Begrotingswijziging 2025

Recreatieschap Twiske-Waterland







recreatieschap twiske-waterland

Versie 20 maart 2025.

Samenvatting

Bij de vaststelling van de begroting 2025 waren de eenmalige verlaging van de participantenbijdrage en de extra kosten voor incidentele projecten nog niet bekend. Het doorschuiven van project landvasten heeft eveneens een onvoorzien effect op de begroting. Daarnaast zullen er extra werkzaamheden voor de Markermeerdijken plaatsvinden en vallen de rentebaten hoger uit.

Financieel resultaat

De begrotingswijziging van Twiske-Waterland over 2025 sluit met een onttrekking uit de reserves van € 181.793. Dit is een hogere onttrekking dan de toevoeging van € 9.325 die in de programmabegroting begroot was. Het nadeel van € 191.118 is het gevolg van de volgende voor- en nadelige wijzigingen in de begroting:

- Eenmalige lagere participantenbijdrage (€ 73.000 nadeel). In het AB van juli 2024 is hiertoe besloten;
- Doorschuiven baten door vertraging project Landvasten (€ 50.000). In de jaarstukken 2024 is aangegeven dat het project vertraging heeft opgelopen. Naar verwachting wordt het project afgerond in 2026 i.p.v. 2025. Dit betekent dat de subsidie van € 50.000 doorschuift van 2025 naar 2026;
- Hogere kosten door extra werkzaamheden nieuwe incidentele projecten (€ 38.000 nadeel). Het betreft o.a. nieuw erfpachtcontract en samenwerkingsovereenkomst Staatsbosbeheer, aanpassen algemene en legesverordening, proef diervriendelijk ganzenbeheer en scenario's koepelvrijstelling voor de btw;
- Extra werkzaamheden op het gebied van strategische communicatie met name om invulling te geven aan het ambitiedocument en ontwikkelprogramma (€ 36.000 nadeel). Dit is conform hetgeen vermeld in de Kadernota 2026;
- Kosten beheer en onderhoud Markermeerdijken conform Kadernota 2026 (€ 31.000 nadeel);
- Hogere rentebaten (€ 25.000 voordeel);
- De kosten voor doorgeschoven incidentele projecten uit 2024 naar 2025 is lager dan verwacht (€ 20.000 voordeel);
- Overige afwijkingen (€ 8.000 nadeel).



Fietstocht in het Twiske. Bron: Gerard van Putten

	Begroting 2025			Wijziging 2025			Begroting na wijziging 2025		
Programma	**Lasten**	**Baten**	**Saldo**	**Lasten**	**Baten**	**Saldo**	**Lasten**	**Baten**	**Saldo**
1. Ontwikkeling en inrichting	461.656	94.144	-367.512	-24.583	-50.000	-25.417	437.073	44.144	-392.929
2. Beheer en onderhoud	2.751.632	812.869	-1.938.763	76.971	6.951	-70.021	2.828.603	819.820	-2.008.783
3. Veiligheid en toezicht	296.381	-	-296.381	33.534	-	-33.534	329.915	-	-329.915
4. Bestuur en ondersteuning	585.351	-	-585.351	13.862	-	-13.862	599.213	-	-599.213
5. Algemene dekkingsmiddelen (exclusief mutaties reserves)	2.256	3.199.588	3.197.332	319	-47.966	-48.285	2.575	3.151.622	3.149.047
Totaal voor bestemming	**4.097.276**	**4.106.601**	**9.325**	**100.103**	**-91.015**	**-191.118**	**4.197.379**	**4.015.586**	**-181.793**
	Toevoeging	**Onttrekking**	**Totaal**	**Toevoeging**	**Onttrekking**	**Totaal**	**Toevoeging**	**Onttrekking**	**Totaal**
Ad 5. Mutaties reserves	9.325	-	9.325	-	-191.118	-191.118	-	-181.793	-181.793
Totaal na bestemming	**4.106.601**	**4.106.601**	**-**	**100.103**	**100.103**	**-**	**4.197.379**	**4.197.379**	**-**

Specificatie van de baten	**Begroting 2025**	**Wijziging 2025**	**Begroting na wijziging 2025**
Subsidies en (project)bijdragen	94.144	-50.000	44.144
Inkomsten uit gebiedsexploitatie, zoals evenementen, huren, pachten, rentebaten en parkeren	912.869	31.951	944.820
Participantenbijdragen	3.099.588	-72.966	3.026.622
Totaal baten voor bestemming	**4.106.601**	**91.015-**	**4.015.586**

Wijzigingen per programma

Inzet Recreatie Noord-Holland

De dienstverlening wordt afgerekend op basis van werkelijk gemaakte uren en kosten. In de begrotingswijziging 2025 is € 1.773.000 opgenomen. Dit is € 42.000 hoger dan de programmabegroting 2025. De stijging wordt vooral verklaard door werkzaamheden op het gebied van strategische communicatie. Dit is nodig om uitvoering te geven aan het door het bestuur vastgestelde ambitiedocument en ontwikkelprogramma.

