriesland-oost dat tevens doorloopt tot in de gemeente Opmeer en tot slot de BRTN-routes over het boezemwater aan de west- en zuidgrens van de regio.

Het Recreatieschap beheert voor deze netwerken de bewegwijzering. Ook wordt in samenwerking met partijen als gemeenten, hoogheemraadschap en provincie structureel gewerkt aan het oplossen van bestaande knelpunten in het netwerk en het voorkomen van nieuwe knelpunten. Hiervoor is in 2022 een aantal subsidieaanvragen ingediend en is er onderzoek gedaan naar een aantal mogelijkheden om de netwerken ter hoogte van Hoorn/Hauwert met elkaar te verbinden.

Tot slot voert het Recreatieschap in samenwerking met het hoogheemraadschap het maaibeheer uit op de vaarroutes waar plantengroei de doorvaart belemmert.

Algemeen

Het Recreatieschap is dé partij die de regio vertegenwoordigt in provinciale en landelijke overleggen over de routenetwerken. Hierbij is de inzet om onderwerpen te agenderen die van belang zijn om de recreatieve routenetwerken in de regio minimaal op niveau te houden, maar waar mogelijk de kwaliteit te verbeteren en de netwerken uit te breiden. En om optimaal te kunnen aansluiten bij landelijke ontwikkelingen op het gebied van routes. Tijdens corona werd de drukte op de netwerken goed zichtbaar. In de verschillende overleggen was in 2022 drukte- en spreidingsmanagement op provinciaal niveau daarom een belangrijk en terugkerend onderwerp.

Daarnaast is het Recreatieschap samen met Recreatie Noord-Holland initiatiefnemer van een provinciebreed overleg over de recreatieve routenetwerken in Noord-Holland. Doel van dit overleg is de samenhang en samenwerking binnen dit onderwerp te verbeteren met als doel de kwali- en kwantiteit te verbeteren in de breedste zin van het woord. Maar ook om de kosten én baten van de netwerken inzichtelijk te maken en hoe deze zich verhouden tussen de verschillende regio's.

Impact inflatie

Doordat het beheer en onderhoud van de netwerken in eigen beheer worden gedaan was de impact van de inflatie op dit programma beperkt in 2022.

Programma 3 - Algemeen beheer en beleid

Wat hebben we bereikt?

Voor de algemene bedrijfsvoering is er een doorlopende opgave om de interne processen en administratie te verbeteren. Hierdoor wordt de organisatie nog beter in staat om tijdig en adequaat te reageren op ontwikkelingen, te kunnen bijsturen en risico's te beperken.

Een kerntaak van het Recreatieschap is de uitvoering van het Natuur- en Recreatieplan Westfriesland middels het bijbehorende Uitvoeringsprogramma. In 2022 is door het Recreatieschap gewerkt aan verschillende projecten uit het plan. Enkele daarvan zijn in 2022 afgerond of opgestart. Het Natuur- en Recreatieplan heeft een duidelijke link met het Pact van Westfriesland en de daarin genoemde doelen en ambities. De uitvoering is opgepakt met de gemeenten en andere (beherende) partijen in de regio.

Ook is er ingezet op communicatie en informatievoorziening. Over de recreatie, door recreanten en toeristen te informeren over de mogelijkheden op de terreinen. Maar ook om aandacht te vragen voor bewustwording van de kwetsbaarheid en verstoringgevoeligheid van de natuur en aandacht voor overlast en gevolgen van zwerfafval. Tot slot is er ingezet op communicatie en informatievoorziening naar de politieke achterban: het bestuur en de gemeenteraden, provincie en andere (maatschappelijke) partners.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Bedrijfsvoering

Naast de reguliere werkzaamheden vanuit de bedrijfsvoering is ingezet op verbetering van de interne processen en administratie. Er zijn verschillende administratieve en interne processen geactualiseerd.

In het Uitvoeringsprogramma van het Natuur- en Recreatieplan Westfriesland staan verschillende projecten. Het Uitvoeringsprogramma is een dynamisch plan. Door invloed van projectpartners als gemeenten en provincie, door subsidiemogelijkheden of omdat andere projecten of werkzaamheden prioriteit kregen of vroegen, is het onvermijdelijk dat het plan regelmatig moet worden bijgesteld en geactualiseerd.

De uitgaven van deze projecten komen grotendeels ten laste van de programma's 1 en 2 en worden gedekt via de voor de uitvoering ingestelde reserve Natuur- en Recreatieplan. Mutaties met financiële gevolgen zijn verwerkt in de Voor- en Eindejaarsrapportage.

De projecten zijn ingedeeld in verschillende categorieën: algemeen, routes en recreatieterreinen. Hieronder wordt een aantal projecten en activiteiten uitgelicht.

Algemeen

Het gaat hier om projecten niet-specifiek gericht op terreinen of routes. Bijvoorbeeld structureel overleg met andere beheerders en partijen in het werkveld en overleg met ondernemers over kansen voor samenwerking en nieuwe initiatieven. Maar ook over projecten om bij te dragen aan het vergroten van de biodiversiteit in de regio. Deze werkzaamheden zijn voornamelijk in programma 1 verantwoord.

Routes

De projecten in dit thema sluiten aan of komen overeen met de genoemde in programma 2. Daar is het project 'Wandelpad Haven Wijdenes' en het oplossen van de knelpunten in de vaarroutes genoemd.

Op het gebied van vaarroutes is gewerkt aan de ambitie om een regiodekkend vaarnetwerk Westfriesland te krijgen. Er wordt daarom doorlopend ingezet op het in (ruimtelijk) beleid vastleggen van het regionale vaarnetwerk in Westfriesland en het borgen van het beheer. Dit speelt op regionaal en provinciaal niveau.

Op regionaal niveau is de pilot voortgezet om trajecten in het regionale netwerk te maaien waar hinder is van waterplanten. De pilot liep in 2022 voor het zesde jaar. De maatregelen blijken effectief te zijn en het is duidelijk geworden welke (financiële) inspanning er nodig is. Vanaf 2023 zijn de kosten hiervoor structureel in de begroting opgenomen.



Wandelpad Wijdenes

Recreatieterreinen

Op het Uitvoeringsprogramma staan ook projecten op de eigen terreinen van het Recreatieschap. Projecten die het toevoegen van voorzieningen betreffen, maar ook (her)ontwikkeling van recreatieterreinen. Onder laatstgenoemde valt de Koopmanspolder. In plaats van weinig effectief baggeren is besloten om te kijken naar een herinrichting van het gebied. Een vernieuwde inrichting moet leiden tot meer kwaliteit, koppeling van functies en betere combinatie van natuur en de beleving ervan. Dit project is al enige tijd in voorbereiding. In samenwerking met de gemeente Medemblik is een traject opgestart om dit project aan te laten sluiten bij de Agenda IJsselmeergebied 2050 en het project Wieringerhoek. Mede hiervoor is door de provincie, gemeenten en andere betrokkenen een samenwerkingsintentie getekend en is een Kustvisie IJsselmeergebied opgesteld. Het doel hiervan is om alle belangen nauwkeurig af te wegen en op basis daarvan tot een breed gedragen visie te komen voor de kustzone. De Koopmanspolder wordt integraal meegenomen.

In 2022 zijn de voorbereidingen van het project 'Kwaliteitsimpuls De Hulk' afgerond. Januari 2023 is dit werk gestart. Om de recreatiemogelijkheden en de natuurwaarden van het gebied te verhogen zijn verschillende functies toegevoegd en de routestructuren verbeterd. Daarbij wordt nadrukkelijk gezocht naar aansluiting op aangrenzende gebieden en projecten zoals de dijkverzwaring tussen Hoorn en Amsterdam. Als onderdeel van deze werkzaamheden wordt het doorgaande fiets-/wandelpad gerealiseerd. Vanuit De Hulk wordt een verbinding gelegd met dit pad en het buitendijkse deel van De Hulk wordt opgewaardeerd. Dit laatste gebeurt in samenwerking met de gemeente Koggenland en het hoogheemraadschap.

Het Recreatieschap is namens de regio vertegenwoordigd in overleggen over de dijkverzwaring en is lid van de provinciale stuurgroep Ambitieprogramma Ruimtelijke Kwaliteit Kustzone Hoorn-Amsterdam. Vanuit dit programma wordt bijgedragen aan projecten die gerealiseerd worden, gekoppeld aan de dijkverzwaring.

Communicatie

De externe communicatie aan recreanten en toeristen is uitgevoerd via de Destinatie Marketing Organisatie (DMO) Holland boven Amsterdam. Nieuws dat van belang is voor de Westfrieze inwoners loopt via de regionale en lokale kranten en de website van het Recreatieschap. Op de website is toeristische, recreatieve en organisatorische informatie te vinden. Uiteraard worden ook sociale media ingezet.

Beleids- en projectmatige werkzaamheden

Vanzelfsprekend heeft het Recreatieschap ook zijn dagelijkse beleids- en projectmatige taken uitgevoerd. Daarbij gaat het bijvoorbeeld om gevraagde en ongevraagde advisering en belangenbehartiging ten behoeve van de recreatie in Westfriesland. Zo is het Recreatieschap nauw betrokken bij de realisatie van het stadsstrand in Hoorn en adviseert het gemeenten op het gebied van recreatie, natuur en landschap en vertegenwoordigt het de regio in verschillende overleggen en projecten op regionaal en provinciaal niveau.

Door het algemeen bestuur is er in 2020 een (kern)takendiscussie gevoerd. Hiervoor heeft de organisatie in 2021 verschillende verkenningen uitgevoerd naar invierdienmogelijkheden, efficiency en een marktverkenning uitgevoerd naar collega-terreinbeheerders. De uitkomsten van deze verkenningen zijn in de werkzaamheden in 2022 meegenomen.

Impact inflatie

De inflatie had binnen dit programma beperkte directe financiële gevolgen. Het kan er uiteraard wel toe leiden dat de uitvoeringskosten van de projecten stijgen en de reserve waaruit deze kosten gedekt worden eerder leeg is, waardoor er minder projecten uitgevoerd kunnen worden.

Programma 4 - Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien

U vindt in dit programma geen toelichting over 'wat hebben we bereikt' en 'wat hebben we daarvoor gedaan'. Dit programma bevat enkel de ramingen en verantwoordingen voor het budget onvoorzien, rentebaten van de uitgezette geldlening en de bijdragen van de deelnemende gemeenten.

Wat heeft het gekost?

Programma	Primitieve begroting 2022	Begroting na wijziging 2022	Werkelijk 2022
Lasten:			
Programma 1 - Recreatieterreinen	851.000	875.000	905.722
Programma 2 - Recreatieve netwerken	45.000	49.000	34.667
Programma 3 - Algemeen beheer en beleid	71.000	145.000	101.494
Programma 4 - Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	25.000	23.000	2.534
Overhead	453.000	442.000	484.781
Vennootschapsbelasting	0	0	0
Totaal lasten	1.444.000	1.533.000	1.529.198
Baten:			
Programma 1 - Recreatieterreinen	157.000	171.000	176.980
Programma 2 - Recreatieve netwerken	0	5.000	10.767
Programma 3 - Algemeen beheer en beleid	0	0	0
Programma 4 - Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	1.258.000	1.258.000	1.245.652
Overhead	0	0	78
Vennootschapsbelasting	0	0	0
Totaal baten	1.415.000	1.434.000	1.433.477
Saldo van baten en lasten	-29.000	-99.000	-95.721
Toevoeging reserves	0	22.000	48.680
Onttrekking reserves	45.000	121.000	145.192
Saldo mutaties reserves	45.000	99.000	96.512
Gerealiseerde resultaat	16.000	0	791
	Voordelig	Voordelig	Voordelig

Toelichting afwijking begroting na wijziging en realisatie

Programma 1 - Recreatieterreinen

•	Personeel van derden (RSW)	-8.000 N
•	Kleine aanschaffingen	-3.000 N
•	Onderhoud terrein en beplanting	9.000 V

Programma 2 - Recreatieve netwerken

•	Bijdragen van derden	6.000 V
•	Onderhoud terrein en beplanting	7.000 V
•	Uitbestede werkzaamheden	-6.000 N

Programma 3 - Algemene beheer en beleid

•	Personeel van derden RSW	46.000 V
•	Controleposten	-5.000 N

Programma 4 - Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien

•	Niet in te delen lasten	25.000 V
---	-------------------------	----------

Overhead*

•	Personeel van derden	-36.000 N
•	overige huisvestingskosten	-7000 N

Mutaties in reserves

•	NRP project De Hulk	-18.000 N
•	NRP project ontwikkeling wandelroute	-8.000 N
•	NRP project doorvaarbaarheid Hoorn	-1.000 N

Totaal verschil tussen werkelijk en verwacht resultaat

1.000 V

** De analyse laat een overschrijding van de post overhead zien. Dit is ontstaan doordat de BBV voorschrijft dat al het personeel dat een functie heeft gericht op sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces, volledig aan overhead wordt toegeschreven. Ook als dit maar een deel van de werkzaamheden betreft. In de begroting 2021 zijn loonkosten voor deze medewerkers begroot in de programma's 1 en 3. De overschrijdingen in deze programma's egaliseren de overschrijding van de post overhead.*

Impact inflatie

De gevolgen van de inflatie bedragen circa € 50.000. Dat zijn kosten die vooral ontstaan door hogere brandstofkosten, stijging van kosten voor aannemers en personeelslasten. Daarnaast was een algehele stijging van kosten te zien in 2022.

Daarnaast zijn er effecten die op de langere termijn zichtbaar zijn. Dit zijn kapitaallasten van nieuwe investeringen, verhoogde onttrekking uit reserves en voorzieningen en (structurele) gevolgen van CAO-onderhandelingen.

Paragrafen

Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Aanleiding en achtergrond

Met weerstandsvermogen wordt de mate bedoeld waarin het Recreatieschap in staat is om substantiële tegenvallers op te vangen zonder dat de continuïteit van de bedrijfsvoering in gevaar komt. Voor een beoordeling van het weerstandsvermogen van het Recreatieschap moet de weerstandscapaciteit worden bezien in relatie tot mogelijke risico's.

Volgens artikel 3.4 van de Uitgangspunten Gemeenschappelijke Regelingen geldt 2,5% van de lasten als richtlijn voor de hoogte van de Algemene reserve. Bij zwaarwegende argumenten kan afgeweken worden van dit bedrag. Voor 2022 betekent dit uitgangspunt een hoogte van de Algemene reserve van € 37.000.

Op 31 december 2022 bedraagt de Algemene reserve € 40.000. In 2023 nemen de lasten toe tot ruim € 1,6 miljoen waarmee een Algemene reserve van € 40.000 conform de uitgangspunten is.

De weerstandscapaciteit bestaat uit vrij aanwendbare middelen, onbenutte inkomstenbronnen en bezuinigingsmogelijkheden.

De vrij aanwendbare middelen zijn de reserves en onvoorzien. De reserves maken deel uit van het eigen vermogen. Tot de vrij aanwendbare reserves worden de reserves gerekend die van het algemeen bestuur nog geen specifieke bestemming hebben gekregen.

Hieronder een overzicht van de vrij aanwendbare middelen:

Overzicht vrij aanwendbare middelen	
	31-12-2022
Algemene reserve	39.595
Resultaat 2022	791
Reserve uitvoering Natuur- en Recreatieplan	1.200.547
Totaal	1.240.932

Risico's

Het Recreatieschap voert een actief beleid op de beheersing van de risico's. Door inzicht in de actuele risico's worden de betrokken partijen in staat gesteld om op verantwoorde wijze besluiten te nemen.

Het Recreatieschap onderkent het belang van het in beeld brengen van risico's en het treffen van eventuele beheersmaatregelen. Het is een dynamisch proces.

Beschrijving van het risico	Genomen beheersmaatregel(en)	Maximaal risico	Kans op optreden	Impact	Bedrag * kans
Langdurige afwezigheid van een werknemer door ziekte.	Binnen Bedrijfsvoering is voldoende aandacht voor ARBO en veilig werken en wordt onnodige/of te veel druk en werkbelasting vermeden. Ook wordt hiervoor gebruik gemaakt van de afdeling P&O van de SED organisatie.	€ 50.000	2=30%	3	€ 15.000
Beëindigen overeenkomst door verhuurders en/of verpachters	Goed overleg en contact houden met de grondeigenaren en de overeenkomsten duurzaam (in tijd) vastleggen.	€ 80.000	2=30%	3	€ 24.000
Het uittreden van één van de gemeenten uit gemeenschappelijke regeling	GR heeft hierin voorzien door hierover maatregelen op te nemen in de GR tekst. Preventief beleid - communicatie met raadsleden Zorg voor content nut/noodzaak in de krant	€ 200.000	1=10%	4	€ 20.000
Imagoschade	Open en duidelijk communiceren. Tijdig informeren en bewoners/bezoekers/raadsleden betrekken. Persoonlijk contact zoeken i.p.v. online discussie voeren.	€ 10.000	5=90%	1	€ 9.000
Gevolgen van klimaatverandering	Door bij de inrichting hier rekening mee te houden wordt hierop geanticipeerd. Maar ook door (verplichte) maatregelen als de controle van de zwemwaterkwaliteit. En natuurlijk door voorlichting aan de gasten zodat zij hun eigen maatregelen kunnen nemen.	€ 10.000	3=50%	1	€ 5.000
Totaal					€ 73.000

Benodigde weerstandscapaciteit

Uit bovenstaand overzicht blijkt dat het totaalbedrag aan risico's € 73.000 bedraagt. Dit is de benodigde weerstandscapaciteit. Wij willen opmerken dat de inventarisatie van risico's een dynamisch proces is.

De beschikbare weerstandscapaciteit bedraagt per 31 december 2022 € 1.240.932. De benodigde weerstandscapaciteit is € 73.000. Daarmee beschikken wij over een ratio weerstandsvermogen van 17 (beschikbaar in relatie tot benodigd). Er zijn daarmee voldoende middelen om de risico's af te dekken.

Om het weerstandsvermogen te kunnen beoordelen is er een normtabel (zie onderstaande tabel) ontwikkeld door het Nederlands Adviesbureau Risicomanagement (NAR) in samenwerking met de Universiteit Twente. Het biedt een waardering van de berekende ratio. Ons weerstandsvermogen valt in de klasse A "uitstekend".

Waarderingscijfer	Ratio	Betekenis
A	>2,0	Uitstekend
B	1,4 - 2,0	Ruim voldoende
C	1,0 - 1,4	Voldoende
D	0,8 - 1,0	Matig
E	0,6 - 0,8	Onvoldoende
F	<0,6	Ruim onvoldoende

Financiële kengetallen

Het is verplicht om in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing te rapporteren over financiële kengetallen. Dit wordt middels de onderstaande tabel gedaan.

Jaarverslag		Verloop van de kengetallen		
Kengetallen		Werkelijk 2021	Begroting 2022	Werkelijk 2022
1.	a. netto schuldquote	44%	61%	46%
	b. netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	44%	37%	46%
2.	solvabiliteitsrisico	53%	55%	59%
3.	structurele exploitatieruimte	3%	1%	3%
4.	grondexploitatie	n.v.t	n.v.t	n.v.t
5.	belastingcapaciteit	n.v.t	n.v.t	n.v.t

Het ministerie van BZK heeft drie kwalificaties aangegeven: minst risicovol, gemiddeld en meest risicovol.

Toelichting kengetallen

- De netto schuldquote (gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen) weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van de gemeenschappelijke regeling ten opzichte van de eigen middelen. De netto schuldquote geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie. Het Recreatieschap Westfriesland valt in de categorie 'minst risicovol'.
 - Zie bovenstaande.
- Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin de gemeenschappelijke regeling in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Onder de solvabiliteitsratio wordt verstaan het eigen vermogen als percentage van het balanstotaal. Het eigen vermogen van een gemeenschappelijke regeling bestaat uit de reserves en het resultaat uit het overzicht van baten en lasten. Het Recreatieschap Westfriesland valt in de categorie 'gemiddeld'.
- Dit kengetal is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte een gemeenschappelijke regeling heeft om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is. Voor de beoordeling van het structurele en reële evenwicht van de begroting wordt het onderscheid gemaakt tussen structurele en incidentele lasten. De structurele exploitatieruimte wordt bepaald door het saldo van de structurele baten en lasten en het saldo van de structurele onttrekkingen en toevoegingen aan reserves gedeeld door de totale baten en uitgedrukt in een percentage. Het Recreatieschap Westfriesland valt in de categorie 'minst risicovol'.
- Niet van toepassing.
- Niet van toepassing.

