

GEESTMERAMBACHT

Begrotingswijziging 2025



Samenvatting

Saldo

De begrotingswijziging van Geestmerambacht over 2025 sluit met een onttrekking uit de reserves van € 393.487. Dit is een lagere onttrekking dan de € 430.346 die in de programmabegroting begroot was. Het voordeel van € 36.860 is het gevolg van de volgende voor- en nadelige wijzigingen in de begroting:

- Het bestuur heeft besloten om al in 2025 geen gebruik te maken van de diensten van het bestuursbureau. De taken zijn overgedragen binnen de huidige begroting overgedragen aan de uitvoeringsorganisatie (€ 62.000 voordeel);
- Hogere opbrengsten door de werving van een nieuw eenmalig evenement (€ 50.000 voordeel);
- Verminderde financieringslast van projecten uit het uitvoeringsprogramma (UP) (€ 50.000 voordeel). In de AB-vergadering van december 2024 heeft het bestuur ingestemd met de Kadernota 2026 en daarbij voorgesteld dat de participanten de investeringskosten van de UP projecten financieren;
- Hogere rentebaten € 10.000 (voordeel);
- Hogere kosten dagelijks onderhoud (€ 76.000 nadeel). In de jaarstukken 2024 is reeds gemeld dat de kosten voor groenonderhoud na de nieuwe aanbestedingen hoger uitvallen. Ook zijn de kosten voor afvalruimen en vuilnisbakken legen hoger doordat een dag in het weekend wordt opgeruimd in plaats van doordeweeks;
- Door vertraging in de investeringen van het uitvoeringsprogramma zijn de bijdragen uit het btw-compensatiefonds (BCF) lager (€ 23.000 nadeel);
- Extra werkzaamheden voor het aanpassen hondenbeleid (€ 17.000 nadeel). Dat gebeurt in overleg met alle stakeholders en met omliggende gemeenten en regionale beheerorganisaties. In het AB van december 2024 is hiertoe opdracht gegeven. Dit is een uitwerking van de beheerzonering (UP1);

- Meer inzet van bedrijfsbureau en programmasturing (€ 16.000 nadeel). Bij bedrijfsbureau betreft het vooral meer werkzaamheden op gebied van informatieveiligheid (o.a. voldoen aan wet- en regelgeving omtrent privacy-beleid) en het doorontwikkeling van de administratieve organisatie en interne control. Bij programmasturing is meer omgevingsmanagement nodig dan was begroot in de programmabegroting nu de visie richting uitvoering gaat. Deze inzet is nodig voor zowel de omgeving als politiek-bestuurlijk en ambtelijk;
- Diverse kleine wijzigingen (€ 3.000 nadeel).

Bij het onderdeel “Toelichting” worden de wijzigingen per programma verder uitgewerkt en verklaard.

Uitvoeringsprogramma

In het AB van 27 juni 2022 is het uitvoeringsplan (UP) vastgesteld. Op de vaststelling van het UP was reeds geanticipeerd door met diverse ontwikkelingen te starten in 2022. In 2024 waren dat De Groene loper, Beheerzonering, Visieschets Wagenweg-Geestmerweide i.c.m. de Bike-experience en de ontvangstgebieden Noord en Zuid.

Voor 2025 werken we aan de volgende ontwikkelplannen:

- Actieparcoursen (UP-2): afronding van het plan, bespreking aan de gebiedstafel en vaststelling door het bestuur.;
- Energie en klimaat (UP-4): planvorming windmolens na vaststelling van een zoekgebied door de gemeente, inclusief participatie. En voorbereiding zonnepanelen op parkeerterrein aan de Wagenweg.
- Omgevingsplannen (UP-5): dit plan is gereed door het afronden van de overkoepelende onderzoeken en opstellen handleiding planologie.

Dit dient als paraplu voor de vervolgonderzoeken die een initiatiefnemer doet in het kader van de ruimtelijke procedure die doorlopen wordt. Dit plan is afgestemd met de Gemeente en Omgevingsdienst en wordt aan het bestuur ter besluitvorming voorgelegd;

- Extra inkomsten (UP-6): continue activiteit;
- Ontvangstgebied Noord (UP-7): uitwerking van de plannen en het maken van afspraken over kosten, inkomsten en planning van de realisatie met ondernemer. Gesprekken met gemeente over de RO procedures en uitgifte voorbereiden;
- Ontvangstgebied Zuid (UP-8): Uitgifte voorbereiden. Voor beide ontvangstgebieden (Noord en Zuid) wordt onderzocht of een klein gebied NNN extra kan worden ontgrend;
- Start realisatie deelgebied Diepsmeerpolder (UP-9). Vervolg bestuurlijk overleg met HHNK en naar aanleiding van het haalbaarheidsonderzoek voor de outdoor bike experience de locatie te besluitvorming voorleggen aan het

algemeen bestuur. Daarna planvorming rond het evenemententerrein afronden.

