



Recreatieschap Westfriesland Jaarstukken 2024

Voor behandeling in de vergadering van het algemeen bestuur van 9 juli 2025

Inhoud

Jaarverslag.....	3
Algemeen	3
Programma Recreatieterreinen	5
Programma Recreatieve netwerken	8
Programma Algemeen beheer en beleid	11
Programma Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	14
Paragrafen	16
Weerstandsvermogen en risicobeheersing	16
Onderhoud kapitaalgoederen	19
Financiering.....	19
Bedrijfsvoering	21
Openbaarheid (Woo)	24
Jaarrekening	25
Overzicht van baten en lasten.....	25
Onvoorzien	26
Overzicht incidentele baten en lasten	26
Overzicht structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves.....	27
Vennootschapsbelasting (vpb)	27
Overzicht baten en lasten per taakveld	28
Balans	29
Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling.....	31
Toelichting op de balans	34
Rechtmatigheidsverklaring	41
Verantwoording Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)	42
Bijlagen.....	44
Gemeentelijke bijdrage 2024	44
Overzicht van de onderlinge stemverhouding	44
Verklaring accountant	45

Jaarverslag

Algemeen

Het Recreatieschap Westfriesland kan positief terugkijken op het afgelopen jaar. De producten die het Recreatieschap de inwoners van de regio biedt, dragen positief bij aan hun ontspanningsmogelijkheden, plezier en fysieke en mentale gezondheid.

Voor de afdeling Groen- en Recreatiebeheer begon 2024 onstuimig. Storm Pia zorgde – in combinatie met een hoge waterstand van het IJssel- en Markermeer – voor wateroverlast op de Vooroevers bij Medemblik, Andijk en Wervershoof en op de Uiterdijk in Schellinkhout en het Haventje in Wijdenes. Dit zorgde niet alleen voor schade aan terreinen en hoge kosten voor het droogpompen van de terreinen maar ook dat geplande werkzaamheden niet uitgevoerd konden worden.

De zomer kwam relatief laat op gang. Juni en juli waren relatief koele en natte maanden. Gelukkig maakte het warme weer in augustus veel goed. Tegelijkertijd zien wij ook met minder gunstig recreatieweer dat mensen onze terreinen weten te vinden en gebruik maken van de routenetwerken.

Een thema waar ook wij niet omheen kunnen zijn de financiële gevolgen van het Ravijnjaar 2026 en de jaren daarna. Dit onderwerp kwam met enige regelmaat terug op de bestuurstafel. Op verzoek van de deelnemende gemeenten in onze gemeenschappelijke regeling is in 2024 een verkenning uitgevoerd naar de mogelijkheden voor ombuigingen. Het Recreatieschap heeft aan dat verzoek gehoor gegeven en bij de Kadernota 2026 deze verkenning aangeboden.

Ook in 2024 zijn de terreinen en voorzieningen zichtbaar goed bezocht. Wij zijn er trots op dat onze gebieden en netwerken beter dan ooit worden gewaardeerd. Recreëren in de natuur en recreatiegebieden wordt voor steeds meer mensen een groter onderdeel van hun dagelijks leven. Het is een vlucht uit het drukke leven dat steeds meer digitale prikkels kent. Maar ook groeit het besef dat het goed is voor de fysieke en mentale gezondheid. Dit heeft samen met de toename van het aantal inwoners in de regio als gevolg dat er meer behoefte is aan recreatiemogelijkheden. Niet alleen vanwege de toenemende drukte in de gebieden maar ook om mensen dicht bij huis – het liefst vanaf de voordeur – te laten recreëren. Om daaraan te voldoen zijn in 2023 voorbereidingen gestart voor een nieuwe recreatievisie en is dit traject in 2024 aangevangen. Eind 2024 is het ambitieniveau vastgesteld. Wij hebben ervoor gekozen de mening van de gemeenteraden te vragen via een zienswijzeprocedure. Wij zijn er trots op dat dit tot een unaniem besluit heeft geleid. Het is de bedoeling dat er in 2025 een nieuwe visie wordt vastgesteld. Met deze visie kunnen wij onze inbreng doen in de verschillende (ruimtelijke) projecten zoals de Ruimtelijke Agenda, het Ontwikkelperspectief 2040, gemeentelijke omgevingsvisies en de actualisatie van het Pact van Westfriesland.

Als gezegd zijn wij er vooral trots op dat wij onze bezoekers recreatieplezier hebben kunnen bieden. Helaas is er ook dit jaar weer een klein deel van de bezoekers dat zich niet weet te gedragen. Wij worden regelmatig geconfronteerd met vandalisme, schade aan terreinen en gebouwen, graffiti, diefstal van hout, verbrande autowrakken, illegale stort en drugsoverlast en -resten. Deze kostenpost bedroeg in 2024 ruim € 39.000 (kosten derden en eigen inzet). Sinds lachgas als verboden middel in de Opiumwet is opgenomen en het statiegeld op de cilinders is vervallen, blijken de parkeerterreinen van de recreatiegebieden een populaire dumpplek. In 2024 zijn er meer dan 160 cilinders (van twee kilogram) aangetroffen en afgevoerd. Dat is een toename ten opzichte van vorig jaar.

Een andere moeilijk te begroten kostenpost is die voor ziektes en plagen. Daarbij gaat het bijvoorbeeld om de bestrijding van de Japanse duizendknoop en de Eikenprocessierups. Maar ook de gevolgen van boomziektes als essentaksterfte en de bastwoekerziekte die ertoe leiden dat bospercelen gekapt en opnieuw ingeplant moeten worden. Deze kosten zijn de afgelopen jaren toegenomen maar omdat de natuur weerbarstig is, ook lastig in te schatten. Vooralsnog hebben deze gevolgen maar ook die van vandalisme niet tot een verhoging van de gemeentelijke bijdrage geleid.

Tot slot hield het Recreatieschap zich bezig met de uitvoering van projecten uit het Natuur- en Recreatieplan Westfriesland. In 2024 is er vooral gewerkt aan de voorbereidingen van verschillende projecten. Zo is er een

onderzoek uitgevoerd naar een nieuwe noord-zuidvaarverbinding langs de Tolweg in Hoogkarspel (Drechterland) en zijn er gesprekken over de ontwikkeling van De Leijen (Koggenland) en de Vooroever Koopmanspolder/Andijk (Medemblik). Ook noemenswaardig is dat in samenwerking met recreatieschap Marrekrite in Friesland en de gemeente Urk de veerpontverbindingen zijn opgenomen in de netwerken voor fietsen en wandelen. Verder fietsen en wandelen 'aan de overkant' is daarmee mogelijk geworden.

Bestuur en directie zijn trots op wat het schap en zijn medewerkers in 2024 hebben gepresteerd.

Programmaverantwoording

Programma Recreatieterreinen

Beoogde beleidsdoelen
Programma 1 – Recreatieterreinen
Beheer en onderhoud van Recreatieterreinen die aantrekkelijk zijn voor diverse gebruikers en bijdragen aan de fysieke en geestelijke gezondheid van gebruikers.
Bijdragen aan natuurbehoud en biodiversiteit door beheer en integreren van natuur-inclusieve elementen.
Beheer volgens het beheerplan. Daarin is het beheerniveau in de terreinen op onderdelen vastgelegd. Afhankelijk van het terreinonderdeel varieert het beheerniveau van A+ (zeer hoog) voor speel- en ligweiden tot B (basis) voor bospercelen en (half)verharde paden. Voor onverharde paden wordt niveau C (laag) geaccepteerd.
Recreatieterreinen doorontwikkelen om deze te laten voldoen aan de veranderende wensen van recreanten.
Samenwerking met externe partners, zoals overheden (gemeenten, provincie, waterschap), pachters, huurders. Maar ook met natuur- en milieugroepen zoals IVN en KNNV, om natuurdoelen te behalen, zoals het verbeteren van biodiversiteit en het behoud van natuurwaarden op de terreinen.

Wat hebben we bereikt?

De eigen inwoners, dagjesmensen, natuurliefhebbers, verblijfsrecreanten en toeristen van buiten de regio konden genieten van de recreatieterreinen van het Recreatieschap. 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 er activiteiten aangeboden door recreatieondernemers of verenigingen. De meest in het oog springende attractie is het Klimpark in het Streekbos.

