

Jaarrekening 2025

Recreatie Noord-Holland



Inhoudsopgave

Inleiding.....	4
Balans	7
Toelichting op de balans	8
Winst- en verliesrekening.....	13
Toelichting op de winst- en verliesrekening	14
Grondslagen voor opstellen jaarrekening en ratio's.....	20





Inleiding

Kernboodschap

In 2025 heeft Recreatie Noord-Holland (RNH) vanuit haar missie, visie en kernwaarden gewerkt aan de opgaven waar RNH voor staat en aan de dienstverlening aan haar opdrachtgevers. Daarom is geïnvesteerd in de medewerkers in de vorm van trainingen en opleidingen ter versterking van het integraal gebiedsgericht werken, professionalisering van projectmatig werken, opdrachtgeverschap en opdrachtnemerschap en op het gebied van cybersecurity en informatieveiligheid. En natuurlijk is opvolging gegeven aan de aanbevelingen uit in- en externe controles en evaluaties om de bedrijfsprocessen te verbeteren. De personele doorstroming is vergelijkbaar met voorgaande jaren en over het algemeen lukt het goed om vacatures ingevuld te krijgen. In 2025 heeft RNH een nieuwe directeur gekregen, is de Raad van Commissarissen opgeheven en zijn de statuten aangepast. De samenstelling van het managementteam is verder niet gewijzigd. Financieel gezien wordt het jaar afgesloten met een positief resultaat.

In 2025 is ook zorgvuldig meegewerkt aan ontwikkelingen bij de recreatieschappen, zoals de governance vraagstukken en de evaluatie van het Bestuursbureau. De ontwikkelingen bij de recreatieschappen zijn bepalend voor de belangrijkste opdrachten waar RNH aan werkt.

Natuurinclusieve Recreatie

In 2025 is de keuzehulp voor natuurinclusief ondernemen online gegaan (<https://www.natuurinclusieverecreatie.nl/>). Deze keuzehulp is door RNH ontwikkeld in samenwerking met Eelerwoude en in gebruik genomen voor de recreatieschappen. Ook andere terreinbeherende organisaties en de deelnemers van het Overlegorgaan Samenwerkingsverbanden Openluchtrecreatie (OSO) maken gebruik van de keuzehulp. Het landelijk gebruik van de natuurinclusieve keuzehulp biedt ondernemers in het buitengebied een gelijk speelveld voor het selecteren van maatregelen. Ook kan met de inzichten van de andere organisaties de keuzehulp verder worden uitgewerkt.

Verder is RNH aangesloten bij de landelijke Agenda Natuurinclusief 2.0 voor het vrijetijd domein. Ook sluit RNH aan bij de Nectar-index, waarmee ecologie is toegevoegd aan de inspectiestrategie van de recreatiegebieden. In het gebiedsbeheer is in lijn met de bestuursbesluiten ingezet op het versterken van de biodiversiteit en monitoring daarvan.



Personeel

De doorstroming van medewerkers was in 2025 vergelijkbaar met voorgaande jaren. In de loop van het jaar zijn 8 medewerkers nieuw in dienst gekomen, 1 medewerker is op een andere positie in de organisatie gaan werken en 8 medewerkers hebben de organisatie verlaten.

De organisatie had gemiddeld 94 medewerkers in dienst; gelijk aan 2024. Het ziekteverzuim was in 2025 met 3,4% opnieuw verlaagd ten opzichte van 5,2% in 2024 en 5,7% in 2023. Ook is het lager dan het landelijk gemiddelde van 5,4% voor 2025.

De productiviteit van de medewerkers blijft ongeveer gelijk: 82,6% in 2025 tegen 82,9% in 2024.

Inhuur vindt plaats voor het uitvoeren van incidentele opdrachten, voor tijdelijke vervanging van zieke medewerkers en wanneer het niet lukt om een vacature tijdig vervuld te krijgen. Het totaal aantal fte (in dienst en ingehuurd) bedraagt 91,9 fte; 0,6 fte minder dan begroot en ook 0,6 fte minder ten opzichte van 2024.

Financieel resultaat

Het resultaat is € 422.084 hoger dan voor 2025 was begroot als gevolg van hogere baten (groene boa subsidie) en lagere kosten (personeelskosten en diverse andere afwijkingen). De personeelskosten zijn in 2025 vooral lager, omdat RNH minder heeft ingehuurd als gevolg van de keuze van onze opdrachtgevers om een deel van de projecten uit te stellen. Daardoor heeft RNH ook minder inkomsten kunnen realiseren, maar de omzet is per saldo minder afgenomen dan de kosten. Dat is te danken aan het lage ziekteverzuim, de hoge productiviteit en het vrijvallen van geld uit voorzieningen.

Het positieve resultaat zal in komende jaren nodig zijn voor de kosten die gemaakt worden bij uitvoering van het beleidsplan, dat in 2026 wordt opgesteld. Omdat daar nog geen goede inschatting van te maken is, komt het positieve resultaat nu eerst ten gunste van de Algemene reserve.