- Koele Kreken (UP-10): opstellen visieschets, gebiedstafel, overleg aanwonenden, grondzaken en kostenraming;
- Kanaaldijk 1 / Wagenweg: is afgerond want tot 2030 is het terrein beschikbaar gesteld aan Liberterra. In 2028 buigt het bestuur zich over de definitieve invulling van deze locatie (voorbereiding besluit in 2027);
- Realisatie Groene Loper (UP-12): technische uitwerking van het plan, aanvragen vergunningen en start realisatie. Grondverwerving ontbrekende schakels. Planvorming De Groene Loper-West;
- Ontvangst- en belevingsgebied Strand van Luna (UP-13): opstellen visieschets. Gesprekken over een (tijdelijke) invulling recreatiebedrijf op het strand.



Figuur 1 Bisdambrug bij Zomerdel

Begrotingswijziging per programma

Programma	Begroting 2025			Wijziging 2025			Begroting na wijziging 2025		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
1. Ontwikkeling en inrichting	124.763	510.788	386.025	22.532	-23.178	-45.711	147.295	487.610	340.315
2. Beheer en onderhoud	1.925.769	717.617	-1.208.151	77.097	35.713	-41.384	2.002.866	753.331	-1.249.535
3. Veiligheid en toezicht	188.398	-	-188.398	-2.918	-	2.918	185.480	-	-185.480
4. Bestuur en ondersteuning	524.902	-	-524.902	-38.197	-	38.197	486.704	-	-486.704
5. Algemene dekkingsmiddelen (exclusief mutaties reserves)	1.039	1.106.118	1.105.079	461	83.300	82.839	1.500	1.189.418	1.187.918
Totaal voor bestemming	2.764.870	2.334.524	-430.346	58.975	95.835	36.860	2.823.845	2.430.359	-393.487
	Toevoeging	Onttrekking	Totaal	Toevoeging	Onttrekking	Totaal	Toevoeging	Onttrekking	Totaal
Ad 5. Mutaties reserves	-	-430.346	-430.346	-	36.860	36.860	-	-393.487	-393.487
Totaal na bestemming	2.764.870	2.764.870	-	58.975	58.975	-	2.823.845	2.823.845	-

Specificatie van de baten	Begroting 2025	Wijziging 2025	Begroting na wijziging 2025
Subsidies en (project)bijdragen	901.286	876	902.162
Inkomsten uit gebiedsexploitatie, zoals evenementen, rentebaten, huren en pachten	676.120	44.959	721.079
Participantenbijdragen	757.118	50.000	807.118
Totaal baten voor bestemming	2.334.524	95.835	2.430.359

Toelichting

Inzet Recreatie Noord-Holland

De dienstverlening wordt afgerekend op basis van werkelijk gemaakte uren en kosten. In de begrotingswijziging 2025 is € 1.465.000 opgenomen. Dit is conform de begroting.

Verder is voor investeringsprojecten in 2025 het bedrag voor de RNH-inzet € 327.000. Op basis van door het bestuur vastgestelde investeringskredieten lopen deze kosten via de balans, waardoor deze inzet RNH niet expliciet zichtbaar is in de begroting. 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.

Voor de werkzaamheden die het Routebureau van RNH in opdracht van het recreatieschap verricht zijn vaste bedragen in de begroting opgenomen. Deze bedragen dekken de inzet van RNH en de bedrijfskosten die gemiddeld worden gemaakt voor de beschreven werkzaamheden aan routebeheer en -ontwikkeling. In de begrotingswijziging 2025 gaat het om een bedrag van € 75.000 waarvan € 67.000 rechtstreeks door gemeenten wordt bekostigd. Dit laatste bedrag vloeit via (project)bijdragen weer als baten terug naar het schap. Per saldo zijn de kosten voor het schap dus € 8.000 en dat is conform begroting.