Sinds 2023 voert het Recreatieschap ook het recreatieve beheer uit van het stadsstrand in Hoorn. Eind april 2024 is het volledige strand in gebruik genomen. De toegangsbruggen en het paviljoen zullen in 2025 in gebruik worden genomen.

De recreatieterreinen hebben ook een positief effect op de gezondheid van de inwoners. Ze dienen een maatschappelijk doel in een tijd waarin steeds meer mensen mentale klachten ondervinden als gevolg van stress en fysieke klachten door te weinig beweging en overgewicht. Ook dragen de recreatieterreinen 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, te sporten of van de natuur te genieten.

Het Recreatieschap heeft zichzelf als doel gesteld actief bij te dragen aan de verbetering van de biodiversiteit en klimaatadaptatie van de regio. Dit gebeurt voornamelijk op de terreinen van het Recreatieschap zelf waarbij zowel de inrichting als het beheer van de terreinen natuurinclusief en klimaatadaptief zijn.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Het Recreatieschap heeft in 2024 ruim 350 hectare aan natuurinclusieve 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. Het Recreatieschap voert ook het zwemwaterbeheer uit op drie locaties van derden. Maar er is ook wetgeving voor de controle van speeltoestellen en 'boomveiligheid'.

De winter van 2023/2024 werd gekenmerkt door storm Pia. Deze storm in combinatie met extreem hoge waterstanden zorgde voor wateroverlast en overstromingen op de buitendijks gelegen gebieden. In samenwerking met de gemeente Medemblik werden pompen ingezet om de gebieden droog te krijgen.



Storm Pia gecombineerd met een hoge waterstand zorgde er voor dat het Nesbos overstroomde

Ziektes, invasieve exoten en plaagdieren

De laatste jaren is door de toename van boomziektes als essentaksterfte en bastwoekerziekte de boomveiligheid een onderwerp dat steeds meer beheerinspanning vraagt. Inmiddels is dit onderdeel geworden van de reguliere bedrijfsvoering. Ook moeten er steeds meer inspanningen worden gedaan om plaagdieren zoals de eikenprocessierups en de bruine rat te bestrijden. Maar ook een invasieve exoot als de Japanse duizendknoop is op een aantal terreinen aanwezig. Het Recreatieschap werkt nauw samen met bedrijven en partners om verdere

verspreiding, overlast en schade van deze invasieve exoten te beperken. Vanzelfsprekend gebeurt dit zoveel mogelijk op natuurlijke en milieuvriendelijke wijze.

Biodiversiteit en klimaatadaptatie

Biodiversiteit heeft al lange tijd de aandacht. De laatste jaren is klimaatadaptatie daar bij gekomen. 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. Bijvoorbeeld door percelen in te zaaien met planten die een positief effect hebben op insecten en vogels. Maar ook door het toepassen van een gefaseerd maaibeeld in de terreinen waar 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 kennis 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 maaibeeld, 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.

De biodiversiteitsopgave is een gezamenlijke opgave waarbij het Recreatieschap de samenwerking zoekt met partijen als gemeenten, waterschap, terreinbeheerders en verschillende natuur- en milieuverenigingen in de regio. Hoewel de terreinen van nature al redelijk klimaatadaptief zijn - er is minimaal verharding aanwezig en de bodem is humusrijk waarin water wordt vastgehouden - wordt hier bij de inrichting rekening mee gehouden door de terreinen zo in te richten dat piekbuien niet leiden tot wateroverlast. Daarbij moet gedacht worden aan verhoogd aanleggen van paden, elektrische apparatuur voldoende hoog plaatsen maar ook bij de keuze van bomen en beplanting.

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



Biodiversiteit als gevolg van extensief maaibeheer op de Vooroever Koopmanspolder

Evenementen en activiteiten

De terreinen van het Recreatieschap zijn een geschikt decor voor evenementen en activiteiten. Het betreft evenementen die qua aard en omvang passen binnen de doelstellingen van het Recreatieschap en de mogelijkheden van de terreinen. In 2024 hebben er circa veertig evenementen plaatsgevonden. Dit varieert van grote tot kleine sportevenementen, van nieuwjaarsduiken tot kofferbakmarkten. De terreinen zijn ook het perfecte decor voor georganiseerd en ongeorganiseerd buitensporten door bootcampscholen, wandel- of hardloopclubs of individuele buitensporters.

De terreinen in cijfers in 2024

Bruggen	34 stuks
Beschoeiing	circa 9 kilometer
Boothellingen	3
Paden en wegen	circa 27 kilometer
Onverharde gras- en bospaden	Circa 14 kilometer
Stranden	11
Zwemlocaties	13
Gebouwen	11
Tientallen andere (kleine) objecten en voorzieningen als banken, prullenbakken en speeltoestellen.	

Programma Recreatieve netwerken

Beoogde beleidsdoelen
Programma 2 - Recreatieve netwerken
Kwalitatieve netwerk voor wandelen, fietsen en varen in Westfriesland voor recreatie en, toerisme die zijn geïntegreerd en aansluiting op aangrenzende regio's en de regionale en landelijke netwerken.
Kwaliteitsverbetering van de netwerken door het oplossen van knelpunten en realiseren van ontbrekende schakels.
Zorgen voor de beschikbaarheid van 7 Toeristische Overstappunten (TOP's) en waar mogelijk nieuwe TOP's ontwikkelen in Westfriesland.
Ontwikkelen van themaroutes binnen de netwerken (zoals honden-uitlaatroutes en historische routes) en het toevoegen van zogenaamde beleeflagen.
Het bevorderen van de bekendheid en het gebruik van het fietsroutenetwerk in Westfriesland via het Beheerstichting Fietsroutenetwerk Noord-Kennemerland en Westfriesland. (Tot en met 2024)
Verbetering van het nautisch en het vaarwegbeheer.
Continue beleidsmatige en praktische afstemming met landelijke en provinciale netwerken, bijvoorbeeld door samenwerking met organisaties zoals Wandelnetwerk Noord-Holland, Nederland Fietsland en Sloepennetwerk.

Wat hebben we bereikt?

Het Recreatieschap heeft in 2024 de recreanten en toeristen ruim 1.000 kilometer aantrekkelijke en kwalitatief goede netwerken voor varen, fietsen en wandelen geboden waar ontspannen, actief en veilig kan worden gevaren, gefietst of gewandeld. 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 beheer wordt in eigen beheer uitgevoerd.

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. Doorlopende langeafstandwandroutes als het [Streekpad Westfriese Omringdijk](#), [Noord-Hollandpad](#), [Groot-Frieslandpad](#) en het [Zuiderzeepad](#) zijn integraal onderdeel van dit 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 verbeteren. Dit gaat van herstel, vervanging en plaatsing van voorzieningen als borden en overstapjes tot toevoegingen van nieuwe trajecten. Het beheer wordt in eigen beheer uitgevoerd zodat adequaat kan worden ingespeeld op meldingen en ontwikkelingen.

In 2024 zijn de veerpontverbindingen vanaf Enkhuizen, Urk en Stavoren opgenomen in het netwerk. Dit maakt “verder wandelen ‘aan de overkant’” mogelijk.



In de Hulk is een nieuwe wandelverbinding gerealiseerd die binnen- en buitendijks met elkaar verbindt

Fietsroutenetwerk

Het Recreatieschap beheert het fietsroutenetwerk in Westfriesland. Het netwerk is onderdeel van het landsdekkende knooppuntennetwerk. De Westfriese Omringdijkroute en de [LF Zuiderzeeroute](#) zijn integraal opgenomen in het netwerk. 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. Net als in het wandelnetwerk zijn de veerpontverbindingen vanaf Enkhuizen, Urk en Stavoren ook opgenomen in het fietsroutenetwerk. Ook “verder fietsen ‘aan de overkant’” is daarmee mogelijk.