Interne ontwikkelingen

De belangrijkste ontwikkelingen binnen RNH, ook voor de recreatieschappen, zijn:

- De verandering van statuten in mei, waarbij de Raad van Commissarissen is opgeheven en een rechtstreekser contact met de aandeelhouder is ontstaan.
- De wisseling van directeur in juni: Jos Gilliam nam afscheid en Jornt Ozenga heeft het roer overgenomen.
- Faciliteren van de personele doorstroming in alle teams van RNH en nieuwe medewerkers inwerken, met een focus op de kerntaken van elk team.
- Het versterken van de missie, visie en kernwaarden van RNH en het voortzetten van de organisatieontwikkeling die het integraal gebiedsgericht werken ondersteunt.
- Het uitvoeren van het programma Natuurinclusieve Recreatie.
- Het opstellen van duurzaamheidsbeleid voor RNH.
- De start van het proces om een meerjarig beleidsplan voor RNH op te stellen.
- Training van medewerkers op hun vakgebied, digitale informatieveiligheid, kunstmatig intelligentie en weerbaarheid.
- Het doorvoeren van verbeteringen in de ICT, digitale veiligheid en gegevensbescherming.
- Verdere digitalisering van de archivering.
- Het structureel werken aan verbeteringen door opvolging te geven aan de uitkomsten van medewerkersonderzoek, procesevaluaties en de in- en externe controles.
- Het Routebureau van RNH werkt aan continue verbetering van de recreatieve routenetwerken door samenwerkingen aan te gaan, meer verhalen en interessante locaties toe te voegen aan de routes en het optimaliseren van de informatie voor hondenbezitters.
- De uitvoering van de Boerenlandpadregeling is terug overgedragen aan de provincie Noord-Holland.
- De begrotings- en verantwoordingssystematiek van het gebiedsbeheer wordt verbeterd en geüniformeerd.
- Training opdrachtgeverschap voor het management

Externe ontwikkelingen

De belangrijkste externe ontwikkelingen die in 2025 van invloed waren op RNH, zijn:

- De evaluatie van het Bestuursbureau en in bredere zin de governance van de recreatieschappen, waarbij recreatieschap Alkmaarder- en Uitgeestermeer het voornemen heeft uitgesproken om zich op te heffen.
- Het Bestuursbureau leverde met ingang van 2025 geen diensten meer aan het recreatieschap Geestmerambacht; dat is door RNH overgenomen. Eind 2025 hebben ook de andere recreatieschappen besloten om in 2026 te stoppen met het Bestuursbureau, waarbij RNH 1,0 fte zal groeien om de benodigde ondersteuning te kunnen leveren.
- Diverse projecten en uitvoeringsprogramma's zijn door de recreatieschappen Geestmerambacht en Alkmaarder- en Uitgeestermeer opgeschort. Anderzijds is het recreatieschap Spaarnwoude gestart met de Regiodeal projecten en heeft het Groengebied Amstelland het ontwikkelprogramma in uitvoering genomen.
- Voor Spaarnwoude, Twiske-Waterland en Groengebied Amstelland zijn voor de lange termijn nieuwe erfpachtafspraken met Staatsbosbeheer overeengekomen.
- Met de provincie Noord-Holland wordt overlegd over de ontgrenzing van kleine stukjes van het Natuur Netwerk Nederland, zodat de recreatieschappen daar ontvangstgebieden kunnen ontwikkelen.



Balans

Balans na winstdeling

De balans van RNH aan het einde van 2025 staat hiernaast weergegeven en kan worden vergeleken met de balans aan het einde van 2024.

Op de volgende pagina's staat de toelichting op de balans.

Resultaatbestemming

De directeur-bestuurder heeft op 12 maart 2026 bepaald dat het resultaat over 2025 ten bate komt van de Algemene Reserve ten behoeve van toekomstige kosten die gemaakt worden bij uitvoering van het beleidsplan, dat in 2026 wordt opgesteld.

	31 december 2025		31 december 2024	
	€	€	€	€
VASTE ACTIVA				
Immateriële vaste activa	32.434		17.526	
Materiële vaste activa	206.572		191.785	
Som der vaste activa		239.006		209.311
VLOTTENDE ACTIVA				
Vorderingen en overlopende activa				
Debiteuren	1.303.040		865.402	
Overige vorderingen	283.141		257.083	
	1.586.181		1.122.485	
Liquide middelen	3.494.552		3.520.231	
Som der vlottende activa		5.080.733		4.642.716
KORTLOPENDE SCHULDEN EN OVERLOPENDE PASSIVA				
Crediteuren	99.180		94.575	
Belastingen en premies soc.verzekering	538.609		467.840	
Pensioenpremie	102.710		92.049	
Overige schulden	702.639		672.443	
Som der kortlopende schulden en overlopende passiva		1.443.138		1.326.907
Uitkomst vlottende activa min kortlopende schulden		3.637.595		3.315.809
Uitkomst activa min kortlopende schulden		3.876.601		3.525.120
VOORZIENINGEN	178.573		249.180	
EIGEN VERMOGEN				
Gestort en opgevraagd kapitaal	370.000		370.000	
Overige reserve	250.000		250.000	
Algemene Reserve	3.078.024		2.655.940	
	3.698.024		3.275.940	
Som voorzieningen en eigen vermogen		3.876.601		3.525.120

Toelichting op de balans

	31 december 2025 €	31 december 2024 €
VASTE ACTIVA		
Immateriële vaste activa		
Het verloop van de immateriële vaste activa is als volgt:		
Aanschafwaarde begin boekjaar	426.486	426.486
Cumulatieve afschrijvingen	-408.960	-399.736
Boekwaarde per begin boekjaar	17.526	26.750
<i>Mutaties in boekjaar</i>		
Investerings	33.414	-
Desinvestering	-	-
Afschrijvingen	-18.506	-9.224
	14.908	-9.224
Aanschafwaarde per ultimo boekjaar	459.900	426.486
Cumulatieve afschrijvingen	-427.466	-408.960
Boekwaarde per ultimo boekjaar	32.434	17.526

In 2025 heeft Recreatie Noord-Holland geïnvesteerd in het updaten en upgraden van software, met name Windows11, Sharepoint en Teams. Deze investering is lager dan bij het opstellen van de begroting voor 2025 was voorzien.

