

Raadsvergadering: 26 juni 2025
 Portefeuillehouder(s): A.W.M. Schoorl
 Commissie d.d.: BFE 10 juni 2025
 Aantal bijlage(n): 8

Onderwerp

Zienswijze op de jaarstukken van het Recreatieschap Alkmaarder- en Uitgeestermeer, bestaande uit het jaarverslag 2024, de begrotingswijziging 2025 en de programmabegroting 2026.

Voorgesteld besluit

Het college stelt de raad voor om:

1. kennis te nemen van de Ontwerpjaarstukken 2024 van het Recreatieschap Alkmaarder- en Uitgeestermeer (D/2025/723064);
 - a. het positieve exploitatieresultaat van per saldo € 26.000,-;
 - b. de door de accountant afgegeven goedkeurende accountantsverklaring;
2. kennis te nemen van de Conceptbegrotingswijziging 2025 van het Recreatieschap Alkmaarder- en Uitgeestermeer (D/2025/723066).
3. kennis te nemen van de Ontwerpprogrammabegroting 2026-2029 van het Recreatieschap Alkmaarder- en Uitgeestermeer (D/2025/723068).
4. de incidentele participantenbijdrage 2026 ter hoogte van € 32.857,- in de Begroting 2026 op te nemen.
5. de onderstaande zienswijzen af te geven bij het DB van het Recreatieschap Alkmaarder- en Uitgeestermeer:
 - a. een algemene zienswijze;
 - b. een positieve zienswijze op de Conceptbegrotingswijziging 2025;
 - c. een negatieve zienswijze op de Ontwerpprogrammabegroting 2026-2029;
 zoals verwoord in de zienswijzebrief (D/2025/723283).

Planning

Fase & besluitvorming	Jan	Feb	Mrt	Apr	Mei	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dec
College					20							
Commissie						10						
Raad						26						
Uitvoering												

Inleiding

Het Dagelijks Bestuur (DB) van het Recreatieschap Alkmaarder- en Uitgeestermeer (RAUM) heeft op 14 april 2025 de Ontwerpjaarstukken 2024, de Conceptbegrotingswijziging 2025 en de Ontwerpprogrammabegroting 2026-2029 aan de raden van de deelnemende gemeenten gestuurd.

De raad van Heemskerk wordt in de gelegenheid gesteld een zienswijze in te dienen over de Conceptbegrotingswijziging 2025 en de Ontwerpprogrammabegroting 2026-2029 van het RAUM. De Ontwerpjaarstukken 2024 worden ter kennisname aan de raad aangeboden.

D/2025/723078



Z0CC0A79B0F

Het Algemeen Bestuur (AB) van het RAUM betreft de ingediende zienswijzen van de deelnemende gemeenten bij de besluitvorming in haar vergadering van 4 juli 2025.

Toelichting op het voorstel

Hieronder wordt kort inhoudelijk ingegaan op de financiële documenten van het RAUM. Ieder document wordt afgesloten met een conclusie en, indien van toepassing, met een voorgestelde conceptzienswijze.

Ontwerpjaarstukken 2024

Uitvoering opdrachten Kadernota 2025

In de vergadering van het AB van december 2023 is de Kadernota 2025 vastgesteld. Centraal stond de inzet op het realiseren van een structureel sluitende meerjarenbegroting.

Het RAUM is in 2024 bezig geweest met de uitwerking van deze opgave, bestaande uit:

- Beeldkwaliteit “B” voor het algemeen onderhoud en beeldkwaliteit “C” voor groenonderhoud.
- Het uitvoeren van de 5 uitvoeringsprojecten.
- Nader onderzoek naar structurele verdienmogelijkheden door bureau Ginder.

Daarbij moet rekening worden gehouden met de opgaven uit de Visie, de financieel economische omstandigheden bij de participanten en de maatschappelijke opgaven (groeiend aantal inwoners, recreatie, natuur, klimaat en milieu).

Realisatie uitvoeringsplan en verdienmogelijkheden

Conform het AB-besluit (Kadernota 2025) wordt gewerkt aan de volgende ontwikkelingen:

- Vitaal Platteland/waterkwaliteit.
- Tweede fase Natuurontwikkeling Sakerleidam.
- Dorregeest.
- Uiterdam (zonder verplaatsing).
- Beplanting en visieschets Aagtenpark.