2024 was het laatste jaar van de Beheerstichting Fietsroutenetwerk Noord-Kennemerland en Westfriesland waarvoor het Recreatieschap het secretariaat voerde en de werkzaamheden uitvoerde. De stichting beheerde de middelen die bij de oplevering van het project beschikbaar waren gesteld voor promotie van het fietsroutenetwerk. In 2024 zijn de laatste middelen besteed en is de stichting opgeheven. De gevolgen van deze

opheffing zijn zeer beperkt omdat de promotietaken zijn belegd bij de beheerders van de verschillende netwerken.

Vaarnetwerk

Westfriesland beschikt over drie netwerken die alle aansluiten op het sloepen netwerk 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. Zo is er in 2024 onderzoek gedaan naar de mogelijkheden voor een noord-zuidvaarverbinding ter hoogte van de Tolweg in Hoogkarspel (Drechterland).

Tot slot voert het Recreatieschap in samenwerking met het Hoogheemraadschap het maaibeheer uit op de vaarroutes waar plantengroei de doorvaart belemmert. Indien nodig maait het Hoogheemraadschap extra op kosten van het Recreatieschap.

TOP's

De verschillende netwerken worden met Toeristische Overstappunten, of [TOP's](#) aan elkaar verbonden. Het Recreatieschap beheert zeven TOP's in de regio. TOP's koppelen de netwerken niet alleen aan elkaar maar dienen ook als startpunt of rustpunt voor recreanten die van de netwerken gebruik maken.

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.

De netwerken in cijfers in 2024

Fietsroutenetwerk (beheer bewegwijzering)	350 kilometer
Wandelnetwerk (beheer bewegwijzering)	535 kilometer
Vaarnetwerk (beheer bewegwijzering)	150 kilometer
Toeristische Overstappunten (TOP's)	7
Unieke websitebezoekers www.wandelnetwerknordholland.nl (provincie)	416.739
Gebruikers wandelapp	26.000
Meldingen meldpuntroutes.nl	Fietsen: 8 / Wandelen: 20
Gemiddelde oplossingstermijn (dagen)	Fietsen: 3 / Wandelen: 3

Beoogde beleidsdoelen
Programma 3 - Algemeen beheer en beleid
Uitvoering Uitvoeringsprogramma Natuur- en Recreatieplan Westfriesland door de uitvoering van projecten of acties vanuit dit programma.
Bijdrage aan het Pact van Westfriesland door het bieden van recreatievoorzieningen. Maar ook door beleidsmatige input van uitwerking van doelen uit het Pact. Bijgedragen wordt aan de thema's 'Wonen en Leefbaarheid' en 'Vrije tijd (Leisure)' en ook worden kansen voor (toeristisch) ondernemers geboden.
Het opstellen van een nieuwe recreatievisie als opvolgen van het Natuur- en recreatieplan vanwege veranderende behoeften van recreanten en demografische en maatschappelijke ontwikkelingen.
Communicatie aan inwoners, bestuurder en overige (ambtelijke) contacten om open en transparant te communiceren over (de werkzaamheden van) het Recreatieschap.

Wat hebben we bereikt?

Het Recreatieschap streeft ernaar om de algemene bedrijfsvoering continu te blijven ontwikkelen. Dat draagt bij aan de interne controle en beheersing, maar ook vergroting van de efficiency en beperking van de risico's waardoor de organisatie nog beter in staat is om tijdig en adequaat te reageren op ontwikkelingen en te kunnen bijsturen waar nodig.

Een van de kerntaken van het Recreatieschap is de uitvoering van het [Natuur- en Recreatieplan Westfriesland](#) en het bijbehorende Uitvoeringsprogramma. In 2024 is door het Recreatieschap gewerkt aan verschillende projecten uit het plan. Enkele daarvan zijn in 2024 afgerond of gestart. Het Natuur- en Recreatieplan Westfriesland 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.

In 2024 is gestart met het opstellen van een nieuwe recreatievisie. De planning is dat dit plan in 2025 gereed is en wordt vastgesteld.

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

Deze website is voor het Recreatieschap een belangrijk informatie- en communicatiemiddel. De website is aangepast ten behoeve van de Wet toegankelijkheid en Wet open overheid.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Bedrijfsvoering

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

Uitvoeringsprogramma Natuur- en Recreatieplan Westfriesland

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 Recreatieterreinen en Recreatieve netwerken en worden gedekt via de voor de uitvoering ingestelde Reserve Natuur- en Recreatieplan Westfriesland. Mutaties met financiële gevolgen zijn verwerkt in de Voor- en Eindejaarsrapportage.

In 2024 was het grootste project waaraan is gewerkt de nieuwe recreatievisie. Aanleiding om een nieuwe visie op te stellen is de toenemende drukte in de terreinen en op de netwerken als gevolg van inwonersgroei maar ook vanwege de waarde die mensen er aan hechten. Dat laatste is de afgelopen jaren toegenomen. De waarde van recreëren, sporten en beleving van groen is groter geworden doordat mensen er van genieten maar ook omdat het aantoonbaar positief bijdraagt aan de fysieke en mentale gezondheid van onze inwoners. Dit, maar ook de waarde voor het woon- en vestigingsklimaat, is reden om een nieuwe visie op te stellen. De visie dient niet alleen als basis voor beleid en projecten van het Recreatieschap maar ook als input voor (ruimtelijke) trajecten als de Regionale Agenda, het Ontwikkelperspectief en het Pact van Westfriesland. In december 2024 is het ambitieniveau door het algemeen bestuur vastgesteld. Om te zorgen dat het ambitieniveau breed gedragen is, is via een zienswijzeprocedure input van de raden gevraagd. In 2025 zal de visie worden opgesteld op basis van het ambitieniveau.

Projecten

Het afgelopen jaar is er vooral gewerkt aan de voorbereidingen van verschillende projecten uit het Natuur- en Recreatieplan Westfriesland. Daarbij gaat het om onder andere de opwaardering van de Vooroever Koopmanspolder/Andijk, De Hulk Buitendijks en de noord-zuidvaarverbinding in Hoogkarspel (Drechterland) in het vaarrouthenetwerk. Dit zijn complexe projecten waarbij verschillende partijen betrokken zijn. De belangen van deze partijen kunnen van elkaar afwijken en soms conflicterend zijn. In dat geval is goede afstemming van essentieel belang. Ook is de financiering van deze projecten vaak een grote uitdaging. Dit maakt dat de voorbereiding soms een lange periode in beslag neemt.

Afgerond zijn de aanpassing en verduurzaming van de buitenomgeving van het Streekbos Paviljoen. Ook zijn verschillende aanpassingen gedaan aan de verschillende recreatieve netwerken, zoals de eerder in dit jaarverslag genoemde veerpontverbindingen. Ook is er gewerkt aan het 'ontgrenzen' van het Natuurnetwerk Nederland op een aantal terreinen zodat toekomstige ontwikkelingen mogelijk zijn.

Communicatie

De externe communicatie aan recreanten en toeristen is uitgevoerd in samenwerking met de regionale partners. Nieuws dat van belang is voor de Westfriese 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.

Een belangrijk communicatiemoment voor het Recreatieschap is het jaarlijkse RecreActief Westfriesland. Op deze dag laten wij onze partners, ambtelijk en bestuurlijk zien wat wij doen en lichten projecten of onderwerpen uit. In 2024 stond RecreActief Westfriesland in het teken van de nieuwe recreatievisie en lieten wij de aanwezigen praktijkvoorbeelden zien van hoe de opgaven ingevuld kunnen worden.

Het Recreatieschap vindt het belangrijk dat iedereen mee kan doen en de organisatie en haar projecten kan vinden. In dit kader van (digitale) toegankelijkheid is de website aangepast en heeft toegankelijkheidsstatus B. In het kader van de Wet open overheid is de website verder toegerust op de wettelijke eisen en is een archieffunctie ingebouwd.



Tijdens RecreaActief 2025 werd onder andere de dijkverzwaring ter hoogte van Scharwoude bezocht als een van de voorbeelden van kansen benutten en werk-met-werk maken

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 afronding 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.

Programma 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 de post onvoorzien en de bijdrage van de deelnemende gemeenten.

In 2024 zijn er geen onvoorziene zaken geweest die ten laste van de post onvoorzien zijn gekomen.

Wat heeft het gekost?