Onderhoud kapitaalgoederen

In deze paragraaf wordt inzicht gegeven in de realisatie van de uitvoering van het beleid ten aanzien van het onderhoud van kapitaalgoederen en de daaruit voortvloeiende financiële consequenties. Voor de dekking van de kosten voor groot onderhoud aan de kapitaalgoederen is een voorziening gevormd welke is gebaseerd op het Beheerplan 2021-2031.

Voor 2022 zijn lasten voor groot onderhoud begroot voor een bedrag van € 66.000. De werkelijke lasten zijn € 56.807.

Ontwikkeling Voorziening groot onderhoud kapitaalgoederen					
Omschrijving	Werkelijk 2022	Begroot 2023	Begroot 2024	Begroot 2025	Begroot 2026
Stand per 1 januari	187.711	145.000	130.000	107.000	96.000
Vermeerderingen (storting)	50.100	50.000	50.000	50.000	50.000
Verminderen (aanwending)	56.807	65.000	73.000	61.000	60.000
Stand per 31 december	181.004	130.000	107.000	96.000	86.000

De bedragen van de begroting 2023, 2024 en verder, worden aangepast bij de rapportages 2023 en begroting 2024. Deze mogen niet aangepast worden in de jaarstukken 2022.

Financiering

Het Recreatieschap hanteert het treasurybeleid van de gemeente Stede Broec.

Eind 2013 is het verplicht schatkistbankieren voor decentrale overheden ingevoerd. Overtollige middelen moeten worden aangehouden in de schatkist.

Kasgeldlimiet

De begrenzing van de renterisico's op de kortlopende middelen (< 1 jaar) vindt plaats door het vaststellen van een kasgeldlimiet. Deze limiet is door de minister van Financiën vastgesteld op 8,2% van het begrotingstotaal met een minimum van € 300.000. Voor 2022 dient de gemiddelde netto-vlottende schuld onder de door het ministerie gestelde minimum van € 300.000 te blijven. Dit bedrag is in 2022 niet overschreden.

Renterisiconorm

De begrenzing van de renterisico's op de langlopende middelen (> 1 jaar) vindt plaats door het vaststellen van een renterisiconorm. Deze norm is door de minister van Financiën vastgesteld op 20% van het begrotingstotaal met een minimum van € 2.500.000. Doelstelling van de renterisiconorm is dat de leningenportefeuille zo moet worden gespreid dat de renterisico's die gelopen worden, gelijkmatig over de jaren worden gespreid. In 2022 is de norm niet overschreden. In 2022 is er alleen afgelost en zijn er geen nieuwe leningen afgesloten.

Rentetoerekening

De paragraaf financiering moet inzicht geven in:

- De rentelasten;
- Het renteresultaat;
- De wijze waarop rente wordt toegerekend aan investeringen en projecten.

Onderstaand schema geeft hier invulling aan de rentetoerekening.

De externe rentelasten over de korte en lange financiering	2.509	
De externe rentebaten (idem)	<u>0</u>	-/-
Totaal door te rekenen externe rente		2.509
De rente die aan de grondexploitatie moet worden toegerekend	0	-/-
De rente van projectfinanciering die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	2.509	-/-
De rentebaat van doorverstrekte leningen indien daar een specifieke lening voor is aangetrokken, die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	0	+/+
Aan taakvelden toe te rekenen externe rente		<u>2.509</u>
Rente over eigen vermogen		0
Rente over voorzieningen		<u>0</u>
Totaal aan taakvelden toe te rekenen rente		2.509
De aan taakvelden toegerekende rente (renteomslag)		<u>2.509</u>
Renteresultaat op het taakveld Treasury		0

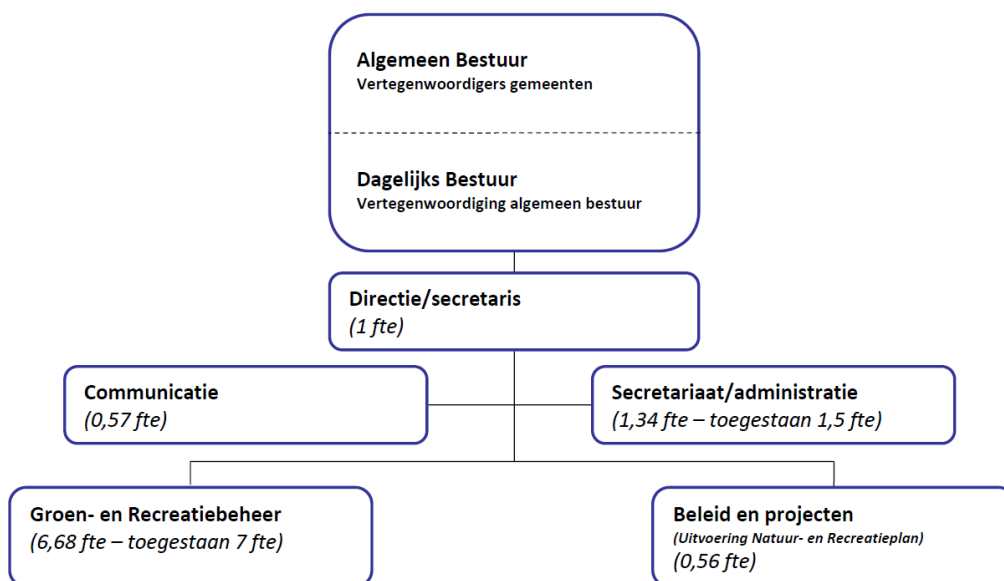
Bedrijfsvoering

Personeelsformatie en organisatieopbouw

In 2022 was de formatie van het Recreatieschap 9,85 fte, ingevuld door twaalf medewerkers. De toegestane formatie is 10,63 fte. Daarnaast was er een budget van € 16.000 voor flexibele inhuur. Vanuit dit budget is er voor de afdeling Groen- en Recreatiebeheer ingehuurd om de pieken in het hoogseizoen op te vangen. De inhuur gebeurt (onder andere) bij WerkSaam.

Het personeel van het Recreatieschap is formeel in dienst van de gemeente Stede Broec. In 2021 is een overeenkomst vastgesteld waarmee is vastgelegd welke personeelskosten aan het Recreatieschap worden doorbelast.

Het dagelijks bestuur heeft in november van 2020 een strategisch personeelsplan vastgesteld. Het organogram hierna geeft een beeld van de personeelsformatie en organisatieopbouw ultimo 2022.



Facilitaire organisatie

De SED-organisatie verzorgt voor de organisatie de facilitaire ondersteuning. Hieronder vallen alle zogenaamde PIOFAH-taken (personeel, inkoop, organisatie, financiën, automatisering en huisvesting). Dit is vastgelegd in een dienstverleningsovereenkomst met een producten- en dienstencatalogus.

Ziekteverzuim

Het ziekteverzuimpercentage over 2022 is 3,18%. In de begroting 2022 is gemeld dat er wordt gestreefd naar een ziekteverzuimpercentage dat niet hoger is dan 4%.

Jaarrekening

Dit hoofdstuk bevat de jaarrekening met het overzicht van baten en lasten en een toelichting op deze cijfers. Ook bevat dit hoofdstuk de balans en de toelichting daarop.

Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening en de toelichting

Overzicht van baten en lasten

In dit onderdeel treft u een financiële verantwoording aan waarbij is opgenomen:

- de geraamde lasten en de werkelijke lasten per programma;
- de geraamde baten en de werkelijke baten per programma;
- de toevoegingen en onttrekkingen aan reserves;
- het gerealiseerde resultaat;
- een analyse van de verschillen tussen geraamde cijfers en werkelijke cijfers welke is opgenomen in het jaarverslag.

Programma	Primitieve begroting 2022	Begroting na wijziging 2022	Werkelijk 2022
Lasten:			
Programma 1 - Recreatieterreinen	851.000	875.000	905.722
Programma 2 - Recreatieve netwerken	45.000	49.000	34.667
Programma 3 - Algemeen beheer en beleid	71.000	145.000	101.494
Programma 4 - Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	25.000	23.000	2.534
Overhead	453.000	442.000	484.781
Vennootschapsbelasting	0	0	0
Totaal lasten	1.444.000	1.533.000	1.529.198
Baten:			
Programma 1 - Recreatieterreinen	157.000	171.000	176.980
Programma 2 - Recreatieve netwerken	0	5.000	10.767
Programma 3 - Algemeen beheer en beleid	0	0	0
Programma 4 - Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	1.258.000	1.258.000	1.245.652
Overhead	0	0	78
Vennootschapsbelasting	0	0	0
Totaal baten	1.415.000	1.434.000	1.433.477
Saldo van baten en lasten	-29.000	-99.000	-95.721
Toevoeging reserves	0	22.000	48.680
Onttrekking reserves	45.000	121.000	145.192
Saldo mutaties reserves	45.000	99.000	96.512
Gerealiseerde resultaat	16.000	0	791
	Voordelig	Voordelig	Voordelig

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Inleiding

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten daarvoor geeft.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

De grens van activeren is vastgesteld op € 10.000.

Vaste activa

Investerings met economisch nut

Deze materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht; in die gevallen wordt op het saldo afgeschreven. Slijtende investeringen worden lineair afgeschreven in de verwachte gebruiksduur.

Bij de waardering wordt in voorkomende gevallen rekening gehouden met een bijzondere vermindering van de waarde, indien deze naar verwachting duurzaam is. In het begrotingsjaar heeft een dergelijke vermindering overigens niet plaatsgevonden. De gehanteerde afschrijvingstermijnen bedragen in jaren:

Afschrijvingstermijnen	
Investerings met economisch nut	Afschrijvingstermijnen
Automatiseringsproducten	3 t/m 5 jaar
Inventaris	10 jaar
Speeltoestellen	10 jaar
Schuren	10 t/m 15 jaar
Renovatie gebouwen	20 jaar
Nieuwbouw gebouwen	40 jaar
Technische installaties in gebouwen	15 jaar
Voertuigen, gereedschappen en overig materiaal *	Gangbare ervaringsnormen

**) In de nota Activabeleid 2021 is opgenomen dat voor het vaststellen van de afschrijvingstermijnen van voertuigen, gereedschappen en overig materiaal de op dat moment gangbare ervaringsnormen worden gehanteerd.*

Investerings in de openbare ruimte met uitsluitend maatschappelijk nut

Deze materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht; in die gevallen wordt op het saldo afgeschreven. Slijtende investeringen worden vanaf het jaar volgend op het jaar van ingebruikneming lineair afgeschreven in de verwachte gebruiksduur.

Bij de waardering wordt in voorkomende gevallen rekening gehouden met een bijzondere vermindering van de waarde, indien deze naar verwachting duurzaam is. In het begrotingsjaar heeft een dergelijke vermindering overigens niet plaatsgevonden.

De gehanteerde afschrijvingstermijnen:

Afschrijvingstermijnen	
Investerings met maatschappelijk nut	Afschrijvingstermijnen
Beschoeiing	10 jaar
Bruggen en overige grote kunstwerken	20 jaar
Rioleringswerken	25 jaar
Wegen en wegconstructies	15 jaar
Openbare verlichting	15 jaar

Financiële vaste activa

Leningen aan openbare lichamen zijn opgenomen tegen nominale waarde. Zo nodig is een voorziening voor verwachte oninbaarheid in mindering gebracht.

Vlottende activa

Voorraden

De handelsgoederen worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs.

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. De voorziening wordt statisch bepaald op basis van de geschatte inningskansen.

Liquide middelen en overlopende posten

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

Vaste schulden

Vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde, verminderd met gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rentetypische looptijd van één jaar of langer.

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden en overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken.

Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume worden geen voorzieningen getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming, te weten vier jaar. Indien er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (bijvoorbeeld door reorganisaties) dient wel een verplichting te worden opgenomen.

Onvoorzien

In onderstaand overzicht wordt inzicht gegeven in het gebruik van het geraamde bedrag voor onvoorzien. Deze post is bedoeld om kosten die bij het opstellen van de begroting niet voorzienbaar waren maar toch zijn ontstaan, op te vangen. In de begroting 2022 is een post opgenomen van € 25.000. De post is in 2022 geheel ingezet om de gevolgen van de inflatie op te vangen.

Verloop post Onvoorzien		
Datum vergadering algemeen bestuur	Omschrijving	bedrag
	Post Onvoorzien 1 januari 2022	25.000
14 december 2022	Aanpassing Post Onvoorzien	8.000
	Post Onvoorzien 31 december 2022	0

Overzicht incidentele baten en lasten

De incidentele lasten en baten worden in onderstaand overzicht weergegeven.

Incidentele budgetten			
Programma	Omschrijving	Begroting na wijziging	Werkelijk
<u>Incidentele lasten</u>			
Programma 1	Bemonstering haven Wijdenes	7.000	7.310
Programma 1	Bestrijding duizendknoop Egboetswater.	2000	2.279
Programma 2	Kosten in verband met corona	27.000	27.000
<i>Projecten Natuur- en Recreatieplan Westfriesland:</i>			
Programma 1	Bergen en afvoeren van een scheepswrak	2.200	2.200
Programma 2	Afronden Wandelroutenetwerk Westfriesland	8.000	8.372
Programma 3	Uitvoering risico inventarisatie	3.000	3.000
Programma 3	Tijdelijke inhuur beleidsmedewerker	47.000	46.182
<u>Stortingen reserves</u>			
Programma 1	Reserve afschrijvingslasten Natuur- en Recreatieplan	0	40.363
<u>Incidentele baten</u>			
Programma 1	Verlaging huur horeca-ondernemers (in verband met corona)	8000	8.000
Programma 1	Subsidie wandelpad haven Wijdens	14000	14.000
Programma 2	Bijdrage derden kosten wandelpad haven Wijdens	8.900	8.900
Programma 2	Bijdrage derden kosten onderzoek vaarroute netwerk	5700	5.700
<u>Onttrekkingen reserves</u>			
Programma 2	Reserve uitvoering NRP - ontwikkelingen Wandelnetwerk	8.000	8.372
Programma 1	Reserve uitvoering NRP – tbv Reserve afschrijvingslasten projecten NRP	44.156	41.859
Programma 1	Reserve uitvoering NRP – project doorvaarbaarheid Hoorn WF-57	4.500	-930
Programma 1	Reserve uitvoering NRP – project kwaliteitsimpuls De Hulk	225.000	40.363
Programma 3	Reserve uitvoering NRP - beleidsmedewerker	47.000	46.182

Presentatie van het structureel exploitatiesaldo	
Saldo baten en lasten	-95.721
Saldo toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	96.512
Saldo	791
Waarvan incidentele baten en lasten (saldo)	35.740
Structureel saldo	-36.532

Overzicht structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves

Structurele onttrekkingen

De structurele onttrekkingen zijn ter

- dekking van de afschrijvingslasten van het Streekbos Paviljoen,
- dekking van de afschrijvingslasten van de aanlegvoorzieningen Drachterveld,
- dekking van de afschrijvingslasten van het fietspad Vooroever,
- dekking van de afschrijvingslasten Kwaliteitsimpuls De Hulk
- dekking van de afschrijvingslasten van borden Wandelroutenetwerk,
- dekking van de afschrijvingslasten van het toiletgebouw Streekbos en
- dekking van de afschrijvingslasten Kwaliteitsimpuls afvalinzameling.

Onttrekking aan de reserves	Raming begrotingsjaar na wijziging	Waarvan structureel	Realisatie begrotingsjaar	Waarvan structureel
Reserve kapitaallasten Paviljoen Streekbos	654	654	654	654
Reserve dekking afschrijvingslasten Natuur- en Recreatieplan	41.856	41.856	41.859	41.859
Totaal	42.510	42.510	42.513	42.513

Rechtmatigheid

Analyse begrotingsrechtmatigheid

In het volgende overzicht staan de programma's waarbij de werkelijke lasten hoger zijn dan de geraamde lasten:

Programma	Gewijzigde begroting	Realisatie	Verschil	Oorzaak overschrijding	Opmerking
Recreatieterreinen	875.000	905.722	-30.722	Haven Wijdenes en kosten onderhoud tractie	Past binnen bestaand beleid. De budgetoverschrijding wordt gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten. Telt niet mee voor het oordeel.
Overhead	442.000	484.781	-42.781	Personeel van derden	Past binnen het bestaand beleid. Compensatie op andere programma's. Kosten personeel van derden worden op het totaal niet overschreden. Begroting is op totaal geautoriseerd. Telt niet mee voor het oordeel.

Het budget voor personeel van derden wordt niet overschreden, maar hiervan is meer aangemerkt als overhead dan is begroot. Hierdoor is er een onderschrijding op de programma's Recreatieterreinen en Algemeen beheer en beleid.

De afwijkingen tellen niet mee voor het oordeel wat resulteert in een rechtmatig oordeel.

Verantwoording Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

Voor de uitvoering van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de (semi)publieke sector (WNT) heeft de gemeenschappelijke regeling zich gehouden aan de beleidsregel toepassing WNT.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling

K.G.J. Schoenaker			
Functiegegevens	Directeur		
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 t/m 31/12		
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1		
Dienstbetrekking?	Nee		
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	92.195		
Beloningen betaalbaar op termijn	14.155		
<i>Subtotaal</i>	106.350		
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	216.000		
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.		
Bezoldiging	106.350		
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.		
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.		
Gegevens 2021			
K.G.J. Schoenaker			
Functiegegevens	Directeur		
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 t/m 31/12		
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1		
Dienstbetrekking?	Nee		
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen			
Beloningen betaalbaar op termijn			
<i>Subtotaal</i>	101.749		
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹	209.000		
Bezoldiging	101.749		

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12

De betreffende categorie was in 2022 niet van toepassing voor de instelling.

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2022			
bedragen x € 1	R.W. Tesselaar	V.B. Buis	E. van Zijlen
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 t/m 12/07	13/07 t/m 31/12	01/01 t/m 12/07
Bezoldiging			
Bezoldiging	0	0	0
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	11.421	10.179	11.421
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	0	0	0
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2021			
bedragen x € 1	R.W. Tesselaar		E. van Zijlen
Functiegegevens	Lid		Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	16/03 t/m 31/12		16/03 t/m 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	0		0
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ⁴	16.663		16.663
Gegevens 2022			
bedragen x € 1	M. Pijl	H.P.F. Nederpelt	F. de Vos-Janssen
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 t/m 12/07	01/01 t/m 31/12	13/07 t/m 31-12
Bezoldiging			
Bezoldiging			
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	11.421	21.600	10.179
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	0	0	0
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2021			
bedragen x € 1	M. Pijl	H.P.F. Nederpelt	
Functiegegevens	Lid	Lid	
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 t/m 31/12	01/01 t/m 31/12	
Bezoldiging			
Bezoldiging	0	0	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ⁴	20.900	20.900	

Gegevens 2022	J. Franx		
Functiegegevens	Lid		
Aanvang en einde functieervulling in 2022	13/07 t/m 31/12		
Bezoldiging			
Bezoldiging	0		
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	10.179		
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.		
Bezoldiging	0		
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.		
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.		
Gegevens 2021			
bedragen x € 1	W.G. Groeneweg	J.J.A.M. Nijpels	E. Heutink-
Functiegegevens	Lid	Lid	
Aanvang en einde functieervulling in 2021	08/03 t/m 31/12	01/1 t/m 08/02	01/01 t/m 15/03
Bezoldiging			
Bezoldiging			
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	17.121	2176	4180

1d. Topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.700 of minder

Gegevens 2022	
NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
N.C.P. Slagter	Voorzitter dagelijks en algemeen bestuur van 01/01 t/m 04/10
	Lid algemeen en dagelijks bestuur van 05/10 – 31/12
S.R. Van Dolder	Lid dagelijks en algemeen bestuur van 01/01 t/m 04/10
	Voorzitter dagelijks en algemeen bestuur van 05/10 t/m 31/12
S. Broersma	Lid dagelijks en algemeenbestuur van 01/01 t/m 12/07
D. Bennis	Lid dagelijks en algemeen bestuur van 13/07 t/m 31/12

1e. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.700

De betreffende categorie was in 2022 niet van toepassing voor de instelling.

1f. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.700 waarop de anticumulatie bepaling van toepassing is

De betreffende categorie was in 2022 niet van toepassing voor de instelling.

1g. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van € 1.700 of minder waarop de anticumulatie bepaling van toepassing is

De betreffende categorie was in 2022 niet van toepassing voor de instelling.

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking

De betreffende categorie was in 2022 niet van toepassing voor de instelling.

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2021 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Vennootschapsbelasting (vpb)

In 2022 is geen sprake van een vpb-last.