	31 december 2025 €	31 december 2024 €
Materiële vaste activa		
Het verloop van de materiële vaste activa is als volgt:		
Aanschafwaarde begin boekjaar	1.042.256	1.015.264
Cumulatieve afschrijvingen	-850.471	-704.389
Boekwaarde per begin boekjaar	191.785	310.875
<i>Mutaties in boekjaar</i>		
Investerings	158.443	26.992
Aanschafwaarde desinvesteringen	-	-
Cumulatieve afschrijving desinvesteringen	-	-
Afschrijvingen	-143.656	-146.082
	14.787	-119.090
Aanschafwaarde per ultimo boekjaar	1.200.699	1.042.256
Cumulatieve afschrijvingen	-994.127	-850.471
Boekwaarde per ultimo boekjaar	206.572	191.785

In 2025 investeerde RNH in automatiseringsapparatuur (€ 36.909), in kantoorinrichting en -meubilair (€ 83.614) en in een nieuw elektrisch voertuig voor het routebureau (€37.921). De investeringen in automatiseringsapparatuur en voertuigen zijn lager dan bij het opstellen van de begroting voor 2025 was voorzien, maar de investeringen in kantoorinrichting en -meubilair zijn hoger conform de besluitvorming over het resultaat van 2024, waarbij een overige reserve is gevormd voor deze (en andere) investeringen.

VLOTTENDE ACTIVA**VORDERINGEN EN OVERLOPENDE ACTIVA****Debiteuren**

Per 31 december bedroegen de vorderingen:

Overige vorderingen

Vooruitbetaalde kosten

Nog te ontvangen bedragen

	31 december 2025	31 december 2024
	€	€
Per 31 december bedroegen de vorderingen:	1.303.040	865.402
Overige vorderingen		
Vooruitbetaalde kosten	26.715	74.151
Nog te ontvangen bedragen	256.426	182.932
	283.141	257.083

Er zijn geen vorderingen met een looptijd langer dan één jaar. Op 31 december 2025 zijn de openstaande vorderingen op onze opdrachtgevers (debiteuren) opvallend hoog ten opzichte van voorgaande jaren. Dit betreft zowel de recreatieschappen als andere debiteuren.

LIQUIDE MIDDELEN

ING bank r/c

ING bank zakelijke spaarrekening

ING bank zakelijke kwartaal spaarrekening

	31 december 2025	31 december 2024
	€	€
ING bank r/c	14.961	15.067
ING bank zakelijke spaarrekening	2.285.697	2.328.542
ING bank zakelijke kwartaal spaarrekening	1.193.893	1.176.621
	3.494.552	3.520.231

De liquide middelen op de rekening courant, zakelijke spaarrekening en de zakelijke kwartaal spaarrekening zijn direct opeisbaar.

KORTLOPENDE SCHULDEN EN OVERLOPENDE PASSIVA**Crediteuren**

Verschuldigd per 31 december

Belastingen en premies sociale verzekeringen

Loonheffing

Omzetbelasting

Vennootschapsbelasting

Pensioenen

Pensioenpremie

Overige schulden

Reservering vakantiegeld/dagen

Overige schulden

	31 december 2025	31 december 2024
	€	€
Verschuldigd per 31 december	99.180	94.575
Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Loonheffing	387.187	372.956
Omzetbelasting	156.540	100.016
Vennootschapsbelasting	-5.118	-5.132
	538.609	467.840
Pensioenen		
Pensioenpremie	102.710	92.049
	102.710	92.049
Overige schulden		
Reservering vakantiegeld/dagen	394.491	373.123
Overige schulden	308.148	299.320
	702.639	672.443
Onder overige schulden staan verantwoord:		
Nog te betalen kosten	98.464	112.583
Netto salaris	-2.473	-1.500
Vooruitontvangen bedragen t.b.v. projecten waarvan de kosten niet in 2025 zijn gemaakt.	212.157	188.237
	308.148	299.320

Er zijn geen schulden met een looptijd langer dan één jaar.

De Reservering vakantiegeld/dagen is met € 21.368 verhoogd. Per 1 januari 2026 is hiermee de verlofschuld aan medewerkers gedekt. Dat is nodig wanneer medewerkers in 2026 of volgende jaren hun verlofrecht opnemen, want op dat moment zijn die uren niet productief inzetbaar voor RNH en de recreatieschappen.

De Overige schulden zijn afgenomen met € 8.828 omdat gebruik is gemaakt van vooruitontvangen bedragen (eerder ontvangen subsidievoorschotten) voor het uitvoeren van diverse projecten van het Routebureau.

VOORZIENINGEN

	31 december 2025	31 december 2024
	€	€
Voorziening jubileumuitkeringen	78.930	71.722
Voorziening langdurig zieken/WW aanspraken	79.549	118.723
Voorziening regeling vervroegd uittreden	20.094	58.735
	<u>178.573</u>	<u>249.180</u>

Voorziening jubileumuitkeringen

Saldo per 1-1-2025	71.722
Dotatie	7.208
Onttrekking	-
Saldo per 31-12-2025	<u>78.930</u>

Drie medewerkers hebben in 2025 een uitkering ontvangen vanwege hun werkjubileum. De opgebouwde rechten voor jubileumuitkeringen in komende jaren zijn opgenomen in deze voorziening, ook voor medewerkers die in de loop van 2025 in dienst zijn gekomen.

Voorziening langdurig zieken/WW aanspraken

Saldo per 1-1-2025	118.723
Dotatie	-2.020
Onttrekking	-37.154
Saldo per 31-12-2025	<u>79.549</u>

Onttrekking: Voor twee ex-medewerkers waren kosten geraamd in deze voorziening. Voor deze medewerkers zijn in 2025 daadwerkelijk kosten gemaakt. Vanwege de gemaakte kosten wordt € 37.154 uit de voorziening onttrokken.

Dotatie: Voor 2026 en volgende jaren worden ook kosten voorzien voor het (deels) doorbetalen van bovenwettelijke WW uitkeringen aan de twee ex-medewerkers. Op basis van de meest actuele inschatting kan € 2.020 uit de voorziening vrijvallen, waarna de voorziening groot genoeg is om toekomstige kosten te betalen.