Programma	Primitieve begroting 2024	Begroting na wijziging 2024	Werkelijk 2024
Lasten:			
Programma Recreatieterreinen	1.110.000	1.282.000	1.283.000
Programma Recreatieve netwerken	40.000	40.000	48.000
Programma Algemeen beheer en beleid	63.000	104.000	122.000
Programma Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	27.000	32.000	0
Overhead	533.000	456.000	440.000
Vennootschapsbelasting	0	0	0
Totaal lasten	1.773.000	1.914.000	1.892.000
Baten:			
Programma Recreatieterreinen	262.000	271.000	286.000
Programma Recreatieve netwerken	0	0	1.000
Programma Algemeen beheer en beleid	0	0	0
Programma Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	1.468.000	1.498.000	1.477.000
Overhead	0	0	0
Vennootschapsbelasting	0	0	0
Totaal baten	1.731.000	1.769.000	1.765.000
Saldo van baten en lasten	-42.000	-145.000	-128.000
Toevoeging reserves	0	87.000	0
Onttrekking reserves	45.000	218.000	145.000
Saldo mutaties reserves	45.000	131.000	145.000
Gerealiseerde resultaat	2.000	-14.000	18.000

Overzicht saldo van baten en lasten per programma	Primitieve begroting	Begroting na wijziging	Werkelijk
Recreatieterreinen	-848.000	-1.011.000	-996.000
Recreatieve netwerken	-40.000	-40.000	-47.000
Algemeen beheer en beleid	-63.000	-104.000	-121.000
Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	1.441.000	1.466.000	1.477.000
Overhead	-533.000	-456.000	-440.000
Reserves	45.000	131.000	145.000
Resultaat	2.000	-14.000	18.000

Toelichting afwijking begroting na wijziging en realisatie

De begroting is onderverdeeld in programma's, maar wordt op totaalniveau vastgesteld. De analyse is dan ook op totaalniveau. De analyse laat conform de BBV het verschil tussen de begroting na wijziging en de werkelijke kosten zien. De begrotingswijzigingen verlopen via de rapportages en zijn daarin toegelicht.

Het verwachte resultaat is -€ 14.000 en het gerealiseerde resultaat is € 18.000. Het verschil is € 32.000. Dat verschil wordt verklaard door:

Programma Recreatieterreinen

- De ingerulde auto's € 9.000

Programma Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien

- De post onvoorzien € 14.000
- Rentebaten € 11.000

Overige verschillen: -€ 2.000

Totaal verschil: € 32.000

Toelichting posten

Ingerulde auto's

Dit betreft een incidenteel voordeel doordat de opbrengst van de ingerulde auto's hoger was dan de resterende boekwaarde.

Rentebaten

Het Recreatieschap ontvangt rente over het saldo schatkistbankieren. Met de te betalen rente is rekening gehouden in de begroting. De incidentele rentebaat is niet begroot.

Post onvoorzien

In de Voorjaarsrapportage 2024 is de post onvoorzien naar beneden bijgesteld om de gevraagde budgetten te dekken. Na deze bijstellingen bedroeg deze nog € 14.000.

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 maximaal 2,5% van de lasten als richtlijn voor de hoogte van de Algemene reserve. Bij zwaarwegende argumenten kan afgeweken worden van dit bedrag.

Op 31 december 2024 bedraagt de Algemene reserve € 40.000. In 2024 zijn de lasten ruim € 1,9 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 algemene reserve en het budget voor onvoorziene uitgaven.

Hieronder een overzicht van de vrij aanwendbare middelen:

Overzicht vrij aanwendbare middelen	
	31-12-2024
Algemene reserve	40.000
Resultaat 2024	18.000
Budget onvoorziene uitgaven	14.000
Totaal	72.000

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	Imp act	Bedrag * kans
Langdurige afwezigheid van een werknemer door ziekte	Binnen Bedrijfsvoering is voldoende aandacht voor ARBO en veilig werken en wordt onnodige/teveel 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

Imagoschade	Open en duidelijk communiceren. Tijdig informeren en bewoners/bezoekers/raadsleden betrekken. Persoonlijk contact zoeken in plaats van online discussie voeren.	€ 10.000	5=90%	1	€ 9.000
Gevolgen van klimaatverandering	Door hier bij de inrichting 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.	€ 50.000	3=50%	3	€ 25.000
Aansprakelijkheid openbare buitenruimte door incidenten in de buitenruimte	Er zijn vastgestelde beheerplannen voor Groen, Kunstwerken, Water en Beschoeiing.	€ 1.000	4=70%	1	€ 1.000
Totaal					€ 74.000

In de risicoparagraaf zijn de voornaamste risico's die direct invloed kunnen hebben, benoemd en geanalyseerd. Niettemin kunnen zich risico's voordoen die buiten onze directe invloedssfeer liggen, zoals geopolitieke spanningen, oorlogen, of wereldwijde economische crises. Deze risico's kunnen leiden tot indirecte gevolgen, zoals prijsstijgingen in verschillende kosten, verstoringen in de leveringsketens, et cetera.

Benodigde weerstandscapaciteit

Uit bovenstaand overzicht blijkt dat het totaalbedrag aan risico's € 74.000 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 2024 € 72.000. De benodigde weerstandscapaciteit is € 74.000. De ratio weerstandsvermogen is 0,97 (beschikbaar in relatie tot benodigd). Er zijn daarmee onvoldoende middelen om de risico's af te dekken.

In regionaal verband is besloten tot een maximale hoogte van de algemene reserve van 2,5%. De regio heeft daarmee ingestemd dat niet alleen het vermogen maar ook het risico voor de weerstandscapaciteit bij de deelnemende gemeenten ligt.

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 D "matig".

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.

Kengetallen	Werkelijk 2023	Begroting 2024	Werkelijk 2024
1. a. netto schuldquote	56%	55%	53%
b. netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	56%	55%	53%
2. solvabiliteitsrisico	52%	61%	52%
3. structurele exploitatieruimte	3%	1%	0%
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

1. a. 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.
Hier geldt hoe lager het percentage hoe beter.

Het Recreatieschap Westfriesland valt in de categorie 'minst risicovol'.

b. Zie bovenstaande.

2. 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.

Hier geldt hoe hoger dit percentage hoe beter.

Het Recreatieschap Westfriesland valt in de categorie 'gemiddeld'.

3. 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'.

4. Niet van toepassing.

5. Niet van toepassing.

De kengetallen zijn vrij stabiel. Gezien de kwalificaties is de financiële positie voldoende.

Nu wordt de netto schuldquote positief beïnvloed door de Reserve Uitvoering Natuur- en Recreatieplan. Deze zal in de volgende jaren afnemen door realisatie van projecten. Hierdoor zal het eigen vermogen dalen.

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 2023-2028. Dit beheerplan bevat een beleidsmatig en financieel deel.

Voor 2024 zijn lasten voor groot onderhoud begroot voor een bedrag van € 82.000. De werkelijke lasten zijn € 83.000.

Ontwikkeling Voorziening groot onderhoud kapitaalgoederen				
Omschrijving	Werkelijk 2024	Begroot 2025	Begroot 2026	Begroot 2027
Stand per 1 januari	189.000	162.000	143.000	136.000
Vermeerderingen (storting)	54.000	54.000	54.000	54.000
Verminderen (aanwending)	80.000	73.000	61.000	73.000
Stand per 31 december	162.000	143.000	136.000	117.000

De voorziening is afgenomen door groot onderhoud aan:

- halfverharding terreinen De Hulk en Streekbos (€ 45.000),
- sanitaircontainer terrein Uiterdijk (€ 0),
- baggeren Haven Wijdenes (€ 25.000) en
- beschoeiing terrein De Leijen (€ 10.000).

De sanitaircontainer is gerealiseerd, maar de uitgaven zijn gedekt door een bijdrage van een derde.

De financiële consequenties betreffende het onderhoud zijn:

	klein onderhoud (budget in begroting)	groot onderhoud (voorziening)
water	10.000	35.000
groen	256.000	45.000
gebouwen	39.000	0
	305.000	80.000

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 2024 dient de gemiddelde netto-vlottende schuld onder de door het ministerie gestelde minimum van € 300.000 te blijven. Dit bedrag is in 2024 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 2024 is de norm niet overschreden.