Voor investeringsprojecten in 2025 is geen bedrag voor de RNH-inzet meegenomen omdat hier geen werkzaamheden worden verwacht. Om transparant te zijn, wordt deze categorie van de jaaropdracht aan RNH in het vervolg expliciet vermeld in de paragraaf bedrijfsvoering, ook in de begrotingen.

De werkzaamheden die het Routebureau van RNH in opdracht van het recreatieschap verricht zijn uitgesplitst in beheer en onderhoudswerkzaamheden enerzijds en inrichting en ontwikkelingswerkzaamheden anderzijds. Beheer en onderhoudswerkzaamheden zijn tegen vaste bedragen in de begroting opgenomen (€ 242.000). Deze bedragen dekken de inzet van RNH en de bedrijfskosten die gemiddeld worden gemaakt voor de beschreven werkzaamheden aan routebeheer en onderhoud. De inrichting en ontwikkelingsopdrachten staan verantwoord in programma 1 en de kosten gaan naar rato van de verrichte prestaties. In 2025 staan werkzaamheden voor de realisatie Landvasten en verkenning actualisatie fietsknooppuntennetwerk gepland voor een bedrag van € 162.000.

Programma 1 Ontwikkeling en inrichting

Bij programma 1 dalen de lasten met € 24.583 en de inkomsten met € 50.000, per saldo een wijziging van € 25.417 (nadeel). Het totale geraamde resultaat voor programma 1 wordt nu € 392.929 negatief (was € 367.512 negatief). De belangrijkste wijzigingen in de lasten van incidentele projecten zijn:

PR	Projectnaam	PB25*	BW25**	Verschil
OP2	Opstellen zoneringskaart Twiske; 'wat kan waar' voor recreatie en natuur, breder trekken en regionaal trekkerschap benoemen	-	7.436	7.436
OP8a	Overnemen recreatieve infrastructuur van Waterschap en gemeenten in alle deelnemende gemeentes (financiële bijdrage)	-	64.740	64.740
OP8b	Overnemen recreatieve infrastructuur van Waterschap en gemeenten in alle deelnemende gemeentes	-	7.920	7.920
OP11	Aanpassen Wandel- en Fietsroutenetwerk en TOP's Markermeerdijken (routebureau)	25.000	-	-25.000
OP20	Recreatief Grid	52.500	47.955	-4.545
OP21a	Landvasten Laag-Holland (routebureau)	166.539	151.250	-15.289
OP80	Entreegebied voormalige Blauwe Poort	-	36.896	36.896
##	OP projecten (stelpost)	147.000	30.000	-117.000
	De Marsen	-	14.199	14.199
	Verkenning actualisatie fietsknoop-puntennetwerk (routebureau)	-	10.588	10.588
	Totaal	**447.039**	**426.983**	**20.056**

* PB25 = programmabegroting 2025

**BW25 = begrotingswijziging 2025

In totaal zijn de kosten van incidentele projecten bij programma 1 € 20.000 lager. Het restant wordt verklaard door lagere kosten inzet RNH op reguliere werkzaamheden.

De baten van project Landvasten zijn in 2025 € 50.000 lager dan verwacht. In de jaarstukken 2024 is aangegeven dat het project vertraging heeft opgelopen. In de programmabegroting is nog uitgegaan van realisatie van het project in 2025, maar dit is bijgesteld naar 2026. De baten zullen dan ook pas in 2026 worden genomen in plaats van 2025. Voor 2025 betekent dit € 50.000 lagere baten.

Programma 2 Beheer en onderhoud

Bij programma 2 stijgen de lasten met € 76.971 en de baten met € 6.951, per saldo € 70.021 (nadeel). Het totale geraamde resultaat voor programma 2 is nu € 2.008.783 negatief (was € 1.938.763 negatief). De belangrijkste wijzigingen zijn:

- Extra werkzaamheden voor strategische communicatie (€ 36.000 nadeel). Dit is conform de Kadernota 2026;
- Kosten voor beheer en onderhoud Markermeerdijken (€ 31.000 nadeel). In 2024 zijn de eerste modules opgeleverd en ook in 2025 zullen modules worden opgeleverd;
- Extra werkzaamheden voor incidentele projecten (€ 19.000 nadeel). Het betreft de projecten nieuw erfpachtcontract en samenwerkingsovereenkomst Staatsbosbeheer en proef diervriendelijk ganzenbeheer;
- Lagere kosten voor betaald parkeren (€ 14.000 voordeel).

De hogere baten van € 7.000 worden verklaard door hogere baten uit leges en bijdragen aan beheer.

Programma 3 Toezicht en veiligheid

In de jaarrekening 2024 is een stijging van de toezichtskosten zichtbaar. De verwachting is dat ook in 2025 meer toezicht nodig zal zijn (€ 33.534 nadeel).

Programma 4 Bestuur en ondersteuning

Bij programma 4 stijgen de lasten met € 13.862 (nadeel). Het totale geraamde resultaat voor programma 4 wordt nu € 599.213 (negatief). Dat was € 585.351 (negatief). Dit is het gevolg van:

- Extra werkzaamheden voor incidentele projecten (€ 18.000 nadeel). Het betreft de projecten aanpassing reglement van orde, aanpassing algemene en legesverordening, scenario's koepelvrijstelling btw en de aanbesteding van de accountsdienst;
- Lagere kantoorkosten (€ 4.000 voordeel).