Voorziening regeling vervroegd uittreden

Saldo per 1-1-2025	58.735
Dotatie	-
Onttrekking	-38.641
Saldo per 31-12-2025	<u>20.094</u>

Onttrekking: In 2024 is met twee medewerkers een vaststellingsovereenkomst gesloten in het kader van de regeling vervroegd uittreden. Uit de voorziening kan € 38.641 vrijvallen ten gunste van 2025.

EIGEN VERMOGEN**Gestort en opgevraagd kapitaal**

Het geplaatst en volgestort kapitaal bedraagt € 370.000 verdeeld in 370 aandelen van € 1.000 die geheel zijn volgestort.

Algemene reserve

	31 december 2025	31 december 2024
	€	€
Saldo per 1 januari	2.655.940	2.328.066
Resultaat lopend boekjaar	422.084	577.874
Overboeking van/naar Overige reserve	-	-250.000
Saldo per 31 december	<u>3.078.024</u>	<u>2.655.940</u>

Het resultaat is € 422.084 hoger dan voor 2025 was begroot als gevolg van hogere baten (groene boa subsidie) en lagere kosten (personeelskosten en diverse andere afwijkingen). De personeelskosten zijn in 2025 vooral lager, omdat RNH minder heeft ingehuurd als gevolg van de keuze van onze opdrachtgevers om een deel van de projecten uit te stellen. Daardoor heeft RNH ook minder inkomsten kunnen realiseren, maar de omzet is per saldo minder afgenomen dan de kosten. Dat is te danken aan het lage ziekteverzuim, de hoge productiviteit en het vrijvallen van geld uit voorzieningen.

Het positieve resultaat zal in komende jaren nodig zijn voor de kosten die gemaakt worden bij uitvoering van het beleidsplan, dat in 2026 wordt opgesteld. Omdat daar nog geen goede inschatting van te maken is, komt het positieve resultaat nu eerst ten gunste van de Algemene reserve.

	31 december 2025	31 december 2024
	€	€
Overige reserve		
Saldo per 1 januari	250.000	-
Dotatie	-	-
Overboeking van/naar Algemene reserve	-	250.000
Onttrekking	-	-
Saldo per 31 december	<u>250.000</u>	<u>250.000</u>

De overige reserve is bedoeld voor (de afschrijvingskosten van) investeringen, zoals:

- investering in het Routebureau
- het opleiden van een trainee boswachter
- aanschaf van voertuigen
- inbouwen concentratiewerkplekken
- verbouwing van keuken, kantine en terras
- ICT (advies)kosten

Gezien het positieve bedrijfsresultaat over 2025 is het niet nodig om geld uit de overige reserve te onttrekken.

Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

RNH heeft een huurovereenkomst met Recreatieschap Spaarnwoude betreffende kantoorruimte aan de Genieweg 46, Velsen Zuid. De huurkosten exclusief servicekosten bedragen in 2025 € 67.941 exclusief btw per jaar. De overeenkomst geldt voor de periode van 1 jaar en wordt telkens stilzwijgend verlengd voor een aansluitende periode van 1 jaar. Bij beëindiging van de huurovereenkomst moet een opzegtermijn van tenminste 1 jaar in acht worden genomen.

Ook gebruikt RNH twee dienstwoningen van Recreatieschap Spaarnwoude voor de huisvesting van de agrarisch beheermedewerkers voor informatieboerderij Zorgvrij. De kosten hiervoor bedragen in 2025 € 11.023 per jaar.

RNH heeft een meerjarig leasecontract voor één voertuig, lopend tot begin juni 2025. De kosten bedragen in 2025 € 12.190 exclusief btw en exclusief brandstofkosten.

Met de Vereniging Agrarisch Natuurbeheer Water, Land en Dijken heeft RNH een meerjarige overeenkomst voor het beheer en onderhoud van routevoorzieningen op boerenlandpaden, lopend van 1 januari 2022 tot en met 31 december 2026. De kosten bedragen in 2025 € 17.656 exclusief btw.

RNH heeft voor werkzaamheden van het Routebureau 4 detacheringsovereenkomsten met bedrijven voor sociale werkvoorziening. Daarvan lopen er 3 voor onbepaalde tijd door. De kosten daarvan bedragen in 2025 € 52.499 exclusief btw.

Voor de clouddiensten heeft RNH een Europese aanbesteding gehouden en een contract gesloten voor een periode van 3 jaren (2024-2026). De kosten bedragen in 2025 € 153.061 exclusief btw.

Medio 2025 is een glasvezelverbinding gerealiseerd naar het beheerkantoor van Twiske-Waterland. Voor het gebruik van deze internetverbinding door RNH bedragen de kosten ongeveer € 3.000 per maand, dus € 36.000 per jaar exclusief btw.

Met tien andere in Noord-Holland actieve terreinbeherende organisaties heeft RNH een samenwerkingsovereenkomst 2025-2027 gesloten voor samenwerking in het algemeen belang van de inwoners van Noord-Holland op de thema's milieu, natuur- en recreatieterreinbeheer. De kosten bedragen in 2025 € 4.538 exclusief btw.

In 2024 is RNH het partnership aangegaan met Green Events, en daarmee ook met de andere partners, in de ontwikkeling van de Duurzaamheidsladder Evenementen. Het jaar 2024 was ontzettend leerzaam voor alle betrokken partners, en met de oplevering van de Duurzaamheidsladder Evenementen 1.0 is deze kennis breed gedeeld met alle andere partijen in de evenementenbranche. Als Recreatie Noord-Holland zijn wij er dan ook trots op dat wij hieraan een bijdrage hebben kunnen leveren. Ook vinden wij dat de Duurzaamheidsladder doorontwikkeld en verder verfijnd kan worden. RNH heeft zich als partner voor de drie jaar verbonden (2025-2027). De bijdrage is € 2.500 exclusief btw per jaar.

RNH is lid van het Overlegorgaan Samenwerkingsverbanden Openluchtrecreatie (OSO) en hiervoor wordt jaarlijks € 500 lidmaatschapsgeld betaald.