Deze projecten dragen bij aan de aantrekkelijkheid van het gebied en de balans tussen natuur en recreatie. Omdat deze ontwikkelingen voor het overgrote deel niet passen binnen bestaand (ruimtelijke ordening)- beleid, is het vrijmaken van capaciteit bij het bevoegd gezag randvoorwaardelijk om deze ontwikkelingen mogelijk te maken.

In 2024 is ingezet op met name de afstemming met diverse stakeholders (gemeente Zaanstad, DiVVis en de aannemer) bij het project Sakerleidam met als resultaat een positief besluit in het AB van 29 november 2024. En dat geldt ook voor het project Vitaal Platteland dat nauw samenhangt met de Sakerleidam.

Voor het Aagtenpark is de visie gepresenteerd en vastgesteld. In een later stadium wordt met de gemeente Beverwijk (Aagtenpark) het RO-proces opgestart.

Voor het project Dorregeest was de visieschets eind 2024 gereed. Alsmede het scheppen van RO-technische ruimte door de gemeente Uitgeest in het Omgevingsplan Dorregeest als samenloop met het project Entreegebied Dorregeest. Op verzoek van de gemeente Uitgeest is ‘pas op de plaats’ gemaakt om zelf een alternatief uit te werken. Besluitvorming is aangehouden.

Een dergelijk traject zal in een later stadium ook met de gemeente Beverwijk (Aagtenpark) moeten worden opgestart.

Voor Uiterdam geldt dat wordt ingezet op aanpassing van de Uiterdam met verplaatsing. Dit is een afwijking van hetgeen is besloten in de Kadernota. Hiervoor wordt in 2025 allereerst een business-case uitgewerkt.

In opdracht van het AB is bureau Ginder (najaar 2024) gestart met een onderzoek naar extra verdienmogelijkheden. De uitkomsten daarvan worden medio april aan het AB voorgelegd. Op basis van het rapport van het Bureau Buiten over extra verdienmogelijkheden heeft het AB besloten 3 opbrengstmogelijkheden (recreatie-arken, reclamezuilen en recreatiekaart) uit te werken en de resultaten daarvan te presenteren in de Kadernota 2026. Dat is gebeurd voor de recreatie-arken en de reclamezuilen. Aan de invoering van de recreatiekaart kleven echter onoverkomelijke juridische bezwaren. Het project is daarom op verzoek van het bestuur stopgezet.

Verdere realisatie in hoofdlijnen

In 2024 heeft het RAUM zich verder ingezet voor:

- Het huidige toiletgebouw op recreatieterrein Dorregeest moet worden vervangen. Het gebouw is in slechte staat zodat het jaarlijks onderhoud te duur wordt en grootschalig renoveren onevenredig veel kost. In het derde kwartaal 2024 is een aangepast plan gemaakt en aan het bestuur voorgelegd en goedgekeurd: geplande uitvoering derde kwartaal 2025.
- Na een periode van voorbereiding van meer dan 10 jaar is op 27 augustus 2024 het startsein gegeven voor de bouw van een restaurant in de Woudhaven. Er is een grondruil gerealiseerd en een uitgifte in erfpacht. De ondernemer is nu formeel verantwoordelijk voor het beheer en de exploitatie van de jachthaven. Naast het restaurant wordt er een havengebouw gerealiseerd.

Financieel resultaat 2024

Het boekjaar 2024 sluit af met een positief resultaat van € 26.000,-. Het begrote resultaat 2024 bedroeg € 252.000,- negatief.

Het verschil tussen jaarrekening en begroting van € 278.000,- minder lasten is onder andere het gevolg van het later uitvoeren van projecten uit het ontwikkelprogramma vanwege latere of gewijzigde besluitvorming. Dit is het geval bij de verdienpotenties (reclamezuilen/recreatie-arken) waardoor de kosten (€ 38.000,-) doorschuiven naar 2025.