De balans en toelichting op de balans

Balans

(bedragen x € 1.000)		
ACTIVA	31-12-2022	31-12-2021
<u>Vaste activa</u>		
Materiële vaste activa	2.580	2.659
Investerings met een economisch nut	1.995	2.054
Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	585	605
Financiële vaste activa	0	0
Leningen aan:		
Openbare lichamen als bedoeld in artikel 1, onderdeel a, van de Wet financiering decentrale overheden	0	0
Totaal vaste activa	2.580	2.659
<u>Vlottende activa</u>		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	143	320
Vorderingen op openbare lichamen	0	118
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	141	191
Overige vorderingen	2	11
Liquide middelen	214	428
Kassaldi	0	0
Banksaldi	214	428
Overlopende activa	66	121
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel: - overige Nederlandse overheidslichamen	0	10
Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	66	111
Totaal vlottende activa	423	869
Totaal generaal	3.003	3.528

(bedragen x € 1.000)		
PASSIVA	31-12-2022	31-12-2021
<u>Vaste passiva</u>		
Eigen vermogen	1.765	1.860
Algemene reserve	40	40
Bestemmingsreserves	1.724	1.820
Gerealiseerde resultaat	1	0
Voorzieningen	181	188
Egalisatievoorzieningen	181	188
Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	913	1.286
binnenlandse banken en overige financiële instellingen	913	1.286
Totaal vaste passiva	2.859	3.333
<u>Vlottende passiva</u>		
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	122	121
Banksaldi	0	0
Overige schulden	122	121
<u>Overlopende passiva</u>	22	74
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	12	65
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren		
- overige Nederlandse overheidslichamen	0	0
Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	10	9
Totaal vlottende passiva	144	195
Totaal generaal	3.003	3.528
Gewaarborgde geldleningen	0	0
Garantstellingen	0	0

Toelichting op de balans

ACTIVA

VASTE ACTIVA

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa bestaan uit de volgende onderdelen:

Materiële vaste activa	Boekwaarde per 31-12-2022	Boekwaarde per 31-12-2021
Investerings met een economisch nut	1.994.632	2.053.965
Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	585.205	605.145
Totaal	2.579.836	2.659.110

Investerings met economisch nut

Het volgende overzicht geeft het verloop van de boekwaarde van de investeringen met economisch nut onderverdeeld weer. Bij de reserves is aangegeven welke reserves beschikbaar zijn ter dekking van de kapitaalslasten.

Investerings met economisch nut	Boekwaarde 31-12-2021	Investe- ringen	Desinves- teringen	Afschrij- vingen	Bijdragen van derden	Afwaar- deringen	Boekwaarde 31-12-2022
Gronden en terreinen	468.578	-	-	-			468.578
Bedrijfsgebouwen	1.404.583	-	-	41.857			1.362.726
Vervoermiddelen	136.895	28.335	-	27.485			137.745
Machines, apparaten en installaties	16.598	-	11.000	3.314			2.285
inrichting terreinen (grond, weg, waterb. Werken)	27.311	-	-	4.013			23.298
Totaal	2.053.965	28.335	11.000	76.669	0	0	1.994.632

Het Recreatieschap heeft grond bij De Hulk in erfpacht uitgegeven.

De belangrijkste in het boekjaar gedane investering staat in onderstaand overzicht vermeld.

Investerings economisch nut	Beschikbaar gesteld investeringsbudget	Werkelijk besteed tot 2022	Werkelijk besteed 2022	Bijdragen van derden 2022
Takkenversnipperaar	28.335	0	28.335	0

Investerings met maatschappelijk nut

De boekwaarde van de investeringen in de openbare ruimte met uitsluitend maatschappelijk nut had het volgende verloop:

Investerings met maatschappelijk nut	Boekwaarde 31-12-2021	Investe- ringen	Desinves- teringen	Afschrij- vingen	Bijdragen van derden	Afwaar- deringen	Boekwaarde 31-12-2022
Grond, weg- en waterbouwkundige werken	605.145	40.363	0	60.303			585.205
Overige materiële vaste activa	0						0
Totaal	605.145	40.363	0	60.303	0	0	585.205

De belangrijkste in het boekjaar gedane investeringen met maatschappelijk nut staan in onderstaand overzicht vermeld.

Investerings maatschappelijk nut	Beschikbaar gesteld investeringsbudget	Werkelijk besteed tot 2022	Werkelijk besteed 2022	Bijdragen van derden 2022
Kwaliteitsimpuls De Hulk	225.000	8.695	40.363	0
Totaal	225.000	8.695	40.363	0

Het project Kwaliteitsimpuls De Hulk is in 2022 nog niet afgerond.

Financiële vaste activa

Er zijn geen financiële vaste activa in 2022.

VLOTTENDE ACTIVA

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De in de balans opgenomen uitzettingen met een looptijd van één jaar of minder kunnen als volgt gespecificeerd worden:

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	Boekwaarde per 31-12-2022	Voorziening oninbaarheid	Balanswaarde per 31-12-2022	Balanswaarde per 31-12-2021
Vorderingen op openbare lichamen	0	0	0	118.000
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd < 1 jaar	140.917	0	140.917	191.000
Overige vorderingen	2.246	0	2.246	11.000
Totaal	143.163	0	143.163	320.000

Er is een rekening-courantverhouding met het Rijk aangegaan en de overtollige middelen worden verplicht belegd bij de schatkist. In de tabel hieronder is het overzicht opgenomen van de middelen die gemiddeld per kwartaal buiten 's Rijks schatkist zijn aangehouden (BBV artikel 52c, lid b).

De Regeling schatkistbankieren is per 1 juli 2021 gewijzigd. Het minimale drempelbedrag dat uitgezonderd is van de verplichting om in 's Rijks schatkist te worden aangehouden is gewijzigd van € 250.000 naar € 1.000.000.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1.000)					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(1)	Drempelbedrag	1000	1000	1.000	1.000
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	407	481	483	417
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	593	519	724	842
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	1.533	1.533	1.533	1.533
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	1.533	1.533	1.533	1.533
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	0	-	-	-
(1) = (4b)*0,0075 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000	Drempelbedrag	1000	1000	1.000	1.000
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	36.601	43.770	44.479	38.382
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	407	481	483	417

Het drempelbedrag is het hele jaar niet overschreden.

Liquide middelen

Het saldo van de liquide middelen bestaat uit de volgende componenten:

Liquide middelen	Boekwaarde 31-12-2022	Boekwaarde 31-12-2021
Kassaldi	0	0
Banksaldi	213.543	428.000
Totaal	213.543	428.000

Overlopende activa

De post overlopende activa kan als volgt onderscheiden worden:

Overlopende activa	Boekwaarde 31-12-2022	Boekwaarde 31-12-2021
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel: - overige Nederlandse overheidslichamen	0	10.000
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van de volgende begrotingsjaren komen	66.223	111.000
Totaal	66.223	121.000

Nog te ontvangen voorschotbedragen met een specifiek bestedingsdoel	Boekwaarde 31-12-2022	Ontvangen bedragen	Toevoegingen	Boekwaarde 31-12-2021
Subsidies van de provincie	0	10.000	0	10.000
Totaal	0	10.000	0	10.000

De toevoeging betreft de subsidie van de provincie voor het project Wandelrouten netwerk Westfriesland en de ontvangen bedragen betreffen de subsidie voor het project Rustenburg-Verlaat.

Overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen	Boekwaarde 31-12-2022	Boekwaarde 31-12-2021
Nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen die ten laste van de volgende begrotingsjaren komen	66.223	111.000
Totaal	66.223	111.000

De nog te ontvangen bedragen is de te ontvangen BTW van de Belastingdienst (€ 44.000). De vooruitbetaalde bedragen betreft een verzekeringspremie 2023 (€ 20.000) en overige.

VASTE PASSIVA

Eigen vermogen

Het in de balans opgenomen eigen vermogen bestaat uit de volgende posten:

Eigen vermogen	Boekwaarde 31-12-2022	Boekwaarde 31-12-2021
Algemene reserve	39.595	39.970
Bestemmingsreserves	1.723.623	1.819.760
Gerealiseerd resultaat 2022	791	-375
Totaal	1.764.008	1.859.355

Het verloop van de reserves is als volgt:

Ontwikkeling reserves						
Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2021	Toevoeging	Onttrekking	Bestemming resultaat 2021	Vermindering ter dekking van afschrijvingen	Boekwaarde 31- 12-2022
Algemene reserve	39.970			-375		39.595
<i>Bestemmingsreserves:</i>						
Reserve uitvoering Natuur- en Recreatieplan	1.285.843	8.692	93.988			1.200.547
<i>Reserves ter dekking van kapitaallasten</i>						
BR dekking afschrijvingslasten Streekbos Paviljoen	18.962				654	18.308
BR dekking afschrijvingslasten Natuur- en Recreatieplan	514.956	40.363	8.692		41.859	504.768
Totaal	1.859.730	49.055	102.679	-375	42.513	1.763.217

Toelichting aard van de reserves

- Algemene reserve: dit is een vrije reserve welke wordt gevormd door batige jaarresultaten en kan worden aangewend bij (incidentele) financiële tegenvallers in de bedrijfsvoering.
- Reserve uitvoering Natuur- en Recreatieplan: deze reserve is bedoeld voor dekking van de incidentele kosten voor de uitvoering van het Natuur- en Recreatieplan.
- Reserve ter dekking kapitaallasten Streekbos Paviljoen: dit is een reserve ter dekking van een gedeelte van de kapitaallasten van het Paviljoen in het Streekbos.
- Reserve ter dekking afschrijvingslasten Natuur- en Recreatieplan: deze reserve is ingesteld ter dekking van de afschrijvingslasten van de uitgevoerde investeringen die in het Natuur- en Recreatieplan zijn opgenomen.

Toevoegingen

De reserves zijn toegenomen door de volgende toevoegingen:

- Reserve Uitvoering Natuur- en Recreatieplan: een bedrag van € 8.692 vanuit de aansluiting reserve kapitaallasten Natuur- en Recreatieplan.
- Reserve ter dekking afschrijvingslasten Natuur- en Recreatieplan: een bedrag van € 40.363 vanuit de Reserve Uitvoering Natuur- en Recreatieplan om de afschrijvingslasten te dekken.

Onttrekkingen

De reserves zijn afgenomen door de volgende onttrekkingen:

- Reserve Uitvoering Natuur- en Recreatieplan: er is in totaal € 93.988 aan deze reserve onttrokken:
 - een bedrag van € 40.363 voor het project kwaliteitsimpuls De Hulk, naar de dekking afschrijvingslasten Natuur- en Recreatieplan;
 - een bedrag van € 46.182 voor tijdelijke inhuur beleidsmedewerker;
 - een bedrag van € 8.372 voor het project ontwikkelingen Wandelnetwerk;
 - een bedrag van – € 929 voor het project Onderzoek noord-zuidverbinding vaarroutenetwerk;
- Reserve ter dekking van kapitaallasten Streekbos Paviljoen: er is € 684 onttrokken ter dekking van de afschrijvingslasten;
- Reserve ter dekking van afschrijvingslasten Natuur- en Recreatieplan:
 - een bedrag van € 20.619 voor Kwaliteitsimpuls afvalinzameling;
 - Een bedrag van € 5.117 voor Kwaliteitsimpuls Uiterdijk Schellinkhout;
 - een bedrag van € 5.142 voor Fietspad Vooroever;
 - een bedrag van € 3.120 voor Toiletvoorzieningen Streekbos;
 - een bedrag van € 1.586 voor Aanlegvoorzieningen Drachterveld en
 - een bedrag van € 6.275 voor Wandelroutenetwerk.
 - een bedrag van € 8.692 vanuit de aansluiting reserve kapitaallasten Natuur- en Recreatieplan.

Bestemming gerealiseerd jaarresultaat 2021

Het negatieve rekeningresultaat 2021 bedroeg € 375. Dit wordt gedekt door de algemene reserve. Dit is besloten in de vergadering van het algemeen bestuur van 13 juli 2022.

Voorzieningen

De in de balans opgenomen voorzieningen kunnen als volgt gespecificeerd worden:

Voorzieningen	Boekwaarde 31-12-2022	Boekwaarde 31-12-2021
Egalisatievoorzieningen	181.004	187.711
Totaal	181.004	187.711

Het verloop van de voorzieningen is als volgt:

Ontwikkeling voorzieningen				
Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2021	Toevoeging	Aanwending	Boekwaarde 31-12-2022
Egalisatievoorzieningen:				
Voorziening groot onderhoud kapitaalgoederen	187.711	50.100	56.807	181.004
Totaal	187.711	50.100	56.807	181.004

Toelichting aard van de voorzieningen

- Voorziening groot onderhoud kapitaalgoederen: voorziening ter dekking van de kosten groot onderhoud van de kapitaalgoederen wat is gebaseerd op het in 2021 vastgestelde Beheerplan.

Toevoegingen

De voorziening is toegenomen met de toevoegingen:

- de jaarlijkse storting van € 50.100.

Aanwendingen

De voorziening is afgenomen door groot onderhoud aan:

- speeltoestellen Streekbos;
- baggeren en dukdalf Haven Wijdenes;
- paden Streekbos en De Vooroever;
- steiger Medemblik;
- asfaltwerkzaamheden De Hulk;
- sluis Drachterveld.

Vaste schulden

Vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar

De onderverdeling en het verloop van de in de balans opgenomen vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar is als volgt:

Vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar	Boekwaarde 31-12-2022	Boekwaarde 31-12-2021
<i>Onderhandse leningen:</i>		
- binnenlandse banken en overige financiële instellingen	912.500	1.285.850
Totaal	912.500	1.285.850

De totale rentelast voor het jaar 2022 met betrekking tot de vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar bedraagt € 2.509 en de aflossing is € 373.350.

VLOTTENDE PASSIVA

Onder de vlottende passiva zijn opgenomen:

Vlottende passiva	Boekwaarde 31-12-2022	Boekwaarde 31-12-2021
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	122.307	120.803
Overlopende passiva	22.546	73.880
Totaal	144.853	194.683

Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De in de balans opgenomen kortlopende schulden kunnen als volgt gespecificeerd worden:

Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	Boekwaarde 31-12-2022	Boekwaarde 31-12-2021
Banksaldi	0	0
Overige schulden	122.307	120.803
Totaal	122.307	120.803

Overlopende passiva

De specificatie van de post overlopende passiva is als volgt:

Overlopende passiva	Boekwaarde 31-12-2022	Boekwaarde 31-12-2021
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	12.872	64.671
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren		
- overige Nederlandse overheidslichamen	0	0
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	9.674	9.208
Totaal	22.546	73.880

Het bedrag van € 12.869 betreft voor € 4.360 nog te betalen BTW suppletie 2021, nog te betalen rentelasten van € 2.509 over 2022 en nog te betalen kosten voor de Mandelige weg Schootsvel.

Het bedrag van € 9.674 betreft de ontvangen huur voor 2023.

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Het Recreatieschap is voor een aantal toekomstige jaren verbonden aan verschillende, niet uit de balans blijvende, financiële verplichtingen (bedragen zijn vermeld per jaar):

Erfpacht:

Hoogheemraadschap Hollands Noorderkwartier; Vlietsingel (einddatum 31-12-2025) € 7.000

Hoogheemraadschap Hollands Noorderkwartier; deel Nesbos (einddatum 1-1-2056) € 10.000

Dienstverleningsovereenkomst:

Het Recreatieschap heeft een dienstverleningsovereenkomst met de SED-organisatie voor facilitaire en ambtelijke ondersteuning. Deze is jaarlijks opzegbaar. € 158.000

Bijlagen

Bijdrage 2022 per deelnemer

Deelnemers	Aantal inwoners	Bijdrage per inwoner
	1-1-2022	€ 5,81
Gemeente Drechterland	19.843	€ 115.288
Gemeente Enkhuizen	18.653	€ 108.374
Gemeente Hoorn	73.602	€ 427.628
Gemeente Koggenland	22.944	€ 133.305
Gemeente Medemblik	45.195	€ 262.583
Gemeente Opmeer	11.995	€ 69.691
Gemeente Stede Broec	21.734	€ 126.275
Totaal	213.966	€ 1.243.142

Overzicht van de onderlinge stemverhouding

Voor de stemverhouding wordt uitgegaan van gewogen en gekwalificeerde meerderheid. Dit houdt in dat om een besluit te kunnen nemen een meerderheid van het aantal gemeenten dat een meerderheid van het aantal inwoners in Westfriesland vertegenwoordigt, benodigd is.

Overzicht baten en lasten per taakveld

Taakveldenlijst		
	Lasten	Baten
0. Bestuur en ondersteuning		
0.4 Overhead	€ 484.781	€ 0
0.5 Treasury	€ 2.509	€ 2.509
0.10 Mutaties reserves	€ 145.192	€ 233.887
0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten	€ 0	€ 0
5. Sport, cultuur en recreatie		
5.7 Openbaar groen (openlucht)recreatie	€ 1.034.092	€ 1.430.968
Totaal	€ 1.666.574	€ 1.667.365

Ondertekening bestuur

Deze jaarstukken zijn behandeld in vergadering van het dagelijks bestuur van 1 februari 2023.

A.R. van Dolder
Voorzitter dagelijks bestuur

N.C.P. Slagter
Lid dagelijks bestuur

T.L.M. Bennis
Lid dagelijks bestuur

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Recreatieschap Westfriesland

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 van de Gemeenschappelijke Regeling Recreatieschap Westfriesland te Bovenkarspel gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2022 als van de activa en passiva van de Gemeenschappelijke Regeling Recreatieschap Westfriesland op 31 december 2022 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV);
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2022 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 9 december 2022.

De jaarrekening bestaat uit:

1. het overzicht van baten en lasten over 2022;
2. de balans per 31 december 2022;
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 12 december 2018 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2022 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Gemeenschappelijke Regeling Recreatieschap Westfriesland 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.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2022 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub 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.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 15.779. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in de Regeling controleprotocol WNT 2022. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan het algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 15.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

- Jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. 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 BBV.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur en algemeen bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor 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, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader.

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 financiële positie voldoende is om de gemeenschappelijke regeling in staat te stellen de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen.

Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 12 december 2018, het Controleprotocol WNT 2022, 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 gemeenschappelijke regeling;
- 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 afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen 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 gemeenschappelijke regeling haar financiële risico's kan opvangen. 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 de gemeenschappelijke regeling de financiële risico's niet kan opvangen;

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de controle van de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling, rekening houdend met de invloed daarop van de aard en de significantie van de activiteiten van uitvoeringsorganisaties ten behoeve van de gemeenschappelijke regeling. Op basis hiervan hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden ten aanzien van deze uitvoeringsorganisaties.

Wij communiceren met de raad 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.

Zoetermeer, 12 april 2023
Astrium Overheidsaccountants
Onderdeel van Flynth Audit B.V.

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:

 J.H.

Digitaal ondertekend door Jankhim Han



drs. D.J. Han RA

VERTROUWELIJK

Aan het dagelijks en algemeen bestuur van de
GR Recreatieschap Westfriesland
Postbus 20
1610 AA BOVENKARSPEL

Edelgasstraat 57
2718 SX ZOETERMEER
telefoon (088) 236 80 00
e-mail Audit@Flynth.nl

Kenmerk
661077164/JH/982

Behandeld door
drs. D.J. Han RA

Datum
5 april 2023

Onderwerp
Accountantsverslag 2022

Geachte leden van het dagelijks en algemeen bestuur,

Hierbij ontvangt u ons accountantsverslag over het boekjaar 2022. Dit verslag bevat de belangrijkste uitkomsten van onze werkzaamheden, waarvan wij vinden dat die voor u relevant zijn voor een goed begrip van de jaarrekening 2022, en voor het beoordelen van de financiële positie van de gemeenschappelijke regeling Recreatieschap Westfriesland (hierna: RSW).

De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van de directie en het dagelijks bestuur. In overeenstemming met uw opdracht hebben wij de jaarrekening 2022 gecontroleerd.

Deze rapportage beschrijft op hoofdlijnen onze controleaanpak en de belangrijkste aangelegenheden die wij tijdens onze controle in overweging hebben genomen. Wij zijn van mening dat de reikwijdte van onze werkzaamheden en de resultaten daarvan een deugdelijke basis vormen voor ons oordeel over de jaarrekening 2022 van het Recreatieschap Westfriesland.

Wij hebben deze rapportage met de directie besproken en eventuele vragen die er waren, zijn beantwoord. De bevindingen en beschouwingen in dit verslag komen voort uit onze controlewerkzaamheden. Het verslag van bevindingen is, zoals hiervoor reeds verwoord, bedoeld om u te ondersteunen in uw beoordeling van de jaarrekening 2022. Wij wijzen u erop dat uw controlerende taak uiteraard verder gaat dan uitsluitend het financieel getinte perspectief vanuit de accountantscontrole.