Contracten met de recreatieschappen

De samenwerkingsrelatie met de recreatieschappen is sinds 2009 beschreven in meerjarige overeenkomsten, die steeds werden verlengd voor een bepaalde periode. Eind 2024 hebben de recreatieschappen ingestemd met een verlening van de oude overeenkomsten die stilzwijgend doorloopt met een opzegtermijn van ten minste één heel kalenderjaar. Dit biedt voor RNH en de recreatieschappen voldoende basis voor de continuïteit van de dienstverlening.

Gebeurtenissen na balansdatum

Na de balansdatum hebben zich geen gebeurtenissen voorgedaan die relevant zijn voor de continuïteit van de organisatie.



Winst- en verliesrekening

	Jaarrekening 2025		Begroting 2025		Jaarrekening 2024	
	€	€	€	€	€	€
OMZET						
Omzet Projecten	11.479.665		11.541.850		10.955.874	
Directe Projectkosten	-787.907		-693.000		-628.805	
Bruto marge		10.691.758		10.848.850		10.327.069
OVERIGE OPBRENGSTEN		117.991		-		140.000
KOSTEN						
Personeelskosten						
Lonen en salarissen	5.950.916		6.083.526		5.750.245	
Sociale en pensioenlasten	1.687.128		1.693.714		1.580.021	
Overige personeelslasten	1.690.652		2.006.159		1.675.177	
		9.328.696		9.783.400		9.005.443
Afschrijvingen						
(Im)materiele vaste activa		136.071		161.500		129.216
Overige bedrijfskosten						
Huisvestingskosten	139.560		140.950		119.700	
Kantoorkosten	610.762		594.500		534.449	
Vervoerskosten	35.572		19.500		16.615	
PR & Marketing	13.273		24.000		24.357	
Algemene kosten	154.440		155.000		94.671	
		953.607		933.950		789.792
Som der bedrijfslasten		10.418.374		10.878.850		9.924.451
BEDRIJFSRESULTAAT		391.375		-30.000		542.618
Rentelasten	2.404		5.000		2.471	
Rentebaten	33.113		35.000		37.727	
		30.709		30.000		35.256
RESULTAAT		422.084		-		577.874

Toelichting op de winst- en verliesrekening

	Jaarrekening 2025		Begroting 2025		Jaarrekening 2024	
	€	€	€	€	€	€
OMZET						
Omzet Projecten	11.479.665		11.541.850		10.955.874	
Directe Projectkosten	<u>-787.907</u>		<u>-693.000</u>		<u>-628.805</u>	
Bruto Marge		<u>10.691.758</u>		<u>10.848.850</u>		<u>10.327.069</u>
RNH realiseert de omzet bij verschillende opdrachtgevers:						
Recreatieschappen						
1. Recreatieschap Spaarnwoude	4.218.537		4.203.462		4.206.436	
2. Groengebied Amstelland	1.668.683		1.759.980		1.602.198	
3. Recreatieschap Twiske-Waterland	1.578.367		1.565.710		1.449.024	
4. Recreatieschap Alkmaarder- en Uitgeestermeer	1.105.198		1.173.285		1.087.846	
5. Recreatieschap Geestmerambacht	1.419.597		1.473.413		1.403.618	
6. Routebureau voor recreatieschappen	573.103		574.000		478.600	
Subtotaal recreatieschappen	<u>10.563.486</u>		<u>10.749.850</u>		<u>10.227.722</u>	
Andere opdrachtgevers						
7. Routebureau voor andere opdrachtgevers	906.532		767.000		709.809	
8. Toezichtbureau voor andere opdrachtgevers	8.645		25.000		18.344	
9. Overige projecten voor andere opdrachtgevers	1.002		-		-	
Subtotaal andere opdrachtgevers	<u>916.179</u>		<u>792.000</u>		<u>728.153</u>	
Totale omzet	<u>11.479.665</u>		<u>11.541.850</u>		<u>10.955.874</u>	

De omzet (bruto marge) in 2025 was € 157.092 lager dan begroot. Per opdrachtgever zijn er verschillen ten opzichte van de begroting. De belangrijkste verschillen zijn:

- Ad 2. Minder omzet bij Groengebied Amstelland, met name door capaciteitsgebrek voor Toezicht. De vacature wordt in 2026 ingevuld.
- Ad 4. Minder omzet bij Recreatieschap Alkmaarder- en Uitgeestermeer omdat het bestuur projecten heeft opgeschort in verband met het voornemen tot opheffen van het recreatieschap.
- Ad 5. Minder omzet bij Recreatieschap Geestmerambacht door het opschorten van incidentele projecten in verband met discussie over het voortzetten van de samenwerking en het uitvoeringsprogramma.
- Ad 7. Het Routebureau heeft hogere directe projectkosten en meer omzet bij andere opdrachtgevers dan de recreatieschappen. Dit komt vooral door de versnelde realisatie van het wandelnetwerk op Texel.
- Ad 8. Het Toezichtbureau heeft minder inzet geleverd voor vaartoezicht in Uitgeest, omdat landelijk de bevoegdheden van boa's op het water zijn ingeperkt / ter discussie zijn gesteld.
- Ad 9. Van het recreatieschap Westfriesland zijn inkomsten verkregen doordat onze bedrijfsjurist hen een beperkt aantal uren heeft ondersteund.

OVERIGE OPBRENGSTEN

Overige opbrengsten

	Jaarrekening 2025		Begroting 2025		Jaarrekening 2024	
	€	€	€	€	€	€
	117.991		-		140.000	
		117.991		-		140.000

De post Overige opbrengsten betreft een tegemoetkoming in de kosten voor groene boa's, ontvangen van het Ministerie van Justitie en Veiligheid. Deze subsidie betrof € 120.000 in 2025. Daar staat tegenover dat RNH voor € 2.009 aan donaties heeft gedaan ter gelegenheid van het afscheid van de voormalige directeur, de Raad van Commissarissen, externe contacten en Kerst.