Ook bij het project Visieschets Aagtenpark is vertraging opgelopen, de kosten (€ 64.000,-) zijn lager uitgevallen en schuiven grotendeels door naar 2025. Het bestuur heeft besloten te stoppen met de recreatiekaart (€ 8.000,- minder kosten) en het onderzoek fietsknooppunt netwerk is in 2024 niet helemaal afgerond, waardoor de kosten (€ 13.000,-) lager zijn uitgevallen en deels zullen doorschuiven naar 2025.

Doordat bij het investeringsproject Sakerleidam het bestuur nader onderzoek wenste inzake de grondwaarden van de gebruikte bagger bij dit project is voor de uitvoering van dit project een flinke achterstand opgelopen.

De financiering van Sakerleidam vindt plaats middels een langlopende geldlening. Deze geldlening is door de vertraging niet in 2024 aangevraagd waardoor sprake is van lagere rentelasten (€ 52.000,-).

Het maaien van waterplanten is in 2024 niet nodig geweest (€ 70.000,- minder kosten) en er waren minder kosten voor de veerpont (€ 9.000,-). Verder is gebleken dat de spaarrente in 2024 toch hoger is uitgevallen dan eerder gedacht, hierdoor zijn de rentebaten hoger (€ 28.000,-).

Daarentegen zijn er meer kosten (€ 16.000,-) voor het bestuursbureau geweest voor bestuurlijke sessies met bureau & Maes. En is er meer inzet van Recreatie Noord-Holland (RNH) geweest voor het financieel advies en programmasturing (€ 30.000) zoals het opstellen van financiële scenario's.

Wat heeft het in 2024 gekost en opgeleverd?

De totale lasten 2024 van het RAUM bedroegen € 2.317.000,-. Hiervan werd € 1.572.000,- besteed aan beheer en onderhoud. Een bedrag van € 114.000,- werd benut voor ontwikkeling en inrichting. Bestuursondersteuning kostte € 520.000,-, veiligheid en toezicht € 110.000,- en tot slot een bedrag van € 1.000,- ten behoeve van de algemene dekkingsmiddelen.

De totale baten 2024 waren € 2.343.000,-. Hiervan kwam € 1.838.000,- uit de participantenbijdragen. Huren, pachten, overige inkomsten en rentebaten brachten € 470.000,- op. Een bedrag van € 35.000,- werd ontvangen uit subsidies en bijdragen.

Het financieel resultaat omvat een:

- Positief resultaat van € 97.000,- op reguliere bedrijfsvoering.
- Negatief resultaat van € 71.000,- op incidentele werkzaamheden/projecten.

Resultaat reguliere werkzaamheden

Voorgesteld wordt het saldo uit de reguliere werkzaamheden toe te voegen aan de Algemene reserve.

Resultaat incidentele werkzaamheden

Voorgesteld wordt het saldo uit de incidentele werkzaamheden te onttrekken aan de Algemene reserves en/of bestemmingsreserves.

Resultaat per programma

- Programma 1 Ontwikkeling en inrichting (€ 112.000,- positief).
- Programma 2 Beheer en onderhoud (€ 103.000,- positief).
- Programma 3 Toezicht en veiligheid (€ 2.000,- negatief).
- Programma 4 Bestuur en ondersteuning (€ 57.000,- negatief).
- Programma 5 algemene dekkingsmiddelen (€ 122.000,- positief).

Conform de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr) kan de raad een zienswijze afgeven op de bestemming van het rekeningresultaat bij de jaarrekening. De accountant van ETL heeft voor de Ontwerpjaarstukken 2024 een goedkeurende accountantsverklaring afgegeven.

Conclusie:

Het voorgesteld besluit met betrekking tot de Ontwerpjaarstukken 2024 luidt als volgt:

- **Kennis te nemen van de Ontwerpjaarstukken 2024 van het RAUM.**

Conceptbegrotingswijziging 2025

Een aantal ontwikkelingen maakt het noodzakelijk om de Programmabegroting 2025 te wijzigen. Het begrotingssaldo 2025 werd oorspronkelijk geraamd op € 99.711,- (negatief). Na de eerste begrotingswijziging bedraagt het begrote saldo € 279.564,- negatief. Dit is € 179.853,- negatiever dan oorspronkelijk begroot. De begrote lasten nemen toe met een bedrag van € 71.560,- en de begrote baten nemen af met € 108.293,-.