Schatkistbankieren

Voor decentrale overheden is schatkistbankieren verplicht. Schatkistbankieren houdt in dat tegoeden worden aangehouden in de Nederlandse schatkist. Hierdoor zal de Nederlandse staat minder geld hoeven te lenen op de financiële markten en zal de staatsschuld dalen. Door het Ministerie is een drempelbedrag vastgesteld dat op de rekening-courant van de eigen bank mag blijven staan. Het drempelbedrag is 0,75% van het begrotingstotaal. Het saldo van de rekening-courant is onder het drempelbedrag gebleven.

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	18.000	
De externe rentebaten (idem)	11.000	-/-
Totaal door te rekenen externe rente		7.000
De rente die aan de grondexploitatie moet worden toegerekend	0	-/-
De rente van projectfinanciering die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	0	-/-
De rentebaai 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		7.000
Rente over eigen vermogen		0
Rente over voorzieningen		0
Totaal aan taakvelden toe te rekenen rente		7.000
De aan taakvelden toegerekende rente (renteomslag)		18.000
Renteresultaat op het taakveld Treasury		11.000

Bedrijfsvoering

Personeelsformatie en organisatieopbouw

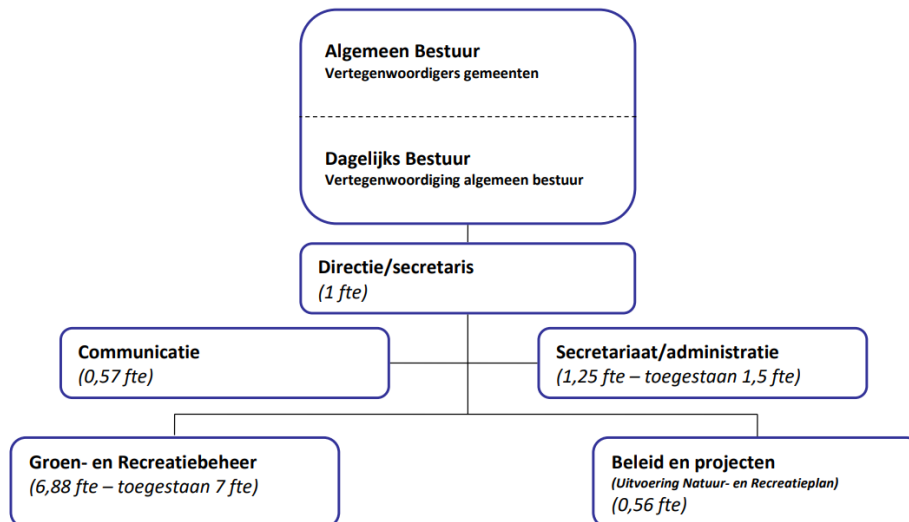
Eind 2023 was de formatie van het Recreatieschap 10,26 fte, ingevuld door twaalf medewerkers. De toegestane formatie is 10,63 fte. Daarnaast was er een budget van € 27.000 voor flexibele inhuur. Vanuit dit budget is er voor de afdeling Groen- en Recreatiebeheer ingehuurd om de pieken in het hoogseizoen op te vangen. De inhuur gebeurt (onder andere) bij WerkSaam.

Het personeel van het Recreatieschap is formeel in dienst van de gemeente Stede Broec. Er is een overeenkomst waarin is vastgelegd welke personeelskosten aan het Recreatieschap worden doorbelast.

Het dagelijks bestuur heeft in december 2022 een strategisch personeelsplan vastgesteld. Het organogram hierna geeft een beeld van de personeelsformatie en organisatieopbouw ultimo 2024.



Organogram Recreatieschap Westfriesland



Facilitaire organisatie

De SED organisatie verzorgt de facilitaire ondersteuning voor de organisatie. 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

In de begroting 2024 is gemeld dat er wordt gestreefd naar een ziekteverzuimpercentage dat niet hoger is dan 4%. Het werkelijke ziekteverzuimpercentage over 2024 is 6,6%. Reden hiervan is een langdurig ziektegeval.

Rechtmatigheid

Inleiding

In deze paragraaf bedrijfsvoering geeft het dagelijks bestuur een toelichting ten aanzien van onderwerpen die de rechtmatigheid raken. Er wordt aangegeven hoe de beheersing is vormgegeven en er is een nadere toelichting op alle afwijkingen die in de rechtmatigheidsverantwoording zijn opgenomen voor zover deze de rapportagegrens overschrijden. Ook wordt aangegeven welke maatregelen zijn of worden genomen om verbeteringen aan te brengen om het rechtmatig handelen in de toekomst afdoende in processen te waarborgen.

Verantwoordingsgrens en rapportagegrens

In de financiële verordening heeft het algemeen bestuur de verantwoordingsgrens vastgesteld op 3% van de totale lasten. De rapportagegrens is vastgesteld op € 20.000. Dat wil zeggen dat in de paragraaf bedrijfsvoering de geconstateerde afwijkingen (fouten of onduidelijkheden) groter dan € 20.000 nader worden toegelicht. In de Rechtmatigheidsverantwoording rapporteert het dagelijks bestuur over afwijkingen met een verantwoordingsgrens van 3% van de totale lasten. Voor 2024 is deze grens afgerond € 57.000.

Organisatie

Om tot een rechtmatigheidsverantwoording te komen onderzoekt het dagelijks bestuur onder meer de opzet, bestaan en werking van de processen. De manier waarop dit onderzoek wordt uitgevoerd wordt jaarlijks beschreven in het IC-VIC-plan (waarbij IC staat voor Interne Controle en VIC voor Verbijzonderde Interne Controle). De beheersing van de bedrijfsvoering is ingericht langs het model van de 'three lines of defence':

1. Interne controlemaatregelen worden belegd in de lijnorganisatie. Dit zijn interne beheers-/controlemaatregelen die zijn ingericht in processen;
2. Interne controlefuncties/functionarissen die het lijnmanagement ondersteunen;
3. Verbijzonderde interne controle die de werking van de eerste en tweede lijn controleert (team concern control).

De verbijzonderde interne controle (3e verdedigingslinie) is een aanvulling op de reguliere interne controle (2e verdedigingslinie), in die zin dat een objectief oordeel gegeven wordt over de opzet, het bestaan en de werking van de interne controles en beheersingsmaatregelen (1^e verdedigingslinie). De focus ligt hierbij op de processen met de grootste (financiële en maatschappelijke) risico's, zoals opgenomen in het IC-VIC plan. Het IC-VIC plan is in 2024 uitgevoerd en de resultaten van de werkzaamheden zijn aangeboden voor het controledossier van de accountant.

Uitkomsten van het onderzoek

Begrotingscriterium

Bij de toetsing op het begrotingscriterium wordt vastgesteld of alle begrotingsafwijkingen passen binnen het kader van de door het AB vastgestelde begroting. Er is sprake van begrotingsonrechtmatigheden wanneer:

- de door het AB vastgestelde budgetten voor wat betreft de lasten zijn overschreden
- de door het AB vastgestelde budgetten voor wat betreft de investeringsbudgetten zijn overschreden
- toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves niet door het AB zijn vastgesteld
- bij overschrijdingen van lasten of investeringsbudgetten de begroting niet tijdig met begrotingswijzigingen is aangepast en niet tijdig gemeld
- bij lagere of hogere baten dan begroot deze mutaties niet tijdig met begrotingswijzigingen is aangepast en niet tijdig gemeld.

In de vastgestelde financiële verordening is vastgelegd dat onderschrijding en overschrijding van de baten alsmede onderschrijding van de lasten die zich voordoen na de laatste bestuursrapportage nader worden toegelicht in de verschillenverklaring van de jaarrekening. Daarmee wordt het AB bij de jaarrekening tijdig geïnformeerd over deze afwijkingen.