PERSONEELSKOSTEN**Lonen en salarissen**

Bruto lonen

Reservering IKB

Reservering jubileumuitkering

	Jaarrekening 2025		Begroting 2025		Jaarrekening 2024	
	€	€	€	€	€	€
Bruto lonen	4.855.347		4.964.433		4.694.325	
Reservering IKB	1.078.487		1.108.094		1.040.252	
Reservering jubileumuitkering	17.082		11.000		15.668	
		5.950.916		6.083.526		5.750.245

De kosten van lonen en salarissen zijn met € 132.610 onderschreden. Daar staat tegenover dat de diverse personeelskosten hoger zijn, omdat overeenkomstig de cao Provincies elke medewerker in november 2025 een eenmalige uitkering ontving.

Honorering directeur-bestuurder

Op grond van de Wet normering topinkomens (WNT) is voor 2025 een bedrag van € 246.000 per jaar vastgesteld als maximum bezoldigingsnorm voor topfunctionarissen in de (semi)publieke sector. De honorering van de heer J.J.L. Gilliam, als directeur-bestuurder in dienst vanaf 1 maart 2017 en uit dienst gegaan per 7 juli 2025, blijft onder de maximale grens van de WNT en bedroeg in 2025 € 87.999,39 (in 2024 was dat € 177.562 voor het hele jaar). Ook de honorering van de heer J.S.W. Ozenga, als directeur-bestuurder in dienst sinds 1 juni 2025, blijft onder de maximale grens van de WNT en bedroeg in 2025 € 108.139,08.

Gemiddeld waren 94 medewerkers in dienst (84,5 fte) en dat is 0,2 fte minder dan begroot. In 2024 waren ook 94 medewerkers in dienst (84,1 fte).

Sociale lasten en pensioenlasten

Premies sociale lasten

Uitkeringen UWV

Mutaties voorziening langdurig zieken en ww-uitkeringen

Pensioenlasten

Werkgeversdeel ZVW

	Jaarrekening 2025		Begroting 2025		Jaarrekening 2024	
	€	€	€	€	€	€
Premies sociale lasten	470.887		439.889		443.639	
Uitkeringen UWV	2.963		-15.000		-92.279	
Mutaties voorziening langdurig zieken en ww-uitkeringen	-39.174		-		85.000	
Pensioenlasten	859.207		942.863		769.441	
Werkgeversdeel ZVW	393.245		325.962		374.220	
		1.687.128		1.693.714		1.580.021

De sociale lasten en pensioenlasten zijn per saldo € 6.586 lager dan begroot. Binnen deze post waren de pensioenlasten te hoog begroot, terwijl de premies voor sociale lasten en de inkomensafhankelijke werkgeversbijdrage Zorgverzekeringswet (ZVW) te laag waren begroot. In de begroting voor 2026 is dit al aangepast, zodat de begroting voor de toekomst realistischer is.

	Jaarrekening 2025		Begroting 2025		Jaarrekening 2024	
	€	€	€	€	€	€
Overige personeelslasten						
Inleenvergoedingen	952.197		1.304.059		1.088.211	
Bijzondere beloningen	-		11.000		-	
Reis- en verblijfskosten	145.281		152.000		144.942	
Scholing & Opleiding	186.063		206.500		155.189	
ORT	102.669		89.500		83.888	
Bereikbaarheidsregeling	19.519		21.500		20.701	
Diverse personeelskosten	284.923		221.600		182.246	
		1.690.652		2.006.159		1.675.177
Totaal personeelskosten		9.328.696		9.783.400		9.005.443

De totale personeelskosten zijn € 454.704 lager dan begroot, met name omdat er minder inhuur nodig was.

De overige personeelslasten onderschrijven de begroting met € 315.507, omdat RNH veel minder gebruik heeft gemaakt van tijdelijke inhuur. De inleenvergoedingen zijn € 351.826 lager dan begroot, omdat er voldoende eigen medewerkers ingezet konden worden voor het uitvoeren van de opdrachten en omdat incidentele projecten door de opdrachtgevers zijn opgeschort.

Bijzondere beloningen zijn niet gegeven. De reis- en verblijfskosten zijn € 6.719 minder toegenomen dan was begroot.

Voor scholing & opleiding is € 30.874 meer budget benut ten opzichte van 2024, maar € 20.437 minder dan begroot voor 2025. RNH blijft de medewerkers stimuleren om zich verder te ontwikkelen.

De ORT (onregelmatigheidstoeslag) is € 13.169 hoger dan begroot, omdat deze toeslag overeenkomstig de cao Provincies is gestegen.

De diverse personeelskosten zijn € 63.323 hoger dan begroot, met name door een eenmalige uitkering aan alle medewerkers overeenkomstig de cao Provincies, een overlijdensuitkering en een eindheffing volgens de werkkostenregeling, tegenover lagere kosten voor de arbodienst en ondernemingsraad.

	Jaarrekening 2025		Begroting 2025		Jaarrekening 2024	
	€	€	€	€	€	€
AFSCHRIJVINGSKOSTEN						
Afschrijvingen software	18.506		37.500		9.224	
Afschrijvingen automatisering	54.613		65.500		55.138	
Afschrijvingen meubilair	45.994		39.500		47.580	
Afschrijvingen vervoermiddelen	43.049		45.090		43.365	
waarvan doorbelast aan schappen	-26.091		-26.090		-26.091	
Totaal afschrijvingskosten		136.071		161.500		129.216

De afschrijvingskosten zijn € 25.429 lager dan begroot. Met name de afschrijvingen op software en automatisering zijn lager, omdat voor de investeringen meer voorbereidingstijd nodig was en de afschrijving dus pas later is begonnen.