De voornaamste oorzaak voor deze afwijking is het doorschuiven van projecten uit 2024 naar 2025, waaronder de verdere uitwerking van het Aagtenpark, Uiterdam en de ontwikkeling van recreatiearken. Ook zijn extra kosten gemaakt voor projectontwikkeling en herinrichtingsplannen. Hoewel de financiële positie door deze wijzigingen verslechtert, zijn de afwijkingen grotendeels verklaarbaar en inzichtelijk gemaakt. De bijdrage van de participanten blijft ongewijzigd, en de investeringen sluiten aan bij de eerder afgesproken prioriteiten.

Het totale resultaat is minder negatief dan begroot als gevolg van overschrijdingen en besparingen op:

- Programma 1 Ontwikkeling en inrichting (€ 84.684,- negatief). Grotendeels doorgeschoven projecten uit 2024.
- Programma 2 Beheer en onderhoud (€ 12.381,- negatief). Minder inkomsten en meer advieswerkzaamheden.
- Programma 3 Toezicht en veiligheid (€ 43.676,- positief). Geen extra toezicht / controle nodig door stopzetten recreatiekaart.
- Programma 4 Bestuur en ondersteuning (€ 38.590,- negatief). Meer inzet op verdienmodellen en Governance.
- Programma 5 algemene dekkingsmiddelen (€ 87.874,- negatief). Lagere baten door minder hoge incidentele participantenbijdragen door het via de participanten terugvorderen van BTW.

De totale begrotingswijziging leidt tot een verlies van € 279.564,- in plaats van de begrote € 99.711,- welke ten laste van de reserves wordt gebracht.

	Begroting 2025	Wijziging 2025	Begroting 2025 na wijziging
Toevoeging Algemene reserve	248.836	-131.626	117.210
Onttrekking Algemene reserve	-301.037	182.825	-118.212
Toevoeging bestemmingsreserves	185.000	-61.514	123.486
Onttrekking bestemmingsreserves	-232.510	-169.538	-402.048
	-99.711	-179.853	-279.564

- betreft een onttrekking; + een storting

Conclusie:

Het voorgesteld besluit met betrekking tot de Conceptbegrotingswijziging 2025 luidt als volgt:

- **Een positieve zienswijze af te geven op de Conceptbegrotingswijziging 2025 van het RAUM.**

Conceptprogrammabegroting 2026-2029

Conform eerder afgegeven zienswijzen door de raad van de gemeente Heemskerk (en andere deelnemende gemeenten) wordt door het RAUM gewerkt aan het duurzaam in evenwicht brengen oftewel structureel sluitend maken van de meerjarenraming van het RAUM.

Het bestuur van het RAUM behoudt haar focus op de gezamenlijk in gang gezette bezuinigingsmaatregelen zoals met alle partners afgestemd bij de Kadernota 2025 (scenario Midden) en op de in december verstrekte Governance-opdracht (onderzoek Governance, kerntaken, financiën en organisatie RAUM). Deze koers met onderzoek naar de kerntaken en bijhorende Governance leidt mogelijk ook tot betekenisvolle vermindering van de participantenbijdrage. De uitkomsten van dit Governance-onderzoek worden in de tweede helft van 2025 gepresenteerd.

De raad van Heemskerk heeft in 2024 bij de behandeling van de Programmabegroting 2025 van het RAUM aangegeven zich zorgen te maken over de financiële duurzaamheid van het RAUM. Daarnaast heeft de raad het RAUM verzocht met een voorstel tot bezuiniging te komen.

Het voorgestelde besluit is om de volgende zienswijze af te geven met betrekking tot financiële duurzaamheid: "De raad is positief over de door het bestuur verstrekte Governance-opdracht (onderzoek Governance, kerntaken, financiën en organisatie RAUM) en het voorlopig 'on hold' zetten van nieuwe uitvoeringsverplichtingen."

Conceptprogrammabegroting 2026

De Conceptprogrammabegroting 2026 laat een begroot positief resultaat zien van € 869.773,-.