Wij bedanken de medewerkers van het Recreatieschap Westfriesland voor de prettige samenwerking en zijn vanzelfsprekend graag bereid een nadere toelichting te verstrekken.

Hoogachtend,
Astrium Overheidsaccountants
Onderdeel van Flynth Audit B.V.

Digitaal ondertekend door Jankhim Han

A small, stylized icon representing a digital signature. It features a blue outline of a document with a checkmark inside, and a small circular seal or stamp above it.

drs. D.J. Han RA



Accountantsverslag
Recreatieschap Westfriesland
Boekjaar 2022

1. Inleiding

In het kader van de door het algemeen bestuur aan ons verstrekte opdracht voor de controle van de jaarrekening 2022 van de Gemeenschappelijke Regeling Westfriesland (hierna: RSW) brengen wij u hierbij verslag uit van onze belangrijkste bevindingen naar aanleiding van onze eindejaars controlewerkzaamheden, die wij onlangs hebben uitgevoerd.

Dit accountantsverslag is bedoeld om u te ondersteunen in uw beoordeling van de jaarrekening 2022. Wij merken op dat uw controlerende taak uiteraard verder gaat dan uitsluitend het financieel getinte perspectief vanuit de accountantscontrole.

Deze rapportage beschrijft op hoofdlijnen onze controleaanpak en de belangrijkste aangelegenheden die wij tijdens onze controle in overweging hebben genomen. Wij zijn van mening dat de reikwijdte van onze werkzaamheden en de resultaten daarvan een deugdelijke basis vormen voor ons oordeel over de jaarrekening 2022 van RSW.

Onze werkzaamheden zijn erop gericht een oordeel te kunnen geven over de jaarrekening 2022 van RSW en niet primair op het opsporen van fraudes of onregelmatigheden in uw organisatie. De bevindingen in deze brief zijn daarom beperkt tot de punten die voortvloeien uit de controle van de jaarrekening.

Wij hebben deze rapportage met uw directie besproken en eventuele vragen die er waren, zijn beantwoord.

Het accountantsverslag is als volgt opgebouwd:

Hoofdstuk 1	Inleiding
Hoofdstuk 2	Hoofdstuk 3 Kernpunten van de controle
Hoofdstuk 3	Analyse vermogen en resultaat
Hoofdstuk 4	Interne beheersing en automatisering
Hoofdstuk 5	Rechtmatigheid
Hoofdstuk 6	Overige bevindingen (jaarrekeningcontrole 2022)

Bijlagen:

A.	Niet-gecorrigeerde controleverschillen
B.	Onafhankelijkheidsbevestiging en overige dienstverlening

2. Kernpunten van de controle

2. Kernpunten van de controle

2.1 Controle-verklaring	De jaarrekeningcontrole is uitgevoerd zoals overeengekomen in de opdrachtbevestiging. De uitgevoerde werkzaamheden hebben geresulteerd in een goedkeurende verklaring bij de jaarrekening 2022, voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid . Deze controleverklaring hebben wij u separaat toegezonden.
2.2 Reikwijdte van de controle	Met de opdrachtbevestiging heeft u ons de opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2022. De reikwijdte van onze controle staat hierin omschreven. Er is gedurende het verloop van de controle over 2022 op geen enkele wijze sprake geweest van een beperking in de reikwijdte van onze controle. Tijdens de uitvoering hebben zich geen wijzigingen van materieel belang in de reikwijdte voorgedaan. Wij achten de reikwijdte van onze controle voor 2022 voldoende voor de doelstelling van onze controle.
2.3 Grondslagen	De accountantscontrole omvat onder meer een onderzoek naar de toepassing van de juistheid van de grondslagen in de jaarrekening. Naar onze mening zijn de door het algemeen bestuur gekozen grondslagen voor waardering en resultaatbepaling aanvaardbaar, conform wet- en regelgeving en consistent toegepast. In het boekjaar 2022 zijn geen wijzigingen doorgevoerd in de keuze of de toepassing van de belangrijkste verslaggevingsgrondslagen uit het BBV.
2.4 Onafhankelijkheid	• Astrium Overheidsaccountants, onderdeel van Flynth Audit B.V. (hierna: Flynth), is onafhankelijk van RSW en voor zover wij weten heeft zich geen inbreuk voorgedaan op de van toepassing zijnde regels en het beleid ten aanzien van onafhankelijkheid. • Ons zijn geen relaties bekend tussen Flynth en RSW, die naar ons professionele oordeel mogelijk van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. • Bijlage B bevat een nadere uiteenzetting van onze onafhankelijkheid.
2.5 Schattingen	Schattingen op basis waarvan een aantal jaarrekeningposten worden bepaald, zijn gebaseerd op inzichten van het management. Wij hebben de belangrijkste gehanteerde factoren en veronderstellingen beoordeeld. Wij hebben vastgesteld dat de schattingen en veronderstellingen aanvaardbaar zijn in het kader van de jaarrekening als geheel.
2.6 Goedkeurings- en rapporterings-tolerantie	De materialiteit bij de planning en uitvoering van de jaarrekeningcontrole 2022 is € 15.779 (2021: € 15.000). Deze materialiteit vloeit voort uit de wettelijk voorgeschreven (minimum)vereisten, zoals opgenomen in de Bado en het door het bestuur vastgestelde controleprotocol, hetgeen voldoet aan de wettelijke minimumvereisten.

	Goedkeuringstoleranties		
	Fouten	1% van de totale lasten	€ 15.779 (2021: € 15.000)
	Onzekerheden	3% van de totale lasten	€ 47.336 (2021: € 45.000)
	Rapporteringstoleranties		
	Fouten	Conform het controleprotocol zijn de rapporteringstoleranties identiek aan de goedkeuringstoleranties.	
	Onzekerheden		
	Realisatie fouten en onzekerheden <i>Zie bijlage A van deze rapportage</i>	Getrouwheid	Rechtmatigheid
	Fouten	€ 0	€ 0
	Onzekerheden	€ 0	€ 0
	Getrouwheid: De totale omvang van de fouten is lager dan de tolerantie van 1% van de totale lasten en heeft derhalve geen gevolgen voor de strekking van onze controleverklaring. De totale omvang van de onzekerheden is lager dan de tolerantie van 3% van de totale lasten en heeft derhalve geen gevolgen voor de strekking van onze controleverklaring. Rechtmatigheid: De totale omvang van de fouten is lager dan de tolerantie van 1% van de totale lasten en heeft derhalve geen gevolgen voor de strekking van onze controleverklaring. De totale omvang van de onzekerheden is lager dan de tolerantie van 3% van de totale lasten en heeft derhalve geen gevolgen voor de strekking van onze controleverklaring.		
2.7 Analyse vermogen en resultaat	De werkelijke cijfers 2022 zijn gelijk aan de gewijzigde begroting 2022. Het gerealiseerde resultaat (inclusief de mutaties in de reserves) bedraagt € 1 en is nagenoeg gelijk aan het begroot resultaat (na wijziging). Voor een nadere toelichting hierop verwijzen wij u naar de bestuurlijke samenvatting in de jaarstukken 2022.		

	In hoofdstuk 3 gaan wij nader in op het resultaat en de ontwikkeling van het (weerstands-)vermogen. In de jaarrekening (paragraaf 3.7 – Toelichting overzicht van baten en lasten) heeft de directie de belangrijkste afwijkingen tussen de gerealiseerde en begrote baten en lasten adequaat toegelicht.
2.8 Voorzieningen	Schattingen op basis waarvan een aantal jaarrekeningposten worden bepaald, zijn gebaseerd op inzichten van het management. Wij hebben de belangrijkste gehanteerde factoren en veronderstellingen beoordeeld. Wij hebben vastgesteld dat de schattingen en veronderstellingen aanvaardbaar zijn in het kader van de jaarrekening als geheel.
2.9 EU-aanbestedingen	RSW dient te voldoen aan de EU-aanbestedingsregels, zoals eveneens middels uw eigen normenkader is vastgesteld en dit bevat onder andere de Europese aanbestedingswetgeving. Bij onze jaarrekeningcontrole hebben wij de door uw organisatie uitgevoerde crediteurenanalyse gecontroleerd of de Europese aanbestedingswetgeving gedurende het boekjaar 2022 is nageleefd. Naast inzicht in de rechtmatigheid van individuele dossiers geeft deze analyse ook inzicht in de beheersing van het inkoopproces, die (ook) het naleven van de aanbestedingswetgeving moet waarborgen. Bij twee leverancier is vastgesteld dat de geleverde dienst ten onrechte niet Europees zijn aanbesteed. In hoofdstuk 5 Rechtmatigheid is hierover een nadere toelichting opgenomen. In bijlage A hebben wij geen onrechtmatigheid ten aanzien van de EU-aanbestedingsregels opgenomen.

3. Analyse vermogen en resultaat

3. Analyse vermogen en resultaat

3.1 Eigen vermogen	Het BBV kent een duidelijk onderscheid tussen resultaatbepaling (het gerealiseerde saldo van baten en lasten) en resultaatbestemming. Alle baten en lasten dienen via het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening te lopen, waarbij rechtstreeks muteren van baten of lasten in het eigen vermogen muteren niet toegestaan is. Om het resultaat van de jaarrekening goed te kunnen begrijpen, is het van belang dat u inzicht heeft in wat het effect op de reserves van RSW is geweest.	
	Resultaat 2022	Bedrag
	De totale baten van RSW over 2022	€ 1.433.477
	De totale lasten van RSW over 2022	€ 1.529.198
	Het resultaat bedraagt (saldo baten en lasten programma's voor reservemutaties)	- € 95.721
	Gedurende het jaar heeft u reeds voor diverse zaken besloten gelden te reserveren. Deze gelden zijn in de reserves gestort.	- € 48.680
	Tevens hebt u besloten tot het dekken van diverse uitgaven uit de reserves. Deze gelden zijn uitgetrokken uit de reserve.	€ 145.192
	Per saldo gedurende het jaar gelden onttrokken (meer onttrokken aan de reserves dan toegevoegd).	€ 96.512
	Gerealiseerd resultaat 2022 na reservemutaties	€ 791
	In de jaarrekening zijn in de toelichting op het overzicht van baten en lasten de belangrijkste afwijkingen tussen de realisatie en begroting opgenomen en voorzien van een toelichting.	
3.2 Financiële positie	Het eigen vermogen van RSW is in 2022 met een bedrag van € 88.000 afgenomen. Dit komt overeen met het afgeronde saldo van baten en lasten (exclusief mutaties in bestemmingsreserves), zoals dat is verantwoord in de programmarekening. Het resultaat voor resultaatbestemming bedraagt € 791 positief. In de balans is dit afzonderlijk onder het eigen vermogen gepresenteerd (gerealiseerd resultaat). De totale vermogenspositie wordt onder andere tot uitdrukking gebracht door middel van het solvabiliteitspercentage. Dit percentage wordt bepaald door het eigen vermogen te delen door het balanstotaal.	

	Ultimo 2022 bedraagt dit solvabiliteitspercentage 46% (2021: 53%), waarmee de norm van > 50% (minst risicovol) van de provincie Noord-Holland niet wordt behaald. RSW valt in de categorie B (20- 50%) en derhalve wordt de financiële positie op basis van de solvabiliteit als matig risicovol onderkend. De netto schuldquote bedraagt 59% (2021: 44%). De ratio geeft aan in hoeverre de schulden meer bedragen dan de jaarlijkse inkomsten. Wij stellen vast dat wordt voldaan aan de norm van < 90% van de provincie Noord-Holland. Dit kengetal valt derhalve positief uit voor RSW en wordt als het minst risicovol onderkend. Voor een nadere toelichting verwijzen wij u naar het hoofdstuk financiële kengetallen in de paragraaf <i>Weerstandsvermogen en risicobeheersing</i>.
3.3 Weerstandsvermogen	RSW heeft ultimo 2022 een totaal eigen vermogen van € 1.764.000 (2021: € 1.860.000) inclusief de bestemmingsreserves. Het totaal aan bestemmingsreserves bedraagt € 1.724.000. Het restant van het eigen vermogen (€ 40.000) betreft de algemene reserve en is vrij besteedbaar en dient onder andere om eventuele toekomstige tegenvallers op te vangen. Om een oordeel te geven over de financiële positie van RSW dient naast het eigen vermogen ook de risico's te worden betrokken. Wij zijn van mening dat de integrale risicobenadering en de financiële vertaling van de verwachte risico's in 2022 op een adequate wijze heeft plaatsgevonden. Op basis van een weerstandratio van 17 kan de weerstandcapaciteit van RSW als 'uitstekend' worden aangemerkt. RSW heeft voldoende ruimte om de risico's met de algemene reserve en specifieke bestemmingsreserve te kunnen opvangen.

The background of the slide is a photograph of a field at sunset. In the foreground, there are tall, dry reeds or grasses. In the background, there are trees with autumn-colored leaves. The sun is low on the horizon, creating a warm, golden glow. A thin white line, possibly a contrail, is visible in the upper left sky area.

4. Interne beheersing en automatisering

4. Interne beheersing en automatisering

4.1 Samenvatting bevindingen managementletter 2022	Als onderdeel van de jaarrekeningcontroles 2022 hebben wij in het najaar 2022 de tussentijdse (interim) controle uitgevoerd. Deze interim-controle is primair gericht op de bedrijfsvoering binnen RSW met name de opzet, het bestaan en de werking van maatregelen van administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB), voor zover van belang voor onze controle op de betrouwbaarheid van de in de jaarrekening opgenomen gegevens. Onze bevindingen, voortvloeiend uit de interim-controle, zijn vastgelegd in onze boardletter van 30 januari 2023. Uit onze interim-controle blijkt dat RSW haar zaken beheersmatig op orde heeft, voor zover wij dat beoordelen in het licht van de jaarrekeningcontrole. Ons beeld is dat de administratieve organisatie en interne beheersing (de controles binnen de processen, gecombineerd met de verbijzonderde interne controles) door de SED-organisatie voldoet aan de daaraan te stellen eisen. Specifiek genomen zijn nog wel diverse verbeterpunten geconstateerd ten aanzien van de kwaliteit van de interne beheersing. Voor onze specifieke bevindingen en overige aanbevelingen (verbeterpunten) verwijzen wij u naar de genoemde boardletter.
4.2 Betrouwbaarheid en continuïteit van de automatiserings-omgeving	Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken omtrent de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. Onze bevindingen daaromtrent raken dan ook slechts die onderdelen, die wij onderzocht hebben in het kader van de jaarrekening, wat wil zeggen dat wij ter zake geen volledigheid pretenderen. Op grond van artikel 393 lid 4, Titel 9 Boek 2 BW rapporteren wij onze bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking in dit verslag. Hierbij dient opgemerkt te worden dat de controle van de jaarrekening niet specifiek is gericht op de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Wij zijn van mening dat voldoende maatregelen zijn getroffen om de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking en informatievoorziening te waarborgen.

5. Rechtmatigheid

5. Rechtmatigheid

5.1 Begrotings-rechtmatigheid

De toe te passen normen voor het begrotingscriterium zijn gebaseerd op de artikelen 189, 190 en 191 van de Gemeentewet. Deze normen dient het algemeen bestuur zelf nader in te vullen en te concretiseren. Dit gebeurt door middel van de begroting en via de verordening op het financieel beheer ex artikel 212 van de Gemeentewet. Het systeem van budgetbeheer en -bewaking moet waarborgen dat de baten en lasten binnen de begroting blijven en dat de directie belangrijke wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig meldt aan het bestuur, zodat het bestuur hierover tijdig (binnen het begrotingsjaar) een besluit kan nemen. Een systeem met onvoldoende waarborgen voor tijdige melding aan het bestuur van budgetoverschrijdingen heeft het risico in zich dat de directie inbreuk maakt op het budgetrecht van het bestuur.

Het begrotingscriterium is verder verfijnd en uitgewerkt in de Kadernota Rechtmatigheid van de Commissie BBV. Een overschrijding van de begroting is altijd onrechtmatig, maar hoeft door de accountant niet in alle gevallen te worden meegewogen in zijn oordeel.

Essentieel is dat het bestuur nadere regels kan stellen wanneer:

1. lastenoverschrijdingen zijn gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten;
2. lastenoverschrijdingen passen binnen het beleid; of
3. lastenoverschrijdingen bij open einde regelingen.

Daarnaast moet de accountant deze **lasten**overschrijdingen – waarvan de directie in de jaarrekening moet aangeven dat het bestuur deze nog dient te autoriseren – in het verslag van bevindingen aan de orde stellen. Extra lasten die zijn gemaakt omdat extra opbrengsten daarvoor de ruimte bieden, terwijl deze extra lasten niet direct zijn gerelateerd aan de extra opbrengsten en waarbij het algemeen bestuur nog geen besluit heeft genomen over de aanwending van deze extra opbrengsten, zijn onrechtmatig.

In het kader van de begrotingsrechtmatigheid kijkt de accountant naar de lastenoverschrijdingen per programma die de rapportagetolerantie overschrijden. In de onderstaande tabel is deze (begrotings-)controle opgenomen. Hieruit blijken twee begrotingsonrechtmatigheden.

Programma's RSW	Realisatie	Begroting	Rechtmatig
Lasten recreatieterreinen	€ 905.722	€ 875.000	Ja
Overhead	€ 484.781	€ 442.000	Ja

	De kostenoverschrijding wordt met name veroorzaakt door het niet verwerken van de begrotingswijzigingen in het lopend boekjaar. Dit heeft te maken met de doorlooptijd en besluitvormingsproces van dergelijke wijzigingen. Voor de totale som van overschrijdingen geldt dat er een besluitvorming van het algemeen bestuur aan ten grondslag ligt en dat de lasten nagenoeg gecompenseerd worden door opbrengsten. Per saldo is geen sprake van een onrechtmatigheid, welke meetelt in ons oordeel. Wij verwijzen u voor een uitgebreide toelichting naar het 'Overzicht van baten en lasten' in de jaarrekening 2022, onderdeel Analyse begrotingsafwijkingen en begrotingsrechtmatigheid.
5.2 Europese aanbestedingen	Het normenkader voor de rechtmatigheidscontrole, zoals vastgesteld door het algemeen bestuur, bevat onder andere de Europese aanbestedingswetgeving. Bij onze jaarrekeningcontrole hebben wij aan de hand van een door uw organisatie uitgevoerde crediteurenanalyse gecontroleerd of de Europese aanbestedingswetgeving gedurende het boekjaar 2022 is nageleefd. Naast inzicht in de rechtmatigheid van individuele dossiers geeft deze analyse ook inzicht in de beheersing van het inkoopproces, die (ook) het naleven van de aanbestedingswetgeving moet waarborgen. Er zijn geen afwijking van de Europese aanbestedingsrichtlijnen geconstateerd.
5.3 Rechtmatigheidsverantwoording vanaf 2023	De formele wetswijziging waarmee de inwerkingtreding van rechtmatigheidsverantwoording ingaande 2023 is geregeld, is in 2022 vastgesteld. Dit betekent dat het dagelijks bestuur van RSW verplicht is om vanaf het boekjaar 2023 een rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening op te nemen. De accountant zal dan zijn/haar oordeel geven over de getrouwheid van de jaarrekening waar de rechtmatigheidsverantwoording van het bestuur onderdeel van uitmaakt. De accountant verstrekt geen afzonderlijk rechtmatigheidsoordeel meer. De voorbereidende werkzaamheden voor de rechtmatigheidsverantwoording heeft gevolgen voor de interne organisatie van RSW. Om een rechtmatige verantwoording te kunnen afleggen ontstaat er extra druk op de ambtelijke organisatie om ervoor te zorgen dat het systeem van de interne beheersing, het operationaliseren van het normenkader en de kwaliteit van de interne controles op orde zijn. Dit betekent ook dat er extra taken en verantwoordelijkheden bijkomen en de werkdruk toeneemt mede als gevolg van het lastig kunnen aantrekken van goed gekwalificeerd personeel. Dit heeft een negatief invloed op de voorbereidende werkzaamheden, waardoor de rechtmatigheidsverantwoording onder druk komt te staan. RSW (lees: SED-organisatie) heeft in 2021 en het voorjaar van 2022 diverse voorbereidende maatregelen genomen ter implementatie van dit traject, zoals het opstellen van de frauderisico-scan naar domein en uitbreiden van de verbijzonderde interne controles. Wij merken op dat in het najaar van 2022 de activiteiten rondom de implementatie en borging stagneren door capaciteitsgebrek maar ook prioritering van de maatregelen van administratieve organisatie en interne beheersing van de processen.



