



Recreatieschap Westfriesland Jaarstukken 2022

Vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van 12 juli 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 verstoringsgevoeligheid 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 gezien 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
Verminderings (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

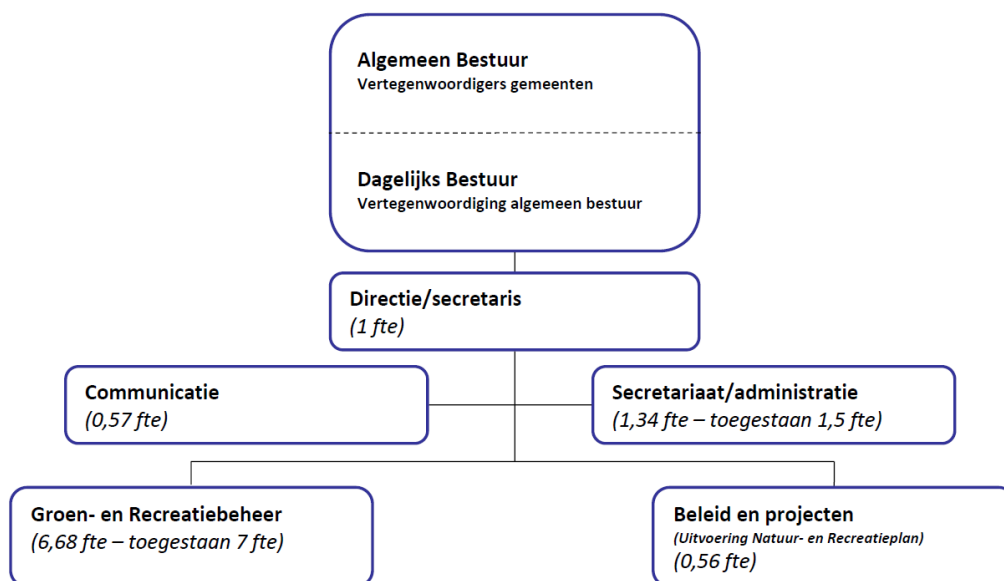
Bedrijfsvoering

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 Wandelroutenetwerk 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