Dit positieve resultaat wordt gecreëerd door hoge baten opgebracht door verhoging van de participantenbijdrage (indexering aangevuld met een incidentele participantenbijdrage).

De uitkomsten van het onderzoek naar de Governance maar ook het doorrekenen van het 'on hold' zetten van een aantal uitvoeringsprojecten zijn nog niet betrokken bij de voorgelegde meerjarenraming en de berekende incidentele bijdragen. Daarom ziet de raad van Heemskerk zich genoodzaakt geen positieve zienswijze af te geven op de Conceptprogrammabegroting 2026-2029.

De participantenbijdrage van Heemskerk is voor 2026 begroot op € 140.106,- (€ 107.249,- + incidenteel 2,9% van € 1.133.000,- zijnde € 32.857,-). Deze incidentele bijdrage kan via het BTW compensatiefonds op de benodigde investeringen worden teruggehaald. De gevraagde incidentele bijdrage leidt daarmee niet tot aanpassingen van de gemeentelijke begroting.

Meerjarenbegroting 2025-2029

Alkmaarder- en Uitgeestermeer (A-UM)

Totaal	2025	2026	2027	2028	2029
Lasten	1.978.645	2.019.270	2.085.027	2.321.301	2.380.729
Baten	1.870.280	2.948.239	2.120.099	2.066.965	2.205.068
Saldo	-108.365	928.969	35.072	-254.336	-175.661

Reguliere werkzaamheden	2025	2026	2027	2028	2029
Lasten	1.786.873	1.885.786	1.989.096	2.212.351	2.280.180
Baten	1.771.280	1.815.239	1.931.099	2.066.965	2.205.068
Saldo	-15.593	-70.547	-57.997	-145.386	-75.112

Incidentele werkzaamheden	2025	2026	2027	2028	2029
Lasten	191.772	133.484	95.931	108.950	100.549
Baten	99.000	1.133.000	189.000		
Saldo	-92.772	999.516	93.069	-108.950	-100.549

IJmond - Zaanstreek (IJ-Z)

Totaal	2025	2026	2027	2028	2029
Lasten	779.981	682.550	683.689	723.474	750.029
Baten	608.783	623.354	676.138	720.970	768.467
Saldo	-171.198	-59.196	-7.551	-2.504	18.438

Reguliere werkzaamheden	2025	2026	2027	2028	2029
Lasten	634.275	656.580	683.689	723.474	750.029
Baten	608.783	623.354	676.138	720.970	768.467
Saldo	-25.492	-33.226	-7.551	-2.504	18.438

Incidentele werkzaamheden	2025	2026	2027	2028	2029
Lasten	145.706	25.970			
Baten					
Saldo	-145.706	-25.970	0	0	0

Totaal A-UM en IJ-Z	2025	2026	2027	2028	2029
	-279.563	869.773	27.521	-256.840	-157.223

De totale begrote lasten liggen afgerond € 56.500,- lager dan de Begroting 2025 (na wijziging).

Dat verschil wordt veroorzaakt door:

- Minder kosten inzake incidentele projecten (€ 174.000,-).
- Kostenstijging door indexatie (80.000,-).
- Meer rentelasten door looptijd geldlening een heel jaar (€ 27.000,-).
- Minder inzet RNH inzake aanbesteden onderhoudscontracten (€ 19.000,-).
- Meer kapitaallasten door diverse investeringen (€ 15.000,-).
- Meer advieskosten externen, met name Cyber (€ 14.500,-).

De begrote baten zijn afgerond € 1.092.500,- hoger dan de Begroting 2025 (na wijziging).

Dat verschil wordt veroorzaakt door:

- Meer opbrengsten door incidentele bijdrage participanten (€ 1.064.000,-). Bij de vaststelling van de Kadernota 2025 heeft het AB besloten om de tekorten in de begrotingsjaren 2025 tot en met 2029 te dekken met incidentele bijdrage door de participanten ten gunste van de reserves conform de geldende verdeelsleutel.
- Meer opbrengsten door indexatie participantenbijdrage conform gemeenschappelijke regeling en overige opbrengsten (€ 58.500,-).
- Minder subsidieopbrengsten incidentele projecten (€ 30.000,-).
- Meer opbrengsten uit erfpacht en overige opbrengsten als gevolg van indexatie (€ 12.500,-).
- Minder rentebaten door teruglopen banksaldi en lagere spaarrente (€ 12.500,-).