6. Overige bevindingen jaarrekeningcontrole 2022

6 Overige bevindingen jaarrekeningcontrole 2022

6.1 Wijziging in verslaggevingsvoorschriften / wet- en regelgeving	In de jaarrekening 2022 zijn geen stelsel- of schattingswijzigingen verwerkt. Hier was ook geen aanleiding toe. RSW heeft de jaarrekening opgesteld conform de voorschriften van het BBV.
6.2 Controleverschillen	Tijdens onze controle inventariseren wij verschillen tussen bedragen, classificaties, presentatie en toelichting van de jaarrekeningposten die RSW heeft opgenomen en gerapporteerd en zoals die naar onze mening in overeenstemming met de bepalingen inzake de jaarrekening, zoals opgenomen in het BBV, dienen te worden opgenomen of gerapporteerd. Wij hebben vastgesteld dat er geen sprake is van geconstateerde ongecorrigeerde controleverschillen in de jaarrekening.
6.3 Bevestiging van de directie	Wij hebben van de directie een ondertekende schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen.
6.4 Beperking in reikwijdte van de controle	Er zijn geen meningsverschillen met directie noch met het dagelijks en algemeen bestuur geweest en er waren geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle. Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze controleopdracht door de medewerkers en de directie / bestuur van RSW de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.
6.5 Wet open overheid (Woo)	Op grond van de Wet open overheid (Woo) zijn bestuursorganen met ingang van het boekjaar 2022 verplicht om in de jaarstukken een openbaarheidsparagraaf op te nemen waarin verslag wordt gedaan over de uitvoering van de beleidsvoornemens op dit gebied. RSW heeft niet aan deze verplichting voldaan door in het jaarverslag uitvoerig te rapporteren over het beleid en de uitgevoerde activiteiten ten aanzien van de Woo.
6.6 Wet Normering Topinkomens (WNT)	De Wet Normering Topinkomens (WNT) is in werking getreden met ingang van 1 januari 2013. De WNT regelt niet alleen de openbaarmaking van topinkomens in de publieke en semipublieke sector, maar stelt ook maxima aan de hoogte van de bezoldiging van topfunctionarissen en tevens aan de ontslagvergoedingen. Met ingang van 1 januari 2013 is bij wet vastgelegd dat rechtspersonen of organisaties die volledig of in aanzienlijke mate uit publieke middelen zijn gefinancierd, beloningen van topfunctionarissen openbaar dienen te maken, ook als deze de in de wet gestelde maximale bezoldiging van € 216.000 niet te boven gaan. Daarnaast dient u het salaris openbaar te maken van overige medewerkers (inclusief – wanneer aan bepaalde voorwaarden is voldaan – ingehuurd personeel) die een bezoldiging ontvangen boven deze norm. Ten slotte stelt de WNT een aantal overige eisen, zoals een maximale ontslagvergoeding voor topfunctionarissen van € 75.000.

	Uit de werkzaamheden blijkt dat in 2022 voor de topfunctionarissen en overige medewerkers geen sprake van een overschrijding van de grensbedragen en dat de WNT juist is verantwoord in de jaarstukken. <u>Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd</u> In overeenstemming met het controleprotocol WNT 2022 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub 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. In onze controleverklaring hebben wij bovenstaande expliciet opgenomen.
6.7 Fraude als onderdeel van de accountants-controle	In Nederland is de accountant wettelijk verplicht om alle ontdekte fraudegevallen te rapporteren aan het management van de organisatie. Hoewel wij een kritische houding hebben ten opzichte van risico's van fraude in de jaarrekening, willen wij opmerken dat onze controle niet specifiek is gericht op het ontdekken hiervan. De accountant is wel verantwoordelijk voor het betrekken van frauderisico's in de planning en uitvoering van zijn controleopdracht. RSW (lees: SED-organisatie) heeft in 2022 werkt aan een frauderisicoanalyse en hiermee is een belangrijke stap gezet in het creëren van bewustwording omtrent dit thema. Wij hebben daarnaast een fraudediscussie gevoerd binnen het controleteam en met de ambtelijke organisatie van de SED-organisatie. Tijdens dit overleg is gesproken of het management aanwijzingen en of vermoedens heeft gehad voor de mogelijke aanwezigheid materiële onjuistheden als gevolg van fraude in de jaarstukken. Van het management hebben wij de bevestiging ontvangen dat er geen onregelmatigheden zijn geconstateerd waarbij het management of de werknemers zijn betrokken die een belangrijke rol spelen bij de maatregelen van interne beheersing, of anderen in het geval dat de fraude van materieel belang kan zijn voor de jaarrekening. Tevens hebben wij zelfstandig werkzaamheden uitgevoerd die erop gericht waren om het risico van het 'omzeilen' van de interne beheersingsmaatregelen door het management te detecteren. Wij hebben specifieke controles uitgevoerd op memoriaalboekingen en schattingen en hebben significante en ongebruikelijke transacties met behulp van gegevensanalyses onderzocht. <u>Conclusie:</u> Tijdens de uitvoering van onze controle van de jaarrekening 2022 hebben wij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.



Bijlagen

Bijlage A – Niet-gecorrigeerde controleverschillen en / of onzekerheden

Toleranties t.b.v. foutenevaluatie (getrouwheid en rechtmatigheid)	Fouten	Onzekerheden
Goedkeuringstolerantie (respectievelijk 1% en 3% van de totale lasten)	€ 15.779	€ 47.336
Rapporteringtolerantie fouten en onzekerheden (grens waarboven gerapporteerd wordt aan het bestuur)	€ 15.000	€ 15.000

Foutenevaluatie	Fouten		Onzekerheden	
Aard van de fouten	Getrouwheid	Rechtmatigheid	Getrouwheid	Rechtmatigheid
Niet naleven EU-aanbestedingsrichtlijnen - zie hoofdstuk 6.2	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Totaal	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

Bevestiging directie

Wij hebben van de directie een schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen, waarin de directie bevestigt dat er naast bovengenoemde bevinding geen sprake is van overige niet- gecorrigeerde fouten die, zowel individueel als in totaal, in het kader van de jaarrekening materieel (kunnen) zijn.

Conclusie: Bij de jaarrekening 2022 wordt een **goedkeurende verklaring** verstrekt inzake getrouwheid en rechtmatigheid.

Bijlage B – Onafhankelijkheidsbevestiging en overige dienstverlening

Bevestiging onafhankelijkheid

In overeenstemming met de Nederlandse Corporate Governance Code dient de externe accountant mogelijke conflicten met betrekking tot zijn onafhankelijkheid, zowel in wezen als in schijn, onder de aandacht te brengen van de directie en het bestuur.

Wij bevestigen dat onze onafhankelijke positie ten opzichte RSW in overeenstemming met de Nederlandse wettelijke en beroepsvoorschriften is gewaarborgd. Wij zijn van mening dat onze objectiviteit gedurende het afgelopen jaar niet is aangetast.

Stelsel van waarborgen om onafhankelijke positie te waarborgen

Flynth beschikt over een stelsel van maatregelen om onze onafhankelijke positie bij controlecliënten te waarborgen. Het stelsel van maatregelen is een integraal onderdeel van de bestuurlijke organisatie en van het voor de gehele organisatie van toepassing zijnde stelsel van kwaliteitsbeheersings- maatregelen. Bijgaande niet-limitatieve opsomming geeft u een indruk van de maatregelen die bijdragen aan het waarborgen van onze onafhankelijke positie:

- Schriftelijke onafhankelijkheidsbepalingen waarin alle bestaande onafhankelijkheidsvereisten en de risico's ten aanzien van de bedreiging van de onafhankelijkheid en de daaraan gerelateerde waarborgen zijn verwerkt.
- Procedures voor tijdige bekendmaking van de voorschriften en de daarin aangebrachte wijzigingen aan alle gevolmachtigden en werknemers bij Flynth.
- Procedures voor de organisatie van periodieke training inzake de toepassing van de onafhankelijkheidsvoorschriften.
- Procedures die erop gericht zijn dat onze gevolmachtigden en werknemers in specifieke casussen en omstandigheden de onafhankelijkheidsvoorschriften naleven.
- Procedures voor een schriftelijke rapportage per controlecliënt waarin is vastgelegd of sprake is van omstandigheden die de

onafhankelijkheid van de accountant die de controleopdracht uitvoert bedreigen, op welke wijze met potentiële bedreigingen is omgegaan en indien er bedreigingen zijn gesignaleerd, welke maatregelen dan zijn genomen om deze bedreiging voor de onafhankelijkheid weg te nemen. De vastlegging van deze beoordeling inclusief een gemotiveerde conclusie (de zogenoemde onafhankelijkheidsevaluatie) wordt in het dossier opgenomen.

- Procedures die vereisen dat een daartoe geëigende afdeling binnen Flynth wordt geconsulteerd, als sprake is van een mogelijke aantasting van de onafhankelijkheid in relatie tot een specifieke cliënt. Indien de bestuursstructuur van de controlecliënt voorziet in een audit commissie of bestuur, overwegen wij ook een van deze beide instanties te raadplegen.

De opzet en werking van ons stelsel van maatregelen worden periodiek door de externe toezichthouder getoetst.

Interne roulatie

Een te grote mate van vertrouwdsheid of vertrouwen kan een bedreiging vormen voor de onafhankelijkheid van de accountant wanneer bepaalde leden van het controleteam geregeld en voor lange tijd aan de wettelijke controle van een controlecliënt meewerken.

Wij beoordelen de bedreiging voor de onafhankelijkheid die kan voortvloeien uit de langdurige betrokkenheid van andere leden van het controleteam bij de controleopdracht. Waar nodig nemen wij maatregelen om de bedreiging weg te nemen.

Persoonlijke, zakelijke of financiële relaties met RSW

Wij hebben een evaluatie gemaakt van persoonlijke, zakelijke en financiële relaties tussen Flynth, haar gevolmachtigden en haar medewerkers en RSW die van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. Bij deze evaluatie zijn ons geen zaken gebleken welke aan u gerapporteerd dienen te worden.

Aan het algemeen bestuur van het Recreatieschap Westfriesland

Bovenkarspel : 25 mei 2023

Onderwerp : Programmabegroting 2024

Bijlagennummer : 6a

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Hierbij bieden wij u de Programmabegroting 2024 en Meerjarenraming 2025-2027 aan.

De Programmabegroting 2024 en de Meerjarenraming 2025-2027 sluiten met een positief resultaat.

Het overzicht van ingediende zienswijzen en een voorstel hoe daar mee om te gaan is bijgevoegd.

Voor een verdere toelichting verwijzen wij u naar bijgaande Programmabegroting 2024.

Voorstel:

Wij stellen u voor:

- Het overzicht van zienswijzen op de Begroting 2024 en de voorstellen hoe hier mee om te gaan vast te stellen;
- De Programmabegroting 2024 (inclusief de algemene financiële en beleidsmatige uitgangspunten) vast te stellen;
- In te stemmen met de financiële gevolgen van alle investeringen voor 2024 en autorisatie te verlenen tot het maximum van het opgenomen investeringsbedrag;
- Kennis te nemen van de Meerjarenbegroting 2025 - 2027.

Dagelijks bestuur van het Recreatieschap Westfriesland,

De secretaris,

De voorzitter,

Onderwerp : Programmabegroting 2024

Bijlagenummer : 6a

Het algemeen bestuur van het Recreatieschap Westfriesland;

Gelezen het voorstel van het dagelijks bestuur van het Recreatieschap Westfriesland van 25 mei 2023;

Gelet op artikel 34 van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen;

B e s l u i t:

- Het overzicht van zienswijzen op de Begroting 2024 en de voorstellen hoe hier mee om te gaan vast te stellen;
- De Programmabegroting 2024 (inclusief de algemene financiële en beleidsmatige uitgangspunten) vast te stellen;
- In te stemmen met de financiële gevolgen van alle investeringen voor 2024 en autorisatie te verlenen tot het maximum van het opgenomen investeringsbedrag;
- Kennis te nemen van de Meerjarenbegroting 2025 - 2027.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van het algemeen bestuur van het Recreatieschap Westfriesland, gehouden op 12 juli 2023.

De secretaris,
Karel Schoenaker

De voorzitter,
Rosalien van Dolder



RECREATIESCHAP

WESTFRIESLAND

Recreatieschap Westfriesland Conceptbegroting 2024

Voor behandeling in de vergadering van het algemeen bestuur van 12 juli 2023



Inhoudsopgave

Inleiding	3
Leeswijzer	3
Beleidsbegroting	5
Programmaplan	5
Programma 1 - Recreatieterreinen.....	7
Programma 2 - Recreatieve netwerken	8
Programma 3 - Algemeen beheer en beleid	10
Programma 4 - Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien.....	13
Wat mag het kosten?	15
Paragrafen	16
Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing	17
Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen	17
Paragraaf Financiering	21
Paragraaf Bedrijfsvoering	22
Financiële begroting	23
Uitgangspunten bij de begroting	23
Nieuw beleid	23
Overzicht van baten en lasten en de toelichting	24
Uiteenzetting financiële positie en de toelichting	25
Meerjarenraming	27
Geprognosticeerde begin- en eindbalans	28
 Bijlagen	
• Verwachte investeringen	
• Stand en verloop reserves en voorzieningen	
• Overzicht baten en lasten per taakveld	
• Meerjarig geprognosticeerde balans	
• Recreatieschap in cijfers en kaarten	



Aan de leden van het algemeen bestuur van het Recreatieschap Westfriesland

Bovenkarspel, 7 maart 2023

Onderwerp: Aanbieding Begroting 2024

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Inleiding

Met trots bieden wij u hierbij de Begroting 2024 en de meerjarenraming 2025-2027 aan. 2024 zal voor het Recreatieschap met name een jaar zijn met 'business as usual'. Toch zijn er twee zaken die invloed op dit jaar en de komende jaren kunnen hebben. Allereerste de gevolgen van de oorlog in Oekraïne. In 2022 en 2023 heeft dit tot een forse inflatie geleid. De tweede is dat het Recreatieschap een grote uitdaging op onze regio af ziet komen op het gebied van natuur en recreatie; de natuur- en recreatiegebieden staan onder druk terwijl er meer dan ooit behoefte aan is. En die druk en behoefte zullen alleen maar toenemen door inwonersgroei.

Het bestuur zal een visie én ambitie gaan vormen hoe voor nu én voor de toekomst te zorgen voor voldoende natuur en recreatie voor de bewoners van en bezoekers aan de regio. Dit zal (mogelijk) leiden tot een herziening van (delen van) het Natuur- en Recreatieplan Westfriesland. De financiële gevolgen zullen onderdeel zijn van het proces dat wij ingaan om tot een nieuwe visie en ambitie te komen. Eventuele gevolgen voor 2024 en verder zullen worden verwerkt in de rapportages.

Uitgangspunten

Naast de Kadernota 2024 is de Begroting 2024 opgesteld op basis van de algemene financiële uitgangspunten die door de Regietafel Gemeenschappelijke Regelingen Noord-Holland Noord zijn bepaald. Voor de gehanteerde uitgangspunten verwijzen wij u naar bladzijde 23.

De beleidsmatige uitgangspunten van het Recreatieschap zijn te vinden in het in 2016 vastgestelde Natuur- en Recreatieplan Westfriesland.

Het Natuur- en Recreatieplan bevat ook een Uitvoeringsprogramma. Door het algemeen bestuur is besloten de financiële gevolgen van het Uitvoeringsprogramma jaarlijks op te nemen in de begroting. De incidentele kosten van het Natuur- en Recreatieplan worden gedekt vanuit de hiervoor ingestelde bestemmingsreserve Natuur- en Recreatieplan. Bij de vaststelling van het Uitvoeringsprogramma is uitgegaan van een dynamische planning. Verschillende oorzaken kunnen ertoe leiden dat projecten anders of later worden uitgevoerd. Het bestuur zal regelmatig geïnformeerd worden over de voortgang van het Uitvoeringsprogramma. Mutaties in de projecten op het Uitvoeringsprogramma worden verwerkt via de voor- of eindejaarsrapportage.

Zienswijzen

Op de Kadernota 2024 zijn alleen positieve zienswijzen ontvangen. Het overzicht van de zienswijzen en de besluitvorming hierover zijn te vinden in de bijlage bij het bestuursvoorstel voor het algemeen bestuur van 22 maart 2023.

Leeswijzer

Na deze korte inleiding treft u de Beleidsbegroting aan. In het programmaplan is per programma aangegeven wat wij met dit programma willen bereiken, wat wij hiervoor doen en wat het mag kosten. Vervolgens is een viertal paragrafen opgenomen, te weten de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing, Onderhoud Kapitaalgoederen, Financiering en als laatste de paragraaf Bedrijfsvoering. Na de beleidsbegroting treft u de financiële begroting aan. Hierin is ook de meerjarenbegroting opgenomen. Afsluitend vindt u diverse bijlagen.



Formeel autoriseert u het dagelijks bestuur uitgaven te doen overeenkomstig de bedragen opgenomen in de programmabegroting. De begroting wordt vastgesteld door vaststelling van de totale lasten en baten.

Dagelijks bestuur Recreatieschap Westfriesland,

De secretaris,
Karel Schoenaker

De voorzitter,
Rosalien van Dolder



Beleidsbegroting

Missie en visie en taken

Al vijftig jaar (sinds 1973) is het Recreatieschap dé partij in Westfriesland die voor de Westfriesse gemeenten het beleid voor de (openlucht)recreatie ontwikkelt en uitvoert. Dit doet het voor zowel de eigen inwoners als bezoekers van buiten de regio.

Missie

Westfriesland heeft veel te bieden op het gebied van landschap, natuur en recreatie. Niet alleen voor de eigen bewoners maar ook voor recreanten van buiten de regio. De huidige en toekomstige recreant heeft andere wensen en verlangens dan die van vroeger. Door het behouden, benutten en verbeteren van de kernkwaliteiten van landschap, natuur en recreatie is het Recreatieschap in staat om in te spelen op de eisen, wensen en vragen vanuit een veranderende maatschappij. Dit kan het Recreatieschap niet alleen. Het zoekt daarom verbinding met andere partijen, zowel binnen als buiten Westfriesland.

Visie

In het Natuur- en Recreatieplan van het Recreatieschap krijgt de visie gestalte. Het Natuur- en Recreatieplan draagt daarbij ook bij aan de ambitie van de regio om tot de top tien van meest aantrekkelijke regio's te behoren. Het Recreatieschap vervult een regierol voor de realisatie van de ambities uit het Natuur- en Recreatieplan. Voor de uitvoering van het plan is een Uitvoeringsprogramma opgesteld. Het Recreatieschap voert dit plan samen met de zeven Westfriesse gemeenten en andere partijen binnen en buiten de regio uit.

Taak

Het Recreatieschap geeft hier invulling aan door het beheer en onderhoud van de recreatieterreinen die verspreid door Westfriesland liggen. Deze zijn gevarieerd ingericht en bieden elk wat wils. Ook beheert het Recreatieschap de recreatieve netwerken voor varen, fietsen en wandelen. Naast beheer en instandhouding wordt er ook ingezet op doorontwikkeling van het recreatieve aanbod. Dit gebeurt middels de uitvoering van het Natuur- en Recreatieplan.

Algemeen

Ten tijde van het opstellen van de Begroting 2024 spelen er twee ontwikkelingen waarvan de impact op de taken en werkzaamheden van het Recreatieschap in 2024 nog onduidelijk is. Dit zijn de gevolgen van de oorlog in Oekraïne en de steeds groter wordende druk op én vraag naar natuur- en recreatiegebieden.

Gevolgen oorlog Oekraïne

Begin 2022 startte de oorlog tussen Rusland en Oekraïne. Al vrij snel werden de (indirecte) gevolgen hiervan zichtbaar. Voor het Recreatieschap leidde dit er in eerste instantie toe dat de kosten voor brandstoffen, materialen, energie en aannemers enorm stegen. Deze inflatie werkt vanzelfsprekend ook door op andere zaken zoals huur-/pachtcontracten en de loonkosten. De eerstgenoemde zijn voor zover mogelijk verwerkt in de Begroting 2024. Over de loonkosten worden ten tijde van het opstellen van de Begroting onderhandelingen gevoerd die moeten leiden tot een nieuwe CAO.

De forse inflatie over 2022 en 2023 zijn niet volledig verwerkt in de indexcijfers die de Regietafel heeft bepaald voor het berekenen van de gemeentelijke bijdrage aan het Recreatieschap in 2024. De gehanteerde systematiek leidt er toe dat deze met twee jaar vertraging wordt gecorrigeerd in de kadernota; de Kadernota 2025 dus. Omdat er zich nu een unieke situatie voordoet heeft de Regietafel besloten om voor de indexcijfers van 2024 hierop een voorschot te nemen. Dit maakt de uitdaging voor 2024 minder groot maar ten tijde van het opstellen van deze begroting is niet duidelijk wat de precieze gevolgen zijn voor de Begroting 2024 en Meerjarenbegroting 2025-2027.