	Jaarrekening 2025		Begroting 2025		Jaarrekening 2024	
	€	€	€	€	€	€
OVERIGE BEDRIJFSKOSTEN						
Huisvestingskosten						
Huur	67.941		68.600		65.316	
Gas	9.228		11.000		6.812	
Electra	4.721		4.700		5.160	
Water	435		300		402	
Schoonmaakkosten	24.039		27.500		25.123	
Beveiliging	15.736		1.600		1.244	
Onderhoud	6.581		15.750		7.525	
Belastingen en verzekeringen	5.676		8.200		5.551	
Overige huisvestingskosten	5.203		3.300		2.567	
		139.560		140.950		119.700

De huisvestingskosten komen op € 1.390 na overeen met de begroting. De belangrijkste afwijkingen zitten bij de beveiliging en het onderhoud: € 14.136 hogere kosten voor beveiliging, omdat de elektronisch beveiligingsinstallatie is gemodificeerd, en € 9.169 lagere kosten voor onderhoud, omdat veranderingen aan de kantoorinrichting als investeringen op de balans worden geboekt.

Vennootschapsbelasting

Op grond van artikel 2 lid 5 Wet op de Vennootschapsbelasting 1969 is RNH integraal belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting (Vpb). De Vpb-positie van RNH is mede afhankelijk van de vraag of RNH activiteiten uitvoert die zijn vrijgesteld van de heffing van Vpb. RNH laat dit jaarlijks beoordelen door een onafhankelijke belastingadviseur. In 2025 geldt dat de activiteiten van RNH zijn vrijgesteld van heffing van Vpb, behalve de detachering van de bedrijfsjurist, ook al is dat voor een zeer beperkt aantal uren. Dit wordt opgenomen in de aangifte vennootschapsbelasting 2025.

	Jaarrekening 2025		Begroting 2025		Jaarrekening 2024	
	€	€	€	€	€	€
Kantoorkosten						
Kopieer- en drukwerk	429		1.300		861	
Porto- en vrachtkosten	3.468		3.400		3.194	
Telefoon- en dataverkeer	38.333		73.500		58.015	
Kantoormaterialen	3.821		6.100		4.501	
Abonnementen	9.770		10.000		8.696	
Automatiseringskosten	428.829		380.000		345.539	
Accountantskosten	73.192		71.000		66.634	
Verwerking salarisadministratie	15.861		16.200		14.289	
Overige kantoorkosten	37.059		33.000		32.720	
		610.762		594.500		534.449
Vervoerskosten		35.572		19.500		16.615
PR & Marketing						
Promotiemateriaal	13.273		14.000		14.561	
Jaarverslag	-		10.000		9.796	
		13.273		24.000		24.357
Algemene kosten						
Advieskosten	100.897		70.000		30.600	
RVC	17.025		44.500		32.323	
Overige bedrijfskosten	36.518		40.500		31.748	
		154.440		155.000		94.671

De kantoorkosten worden met € 16.262 overschreden. Dit is het saldo van met name € 48.829 hogere automatiseringskosten (hogere kosten voor het geografisch informatie systeem en internet via glasvezel) en € 35.167 lagere kosten voor telefoon- en dataverkeer (lagere abonnementskosten).

De vervoerskosten overschrijden de begroting met € 16.072 met name door hogere kosten voor reparaties en voor belettering van beheervoertuigen.

De kosten voor PR & Marketing onderschrijden de begroting met € 10.727, omdat het jaarverslag 2024 in eigen beheer is gemaakt.

De algemene kosten onderschrijden de begroting met € 560. Dit is een saldo van € 30.897 hogere advieskosten vanwege het aanpassen van de statuten en € 27.475 lagere kosten voor de Raad van Commissarissen (RVC). Ook zijn de overige bedrijfskosten € 3.982 lager dan begroot.

Raad van Commissarissen

Onder de post RVC wordt met name de bezoldiging voor de leden van de Raad van Commissarissen geboekt. De werkelijke kosten zijn € 27.475 lager dan begroot, omdat bij het aanpassen van de statuten van RNH op 13 mei 2025 de RVC is opgeheven.

De Wet normering topinkomens (WNT) beperkt de maximale vergoeding voor leden van de RvC tot 10 procent (€ 24.600 per jaar) en voor de voorzitter tot 15 procent (€ 36.900 per jaar) ten opzichte van het bezoldigingsmaximum voor de bestuurder. De bezoldiging betrof in 2025 een half jaar. De bezoldiging van de leden (€ 3.962,50 per lid) en de voorzitter (€ 6.340) liggen in het verslagjaar onder de maxima die de WNT voorschrijft.

	Jaarrekening 2025		Begroting 2025		Jaarrekening 2024	
	€	€	€	€	€	€
Rentelasten						
Rente en bankkosten	2.404		5.000		2.471	
Heffingsrente	-		-		-	
		<u>2.404</u>		<u>5.000</u>		<u>2.471</u>
Rentebaten						
Bankrente	<u>33.113</u>		<u>35.000</u>		<u>37.727</u>	
		<u>33.113</u>		<u>35.000</u>		<u>37.727</u>

De rentebaten zijn iets lager dan begroot, maar ook de rente- en bankkosten zijn lager dan begroot.



Grondslagen voor opstellen jaarrekening en ratio's

Algemene toelichting

De vennootschap Recreatie Noord-Holland N.V., statutair gevestigd te Haarlem, is feitelijk gevestigd aan de Genieweg te Velsen-Zuid en is ingeschreven in de kamer van Koophandel onder nummer 34207316. De aandelen van de vennootschap waren ook in 2025 voor 100% in bezit van de Provincie Noord-Holland.

Grondslagen van waardering

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met BW2 Titel 9 en de Richtlijn voor de Jaarverslaggeving Micro en Kleine ondernemingen. Alle activa en passiva zijn opgenomen tegen nominale waarde, tenzij hieronder anders is vermeld. De jaarrekening is opgesteld in euro's.