Verloop reserves 2025 tot en met 2029

	2025	2026	2027	2028	2029
Kapitaal	408	408	408	408	408
Algemene reserve AUM	49.466	50.482	50.482	50.482	50.482
Bestemmingsreserves AUM	587.419	1.515.372	1.550.444	1.296.108	1.120.447
Algemene reserve IJ-Z	71.781	36.275	31.886	32.545	54.146
Bestemmingsreserves IJ-Z	463.812	440.122	436.960	433.798	430.636
Voorziening groot onderhoud AUM en IJ-Z	850.566	827.222	989.769	987.335	991.163

Participantenbijdrage

Zoals afgesproken in de gemeenschappelijke regeling wordt de participantenbijdrage jaarlijks geïndexeerd. Voor 2026 is dat 3%. Naast de reguliere bijdragen worden in lijn met het besluit van het AB (Kadernota 2026 d.d. 29-11-2024) ook de incidentele bijdragen vermeld.

Participant	Bijdrage 2025	Bijdrage 2026
Provincie Noord-Holland	965.287	994.246
Gemeente Beverwijk	132.504	136.479
Gemeente Heemskerk	104.125	107.249
Gemeente Uitgeest	96.734	99.636
Gemeente Alkmaar	101.678	104.728
Gemeente Zaanstad	443.266	456.564
Gemeente Castricum	74.464	76.698
Gemeente Heiloo	34.368	35.399
Incidentele bijdragen participanten	69.000	1.133.000
Totaal	2.021.426	3.143.999

Participant A-UM	Bijdragenverdeling	Bijdrage 2025	Bijdrage 2026
Provincie Noord-Holland	49,20%	704.598	725.736

Gemeente Beverwijk	4,30%	61.583	63.430
Gemeente Heemskerk	2,90%	41.530	42.776
Gemeente Uitgeest	5,20%	74.464	76.698
Gemeente Alkmaar	7,10%	101.678	104.728
Gemeente Zaanstad	23,70%	339.408	349.590
Gemeente Castricum	5,20%	74.464	76.698
Gemeente Heiloo	2,40%	34.368	35.399
Provincie Noord-Holland - incidenteel	49,20%	33.948	557.436
Gemeente Beverwijk - incidenteel	4,30%	2.967	48.719
Gemeente Heemskerk - incidenteel	2,90%	2.001	32.857
Gemeente Uitgeest - incidenteel	5,20%	3.588	58.916
Gemeente Alkmaar - incidenteel	7,10%	4.899	80.443
Gemeente Zaanstad - incidenteel	23,70%	16.353	268.521
Gemeente Castricum - incidenteel	5,20%	3.588	58.916
Gemeente Heiloo - incidenteel	2,40%	1.656	27.192
Totaal		1.501.093	2.608.055
Participant IJ-Z	Bijdragenverdeling	Bijdrage 2025	Bijdrage 2026
Provincie Noord-Holland	50,10%	260.689	268.510
Gemeente Beverwijk	13,63%	70.921	73.049
Gemeente Heemskerk	12,03%	62.595	64.473
Gemeente Uitgeest	4,28%	22.270	22.938
Gemeente Zaanstad	19,96%	103.858	106.974
Totaal		520.333	535.944

Kantekening risico's en weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen is de financiële buffer van een organisatie om substantiële tegenvallers op te vangen. Om het weerstandsvermogen te berekenen zijn alle risico's, waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn voor de financiële positie, geïnventariseerd. Per risico wordt de kans vermenigvuldigd met de potentiële omvang in euro's.

Het berekende weerstandsvermogen bedraagt € 461.250,-.

Weerstandscapaciteit

De weerstandscapaciteit bij het RAUM wordt gevormd door de Algemene reserve. De in gebruik zijnde bestemmingsreserves zijn voor specifieke doelen bestemd.