Bevindingen

De volgende afwijkingen groter dan de rapportagegrens zijn geconstateerd:

	Omschrijving	Bedrag	Conform afspraak beschouwd als acceptabel ja/nee
1a	Overschrijding lasten programma Een onderbouwing van de overschrijding zijn terug te vinden in de programma verantwoording.	€ 27.000	
1b	<u>Overschrijding investeringsbudgetten</u>	€ 0	
2	<u>Ongeautoriseerde reservemutaties</u>	€ 0	
3	Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of te laat zijn gemeld.	€ 0	
4 = (1a / 3)	Totaal begrotingsonrechtmatigheden	€ 26.000	
5	Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1/3) dat past binnen het vooraf door het algemeen bestuur vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geïdentificeerd.	€ 27.000	
6 = (4-5)	Resterend saldo als begrotingsonrechtmatigheid	€ 0	

Toelichting op het resterend saldo aan begrotingsonrechtmatigheden

Voorwaardencriterium

Bij het voorwaardencriterium wordt onderzocht of de wijze van besteding en inning van gelden voldoet aan de financiële regels zoals opgenomen in de regelgeving die is opgenomen in het normenkader. In 2024 zijn er geen geconstateerde afwijkingen geweest voor inkoop en aanbesteding, Wet Fido, Wet Normering Topinkomens en er hebben geen transacties voor onroerende zaken en of staatssteun plaatsgevonden.

M&O criterium

In de notitie Beleid Misbruik & Oneigenlijk gebruik staan de uitgangspunten om het risico op misbruik en oneigenlijk gebruik zo laag mogelijk te hebben, te voorkomen, te bestrijden of te detecteren. De notitie beschrijft de waarborgen ter voorkoming of vermindering van het risico op misbruik en oneigenlijk gebruik, de uitgangspunten voor het M&O beleid en de verantwoordelijkheden binnen de organisatie. Vervolgens gaat de notitie in op de risicogebieden in de verschillende domeinen. Deze risico's worden door middel van een periodieke inventarisatie geactualiseerd en er wordt geïnventariseerd of een risico zich heeft voorgedaan. De notitie gaat verder in op de maatregelen die genomen zijn in het kader van de Algemene verordening Gegevensbescherming, de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO), ondermijning en de Wet bevordering Integriteitsbeoordelingen door het openbaar bestuur (BIBOB).

Bevindingen

Tijdens het uitvoeren van de interne controles en verbijzonderde interne controles over 2024 zijn de betrokken processen getoetst. Deze toetsing heeft niet geleid tot feitelijke constatering van misbruik, oneigenlijk gebruik of fraude met betrekking tot de inzet en aanwending van gemeentelijke middelen.

Monitor Rechtmatigheidsverantwoording

		Bedrag
A	Resterend saldo begrotingsonrechtmatigheden	€ 0
B	Saldo onrechtmatigheden voorwaarden criterium	€ 0
C	Saldo onrechtmatigheden Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium	€ 0
	Totaal rechtmatigheidsfouten (A+B+C)	€ 0
	Verantwoordinggrens: 3% van afgerond € 1,9 mln.	€ 57.000

Frauderisico

Er zijn geen concrete aanwijzingen of vermoedens dat zich fraudes hebben voorgedaan in het afgelopen boekjaar.

Openbaarheid (Woo)

Op 1 mei 2022 trad de Wet open overheid (Woo) in werking. De Woo vervangt de Wet openbaarheid bestuur (Wob), maar gaat verder dan de Wob. De Woo verplicht tot het:

- passief openbaar maken van informatie via het afhandelen van Woo-verzoeken
- actief openbaar maken van elf informatiecategorieën
- aanstellen van een Contactfunctionaris Woo
- op orde brengen van de Informatiehuishouding.

Het passief openbaar maken, oftewel het afhandelen van Woo-verzoeken, is per 1 mei 2022 met de inwerkingtreding van de Woo reeds geïmplementeerd. In 2024 is de nieuwe werkwijze geïmplementeerd. Het Recreatieschap wordt in dit traject meegenomen. Er is een Woo-medewerker bij de SED organisatie aangesteld. In 2024 is door de SED organisatie ook software aangeschaft en in gebruik genomen om documenten te anonimiseren.

De SED organisatie pakt de implementatie van de Woo projectmatig op met kort cyclische deelprojecten via zogeheten 'W00ts' (Woo-teams). De uitrol loopt in de pas met landelijke planning.

Naast de W00ts heeft het projectteam van de SED organisatie zich gericht op interne voorlichting en bewustwording. Hiervoor is de Woo-waier ontwikkeld en was er een postercampagne.

Op 1 november is de verplichting voor het actief publiceren van documenten en gegevens ingegaan voor de volgende informatiecategorieën:

- Wetten en andere algemeen verbindende voorschriften
- Overige besluiten van algemene strekking
- Informatie van organisatie en werkwijze
- Bereikbaarheidsgegevens

Er zijn in 2024 geen WOO-verzoeken gedaan bij het Recreatieschap.

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.

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.

Programma	Primitieve begroting 2024	Begroting na wijziging 2024	Werkelijk 2024
Lasten:			
Programma 1 - Recreatieterreinen	1.110.000	1.282.000	1.283.000
Programma 2 - Recreatieve netwerken	40.000	40.000	48.000
Programma 3 - Algemeen beheer en beleid	63.000	104.000	122.000
Programma 4 - Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	27.000	32.000	0
Overhead	533.000	456.000	440.000
Vennootschapsbelasting	0	0	0
Totaal lasten	1.773.000	1.914.000	1.892.000
Baten:			
Programma 1 - Recreatieterreinen	262.000	271.000	286.000
Programma 2 - Recreatieve netwerken	0	0	1.000
Programma 3 - Algemeen beheer en beleid	0	0	0
Programma 4 - Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	1.468.000	1.498.000	1.477.000
Overhead	0	0	0
Vennootschapsbelasting	0	0	0
Totaal baten	1.731.000	1.769.000	1.765.000
Saldo van baten en lasten	-42.000	-145.000	-128.000
Toevoeging reserves	0	87.000	0
Onttrekking reserves	45.000	218.000	145.000
Saldo mutaties reserves	45.000	131.000	145.000
Gerealiseerde resultaat	2.000	-14.000	18.000
	Voordelig	Nadelig	Voordelig

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 2024 is een post opgenomen van € 25.000. Een deel (€ 11.000) van het budget is overgeheveld naar een ander budget in de begroting.

Budget	Werkelijk
€ 14.000	€ 0

Overzicht incidentele baten en lasten

De incidentele lasten en baten worden in onderstaand overzicht weergegeven.

Overzicht incidentele baten en lasten			
Lasten:			
Programma	Omschrijving	Begroting na wijziging	Werkelijk
Recreatieterreinen	Projecten natuur- en recreatieplan ¹⁾	7.000	11.000
Recreatieterreinen	Maatregelen wateroverlast Nesbos	25.000	25.000
Recreatieve netwerken	Project natuur- en recreatieplan ²⁾	3.000	4.000
Algemeen beheer en beleid	Project natuur- en recreatieplan (NRP) ³⁾	40.000	40.000
Algemeen beheer en beleid	Verlichting weg bedrijfspand	4.000	4.000
Algemeen beheer en beleid	Afboeking restwaarde ingeruilde auto's	<u>0</u>	<u>15.000</u>
	totaal	50.000	99.000
Baten:			
Programma	Omschrijving	Begroting na wijziging	Werkelijk
Recreatieterreinen	Onttrekking Reserve uitvoering NRP	7.000	11.000
Recreatieterreinen	Onttrekking algemene reserve	25.000	25.000
Recreatieve netwerken	Onttrekking Reserve uitvoering NRP	3.000	4.000
Algemeen beheer en beleid	Onttrekking Reserve uitvoering NRP	40.000	40.000
Algemeen beheer en beleid	Onttrekking algemene reserve	4.000	4.000
Algemeen beheer en beleid	Inruil auto's	0	23.000
Algemene dekkingsmiddelen	Rentebaten rekening courant	<u>0</u>	<u>11.000</u>
	totaal	50.000	117.000

Ad 1) Betreft de projecten Kwaliteitsimpuls Uiterdijk en Buitengebied Streekbos

Ad 2) Betreft het project Voorzieningen langs vaarroutes

Ad 3) Betreft het project Opstellen recreatievisie

Presentatie van het structureel exploitatiesaldo	
Saldo baten en lasten	-128.000
Saldo toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	145.000
Saldo	18.000
Waarvan incidentele baten en lasten (saldo)	-17.000
Structureel saldo	1.000

Van de onttrekkingen aan reserves van € 145.000 is € 63.000 structureel voor dekking kapitaallasten en de overige onttrekkingen incidenteel (€ 82.000). De incidentele onttrekkingen aan reserves dekken incidentele lasten.