Druk op én vraag naar natuur- en recreatiegebieden

Het Recreatieschap ziet een grote uitdaging in de opgaven die op onze regio afkomen op het gebied van natuur en recreatie. De natuur- en recreatiegebieden staan onder druk terwijl er meer dan ooit behoefte aan is. En die druk en behoefte zullen alleen maar toenemen. Het woonakkoord noemt aantallen van 9.000 extra woningen in 2040. Al die mensen moeten ergens recreëren. Tegelijkertijd leggen energie, klimaat en bedrijvigheid een steeds grotere claim op het landschap.

Het bestuur zal een visie én ambitie gaan vormen hoe voor nu én voor de toekomst te zorgen voor voldoende natuur en recreatie voor de bewoners van en bezoekers aan de regio. Dit zal (mogelijk) leiden tot een herziening van (delen van) het Natuur- en Recreatieplan Westfriesland.

Een nieuwe visie en ambitie hebben zeer waarschijnlijk ook financiële gevolgen. Het is op dit moment prematuur om aan te kunnen geven hoe die eruit gaan zien. Zodoende is er ook nog geen bedrag opgenomen in deze begroting. De financiële gevolgen zullen onderdeel zijn van het proces dat wordt ingegaan om tot een nieuwe visie en ambitie te komen. Eventuele gevolgen voor 2024 en verder zullen worden verwerkt in de rapportages.



Toenemende drukte. Terrein de Vooroever Vlietsingel.



Programmaplan

De begroting bevat vier programma's. Het eerste programma betreft de recreatieterreinen. Het tweede bevat de verschillende recreatieve netwerken. Programma drie beslaat het algemeen beheer en beleid. In dit programma is ook de uitvoering van het Natuur- en Recreatieplan opgenomen. De uitvoering van het Natuur- en Recreatieplan kan indirect invloed hebben op programma's één en twee omdat investeringen in terreinen en voorzieningen veelal gevolgen hebben voor het beheer en onderhoud ervan. Het laatste programma betreft de algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien.

Programma 1 - Recreatieterreinen

Wat willen wij bereiken?

Het Recreatieschap zet zich in voor gevarieerde recreatieterreinen. Voor de eigen inwoners, dagjesmensen en verblijfsrecreanten. De terreinen bieden ruimte aan verschillende soorten gebruikers: zwemmers, (water)sporters, hondeneigenaren, fietsers en wandelaars, natuurliefhebbers en vele anderen. De inrichting en het beheer van de terreinen zijn primair hierop toegespitst. Ook wil het Recreatieschap daarbij een grotere bijdrage leveren aan de natuur en biodiversiteit. De terreinen zijn natuurinclusief waarbij beleefbaarheid van deze natuurwaarden een voorwaarde is.

Tot slot is de link tussen natuur en recreatie en gezondheid de laatste jaren steeds nadrukkelijker zichtbaar geworden. Bewegen in een groene omgeving draagt aantoonbaar bij aan een fysieke en geestelijke gezondheid van mensen. Het is voor veel mensen een recept tegen psychische en stressgerelateerde klachten. Ook hier kunnen de terreinen van het Recreatieschap een belangrijke bijdrage aan leveren.



Haven Wijdenes. Een terrein dat steeds vaker en door meer dagjesmensen en passanten wordt gevonden.

Wat doen wij ervoor?

Beheren en onderhouden van de circa 350 hectare aan recreatiegebieden. Dit houdt in het onderhoud van de stranden, speel- en ligweiden, parken, speelmeubilair, het onderhoud aan wegen, paden en openbare parkeerterreinen, (toilet)gebouwen, bruggen en steigers, duikers en in- en uitlaatplaatsen voor boten en bagger- en schouwwerkzaamheden in en langs sloten. Ook het beheer van zwemwaterlocaties valt hieronder.



De meeste recreatieterreinen van het Recreatieschap zijn in de jaren zeventig en tachtig ontwikkeld. De afgelopen jaren zijn verschillende recreatieterreinen opgewaardeerd. Zo is in 2023 De Hulk opgewaardeerd. Toch heeft een aantal terreinen nog een typische jaren tachtig-uitstraling. Dit geldt bijvoorbeeld voor De Leijen en de Vooroever Koopmanspolder/Andijk. De recreant van vandaag de dag vraagt om een andere inrichting, kwaliteitsniveau en voorzieningen. De komende jaren wordt er (verder) gewerkt aan de plannen om ook de resterende terreinen aan die wens te laten voldoen. Naast de recreatieve opgave is er ook een opgave om de natuurwaarden en biodiversiteit in de terreinen te vergroten. Natuur en recreatie gaan dan ook hand in hand. Dit doet het Recreatieschap door duidelijke keuzes te maken tussen intensief (recreatief) beheerde delen en delen met extensiever (natuurlijker) beheer. De verandering naar (nog meer) natuurinclusievere recreatieterreinen gebeurt enerzijds in een geleidelijk proces waarbij beheervormen en beplantingkeuze worden aangepast en anderzijds door hier bij terrein(her)inrichting rekening mee te houden. Ook zoekt het Recreatieschap daarbij de samenwerking met de partners om deze doelen te behalen. Als gezegd moet dit geen afbreuk doen aan de kwaliteit en belevingswaarde van de terreinen maar deze zelfs vergroten. Ook moet er voor gewaakt worden dat toekomstige ontwikkelingen onmogelijk worden gemaakt. Specifiek aandachtspunt daarbij is dat een aantal terreinen onderdeel is van het Natuurnetwerk Nederland (NNN). Daardoor moet er bij ontwikkelingen in die gebieden vaak natuur gecompenseerd worden.

Naast de eigen terreinen en voorzieningen beheert het Recreatieschap ook zwemwaterlocaties en (delen van/onderdelen van) recreatieterreinen in opdracht van derden. Zo wordt vanaf 2023 het recreatieve beheer van het stadsstrand Hoorn uitgevoerd.



Programma 2 - Recreatieve netwerken

Wat willen wij bereiken?

Het Recreatieschap wil recreanten en toeristen kwalitatieve routenetwerken bieden waar ontspannen en actief veilig kan worden gewandeld, gevaren of gefietst. De netwerken moeten naadloos aansluiten op de netwerken in de aangrenzende regio's. Landelijke routes als de LAW (Lange Afstand Wandelroutes)- en Streekpaden voor wandelen en LF (Landelijke Fietsroutes)-Icoonroutes voor fietsen en andere netwerken zijn geïntegreerd in de netwerken zodat deze elkaar aanvullen en versterken.

Wat doen wij ervoor?

Het Recreatieschap beheert en onderhoudt de bebording van ruim 1.000 kilometer recreatieve netwerken en zeven Toeristische Overstappunten (TOP's). Het is blijvend bezig met het doorontwikkelen van deze verschillende netwerken om de kwaliteit op peil te houden en waar mogelijk uit te breiden.

Het betreft de volgende netwerken:

- +/- 535 kilometer wandelnetwerk
- +/- 150 kilometer vaarroutenetwerk;
- +/- 350 kilometer fietsroutenetwerk.
- 7 Toeristische Overstappunten (TOP's).

Wandelnetwerk

Westfriesland beschikt over een gebiedsdekkend wandelnetwerk. In het netwerken zijn de LAW-paden Groot Frieslandpad, Zuiderzeepad en het Streekpad Westfriese Omringdijk integraal opgenomen. Ook sluit het netwerk naadloos aan op de wandelnetwerken van de aangrenzende regio's. In 2024 zal de nadruk liggen op beheer en onderhoud van het netwerk. Dit moet ertoe leiden dat de kwaliteit op het gewenste niveau blijft. Kansen voor uitbreiding of kwaliteitsverbetering worden blijvend gezocht en zoveel mogelijk benut. Hierbij is de grootste uitdaging om meer on- of halfverharde paden en boerenlandpaden toe te voegen aan het netwerk.

Fietsroutenetwerk

Voor het fietsroutenetwerk ligt de focus op het op peil houden en waar mogelijk verhogen van de kwaliteit van het regionale knooppuntennetwerk in Westfriesland, de landelijke LF-icoonroutes en de Westfriese Omringdijkroute. Het Recreatieschap voert ook het secretariaat van de Beheerstichting Fietsroutenetwerk Noord-Kennemerland en Westfriesland en voert de taken van deze stichting uit. Deze stichting zet zich voor die regio's in voor de promotie van het fietsroutenetwerk, fietsen in het algemeen en andere aanverwante activiteiten. Dit doet zij met een promotiebudget dat is gevormd bij de realisatie van het knooppuntennetwerk. Dit budget is incidenteel en wanneer het volledig is uitgegeven zal de stichting worden geliquideerd.

Vaarroutenetwerk

De vaarroutes in Westfriesland zijn onderdeel van het landelijke vaar- of sloepennetwerk. De opgave voor deze netwerken ligt bij instandhouding en kwaliteitsverbetering van de bestaande routes en het op projectbasis werken aan ontbrekende schakels om een regiodekkend vaar netwerk te krijgen. De doorontwikkeling richt zich zowel op het netwerk binnen de regio maar anderzijds ook op (de aansluiting op) het landelijke toervaartnetwerk in met name de Kop van Noord-Holland. Daarnaast zet het Recreatieschap structureel in op het verbeteren van het nautisch en vaarbeheer van de vaarroutes.

Toeristische Overstappunten (TOP's)

Bij een TOP komen fiets-, wandel- en soms ook vaarroutes samen, zijn er parkeervoorzieningen en is er horeca in de nabije omgeving. Een aantal TOP's heeft ook een drinkwatertappunt. Op een herkenbare zuil staat een



kaart met de recreatiemogelijkheden en algemene informatie over bezienswaardigheden en horeca in de buurt. Er staan zeven TOP's in Westfriesland.

Provinciale en landelijke afstemming

Recreanten houden geen rekening met een gemeente- of regiogrens. Daarom doen de netwerken dat ook niet. Alle netwerken sluiten naadloos aan op de netwerken in de aangrenzende regio's. Naast de fysieke aansluiting is het ook van belang om beleidsmatige en praktische aansluiting te zoeken met de overige routebeheerders in de provincie en de provincie zelf. Hiervoor vindt er structureel overleg plaats over verschillende onderwerpen gerelateerd aan de routenetwerken.

De netwerken zijn onderdeel van de provinciale en landelijke netwerken:

Wandelen: www.wandelnetwerknoordholland.nl/

Fietsen: www.nederlandfietsland.nl/fietsrouteplanner

Varen: www.sloepennetwerk.nl/ / www.vaarrouthenetwerk.nl

TOP's: www.natuurwegwijzer.nl/tops



Wandelnetwerk met daarin de LAW-routes opgenomen (foto wandelvrouw.nl)

Beleving en thematisering van routes

Aan de verschillende netwerken kan een extra dimensie worden toegevoegd door binnen de netwerken themaroutes te ontwikkelen en een zogenaamde beleeflaag toe te voegen. Denk daarbij aan speciale honden-uitlaatroutes of routes met een historisch thema. Dit is voor het Streekpad Westfriese Omringdijk bijvoorbeeld gedaan in de routegids maar ook door [filmpjes](#) welke langs de route via QR-codes bekeken kunnen worden. Het Recreatieschap zal in 2024 samen met de verschillende routepartners de mogelijkheden voor deze toevoegingen nader onderzoeken en waar mogelijk uitwerken.



Programma 3 - Algemeen beheer en beleid

Wat willen wij bereiken?

Het programma algemeen beheer en beleid bevat de algemene bedrijfsvoering. In dit programma valt ook het beleid dat het Recreatieschap opstelt en de daaruit voortkomende projecten. De uitvoering van deze projecten gebeurt in samenwerking en afstemming met de gemeenten en andere partners. De basis voor het beleid van het Recreatieschap is het Natuur- en Recreatieplan Westfriesland. De projecten zijn opgenomen in het Uitvoeringsprogramma.

Visie op de recreatie in Westfriesland

Er komt een grote uitdaging op ons af op het gebied van natuur en recreatie. De natuur- en recreatiegebieden staan onder druk terwijl er meer behoefte dan ooit aan is. En die druk en behoefte zullen alleen maar toenemen. Het woonakkoord noemt aantallen van 16.000 extra woningen in 2040. Al die mensen moeten ergens recreëren. Tegelijkertijd leggen energie, klimaat en bedrijvigheid een steeds grotere claim op het landschap. Het Recreatieschap wil bijdragen aan een toekomstbestendige (visie voor de) recreatie in Westfriesland.

Pact van Westfriesland

Het Natuur- en Recreatieplan is afgestemd met en geïntegreerd in de structuurschets Westfriesland. Daarnaast zijn verschillende opgaven en projecten uit het Natuur- en Recreatieplan en het Uitvoeringsprogramma opgenomen in het Pact van Westfriesland.

Communicatie

Binnen dit programma valt ook de communicatie. Deze richt zich onder andere op de informatievoorziening over het recreatieve aanbod van het Recreatieschap in de regio. Primair richt het zich daarbij op de eigen inwoners maar bereikt ook dagjesmensen of toeristen die langer in Westfriesland willen verblijven. Ook richt de communicatie zich steeds meer op de politieke achterban met als doel deze te informeren over onze werkzaamheden, ontwikkelingen en actuele zaken. Maar ook om deze tijd mee te nemen in de (besluitvormings)processen.

Wat doen wij ervoor?

Om het Natuur- en Recreatieplan uit te voeren is een Uitvoeringsprogramma opgesteld. Het Uitvoeringsprogramma bevat verschillende projecten op het gebied van routenetwerken, opwaardering of kwaliteitsverbetering van eigen terreinen en van derden, maar ook zaken als natuur en biodiversiteit. Bij de vaststelling van het Uitvoeringsprogramma is een bestemmingsreserve Natuur- en Recreatieplan ingesteld. Vanuit deze reserve worden de incidentele- kosten en kapitaallasten van projecten van uit het Uitvoeringsprogramma gedekt.

Het Uitvoeringsprogramma is een dynamisch programma. Kansen die zich voordoen, (grote) projecten of processen waar op kan worden aangehaakt of andere zaken kunnen invloed hebben op zowel de planning als de kosten van de projecten. Wijzigingen kunnen ook ontstaan vanuit de projectpartners waarmee het Recreatieschap bij de uitvoering nadrukkelijk samenwerking zoekt. Het Recreatieschap actualiseert daarom samen met de gemeenten regelmatig het Uitvoeringsprogramma en stelt het waar nodig bij. Het bestuur wordt op de hoogte gehouden van de uitvoering en zal wijzigingen indien nodig vaststellen. De (financiële) mutaties worden verwerkt via de voor- en eindejaarsrapportage. Via onze [website](#) en onze nieuwsbrieven wordt de achterban op de hoogte gehouden.

Uiteraard wordt er voor elk project onderzocht of er subsidie- of andere cofinancieringsmogelijkheden zijn.



Visie op de recreatie in Westfriesland

Om tot een toekomstbestendig recreatiebeleid te komen is het bestuur in 2023 gestart met een proces om een visie én ambitie te gaan vormen, hoe voor nu én voor de toekomst te zorgen voor voldoende natuur en recreatie voor de bewoners van en bezoekers aan de regio. In 2022 is tijdens RecreActief Westfriesland het onderwerp al geïntroduceerd bij bestuurders, raads- en statenleden en overige gegadigden. Dit proces zal ook in 2024 doorlopen. De visie en ambitie zullen met de gemeenten en andere betrokken partijen in de regio worden opgesteld en worden vertaald in beleid en zullen (mogelijk) leiden tot een herziening van (delen van) het Natuur- en Recreatieplan Westfriesland.

Een nieuw beleid heeft zeer waarschijnlijk ook financiële gevolgen wanneer de uitvoering ervan leidt tot projecten. Het is op dit moment prematuur om te kunnen aangeven hoe die gevolgen eruit gaan zien en op welke moment deze komen. Zodoende is er ook nog geen bedrag opgenomen in deze Begroting. Wij zullen hierin ook alle betrokken partijen en partners betrekken



Tijdens RecreActief Westfriesland 2022 spraken vele belangstellenden over de 'Toekomst voor de recreatie in Westfriesland'

Pact van Westfriesland

Het Pact van Westfriesland en de doelstellingen daaruit zijn belangrijk voor de regio. Het Recreatieschap draagt met al zijn werkzaamheden en activiteiten bij aan die doelstellingen. De terreinen en netwerken die het ontwikkelt en beheert dragen bij aan de thema's 'Wonen en Leefbaarheid' en 'Vrije tijd (Leisure)' maar bieden ook kansen voor (toeristische) ondernemers. Met name de netwerken dragen bij aan de regiopromotie. Ook speelt het Recreatieschap een rol bij projecten die bijdragen aan andere doelen zoals de klimaatadaptatie. Dat doet het met de terreinen die als groene 'buffers' dienen in een steeds meer bebouwd Westfriesland. Maar ook zouden nieuwe functies als waterberging(sopgaven) in de terreinen van het Recreatieschap ingepast kunnen worden. Of kunnen recreatieve functies worden toegevoegd aan deze gebieden.



Naast de uitvoering van het Natuur- en Recreatieplan houdt het Recreatieschap zich bezig met advisering van gemeenten en derden en belangenbehartiging voor zaken als kwaliteit en kwantiteit van de recreatie, (durf)watersport, landschap, biodiversiteit en natuur in Westfriesland. Daarvoor is het deelnemer in verschillende overleggen en gesprekspartner van partijen als provincie, Hoogheemraadschap, overige terreinbeheerders en verschillende andere partijen.

Communicatie

De externe communicatie aan recreanten en toeristen verloopt via de Destinatie Marketing Organisatie (DMO) Holland boven Amsterdam. Nieuws dat van belang is voor de Westfrieze inwoners loopt via de regionale en lokale kranten en de website van het Recreatieschap. Op de website is toeristische, recreatieve en organisatorische informatie te vinden. Uiteraard worden ook sociale media ingezet. Eén van de PR-activiteiten is RecreActief Westfriesland, een dag waarop het Recreatieschap aan bestuurders, raadsleden en andere belanghebbenden laat zien wat het schap doet.

De bestuurs- en raadsleden worden via nieuwsbrieven, jaaroverzichten en de stukken uit de P&C-cyclus geïnformeerd.

In de onderstaande tabel staan de verplichte beleidsindicatoren binnen dit programma weergegeven.

Taakveld 0 - Bestuur en ondersteuning			
Naam indicator	Eenheid	Bron	Indicator Begroting 2024
Formatie	Fte per 1.000 inwoners	Eigen gegevens	0,05
Bezetting	Fte per 1.000 inwoners	Eigen gegevens	0,05
Apparaatskosten	Kosten per inwoner	Eigen begroting	€ 2,44
Externe inhuur	Kosten als % van de totale loonsom + totale kosten inhuur externen	Eigen begroting	5,4%
Overhead	% van totale lasten	Eigen begroting	30%
Toelichting Het Recreatieschap heeft geen eigen personeel. Al het personeel is in dienst bij de gemeente Stede Broec en wordt ingehuurd door het Recreatieschap.			

Programma 4 - Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien

De belangrijkste inkomstenbron voor het Recreatieschap is de bijdrage per inwoner van de deelnemende gemeenten. Voor de doorberekening aan gemeenten wordt uitgegaan van het voorlopige aantal inwoners per 1 januari 2023: 218.351. De percentuele verdeling van de bijdrage (gelijk aan inwonersaantal) en de totale financiële bijdrage per gemeente is in onderstaande tabel weergegeven.

De gemeentelijke bijdragen beslaan 85% van de structurele inkomsten. De overige inkomsten komen van huren en pachten (7%) en overige inkomsten (8%).



Bijdrage per deelnemer 2024		
Deelnemers	Aantal inwoners 1-1-2023	Bijdrage per inwoner € 6,72
Gemeente Drechterland	20.377	136.835
Gemeente Enkhuizen	18.880	126.783
Gemeente Hoorn	75.230	505.182
Gemeente Koggenland	23.513	157.894
Gemeente Medemblik	46.040	309.166
Gemeente Opmeer	12.176	81.764
Gemeente Stede Broec	22.135	148.640
Totaal	218.351	1.466.264

Onvoorzien

Binnen de begroting is een post onvoorzien opgenomen. Deze post is bedoeld als dekking voor (een schatting van) uitgaven die niet zijn voorzien in de begroting. Hierbij kan bijvoorbeeld gedacht worden aan kosten voor herstel van vandalisme of schade. Binnen het Recreatieschap is dit bedrag vastgesteld op € 25.000.