Programma 5 Algemene en inrichting

Bij programma 5 stijgen de lasten met € 319 en dalen de baten met € 47.966, per saldo € 48.285 (nadeel). Dit wordt verklaard door:

- Eenmalige lagere participantenbijdrage (€ 73.000 nadeel). In het AB van juli 2024 is hiertoe besloten;
- Hogere rentebaten (€ 25.000 voordeel).



Figuur 1: Werkzaamheden aan de grootste brug in Het Twiske

Gevolgen

Geen gevolgen voor de participanten

De wijzigingen in de begroting hebben geen financiële gevolgen voor de participanten. De begrotingswijziging geeft verder geen aanleiding om de participantenbijdragen te verhogen. De gehanteerde indexatie voor de participantenbijdrage is conform begroting en bedraagt 6,2%.

Wel is een eenmalige lagere participantenbijdrage van € 73.000 doorgevoerd in 2025 conform het besluit van het AB van juli 2024. Deze verlaging is in de tabel verwerkt.

Participant	Bijdragen-verdeling 2025	Bijdrage in 2024	Bijdrage in 2025
Provincie Noord-Holland	56,04%	1.635.606	1.696.123
Gemeente Amsterdam	23,56%	687.642	713.084
Gemeente Edam-Volendam	1,33%	38.818	40.255
Gemeente Landsmeer	1,62%	47.370	49.123
Gemeente Oostzaan	0,66%	19.340	20.056
Gemeente Purmerend	6,96%	203.152	210.670
Gemeente Waterland	0,65%	18.928	19.629
Gemeente Wormerland	0,61%	17.726	18.382
Gemeente Zaanstad	8,57%	250.048	259.299
Totaal	**100,0 %**	**2.918.630**	**3.026.622**

Gevolgen voor de reserves

De begrote uitgaven van Twiske-Waterland zijn voor 2025 hoger dan de begrote baten. Het resultaat voor bestemming is € 181.793 negatief. Hieronder is het resultaat uitgesplitst naar reguliere en incidentele werkzaamheden.

Resultaat reguliere werkzaamheden	Begroting 2025	Wijziging 2025	Begroting na wijziging 2025
Lasten	3.567.619	82.682	3.650.301
Baten	4.012.457	-41.015	3.971.442
Saldo	**444.838**	**-123.697**	**321.141**

Resultaat incidentele werkzaamheden	Begroting 2025	Wijziging 2025	Begroting na wijziging 2025
Lasten	529.657	17.421	547.078
Baten	94.144	-50.000	44.144
Saldo	**-435.513**	**-67.421**	**-502.934**

Resultaat totale werkzaamheden	Jaarrekening 2024	Begroting na wijziging 2024	Verschil
Lasten	4.097.276	100.103	4.197.379
Baten	4.106.601	-91.015	4.015.586
Saldo	**9.325**	**-191.118**	**-181.793**

De totale reserves nemen in 2025 met hetzelfde bedrag van € 181.793 af. Eind 2025 bedragen de totale reserves € 5.235.362.

In de tabellen wordt een compleet overzicht weergegeven van de mutaties in de reserves en de verwachten standen van de reserves per einde van het jaar.

Specificatie van de resultaatbestemming door mutaties reserves (taakveld 0.10)

Mutaties reserves	Begroting 2025	Wijziging 2025	Begroting na wijziging 2025
Toevoeging algemene reserve	-	-	-
Onttrekking algemene reserve	-93.527	-152.399	-245.925
Toevoeging bestemmingsreserve Purmerbos	-	-	-
Onttrekking bestemmingsreserve Purmerbos	-	-8.000	-8.000
Toevoeging bestemmingsreserve Markermeerdijken	70.000	-	70.000
Onttrekking bestemmingsreserve Markermeerdijken	-	-31.164	-31.164
Toevoeging bestemmingsreserve egalisatie	84.650	-118	84.533
Onttrekking bestemmingsreserve egalisatie	-51.799	562	-51.236
Totaal*	**9.325**	**-191.118**	**-181.793**

* - is onttrekking en + is toevoeging

Stand van de reserves

	Stand per 31-12-2024	begroot resultaat 2025	Stand per 31-12-2025
Algemene reserve	2.786.155	-245.925	2.540.230
Bestemmingsreserve ruiterpaden Purmerbos	11.388	-8.000	3.388
Bestemmingsreserve Markermeerdijken	1.595.247	38.836	1.634.083
Bestemmingsreserve egalisatie	1.024.365	33.296	1.057.661
Totaal reserves	**5.417.155**	**-181.793**	**5.235.362**



Windsurfen op de Stootersplas. Bron: Mike Geskus

Vaststelling door het algemeen bestuur

Deze begrotingswijziging wordt/is vastgesteld door het algemeen bestuur van Recreatieschap Twiske-Waterland in de openbare vergadering van 2 juli 2025.

Voorzitter,

Mevrouw Y. El Ksaihi