Overzicht structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves

Structurele onttrekkingen

De structurele onttrekkingen zijn voor:

- 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 Kwaliteitsimpuls Uiterdijk,
- dekking van de afschrijvingslasten van borden Wandelroutenetwerk,
- dekking van de afschrijvingslasten van het toiletgebouw Streekbos
- dekking van de afschrijvingslasten van Streekbos Buiten en
- dekking van de afschrijvingslasten Kwaliteitsimpuls afvalinzameling.

Omschrijving reserve	Begroting na wijziging	Waarvan structureel	Realisatie begrotingsjaar	Waarvan structureel
Reserve kapitaallasten Paviljoen Streekbos	1.000	1.000	1.000	1.000
Reserve dekking afschrijvingslasten Natuur- en Recreatieplan Westfriesland	62.000	62.000	62.000	62.000
Totaal	63.000	63.000	63.000	63.000

Vennootschapsbelasting (vpb)

In 2024 is geen sprake van een vpb-last.

Overzicht baten en lasten per taakveld

Overzicht taakvelden		
		Lasten Baten
0. Bestuur en ondersteuning		
0.4	Overhead	€ 440.000 € 0
0.5	Treasury	€ 18.000 € 11.000
0.8	Overige baten en lasten	€ 0 € 1.466.000
0.10	Mutaties reserves	€ 0 € 145.000
0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten	€ 18.000 € 0
5. Sport, cultuur en recreatie		
5.7	Openbaar groen (openlucht)recreatie	€ 1.434.000 € 287.000
Totaal		€ 1.910.000 € 1.910.000

Balans

(bedragen x € 1.000)		
ACTIVA	31-12-2024	31-12-2023
<u>Vaste activa</u>		
Materiële vaste activa	2.657	2.769
Investerings met een economisch nut	1.984	2.016
Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	672	753
Totaal vaste activa	2.657	2.769
<u>Vlottende activa</u>		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	152	63
Vorderingen op openbare lichamen	145	50
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	3	1
Overige vorderingen	5	12
Liquide middelen	127	153
Banksaldi	127	153
Overlopende activa	21	213
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel: - overige Nederlandse overheidslichamen	0	195
Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	21	18
Totaal vlottende activa	301	429
Totaal generaal	2.957	3.198

(bedragen x € 1.000)				
PASSIVA	31-12-2024		31-12-2023	
<u>Vaste passiva</u>				
Eigen vermogen		1.548		1.675
Algemene reserve	40		40	
Bestemmingsreserves	1.490		1.606	
Gerealiseerde resultaat	18		29	
Voorzieningen		162		189
Egalisatievoorzieningen	162		189	
Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer		1.114		1.221
Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	1.114		1.221	
Totaal vaste passiva		2.823		3.085
<u>Vlottende passiva</u>				
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		109		16
Overige schulden	109		16	
<u>Overlopende passiva</u>		25		97
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	14		87	
Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	11		10	
Totaal vlottende passiva		134		113
Totaal generaal		2.957		3.198
Gewaarborgde geldleningen		0		0
Garantstellingen		0		0

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

Investeringsactiva 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:

Investeringsactiva 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.*

Investeringsactiva 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:

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

Flottende activa

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 passiva

Voorzieningen

De voorzieningen zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde.

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.

Flottende passiva

Netto-flottende schulden en overlopende passiva

De flottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Exploitatie

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.

Rechtmatigheidsverantwoording

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de financiële verordening en op basis van de kadernota rechtmatigheid. Dat betekent dat:

- De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten, en balansmutaties;
- De financiële rechtmatigheid waaronder het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium omvat:
 - o Voor het voorwaardencriterium bestaat de norm uit het normenkader zoals op 11 december 2024 door het algemeen bestuur is vastgesteld;
 - o Voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten en investeringsbudgetten onrechtmatig zijn, waarbij voor een aantal scenario's in de financiële verordening is beschreven wanneer deze overschrijdingen acceptabel zijn. Voor over- en onderscheidingen van baten, onderschrijdingen van lasten en onderschrijdingen van investeringskredieten geldt dat deze als onrechtmatig zijn aangemerkt indien ze niet tijdig aan het algemeen bestuur zijn gemeld;
 - o Ten aanzien van het M&O criterium is de notitie Beleid Misbruik & Oneigenlijk gebruik van onze organisatie leidend bij het voorkomen en opsporen van misbruik en oneigenlijk gebruik. Omdat alleen bij misbruik sprake is van een onrechtmatigheid zijn eventuele gevallen van misbruik (mits cumulatief met andere fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens) opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.
- De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de kadernota rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV alsmede onze eigen financiële verordening. Dit betekent dat:
 - o Een verantwoordingsgrens van 3% van de totale lasten inclusief dotaties reserves is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;

Een rapporteringstolerantie van € 20.000 is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen.

Toelichting op de balans

ACTIVA

VASTE ACTIVA

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa bestaan uit de volgende onderdelen:

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2023
Investerings met een economisch nut	1.984.000	2.016.000
Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	672.000	753.000
Totaal	2.657.000	2.769.000

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.

	Boekwaarde 31-12-2023	Investe- ringen	Desinves- teringen	Afschrijvin- gen	Afwaar- deringen	Boekwaarde 31-12-2024
Gronden en terreinen	469.000	0	0	0	0	469.000
Bedrijfsgebouwen	1.321.000	0	0	42.000	0	1.279.000
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	49.000	0	0	7.000	0	43.000
Vervoermiddelen	176.000	67.000	15.000	34.000	0	194.000
Machines, apparaten en installaties	1.000	0	0	1.000	0	0
totaal	2.016.000	67.000	15.000	84.000	0	1.984.000

Het Recreatieschap heeft grond bij De Hulk in erfpacht uitgegeven.

De belangrijkste in het boekjaar gedane investeringen staan in onderstaand overzicht.

Omschrijving	Budget	Werkelijk besteed	Bijdragen van derden
Pick up	39.000	36.000	0
Bestelauto	30.000	31.000	0

Investerings met maatschappelijk nut

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

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2023	Investe- ringen	Desinves- teringen	Afschrijvin- gen	Afwaar- deringen	Boekwaarde 31-12-2024
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	753.000	0	0	81.000	0	672.000

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:

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2024	Voorziening oninbaarheid	Balanswaarde 31-12-2024	Balanswaarde 31-12-2023
Vorderingen op openbare lichamen	145.000	0	145.000	51.000
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd < 1 jaar	3.000	0	3.000	1.000
Overige vorderingen	5.000	0	5.000	12.000
Totaal	152.000	0	152.000	63.000

De vorderingen op openbare lichamen betreft te ontvangen BTW van de Belastingdienst en de bijdrage van de gemeente Hoorn voor het beheer van het stadsstrand.

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).

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1.000)					
Verslagjaar					
(1)	Drempelbedrag	1.000			
			Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3 Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	180	356	501	228
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	820	644	499	772
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
Verslagjaar					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	1.773			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	1.773			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van € 1,0 mln. als het begrotingstotaal kleiner of gelijk is aan € 500 mln. En als het begrotingstotaal groter dan € 500 miljoen is, is het drempelbedrag gelijk aan € 10 miljoen, vermeerderd met 0,2% van het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat.		Drempelbedrag	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)	16.418	32.392	46.109	20.966
(5b)	Dagen in het kwartaal	91	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	180	356	501	228

Het drempelbedrag is het hele jaar niet overschreden.

Liquide middelen

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

Liquide middelen	31-12-2024	31-12-2023
Banksaldi	127.000	153.000

Overlopende activa

De post overlopende activa kan als volgt onderscheiden worden:

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2023
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel: - overige Nederlandse overheidslichamen	0	195.000
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van de volgende begrotingsjaren komen	21.000	18.000
Totaal	21.000	213.000

Overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2023
Nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen die ten laste van de volgende begrotingsjaren komen	21.000	18.000

Dit betreft de nog door te belasten nutskosten over 2024 aan de gebruikers van het Paviljoen Streekbos en betaalde verzekeringspremie voor 2025.