Uitleg Btw Compensatie Fonds (BCF)

In tegenstelling tot de andere schappen heeft het Geestmerambacht een afspraak met de gemeenten Alkmaar en Dijk en Waard over het “doorgeven” van de bedragen uit het BCF; de zogenoemde doorschuif-btw. De btw op de uitgaven en investeringen die het schap doet, ook in het kader van het uitvoeringsprogramma, kan het schap (voor een groot deel) via de gemaakte afspraken met de twee gemeenten terugvragen van de participanten, nadat zij de btw-kosten hebben teruggevraagd bij het BCF.

De btw-gerelateerde activiteiten vinden plaats in zowel Programma 1 (Ontwikkeling en Uitvoering) als Programma 5 (Algemene dekkingsmiddelen). Vandaar dat bij beide programma's de mutaties worden verantwoord.

De totale investeringen worden via de balans van het schap verantwoord. De bijbehorende kapitaallasten (afschrijvingen) en eventuele financieringslasten worden zichtbaar in de verlies- en winstrekening. De kapitaallasten worden jaarlijks verantwoord tot de investering volledig is afgeschreven. De BCF-ontvangsten zijn in de verlies- en winstrekening als baten vermeld.

Programma 1 Ontwikkeling en inrichting

Bij programma 1 stijgen de lasten met € 22.532 en dalen de baten met € 23.178, per saldo een wijziging van € 45.711 (nadeel). Het totale geraamde resultaat voor programma 1 wordt nu € 340.315 positief (was € 386.025 positief). De belangrijkste wijzigingen zijn:

- Het doorschuiven van UP investeringsprojecten uit 2025 naar 2026 en later. Dat leidt ertoe dat de begrote ontvangsten uit het Btw-compensatiefonds (BCF) ook later worden ontvangen (€ 23.000 nadeel);
- Extra werkzaamheden i.v.m. aanpassen hondenbeleid (€ 17.000 nadeel). In het AB van december 2024 is hiertoe opdracht gegeven;
- Verschuiving werkzaamheden voorbereidingskrediet UP (€ 5.000 nadeel). In 2024 is minder uitgegeven aan voorbereidingskosten UP en deze werkzaamheden zullen worden opgepakt in 2025. Het totale voorbereidingskrediet over de jaren 2021 t/m 2026 van € 785.000 (AB juli 2023) blijft intact.

Programma 2 Beheer en onderhoud

Bij programma 2 stijgen de lasten met € 77.097 en de baten met € 35.713, per saldo € 41.384 (nadeel). Het totale geraamde resultaat voor programma 2 is nu € 1.249.535 negatief (was € 1.208.151 negatief). De belangrijkste wijzigingen zijn:

- Hogere kosten dagelijks onderhoud (€ 76.000 nadeel). In de jaarstukken 2024 kwam al naar voren dat de kosten voor groenonderhoud na de nieuwe aanbestedingen hoger uitvallen. Ook zijn de kosten voor afvalruimen en vuilnisbakken legen hoger doordat een dag in het weekend wordt opgeruimd in plaats van doordeweeks;
- Minder huur en erfpacht opbrengsten (€ 15.000 nadeel) als gevolg van het verschil van indexeren;
- Hogere opbrengsten evenementen (€ 50.000)

Programma 3 Toezicht en veiligheid

Bij programma 3 dalen de lasten licht tot € 185.480 (voordeel € 2.918).

Programma 4 Bestuur en ondersteuning

Bij programma 4 dalen de lasten met € 38.197 (voordeel). Het totale geraamde resultaat voor programma 4 wordt nu € 486.704 (negatief). Dat was € 524.902 (negatief). Dit is het gevolg van:

- Het bestuur heeft besloten om in 2025 geen gebruik te maken van de diensten van het bestuursbureau. De taken zijn overgedragen binnen de huidige begroting overgedragen aan de uitvoeringsorganisatie (€ 62.000 voordeel);
- Meer inzet van bedrijfsbureau en programmasturing (€ 16.000 nadeel). Bij bedrijfsbureau betreft het vooral meer werkzaamheden op gebied van informatieveiligheid (o.a. wettelijke verplichtingen rondom privacy-beleid, bewustwording binnen de organisatie) en het doorontwikkeling van de administratieve organisatie en interne control. Bij programmasturing is meer omgevingsmanagement nodig dan was begroot in de programmabegroting nu de visie richting uitvoering gaat. Deze inzet is nodig voor zowel de omgeving als politiek-bestuurlijk en ambtelijk;
- Hogere kosten voor accountantsdiensten (€ 6.000 nadeel). De toename van regels en de hoge kwaliteitseisen die door toezichthouders AFM en de NBA worden gesteld, maken dat meer uren besteed moeten worden aan de planning, inrichting en uitvoering van controledossiers;
- Overige kleine wijzigingen (€ 2.000 nadeel).