Immateriële vaste activa

Immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingswaarde, verminderd met afschrijvingen. Het gehanteerde jaarlijkse afschrijvingspercentage van de immateriële vaste activa bedraagt 33,33%. Met eventuele bijzondere waardeverminderingen wordt rekening gehouden.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa zijn gewaardeerd op de aanschaffingswaarde onder aftrek van de afschrijvingen die gebaseerd zijn op de geschatte economische levensduur. Met eventuele bijzondere waardeverminderingen wordt rekening gehouden.

De afschrijvingen vinden als volgt plaats:

- Automatisering (hardware) : 33,33% per jaar
- Inventaris : 20,00% per jaar

Investerings gedaan in de loop van het boekjaar worden verzameld en vervolgens maandelijks afgeschreven vanaf het moment dat de investering is begonnen.

Vorderingen en overlopende activa

Vorderingen worden bij de eerste waardering gewaardeerd tegen reële waarde. Na de eerste waardering vindt de waardering plaats tegen geamortiseerde kostprijs. Indien er geen sprake is van agio of disagio en transactiekosten is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde. De debiteuren zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Als er sprake is van mogelijke oninbaarheid wordt een voorziening opgenomen.

Schulden en overlopende passiva

Schulden worden bij de eerste waardering gewaardeerd tegen reële waarde. Na de eerste waardering vindt de waardering plaats tegen geamortiseerde kostprijs. Indien er geen sprake is van agio of disagio en transactiekosten is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde. De crediteuren zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voorzieningen

Een voorziening wordt in de balans opgenomen als er sprake is van een in rechte afdwingbare of feitelijk verplichting die het gevolg is van een gebeurtenis in het verleden, waarvan:

- een betrouwbare schatting kan worden gemaakt;
- en het waarschijnlijk is dat voor de afwikkeling van die verplichting een uitstroom van middelen nodig is.

Voorziening jubileumuitkeringen

De rechtspositieregeling die RNH volgt, de CAO Provincies, bevat regelingen voor de jubilea van werknemers bij 12½, 25, 40 en 50 jaar dienstverband. De gratificatie voor het 12½ jarig jubileum is per 1 juli 2019 afgeschaft. Iedereen die op 1 juli 2019 in dienst was bij RNH behoudt echter het recht op deze gratificatie. Een deel van de betreffende

medewerkers heeft deze gratificatie laten uitbetalen, terwijl een ander deel het tot dan toe opgebouwde bedrag heeft laten staan. Dit bedrag is opgenomen in de voorziening, die voor jubileumuitkeringen is opgenomen. De Voorziening jubileumuitkeringen is gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voorziening langdurig zieken / WW-aanspraken

RNH betaalt de loonkosten van langdurig zieke medewerkers en de WW-uitkeringen volledig uit. De kosten voor medewerkers waarvan verwacht wordt dat zij niet meer re-integreren, is in de voorziening opgenomen. De kosten zijn berekend door een inschatting te maken van het aantal medewerkers en de periode waarin RNH de loonkosten moet blijven doorbetalen. Ook zijn de berekende WW aanspraken opgenomen, zoals deze bekend zijn per ultimo boekjaar.

RNH is eigen risicodragers voor uitkering bij werkloosheid.

Voorziening regeling vervroegd uittreden

In de CAO Provincies is opgenomen dat medewerkers onder voorwaarden gebruik kunnen maken van de regeling vervroegd uittreden. Met de betreffende medewerkers wordt een vaststellingsovereenkomst gesloten en op basis daarvan worden de kosten berekend die in komende jaren door RNH betaald moeten worden.

Reserves

Het eigen vermogen bestaat uit:

- opgevraagd en gestort kapitaal;
- de Algemene reserve;
- en eventueel een Overige reserve.

Grondslagen van resultaatbepaling

Rekening houdend met de grondslagen van waardering wordt het resultaat bepaald. Het resultaat is het verschil tussen het totaal van de baten en het totaal van de kosten, op basis van historische prijzen en voor zover die aan het betreffende jaar toe te rekenen zijn.

Omzet projecten

De opbrengst uit het verlenen van diensten wordt opgenomen in de Omzet projecten. Dit gebeurt tegen de reële waarde van de ontvangen of te ontvangen vergoedingen, na aftrek van tegemoetkomingen, kortingen en omzetbelasting.

Statutaire bepalingen resultaatbestemming

De resultaatbestemming vindt plaats overeenkomstig artikel 20 van de statuten. Hierin is aangegeven dat het bestuur bepaalt welk gedeelte van de winst wordt gereserveerd. De overblijvende winst staat ter beschikking aan de algemene vergadering van aandeelhouders.



Ratio's**Liquiditeitsratio's:**

Current Ratio (vlottende activa / vlottende passiva)	3,52
Quick Ratio (vlottende activa excl. voorraden / vlottende passiva)	3,52

Solvabiliteit:

Eigen vermogen/balanstotaal	70%
-----------------------------	-----

Rentabiliteit:**Bedrijfsresultaat**

Rentabiliteit eigen vermogen (bedrijfsresultaat / gemiddeld eigen vermogen x 100%)	11,2%
Rentabiliteit totaal vermogen (bedrijfsresultaat / gemiddeld totaal vermogen x 100%)	7,7%

Resultaat

Rentabiliteit eigen vermogen (resultaat / gemiddeld eigen vermogen x 100%)	12,1%
Rentabiliteit totaal vermogen (resultaat / gemiddeld totaal vermogen x 100%)	8,3%



Vaststelling door de directie

Deze jaarrekening is onder voorbehoud van goedkeurende verklaring van de accountant vastgesteld door de directie van RNH in de managementvergadering van 12 maart 2025.

Velsen-Zuid, 12 maart 2026

J.S.W. Ozenga
Directeur-bestuurder