In de begroting is geen post "onvoorzien" opgenomen voor het opvangen van niet-voorzien lasten in de loop van het jaar. Bij het RAUM heeft iedere onvoorzien last van substantiële betekenis dus directe gevolgen, waardoor de uitvoering van het beleid onder druk kan komen te staan.

De omvang van de Algemene reserve (weerstandscapaciteit) is € 86.757,- (per 31-12-2026) en ligt onder het niveau van het benodigde weerstandsvermogen € 461.250,-. Het bestuur heeft besloten aan te sluiten bij het uitgangspunt van de regio om slechts een beperkte Algemene reserve voor A-UM aan te houden voor de gemeenschappelijke regeling: de norm is 2,5% van de lasten.

Conclusie:

Het voorgesteld besluit met betrekking tot de Ontwerpprogrammabegroting 2026-2029 luidt als volgt:

- **Een negatieve zienswijze af te geven op de Ontwerpprogrammabegroting 2026-2029 van het RAUM af te geven met de volgende tekst:**

Wij hebben in de eerder afgegeven negatieve zienswijze op de Kadernota 2026 reeds aangegeven dat het niet is toegestaan om structurele lasten te dekken middels incidentele middelen vanuit de reserves. Dit leidt ertoe dat de in de Kadernota 2026 geprognosticeerde meerjarenbegroting niet structureel sluitend is. Als voorwaarde is gesteld dat het bestuur van het RAUM een structureel sluitende meerjarenbegroting aanbiedt, waarin bovengenoemde ontwikkelingen en structurele dekking vanuit de reserves geen onderdeel meer vormen. Deze zorgen blijven onverminderd van kracht en zijn nu ook van toepassing op de Conceptprogrammabegroting 2026-2029.

Daarnaast is grote onduidelijkheid ontstaan over hoe de opdracht met betrekking tot de toekomstige organisatie van het RAUM en het voorlopig stopzetten van de uitvoeringsverplichtingen zich verhoudt tot de incidenteel hogere participantenbijdrage voor Heemskerk in 2026. Een verhoging van de huidige incidentele participantenbijdrage is, vanwege de bezuinigingen van het rijk op de Gemeentefondsen vanaf 2026, niet wenselijk. Tevens ontbreekt het financieel inzicht in de uitvoeringskosten van de lopende projecten.

Wij geven een negatieve zienswijze af op de Conceptprogrammabegroting 2026-2029 om de volgende redenen:

- Er wordt in de meerjarenbegroting gerekend met onzekere inkomstenmogelijkheden.
- Het inzetten van incidentele middelen, uit de reserves, ter dekking van structurele lasten. Dit is niet toegestaan (reeds eerder aangegeven in de zienswijze op de Kadernota 2026).
- Een niet structureel sluitende meerjarenbegroting.
- Hogere incidentele participantenbijdragen voor 2026.
- De impact op de participantenbijdragen als gevolg van:
 - De onzekere uitkomsten van het onderzoek naar de Governance.
 - De financiële effecten van het stopzetten van een aantal uitvoeringsprojecten.

Invloed kaders op keuzeruimte

Wet- en regelgeving

- De Wgr: Wet gemeenschappelijke regelingen.
- BBV: Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten.
- GR RAUM: Gemeenschappelijke regeling Recreatieschap Alkmaarder- en Uitgeestermeer.
- Algemene verordening van het RAUM uit 2019.

Eerdere besluiten

- Raadsbesluit 23 februari 2023: Kadernota 2024 RAUM (D/2022/511914).
- Raadsbesluit 29 februari 2024: Kadernota 2025 RAUM (D/2024/606872).
- Raadsbesluit 27 juni 2024: Jaarstukken RAUM 2024/2025 (D/2024/648449).
- Raadsbesluit 27 februari 2025: Kadernota 2026 RAUM (D/2024/697905).

Door het college overwogen alternatieven

Vanwege het grote financiële belang is het niet afgeven van een zienswijze geen alternatief.

Regionale samenwerking en couleur locale

Het RAUM is een gemeenschappelijke regeling van de gemeenten Alkmaar, Beverwijk, Castricum, Heemskerk, Heiloo, Uitgeest en Zaanstad. Daarnaast participeert de Provincie Noord-Holland ook.