Programma 5 Algemene dekkingsmiddelen

Bij Programma 5 stijgen de lasten met € 461 (nadeel) en stijgen de baten met € 83.300 (voordeel). Het totale geraamde resultaat voor programma 5 wordt nu € 82.839 positiever dan in de programmabegroting. Dit is het gevolg van:

- Verminderde financieringslast van projecten uit het UP (€ 50.000). In de AB-vergadering van december 2024 heeft het bestuur ingestemd met de Kadernota 2026 en daarbij voorgesteld dat de participanten de investeringskosten van de UP projecten financieren. Dit is verwerkt in een hogere participantenbijdrage;
- Hogere bijdragen uit het Btw-compensatiefonds (€ 23.000 voordeel). Doordat de totale lasten toenemen wordt ook het btw-gedeelte dat terugvloeit naar het schap hoger;
- Hogere verwachte rente opbrengsten in 2025 (€ 10.000 voordeel).

Inclusief de bovenstaande mutaties is de onttrekking uit de reserves € 36.860 (voordeel) lager dan begroot. De totale onttrekking in de begrotingswijziging wordt daarmee € 393.487 in plaats van € 430.346 in de programmabegroting.

Risico's

Een belangrijke voorwaarde voor het realiseren van de gestelde doelen in de visie en het UP is de bestuurlijke eensgezindheid en daadkracht om de lokale en provinciale regelgeving zodanig aan te passen dan wel vergunningen af te geven, zodat de voorgestelde ontwikkelingen en opbrengsten gerealiseerd kunnen worden. Dat vraagt inzet van alle direct betrokkenen (zowel de uitvoeringsorganisatie als de participanten) alsmede de stakeholders zoals de provincie, ondernemers en andere organisaties.



Figuur 2 Hooglander met jong in de Kleimeer - Koedijk

Gevolgen

Gevolgen voor de participanten

Financiering uitvoeringsplan door participanten

Bij de vaststelling van de Kadernota 2026 heeft het bestuur besloten om voor te stellen dat de participanten de investeringskosten voor het Uitvoeringsplan financieren. De rentekosten worden geraamd op 2,5% van het investeringsbedrag en daartoe worden de participantenbijdragen verhoogd conform de geldende verdeelsleutel. Dit voorstel is als onderdeel van de kadernota naar de participanten verstuurd met een verzoek om een zienswijze. De tijdig ontvangen zienswijzen worden meegenomen bij de conceptbegroting 2026 en voorgelegd aan het AB in de vergadering van 9 juli 2025.

Jaarlijks wordt de participantenbijdrage geïndexeerd, zoals is afgesproken in de gemeenschappelijke regeling. Voor 2025 is de index 3,9%. Verder is in onderstaande tabel de structurele extra participantenbijdrage i.v.m. uitvoeringsprogramma verwerkt. Deze extra bijdrage vond in 2023 voor het eerst plaats (€ 100.000) en zal stapsgewijs doorgroeien naar € 480.000 in 2027. In 2025 is de extra bijdrage € 300.000 (t.o.v. 2022). Ten opzichte van 2024 gaat het in 2025 om een stijging van € 100.000. Verder heeft in de AB-vergadering (d.d. 11-12-2024) het bestuur ingestemd met de Kadernota 2026 en daarbij voorgesteld dat de participanten de investeringskosten financieren. Het gaat om € 50.000 en ook deze is verwerkt in onderstaand overzicht. De verdeling per participant gebeurt conform de procentuele verdeelsleutel. De verdeling is gebaseerd op het aantal inwoners (o.b.v. CBS-cijfers) en wordt eenmaal per 5 jaar opnieuw berekend. De eerstvolgende nieuwe berekening is in 2027.

Participant	Bijdragen-verdeling	Bijdrage in 2024	Bijdrage in 2025
Bijdrage gemeente Alkmaar	53,60%	342.990	432.580
Bijdrage gemeente Dijk en Waard	46,40%	296.969	374.538
Totaal	100,00%	639.959	807.118

Gevolgen voor de reserves

De begrote uitgaven van Geestmerambacht zijn voor 2024 hoger dan de begrote baten. De totale reserves nemen daardoor in omvang af met € 393.487.