Overhead

Gemeenschappelijke regelingen moeten de overhead centraal begroten en verantwoorden in de begroting en jaarstukken. Onder overhead wordt verstaan het geheel van functies gericht op sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces. Enkele voorbeelden van overhead zijn: leidinggevende primair proces, juridische zaken, facilitaire zaken, communicatie, ICT, huisvesting en financiën, toezicht en controle op de eigen organisatie. Deze werkzaamheden worden voor een gedeelte uitgevoerd door de SED-organisatie. Hiervoor is een dienstverleningsovereenkomst afgesloten. Het is verplicht een overzicht van kosten van overhead op te nemen. In onderstaand overzicht is weergegeven hoe het bedrag voor overhead is opgebouwd.

Overhead	
Omschrijving	Bedrag
Bijdrage dienstverleningsovereenkomst SED	174.901
Leiding, administratieve ondersteuning en communicatie	358.494
Totaal	533.395

Vennootschapsbelasting (Vpb)

Door de geringe omvang van de activiteiten en opbrengsten wordt verwacht dat er voor 2024 geen Vpb-last betaald hoeft te worden. Derhalve is er ook geen Vpb-last geraamd.



Wat mag het kosten?

Programma	Rekening 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
Lasten:			
Programma 1 - Recreatieterreinen	905.722	1.017.003	1.109.618
Programma 2 - Recreatieve netwerken	34.667	34.642	40.314
Programma 3 - Algemeen beheer en beleid	101.494	47.464	62.535
Programma 4 - Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	2.534	30.731	27.008
Overhead	484.781	488.697	533.395
Vennootschapsbelasting	0	0	0
Totaal lasten	1.529.198	1.618.536	1.772.870
Baten:			
Programma 1 - Recreatieterreinen	176.980	244.758	262.270
Programma 2 - Recreatieve netwerken	10.767	0	0
Programma 3 - Algemeen beheer en beleid	0	0	0
Programma 4 - Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	1.245.652	1.356.433	1.468.272
Overhead	78	0	0
Vennootschapsbelasting	0	0	0
Totaal baten	1.433.477	1.601.191	1.730.541
Saldo van baten en lasten	-95.721	-17.346	-42.329
Toevoeging reserves	48.680	0	0
Onttrekking reserves	145.192	43.383	44.704
Saldo mutaties reserves	96.512	43.383	44.704
Gerealiseerde resultaat	791	26.037	2.375
	Voordelig	Voordelig	Voordelig

Toelichting verschillen tussen begroting 2024 en begroting 2023/rekening 2022

Een groot deel van het verschil tussen de begroting en de rekening komt door de projecten Natuur- en Recreatieplan. De kosten van de projecten worden niet begroot in de primitieve begroting, wel in de gewijzigde begroting.

De projectkosten voor het Natuur- en Recreatieplan worden gedekt uit de Reserve Uitvoering Natuur- en Recreatieplan. Als er sprake is van een investering (meerjarig nut) dan worden afschrijvingslasten voor deze projecten gedekt vanuit de Reserve afschrijvingslasten projecten Natuur- en Recreatieplan. De middelen uit deze reserve komen uit de Reserve Uitvoering Natuur- en Recreatieplan. Dit houdt in dat deze mutaties budgetneutraal zijn en geen invloed hebben op het resultaat.

In 2024 zullen de projectbudgetten worden vastgelegd middels de reguliere rapportages of via een apart voorstel.

Daarnaast ontstaan een aantal verschillen doordat per 2023 het beheer van het Stadsstrand Hoorn door het Recreatieschap wordt uitgevoerd.



Toelichting afwijkingen tussen de rekening 2022 en de Begroting 2024Lasten

In 2024 hogere lasten door prijsindexatie	-108.000	N
In 2024 hogere kapitaallasten	-18.000	N
In 2022 incidentele lasten projecten Natuur- en Recreatieplan	9.000	V
In 2022 incidentele lasten recreatieterreinen algemeen	11.000	V
In 2024 hogere personeelskosten (inclusief indexatie)	-122.000	N
In 2024 een geraamde post Onvoorzien	-25.000	N

Baten

In 2024 hogere baten door prijsindexatie	88.000	V
In 2024 bijdrage voor onderhoud stadsstrand Hoorn	75.000	V
In 2024 een hogere gemeentelijke bijdrage	134.000	V

Mutaties reserves

In 2022 onttrekking aan de Reserve Uitvoering Natuur- en Recreatieplan	-94.000	N
In 2022 storting in de reserve dekking afschrijvingslasten	40.000	V
In 2024 een hogere onttrekking aan de Reserve afschrijvingslasten NRP	5.000	V

Overige verschillen	6.000	V
---------------------	-------	---

Totaal verschil resultaat	1.000	V
---------------------------	-------	---

Toelichting afwijkingen tussen begroting na wijziging 2023 en Begroting 2024Lasten

In 2024 hogere lasten door toegepaste prijsindexatie	-78.000	N
In 2024 meer kapitaallasten	-11.000	N
In 2024 lasten onderhoud terreinen (inclusief stadsstrand Hoorn)	-5.000	N
In 2024 hogere personeelslasten (inclusief indexatie)	-59.000	N

Baten

In 2024 hogere baten door toepassing prijsindexatie	69.000	V
In 2024 een hogere gemeentelijke bijdrage	46.000	V
In 2024 meer pachttopbrengsten	14.000	V

Totaal verschil resultaat	-24.000	V
---------------------------	---------	---



Paragrafen

In het BBV wordt bij de begroting een aantal verplichte paragrafen voorgeschreven. Voor het Recreatieschap zijn de volgende paragrafen van belang: Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing, Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen, Paragraaf Financiering en Paragraaf Bedrijfsvoering.

Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het weerstandsvermogen is de mate waarin het Recreatieschap in staat is substantiële tegenvallers op te vangen zonder dat de continuïteit van de bedrijfsvoering in gevaar komt. Het weerstandsvermogen is afhankelijk van de beschikbare weerstandscapaciteit en de benodigde weerstandscapaciteit (hoeveel middelen zijn er nodig om alle risico's op te kunnen vangen).

Volgens artikel 3.4 van de Uitgangspunten Gemeenschappelijke Regelingen geldt als richtlijn voor de hoogte van de Algemene reserve 2,5% van de lasten. Bij zwaarwegende argumenten kan afgeweken worden van dit bedrag. Voor 2024 betekent dit uitgangspunt een hoogte van de Algemene reserve van € 44.322. Op 1 januari 2024 bedraagt de geraamde Algemene reserve ook € 41.211. Hierbij moet worden opgemerkt dat de lasten voor de projecten uit het Natuur- en Recreatieplan in de voor- en eindejaarsrapportage worden verwerkt. De werkelijke lasten in 2024 zullen dus hoger zijn.

Beschikbare weerstandscapaciteit

De weerstandscapaciteit bestaat uit de vrij aanwendbare middelen, onbenutte inkomstenbronnen en bezuinigingsmogelijkheden.

De vrij aanwendbare middelen zijn de reserves en onvoorzien. De reserves maken deel uit van het eigen vermogen. Tot de vrij aanwendbare reserves worden de reserves gerekend waarvan het algemeen bestuur de bestemming nog kan wijzigen.

Overzicht vrij aanwendbare middelen			
Omschrijving	1-1-2022	1-1-2023	1-1-2024
Algemene reserve	39.970	39.595	41.211
Jaarresultaat	791	1.617	2.375
Onvoorzien	25.000	25.000	25.000
Totaal	65.760	66.211	68.587

Risico's

Het Recreatieschap heeft in 2017 de beleidsnota 'Weerstandsvermogen: risicomanagement en weerstandscapaciteit' vastgesteld. Conform deze beleidsnota is de inventarisatie van de risico's ook voor 2024 geactualiseerd.

In de volgende tabel zijn alle actuele risico's nader uiteengezet. Daarbij wordt onderscheid gemaakt in de beschrijving van het risico en de gewenste beheersmaatregel. De kolom daarnaast geeft het maximaal financieel gevolg in duizenden euro's. Vervolgens de kans en het effect (impact). De laatste kolom geeft inzicht in het financiële gevolg van het risico (bedrag x kans).

Om het weerstandsvermogen te kunnen beoordelen is er een normtabel ontwikkeld door het Nederlands Adviesbureau Risicomanagement (NAR) in samenwerking met de Universiteit Twente. Het biedt een waardering van de berekende ratio. Het weerstandsvermogen valt in de klasse "voldoende".



Beschrijving van het risico	Genomen beheersmaatregel(en)	Maximaal risico	Kans op optreden	Impact	Bedrag * kans
Langdurige afwezigheid van een werknemer door ziekte.	Binnen Bedrijfsvoering is voldoende aandacht voor ARBO en veilig werken en wordt onnodige/of te veel druk en werkbelasting vermeden. Ook wordt hiervoor gebruik gemaakt van de afdeling P&O van de SED organisatie.	€ 50.000	2=30%	3	€ 15.000
Beëindigen overeenkomst door verhuurders en/of verpachters	Goed overleg en contact houden met de grondeigenaren en de overeenkomsten duurzaam (in tijd) vastleggen.	€ 80.000	2=30%	3	€ 24.000
Het uittreden van één van de gemeenten uit gemeenschappelijke regeling	GR heeft hierin voorzien door hierover maatregelen op te nemen in de GR tekst. Preventief beleid - communicatie met raadsleden Zorg voor content nut/noodzaak in de krant	€ 200.000	1=10%	4	€ 20.000
Imagoschade	Open en duidelijk communiceren. Tijdig informeren en bewoners/bezoekers/raadsleden betrekken. Persoonlijk contact zoeken i.p.v. online discussie voeren.	€ 10.000	5=90%	1	€ 9.000
Gevolgen van klimaatverandering	Door bij de inrichting hier rekening mee te houden wordt hierop geanticipeerd. Maar ook door (verplichte) maatregelen als de controle van de zwemwaterkwaliteit. En natuurlijk door voorlichting aan de gasten zodat zij hun eigen maatregelen kunnen nemen.	€ 10.000	3=50%	1	€ 5.000
Totaal					€ 73.000

Benodigde weerstandscapaciteit

Uit bovenstaand overzicht blijkt dat het totaalbedrag aan risico's € 73.000 bedraagt. Dit is de benodigde weerstandscapaciteit. Wij willen opmerken dat de inventarisatie van risico's een dynamisch proces is.

De beschikbare weerstandscapaciteit bedraagt per 1 januari 2024 € 69.000. De benodigde weerstandscapaciteit is € 73.000. Daarmee beschikken wij over een ratio weerstandsvermogen van 0,94 (beschikbaar in relatie tot benodigd). Er zijn voldoende middelen om de risico's af te dekken.

Om het weerstandsvermogen te kunnen beoordelen is er een normtabel ontwikkeld door het Nederlands Adviesbureau Risicomanagement (NAR) in samenwerking met de Universiteit Twente. Het biedt een waardering van de berekende ratio. Het weerstandsvermogen valt in de klasse "voldoende".

Gevolgen oorlog Oekraïne

Door de ontwikkelingen in de wereld ontstaan er risico's die van invloed kunnen zijn op de begroting van RSW. Er kan gedacht worden aan:

- Geplande investeringen en inkopen die door prijsstijgingen hoger kunnen uitvallen en;
- toekomstige financieringen die we wellicht niet meer tegen de gunstige rentes van de afgelopen jaren kunnen worden afgesloten.



In de begroting is rekening gehouden met de door de regietafel bepaalde prijs- en loonindexatie. Echter, de werkelijke inflatie lijkt zich op een hoger niveau te ontwikkelen. Wij kunnen niet voorspellen of deze trend doorzet of niet. Zodoende kunnen we nu niet beoordelen hoe groot de risico's kunnen zijn.

Kengetallen en toelichting kengetallen

Om de financiële positie inzichtelijk te maken schrijft het Rijk een verplichte basisset van vijf financiële kengetallen voor. De kengetallen Grondexploitatie en Belastingcapaciteit zijn niet van toepassing. De overige kengetallen worden hierna uitgewerkt.

De opgenomen kengetallen maken inzichtelijk over hoeveel financiële ruimte de gemeenschappelijke regeling beschikt om structurele en incidentele lasten te kunnen dekken en opvangen. Ze geven inzicht in de financiële wend- en weerbaarheid.

Onderstaande tabel geeft de berekende kengetallen van het Recreatieschap weer.

Kengetallen						
	Jaarstukken	Begroot	Begroot	Begroot	Begroot	Begroot
	2022	2023	2024	2025	2026	2027
1. a Netto schuldquote	47%	53%	55%	56%	47%	42%
b Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	47%	53%	55%	56%	47%	42%
2. Solvabiliteitsratio	59%	59%	61%	61%	63%	65%
3. Structurele exploitatieruimte	1%	1%	1%	1%	0%	0%

Het ministerie van BZK heeft onderstaande signaleringswaarden opgesteld. Hierbij is A het minst risicovol, B gemiddeld en C het meest risicovol.

Specificering kengetal naar categorie	Cat. A	Cat. B	Cat. C
1. Netto schuldquote:			
a. zonder correctie doorgeleende gelden	< 90%	90 - 130 %	> 130 %
b. met correctie doorgeleende gelden	< 90%	90 - 130 %	> 130 %
2. Solvabiliteitsratio	> 50%	20 - 50 %	< 20%
3. Structurele exploitatieruimte	> 0%	0	< 0 %

Toelichting kengetallen:

1. a. Netto schuldquote

De netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van de gemeenschappelijke regeling ten opzichte van de eigen middelen. De netto schuldquote geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie. Hoe hoger de schuld is, hoe meer kapitaallasten er zijn (rente en aflossing) waardoor een begroting minder flexibel wordt. Het kengetal wordt berekend door het totaal van de geleende gelden weer te geven als percentage van de totale baten. Hoe lager het percentage des te gunstiger en minder risicovol.

De indeling voor het Recreatieschap komt in categorie A, minst risicovol.



b. Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen

Omdat bij leningen onzekerheid kan bestaan of ze allemaal worden terugbetaald, wordt dit kengetal zowel berekend inclusief als exclusief de doorgeleende gelden. Zo wordt duidelijk wat het aandeel van de verstrekte leningen in de exploitatie is en wat dit betekent voor de schuldenlast. Hoe lager dit percentage, hoe beter.

De indeling voor het Recreatieschap komt in categorie A, minst risicovol.

2. Solvabiliteitsratio

Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin de gemeenschappelijke regeling in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Onder de solvabiliteitsratio wordt verstaan het eigen vermogen als percentage van het balanstotaal. Het eigen vermogen van een gemeenschappelijke regeling bestaat uit de reserves en het resultaat uit het overzicht van baten en lasten. De gemiddelde solvabiliteit voor alle gemeenten is circa 40% (bron: CBS). Hoe hoger dit percentage is, hoe gunstiger dit is voor de financiële weerbaarheid van de gemeenschappelijke regeling.

De indeling voor het Recreatieschap komt in categorie A, minst risicovol.

3. Structurele exploitatieruimte

Dit kengetal is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte een gemeenschappelijke regeling heeft om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is. Voor de beoordeling van het structurele en reële evenwicht van de begroting wordt het onderscheid gemaakt tussen structurele en incidentele lasten. De structurele exploitatieruimte wordt bepaald door het saldo van de structurele baten en lasten en het saldo van de structurele onttrekkingen en toevoegingen aan reserves gedeeld door de totale baten en uitgedrukt in een percentage. Het percentage in 2024 bedraagt 1%. Hieruit blijkt dat de begroting 2024 materieel in evenwicht is.

Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen

Het Recreatieschap streeft naar een goed en maatschappelijk verantwoord kwaliteitsniveau. In de vergadering van het algemeen bestuur op 12 december 2018 is het beleidsmatige deel van het beheerplan 2019-2023 vastgesteld. Het financiële deel van het plan is in 2021 geactualiseerd en op 8 december 2021 door het algemeen bestuur vastgesteld.

De organisatie is voornemens om in 2023 het financiële deel wederom te herzien. De voornaamste aanleiding daarvoor zijn prijsstijgingen als gevolg van de inflatie.

Ter dekking van de lasten is een voorziening ingesteld. Jaarlijks wordt een bedrag van € 50.100 gestort.

Overzicht verloop voorziening groot onderhoud kapitaalgoederen				
	2024	2025	2026	2027
Voorziening groot onderhoud kapitaalgoederen				
Stand 1 januari	165.854	142.704	132.054	122.204
Vermeerderingen: storting	50.100	50.100	50.100	50.100
Verminderingen	73.250	60.750	59.950	53.750
Stand 31 december	142.704	132.054	122.204	118.554



In 2024 staan de volgende investeringen gepland:

Investeringen 2024	
	bedrag
Auto (Toyota Hilux)	30.000
Auto (Toyota Yaris)	17000
Beschoeiing De Hulk (nr. 7 en 10)	12000
Beschoeiing Egboetswater (nr. 1)	25000
Auto (Bestelauto)	17000
Totaal	101.000

Paragraaf Financiering

Het Recreatieschap hanteert het treasurybeleid van de gemeente Stede Broec. Het Treasurystatuut is in 2017 geactualiseerd.

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet stelt een grens aan de korte financiering. Hiermee kan het renterisico op de korte financiering beperkt worden. De kasgeldlimiet wordt berekend als een bepaald percentage van het totaal van de jaarbegroting bij aanvang van het jaar. De uitvoeringsregeling FIDO bepaalt het percentage voor de kasgeldlimiet. Deze limiet is vastgesteld op 8,2% met een minimum van € 300.000. Deze norm wordt in 2024 niet overschreden ($8,2\% \times € 1.617.000 = € 132.000$).

Renterisiconorm

De renterisiconorm heeft als doel om het renterisico bij herfinanciering te beheersen. Hoe meer de aflossing van de schuld in de tijd wordt gespreid, hoe minder gevoelig de begroting wordt voor renteschokken bij de herfinanciering. Het renterisico op het begrotingstotaal overschrijdt de renterisiconorm niet (artikel 6, lid 1 Wet FIDO). De renterisiconorm wordt berekend door een vastgesteld percentage te vermenigvuldigen met het begrotingstotaal bij aanvang van het jaar. Deze norm is vastgesteld op 20% met een minimum van € 2.500.000. Deze norm wordt in 2024 niet overschreden.

EMU-saldo

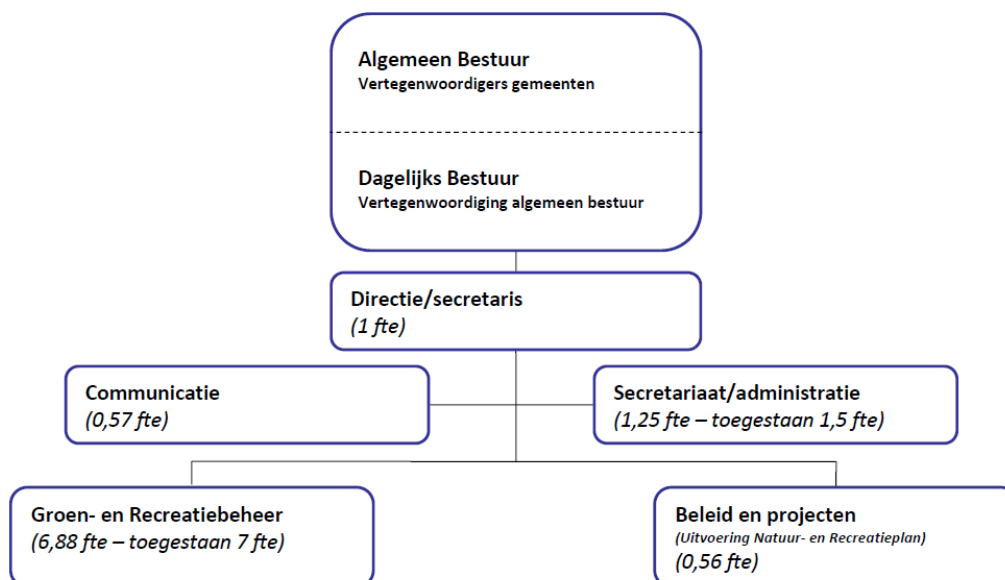
Het EMU-saldo is het saldo van de inkomsten en uitgaven van de overheid. Decentrale overheden moeten inzicht geven in de berekening van hun aandeel in dit EMU-saldo. Deze informatie wordt middels enquêtes aangeleverd bij het CBS. Voor gemeenschappelijke regelingen vindt een steekproef plaats wanneer deze een exploitatie heeft van € 20 miljoen of meer. Het Recreatieschap valt hierbuiten en is dus niet verplicht deze gegevens te publiceren.