VASTE PASSIVA

Eigen vermogen

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

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2023
Algemene reserve	40.000	40.000
Bestemmingsreserves	1.489.000	1.606.000
Gerealiseerd resultaat	18.000	29.000
Totaal	1.547.000	1.675.000

Het verloop van de reserves is als volgt:

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2023	Toevoeging	Onttrekking	Bestemming resultaat 2023	Vermindering ter dekking van afschrijvingen	Boekwaarde 31-12-2024
Algemene reserve	40.000	0	0	0	0	40.000
Bestemming resultaat vorig boekjaar	29.000	0	0	29.000	0	0
<i>Bestemmingsreserves:</i>						
Reserve uitvoering Natuur- en Recreatieplan Westfriesland	913.000	0	54.000	0	0	859.000
<i>Reserves ter dekking van kapitaallasten:</i>						
Reserve dekking afschrijvingslasten Streekbos Paviljoen	18.000	0	0	0	1.000	17.000
Reserve dekking afschrijvingslasten Natuur- en Recreatieplan Westfriesland	675.000	0	0	0	62.000	613.000
Totaal	1.675.000	0	54.000	29.000	63.000	1.529.000

Toelichting aard van de reserves

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

Onttrekkingen

De reserves zijn afgenomen door de volgende onttrekkingen:

- Algemene reserve: met de bestemming van het jaarresultaat 2023 is besloten om € 25.000 te onttrekken voor maatregelen Nesbos en € 4.000 voor verlichting bij bedrijfspand.
- Reserve Uitvoering Natuur- en Recreatieplan Westfriesland: er is in totaal € 54.000 aan deze reserve onttrokken:
 - een bedrag van € 4.000 voor het project Kwaliteitsimpuls Uiterdijk Schellinkhout (WF-32),
 - een bedrag van € 40.000 voor het project Opstellen recreatievisie (WF-64),
 - een bedrag van € 4.000 voor het project Voorzieningen langs vaarroutes (WF-48) en
 - een bedrag van € 7.000 voor project Buitengebied Streekbos.
- Reserve ter dekking van kapitaallasten Paviljoen Streekbos: er is € 1.000 onttrokken ter dekking van de afschrijvingslasten;
- Reserve ter dekking van afschrijvingslasten Natuur- en Recreatieplan Westfriesland:
 - een bedrag van € 1.600 voor Aanleg voorzieningen Drachterveld;
 - een bedrag van € 21.000 voor Kwaliteitsimpuls afvalinzameling;
 - een bedrag van € 3.000 voor Toiletvoorzieningen Streekbos;
 - een bedrag van € 5.000 voor Fietspad Vooroever;
 - een bedrag van € 6.000 voor Wandelroutenetwerk;
 - een bedrag van € 7.000 voor Kwaliteitsimpuls Uiterdijk Schellinkhout;
 - een bedrag van € 17.000 voor Kwaliteitsimpuls De Hulk en
 - een bedrag van € 1.000 voor Streekbos Buiten.

Bestemming gerealiseerd jaarresultaat 2023

Het positieve rekeningresultaat 2023 bedroeg € 29.000. Dit is bestemd voor maatregelen Nesbos en verlichting bij bedrijfspand. Dit is besloten in de vergadering van het algemeen bestuur van 10 juli 2024.

Voorzieningen

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

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2023
Egalisatievoorzieningen	162.000	189.000

Het verloop van de voorzieningen is als volgt:

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2023	Toevoeging	Aanwending	Boekwaarde 31-12-2024
Egalisatievoorzieningen:				
Voorziening groot onderhoud kapitaalgoederen	189.000	54.000	80.000	162.000

Toelichting aard van de voorzieningen

- Voorziening groot onderhoud kapitaalgoederen: voorziening ter dekking van de kosten groot onderhoud van de kapitaalgoederen dat is gebaseerd op het in 2023 vastgestelde Beheerplan.

Toevoegingen

De voorziening is toegenomen door:

- de jaarlijkse storting van € 54.000.

Aanwendingen

De voorziening is afgenomen door groot onderhoud aan:

- halfverharding terreinen De Hulk en Streekbos,
- sanitaircontainer terrein Uiterdijk,
- baggeren Haven Wijdenes en
- beschoeiing terrein De Leijen.

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:

	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2023
<i>Onderhandse leningen:</i>		
- binnenlandse banken en overige financiële instellingen	1.114.000	1.221.000

De totale rentelast voor het jaar 2024 met betrekking tot de vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar bedraagt € 17.000 en de aflossing is € 107.000.

VLOTTENDE PASSIVA

Onder de vlottende passiva zijn opgenomen:

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2023
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	109.000	16.000
Overlopende passiva	25.000	97.000
Totaal	134.000	113.000

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

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

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2023
Overige schulden	109.000	16.000

Overlopende passiva

De specificatie van de post overlopende passiva is als volgt:

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2023
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	14.000	87.000
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	11.000	10.000
Totaal	25.000	97.000

Het bedrag van € 14.000 betreft nog te betalen rente en facturen die betrekking hebben op 2024 en in 2025 worden betaald. Het bedrag van € 11.000 betreft ontvangen huur voor een periode over 2025.

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) € 11.000

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. € 174.000

Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid dagelijks bestuur

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht dagelijks bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het algemeen bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het algemeen bestuur op 11 december 2024 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het algemeen bestuur bepaald en bedraagt 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 57.000. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024.

Bevinding

Het algemeen bestuur stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen € 26.000 bedraagt. Dit is € 31.000 lager dan de daarvoor gestelde grens van € 57.000. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het dagelijks bestuur overigens een bedrag van € 26.000 acceptabel op basis van door het algemeen bestuur vastgestelde afspraken.

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

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.*

Gegevens 2024	
K.G.J. Schoenaker	
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01/01 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	Nee
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 107.400,45
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 15.191,52
<i>Subtotaal</i>	<i>€ 122.591,97</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 233.000,00
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	€ 122.591,97
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 2023	
K.G.J. Schoenaker	
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	Nee
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 100.172,60
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 13.978,20
<i>Subtotaal</i>	<i>€ 114.150,80</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 223.000,00
Bezoldiging	€ 114.150,80

1d. Topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.900 of minder

Naam topfunctionaris	Functie	Namens gemeente
A.R. van Dolder	Voorzitter dagelijks en algemeen bestuur - <i>tot en met 7 mei 2024</i>	Koggenland
B.H. Krijnen	Lid dagelijks en algemeen bestuur en vice-voorzitter – <i>per 8 mei 2024</i>	Koggenland
N.C.P. Slagter	Lid dagelijks en algemeen bestuur en vice-voorzitter - <i>tot en met 7 mei 2024</i> Voorzitter dagelijks en algemeen bestuur – <i>per 8 mei 2024</i>	Stede Broec
D. Bennis	Lid dagelijks en algemeen bestuur	Hoorn
P. Dijkman	Lid algemeen bestuur – <i>tot en met 24 maart</i>	Drechterland
I. Brouwer	<i>Lid algemeen bestuur – per 25 maart 2024</i>	Drechterland
H.P.F. Nederpelt	Lid algemeen bestuur	Medemblik
V.B. Buis	Lid algemeen bestuur	Opmeer
W.P.J. Bijman	Lid algemeen bestuur	Enkhuizen
K.G.J. Schoenaker	Directeur/bestuurssecretaris	

Bijlagen

Gemeentelijke bijdrage 2024

Deelnemers	Aantal inwoners 1-1-2023	Bijdrage
Gemeente Drechterland	20.377	137.000
Gemeente Enkhuizen	18.880	127.000
Gemeente Hoorn	75.230	505.000
Gemeente Koggenland	23.513	158.000
Gemeente Medemblik	46.040	309.000
Gemeente Opmeer	12.176	82.000
Gemeente Stede Broec	22.135	149.000
Totaal	218.351	1.466.000

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.

Verklaring accountant

Nog bijvoegen