Bestemmingsreserve exploitatie – “HAL-fonds”

De participanten in het Geestmerambacht hebben in 1999 gezamenlijk het HAL-fonds ingesteld. Dit is een beheerfonds, gevormd door de gemeenten Heerhugowaard, Alkmaar en Langedijk (HAL), waaruit de gemeentelijke bijdrage aan het beheer van het Geestmerambacht deels wordt bekostigd. Naast bekostiging uit het HAL-fonds dragen de deelnemers jaarlijks met een participantenbijdrage bij aan het recreatieschap. Met de instelling van het fonds hebben de gemeenten samen geregeld dat de jaarlijkse participantenbijdrage aan het recreatieschap, voor de looptijd van het fonds, lager uitvalt dan het geval zou zijn zonder jaarlijkse bijdrage uit het fonds. In principe hebben de participanten hiermee vooruitbetaald aan de exploitatie van het gebied. Jaarlijks komt er een bedrag van circa € 1.000.000 uit het fonds.

Het bestuur van recreatieschap Geestmerambacht heeft in 2019 besloten een visie op te stellen voor het Geestmerambacht. Eén van de redenen hiervoor is dat het fonds eindig is en naar verwachting, als we doorgaan op deze voet, zal leegraken in 2028. In opdracht van het algemeen bestuur is een visie opgesteld en verder uitgewerkt in een Uitvoeringsplan (UP). Deze dragen bij aan een gezonde financiële positie van het Geestmerambacht doordat de toekomstige inkomsten uit het UP het HAL-fonds deels kunnen gaan compenseren.

De bestemmingsreserve exploitatie neemt in 2025 af met € 393.487. Uit deze bestemmingsreserve wordt jaarlijks het deel van de exploitatiekosten onttrokken dat niet kan worden gedekt uit de exploitatiebaten en de participantenbijdragen. Daarnaast wordt jaarlijks aan deze bestemmingsreserve de btw-compensatie van participanten toegevoegd, voor zover de totale btw-compensatie die zij ontvangen de € 134.914 (prijspeil 2025) overstijgt (besluit 2016/21).

De bestemmingsreserve egalisatie hangt samen met de investeringen en voorziet in de dekking van de kapitaalslasten van de gedane investeringen. Gezien het feit dat de bestemmingsreserve exploitatie snel afneemt, wordt deze bestemmingsreserve overgeboekt naar de bestemmingsreserve exploitatie. Dit betekent dat de bestemmingsreserve egalisatie per eind 2025 leeg is. Dit is conform wat in de programmabegroting 2025 is vermeld (pagina 55).

In de AB-vergadering (d.d. 11-12-2024) heeft het bestuur ingestemd met de Kadernota 2026 en daarbij voorgesteld dat de participanten financiële middelen beschikbaar stellen en de financieringskosten dragen door het verhogen van de participantenbijdragen.

In 2025 staan onderstaande investeringen gepland:

Investerings 2025	Bedrag
UP02 Actieparcoursen	154.914
UP07 Noordelijk entreegebied GAB	239.008
UP08 Zuidelijk entreegebied GAB	223.605
UP09 Locatieontwikkeling Wagenweg	304.713
UP10 Koele Kreken	23.902
UP12.0 De groene loper	604.438
UP12.1 De groene loper West	196.260
UP13 Park van Luna	24.763
Toiletgebouw naaktstrand	71.150
Totaal	1.842.753

Hieronder zijn de mutaties in de reserves en stand van de reserves per jaareinde weergegeven.

Specificatie van de resultaatbestemming door mutaties reserves (taakveld 0.10)

	Begroting 2025	Wijziging 2025	Begroting na wijziging 2025
Toevoeging algemene reserve	-	-	-
Onttrekking algemene reserve	-	-	-
Toevoeging best.res. exploitatie	-	-	-
Onttrekking best.res. exploitatie	-1.125.602	732.116	-393.487
Toevoeging best.res. egalisatie	727.628	-727.628	-
Onttrekking best.res. egalisatie	-32.372	32.372	-
Totaal	-430.346	36.860	-393.487

	Stand per 31-12-2024	Begroot resultaat 2025	Stand per 31-12-2025
Algemene reserve	48.000	-	48.000
Bestemmingsreserve exploitatie	1.587.678	-393.487	1.561.909
Bestemmingsreserve egalisatie	367.718	-	-
Totaal	2.003.396	-393.487	1.609.909



Figuur 3 Actievelingen tijdens de jaarlijkse Obstacle-run

Vaststelling door het algemeen bestuur

Deze programmabegroting is in de oude opzet vastgesteld door het algemeen bestuur van Recreatieschap Geestmerambacht in de openbare vergadering van 9 juli 2025.

Voorzitter,
De heer J. Nieuwenhuizen