Organogram 2024



Organogram Recreatieschap Westfriesland

**Personeelsformatie**

Op 1 januari 2024 werken er bij het Recreatieschap twaalf personen verdeeld over 10,26 fte. De toegestane formatie is 10,63 fte. Het Recreatieschap kan zelf geen personeel in dienst hebben. De personeelsleden worden daarom ingehuurd/gedetacheerd via de gemeente Stede Broec.

Daarnaast is er een post van € 43.000 beschikbaar voor externe inhuur. Vanuit dit budget wordt er voor de afdeling Groen- en Recreatiebeheer ingehuurd om de pieken in het hoogseizoen op te vangen. De inhuur gebeurt (onder andere) bij WerkSaam.

Kosten personeel

De kosten voor inhuur van het vaste personeel van het Recreatieschap bedragen in 2024 € 761.000.

Facilitaire organisatie

De zogenaamde PIOFAH-taken (personeel, inkoop, organisatie, financiën, automatisering en huisvesting) van het Recreatieschap worden door de SED-organisatie verzorgd. Om die reden is het Recreatieschap gehuisvest in het gemeentehuis van Stede Broec. De kosten voor deze ondersteuning bedragen voor 2024 € 175.000.

Leeftijdsopbouw en ziekteverzuim

De gemiddelde leeftijd van het eigen personeel bedraagt op 1 januari 2024 42 jaar. Er zijn vier medewerkers 50 jaar of ouder, waarvan een ouder dan 60 jaar. Het Recreatieschap streeft naar een ziekteverzuimpercentage lager dan 4%.



Financiële begroting

Uitgangspunten bij de begroting

De begroting is gebaseerd op de uitgangspunten uit de Kadernota 2024. De kadernota is voor een zienswijze naar de deelnemende gemeenteraden gestuurd.

Indexering

Voor de Begroting 2024 worden de voorgestelde richtlijnen van de Regietafel Gemeenschappelijke Regelingen Noord-Holland Noord gehanteerd. Conform deze richtlijnen hanteren wij 7,1% voor loonontwikkeling en voor prijsontwikkeling. Conform deze ontwikkeling wordt de gemeentelijke bijdrage met 7,1% geïndexeerd.

Bij de opstelling van de begroting 2024 is verder rekening gehouden met de volgende uitgangspunten:

- besluiten vergaderingen algemeen bestuur zijn tot en met december 2022 verwerkt;
- door de indexatie is de bijdrage per inwoner verhoogd met € 0,45;
- voor rente op nieuwe investeringen is 0,3% gehanteerd;
- het afschrijvingsbeleid is conform het activabeleid;
- de kapitaallasten zijn gebaseerd op de verwachte investeringen welke zijn opgenomen in deze begroting (zie bijlagen) en
- de Algemene reserve mag niet groter zijn dan 2,5% van de lasten.

De bijdrage per inwoner wordt € 6,72.

Nieuw beleid

Er is in 2024 geen sprake van nieuw beleid.

Bijstelling reguliere budgetten

De budgetten voor personeel en beheer en onderhoud van recreatieterreinen zijn aangepast ten opzichte van de Kadernota 2024 door nieuwe informatie voor een totaal van € 35.000



Overzicht van baten en lasten en de toelichting

Programma	Rekening 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
Lasten:			
Programma 1 - Recreatieterreinen	897.905	1.017.003	1.109.618
Programma 2 - Recreatieve netwerken	34.667	34.642	40.314
Programma 3 - Algemeen beheer en beleid	101.494	47.464	62.535
Programma 4 - Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	2.534	30.731	27.008
Overhead	484.781	488.697	533.395
Vennootschapsbelasting	0	0	0
Totaal lasten	1.521.381	1.618.536	1.772.870
Baten:			
Programma 1 - Recreatieterreinen	176.980	244.758	262.270
Programma 2 - Recreatieve netwerken	10.767	0	0
Programma 3 - Algemeen beheer en beleid	0	0	0
Programma 4 - Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	1.245.652	1.356.433	1.468.272
Overhead	78	0	0
Vennootschapsbelasting	0	0	0
Totaal baten	1.433.477	1.601.191	1.730.541
Saldo van baten en lasten	-87.904	-17.346	-42.329
Toevoeging reserves	320.797	0	0
Onttrekking reserves	409.492	43.383	44.704
Saldo mutaties reserves	88.695	43.383	44.704
Gerealiseerde resultaat	791	26.037	2.375
	Voordelig	Voordelig	Voordelig

Incidentele lasten en baten				
jaar	2024	2025	2026	2027
Lasten	0	0	0	0
Baten	0	0	0	0
Reserves	0	0	0	0

Presentatie van het structureel begrotingssaldo	
Saldo baten en lasten	-42.329
Saldo toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	44.704
Begrotingssaldo	2.375
Waarvan incidentele baten en lasten (saldo)	0
Structureel begrotingssaldo	2.375



Post Onvoorzien				
jaar	2024	2025	2026	2027
Onvoorzien	25.000	25.000	25.000	25.000

De kosten voor de projecten Natuur- en Recreatieplan zijn nog niet verwerkt in de begroting. Dit gebeurt via de tussenrapportages en/of een apart voorstel.

Structurele toevoegingen en onttrekkingen reserves				
	2024	2025	2026	2027
<i>Onttrekkingen</i>				
Pr. 1 - reserve kapitaallasten Streekbos Paviljoen	654	654	654	654
Pr. 1 - reserve afschrijvingslasten Natuur- en Recreatieplan	44.050	44.050	44.050	44.050
Totaal	44.704	44.704	44.704	44.704

Uiteenzetting financiële positie en de toelichting

Jaarlijks terugkerende arbeidskostengerelateerde verplichtingen

Onder arbeidsrechtelijke verplichtingen worden verstaan de aanspraken op toekomstige uitkeringen door het huidige dan wel voormalige personeel. Het personeel van het Recreatieschap is in dienst van de gemeente Stede Broec. Het BBV maakt een onderscheid in arbeidsgelateerde verplichtingen met en zonder jaarlijks vergelijkbaar volume. Op grond van artikel 44, derde lid BBV, is het niet toegestaan om een voorziening te vormen voor jaarlijks terugkerende arbeidskostengerelateerde verplichtingen met vergelijkbaar volume. Dit is niet van toepassing voor het Recreatieschap.

Investerings

Voor 2024 staan de volgende investeringen gepland. Investerings van € 10.000 en hoger worden geactiveerd. Voor de verwachte investeringen voor de komende jaren verwijzen wij u naar de bijlage.

Investerings met economisch nut		
	Afschrijvingstermijn	Investeringsbedrag
Auto	7 jaar	30.000
Auto	7 jaar	17.000
Auto	7 jaar	17.000
Totaal		64.000

Investerings met maatschappelijk nut		
	Afschrijvingstermijn	Investeringsbedrag
Beschoeiing	10 jaar	12.000
Beschoeiing	10 jaar	25.000
Totaal		37.000



Financiering

In 2024 heeft het Recreatieschap nog een langlopende lening. Naar verwachting moet er voor de investeringen in 2024 geen nieuwe financiering worden aangetrokken.

Ontwikkeling reserves 2024				
	Boekwaarde 1-1-2024	Toevoeging	Onttrekking	Boekwaarde 31-12-2024
Algemene Reserve	41.211	1.617	0	42.828
Resultaat exploitatie boekjaar	1.617	-1.617	0	2.375
<i>Bestemmingsreserves:</i>				
Reserve Uitvoeringsprogramma Natuur- en recreatieplan	1.154.681	0	0	1.154.681
<i>Reserves ter dekking van kapitaallasten:</i>				
BR dekking kapitaallasten paviljoen Streekbos	17.654	0	654	17.000
BR dekking afschrijvingslasten Natuur- en recreatieplan	460.718	0	44.050	416.668
Totaal	1.675.881	0	44.704	1.633.552

Reserves

Reserves zijn middelen die onder het eigen vermogen vallen. In onderstaande tabel zijn voor 2024 per reserve de stortingen en onttrekkingen weergegeven. Voor de meerjarige stand en verloop van de reserves verwijzen wij u naar de bijlage.

Toelichting mutaties reserves:

- De begrote boekwaarde van de algemene reserve is wellicht hoger dan de regionaal afgesproken norm van 2,5% van het totaal aan lasten. Als dit ook werkelijk wordt gerealiseerd zal het algemeen bestuur bij de bestemming van het jaarresultaat besluiten hoe hiermee om te gaan. Daarbij zullen de regionale afspraken gehanteerd worden.
- BR dekking kapitaallasten Streekbos Paviljoen: onttrekking ter dekking afschrijvingslasten Paviljoen.
- BR dekking afschrijvingslasten Natuur- en Recreatieplan: onttrekking ter dekking afschrijvingslasten voor investeringen voortkomende uit het Uitvoeringsplan Natuur- en Recreatieplan.

Voorzieningen

Voorzieningen zijn onderdeel van het vreemd vermogen en worden gevormd voor verplichtingen, risico's of verliezen waarvan de omvang nog onbekend is, maar wel redelijkerwijs te schatten is. Het Recreatieschap Westfriesland heeft een voorziening voor het groot onderhoud kapitaalgoederen. Voor de meerjarige stand en verloop van de voorziening verwijzen wij u naar de bijlage.

Ontwikkeling voorziening 2024				
	Boekwaarde 1-1-2024	Toevoeging	Onttrekking	Boekwaarde 31-12-2024
Voorziening groot onderhoud kapitaalgoederen	165.854	50.100	73.250	142.704



Meerjarenraming

In het onderstaande overzicht is de begroting 2024 inclusief de meerjarenbegroting 2025-2027 weergegeven.

Product	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
<i>Lasten</i>				
Programma 1 - Recreatieterreinen	1.109.618	1.095.821	1.111.273	1.104.724
Programma 2 - Recreatieve netwerken	40.314	40.314	40.314	46.166
Programma 3 - Algemeen beheer en beleid	62.535	62.535	62.535	62.535
Programma 4 - Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	27.008	26.757	26.506	26.255
Overhead	533.395	533.395	533.395	533.395
Vennootschapsbelasting	0	0	0	0
Totaal lasten	1.772.870	1.758.822	1.774.023	1.773.075
<i>Baten</i>				
Programma 1 - Recreatieterreinen	262.270	262.270	262.270	262.270
Programma 2 - Recreatieve netwerken	0	0	0	0
Programma 3 - Algemeen beheer en beleid	0	0	0	0
Programma 4 - Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	1.468.272	1.468.021	1.467.770	1.467.519
Overhead	0	0	0	0
Vennootschapsbelasting	0	0	0	0
Totaal baten	1.730.541	1.730.290	1.730.039	1.729.788
Totaal saldo van baten en lasten	-42.329	-28.532	-43.984	-43.286
Mutatie reserves				
Toevoeging reserves	0	0	0	0
Onttrekking reserves	44.704	44.704	44.704	44.704
Totaal mutaties reserves	44.704	44.704	44.704	44.704
Geraamd resultaat	2.375	16.172	720	1.418
	(voordeel)	(voordeel)	(voordeel)	(voordeel)

Autorisatie

In de eerder opgenomen tabel is de begroting 2024 en de meerjarenraming weergegeven. Het algemeen bestuur autoriseert het dagelijks bestuur voor de hierboven genoemde bedragen. De begroting wordt vastgesteld door vaststelling van de totale lasten en baten.



Geprognosticeerde begin- en eindbalans 2024

Begin en eindbalans (bedragen x € 1.000)	1-1-2024	31-12-2024
ACTIVA		
Vaste activa		
Materiële vaste activa	2.578	2.524
Financiële vaste activa	0	0
Totaal vaste activa	2.578	2.524
Vlottende activa		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar	143	63
Liquide middelen	50	12
Overlopende activa	61	60
Totaal vlottende activa	254	135
Totaal ACTIVA	2.832	2.659
PASSIVA		
Vaste passiva		
Eigen Vermogen	1.675	1.617
Vaste schulden met een rentetypische looptijd > 1 jaar	821	730
Voorzieningen	166	143
Totaal vaste passiva	2.662	2.489
Vlottende passiva		
Netto vlottende schulden rentetypische looptijd < 1 jaar	120	120
Overlopende passiva	50	50
Totaal vlottende passiva	170	170
Totaal PASSIVA	2.832	2.659



Bijlagen:

- Verwachte investeringen
- Stand en verloop van reserves en voorziening
- Overzicht baten en lasten per taakveld
- Meerjarig geprognosticeerde balans

Verwachte investeringen

Investeringen 2024-2027					
jaar	2024	2025	2026	2027	afschr.termijn
Auto	30.000				7
Auto	17.000				7
Beschoeiing	12.000				10
Beschoeiing	25.000				10
Auto	17.000				7
Brug de Leijen		10.000			20
Auto		32.000			7
Beschoeing		16.000			10
Maaimachine		70.000			7
Ruigterreinmaaier		13.000			7
Beschoeing		20.000			10
Tractor				40.000	7
Minigraafmachine				15.000	7
Totaal	101.000	161.000	0	55.000	

Het huidige beheerplan, inclusief investeringsprogramma, loopt tot en met 2031. Mutaties als gevolg van de actualisatie zullen verwerkt worden in de begroting.



Stand en verloop van reserves en voorziening

Ontwikkeling reserves 2024-2027													
	Boekwaarde 1-1-2024	Toevoeging	Onttrekking	Boekwaarde 31-12-2024	Toevoeging	Onttrekking	Boekwaarde 31-12-2025	Toevoeging	Onttrekking	Boekwaarde 31-12-2026	Toevoeging	Onttrekking	Boekwaarde 31-12-2027
Algemene Reserve	41.211	1.617		42.828	2.375		45.203	16.172		61.376	720		62.096
Resultaat exploitatie boekjaar	1.617	-1.617		2.375	-2.375		16.172	-16.172		720	-720		1.418
<i>Bestemmingsreserves:</i>													
Reserve Uitvoeringsprogramma Natuur- en recreatieplan	1.154.681	0	0	1.154.681	0	0	1.154.681	0	0	1.154.681	0	0	1.154.681
<i>Reserves ter dekking van kapitaallasten:</i>													
BR dekking kapitaallasten paviljoen Streekbos	17.654	0	654	17.000	0	654	16.346	0	654	15.692	0	654	15.038
BR dekking afschrijvingslasten Natuur- en recreatieplan	460.718	0	44.050	416.668	0	44.050	372.618	0	44.050	328.568	0	44.050	284.518
Totaal	1.675.881	0	44.704	1.633.552	0	44.704	1.605.020	0	44.704	1.561.036	0	44.704	1.517.750
Ontwikkeling voorziening 2024-2027													
	Boekwaarde 1-1-2024	Toevoeging	Aanwending	Boekwaarde 31-12-2024	Toevoeging	Aanwending	Boekwaarde 31-12-2025	Toevoeging	Aanwending	Boekwaarde 31-12-2026	Toevoeging	Aanwending	Boekwaarde 31-12-2027
Groot onderhoud kapitaalgoederen	165.854	50.100	73.250	142.704	50.100	60.750	132.054	50.100	59.950	122.204	50.100	53.750	118.554
Totaal	165.854	50.100	73.250	142.704	50.100	60.750	132.054	50.100	59.950	122.204	50.100	53.750	118.554

De begrote boekwaarde van de algemene reserve is wellicht hoger dan de regionaal afgesproken norm van 2,5% van het totaal aan lasten. Als dit ook werkelijk wordt gerealiseerd zal het algemeen bestuur bij de bestemming van het jaarresultaat besluiten hoe hiermee om te gaan. Daarbij zullen de regionale afspraken gehanteerd worden.

Overzicht baten en lasten per taakveld

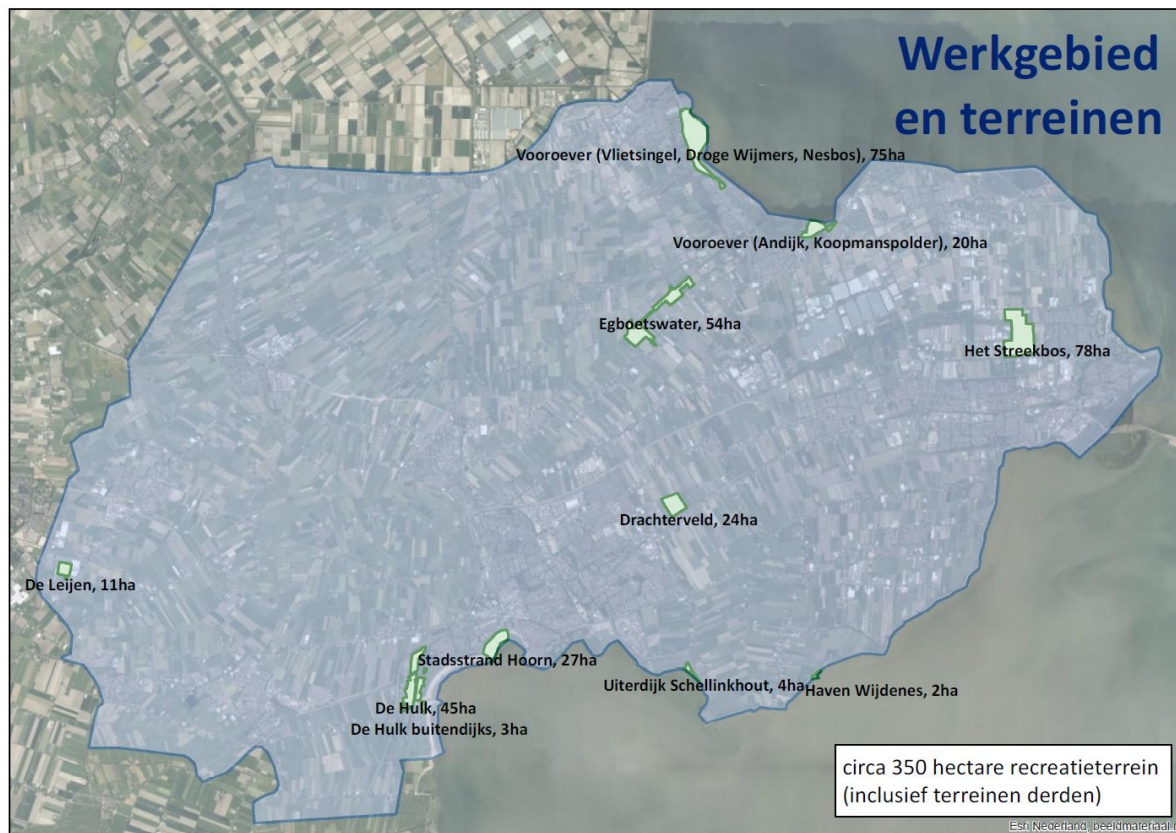
Taakveldenlijst		Lasten	Baten
0. Bestuur en ondersteuning			
0.4	Overhead	€ 533.395	€ 0
0.5	Treasury	€ 2.509	€ 2.509
0.10	Mutaties reserves	€ 0	€ 44.704
0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten	€ 0	€ 0
5. Sport, cultuur en recreatie			
5.7	Openbaar groen (openlucht)recreatie	€ 1.236.966	€ 1.728.032
Totaal		€ 1.772.870	€ 1.775.245



Meerjarig geprognosticeerde balans

Meerjarig geprognosticeerde balans (bedragen x € 1.000)	31-12-2024	31-12-2025	31-12-2026	31-12-2027
ACTIVA				
Vaste activa				
Materiële vaste activa	2.524	2.520	2.339	2.219
Financiële vaste activa	0	0	0	0
Totaal vaste activa	2.524	2.520	2.339	2.219
Vlottende activa				
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar	63	43	69	63
Liquide middelen	12	3	13	3
Overlopende activa	60	60	60	60
Totaal vlottende activa	135	106	142	126
Totaal ACTIVA	2.659	2.626	2.481	2.345
PASSIVA				
Vaste passiva				
Eigen Vermogen	1.617	1.605	1.561	1.518
Vaste schulden met een rentetypische looptijd > 1 jaar	730	639	548	456
Voorzieningen	143	132	122	119
Totaal vaste passiva	2.489	2.376	2.231	2.092
Vlottende passiva				
Netto vlottende schulden rentetypische looptijd < 1 jaar	120	150	140	140
Overlopende passiva	50	100	110	113
Totaal vlottende passiva	170	250	250	253
Totaal PASSIVA	2.659	2.626	2.481	2.345





33 bruggen

21 objecten als (aanleg)steigers en strekdammen

Ruim 9 kilometer beschoeiing

Circa 27 kilometer (half)verharde wandel- en/of fietspaden

Circa 17,5 kilometer graspaden

14 officiële zwemwaterlocaties (inclusief locaties van derden)

50 ondergrondse vuilbakken

24 parkeerplaatsen

11 gebouwen

1 passantenhaventje

1 schutsluis

1 spoortunnel

Diverse overige objecten en (recreatieve) voorzieningen