Risico's

Het gebruik van diverse financiële middelen zoals het rekenen met nog niet vaststaande inkomstenmogelijkheden, het aanspreken van de reserves van het RAUM en het nodig hebben van

aanvullende incidentele participantenbijdragen om de jaarlijkse tekorten dekkend te krijgen vormt een risico voor de afgesproken participantenbijdragen.

Financiën

- De Ontwerpjaarstukken 2024 hebben geen consequentie voor de begroting van Heemskerk.
- De Conceptbegrotingswijziging 2025 leidt niet tot een verhoging van de participantenbijdrage en heeft derhalve geen consequenties voor de begroting van Heemskerk.
- Voorgesteld wordt om de Programmabegroting 2026 van Heemskerk aan te passen zodat de deelnemersbijdrage van Heemskerk aansluit bij de begroting van het RAUM. Dit betreft het begroten van de incidentele participantenbijdrage 2026 van € 32.857,-.

Participatie

Niet van toepassing.

Communicatie

Niet van toepassing.

Uitvoering

De Ontwerpjaarrekening 2024, Conceptbegrotingswijziging 2025 en de Ontwerpprogrammabegroting 2026-2029 zijn geagendeerd voor de vergadering van het AB van het RAUM van 4 juli 2025. Het DB voegt de commentaren waarin de zienswijzen zijn opgenomen bij de ontwerpbegrotingen en ontwerprekening, zoals deze aan het AB wordt aangeboden. Het AB neemt op 4 juli 2025 het besluit om de financiële stukken vast te stellen. Deze worden voor 15 juli 2025 door het bestuur van het RAUM ter goedkeuring aan het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties gezonden.

Bijlage(n)

D/2025/723064 Jaarverslag 2024 RAUM.

D/2025/723066 Begrotingswijziging 2025 RAUM.

D/2025/723068 Programmabegroting 2026 RAUM.

D/2025/723069 Financiële infographic RAUM 2024.

D/2025/723070 Concept voortgangsrapportage Q1 2025 RAUM.

D/2025/723073 Brief aan raden en staten met reactie RNH op zienswijzen Kadernota 2026 RAUM.

D/2025/723074 Tabel reactie RAUM op zienswijzen participanten Kadernota 2026.

D/2025/723283 Zienswijzen op Conceptbegrotingswijziging 2025 en de Conceptprogrammabegroting 2026 van het Recreatieschap Alkmaarder- en Uitgeestermeer.

Heemskerk, 20 mei 2025

Burgemeester en wethouders van Heemskerk,
de secretaris, de burgemeester,

De raad van de gemeente Heemskerk besluit;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 20 mei 2025;

gezien het advies van de commissie BFE d.d. 10 juni 2025:

b e s l u i t :

1. kennis te nemen van de Ontwerpjaarstukken 2024 van het Recreatieschap Alkmaarder- en Uitgeestermeer (D/2025/723064);
 - a. het positieve exploitatieresultaat van per saldo € 26.000,-;
 - b. de door de accountant afgegeven goedkeurende accountantsverklaring;
2. kennis te nemen van de Conceptbegrotingswijziging 2025 van het Recreatieschap Alkmaarder- en Uitgeestermeer (D/2025/723066).
3. kennis te nemen van de Ontwerpprogrammabegroting 2026-2029 van het Recreatieschap Alkmaarder- en Uitgeestermeer (D/2025/723068).
4. de incidentele participantenbijdrage 2026 ter hoogte van € 32.857,- in de Begroting 2026 op te nemen.
5. de onderstaande zienswijzen af te geven bij het DB van het Recreatieschap Alkmaarder- en Uitgeestermeer:
 - a. een algemene zienswijze;
 - b. een positieve zienswijze op de Conceptbegrotingswijziging 2025;
 - c. een negatieve zienswijze op de Ontwerpprogrammabegroting 2026-2029;zoals verwoord in de zienswijzebrief (D/2025/723283).

Aldus vastgesteld door de raad van de gemeente
Heemskerk in zijn openbare vergadering van
26 juni 2025

de raad voornoemd,

G.A. van Egmond
de griffier,

A.H.J.J. Luijten
de voorzitter,