

Begrotingswijziging 2026

ALKMAARDER- EN UITGEESTERMEER



Samenvatting

Saldo

De begroting na wijziging sluit op een saldo van € 402.428 positief. Dit is € 467.345 negatiever dan aanvankelijk begroot. De lasten nemen toe met een bedrag van € 45.801 en de baten nemen af met € 421.544.

De wijziging van € 467.345 per programma:

- Programma 1: Per saldo € 164.633 positief;
- Programma 2: Per saldo € 14.280 positief;
- Programma 3: Per saldo € 8.486 negatief;
- Programma 4: Per saldo € 85.272 negatief;
- Programma 5: Per saldo € 552.500 negatief.

Bij elk programma worden de belangrijkste verschillen verklaard.

Specificatie van de baten	Begroting 2026	Wijziging 2026	Begroting na wijziging 2026
Subsidies en projectbijdragen	26.173	102.599	128.772
Inkomsten uit gebiedsexploitatie, zoals evenementen, huren en pachten	401.421	40.857	442.278
Participantenbijdragen	3.143.999	-565.000	2.578.999
Totaal baten voor bestemming	3.571.593	-421.544	3.150.049

Programma	Begroting 2026			Wijziging 2026			Begroting na wijziging 2026		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
1. Ontwikkeling en inrichting	171.832	-	-171.832	-164.633	-	164.633	7.200	-	-7.200
2. Beheer en onderhoud	1.771.717	375.094	-1.396.623	116.676	130.956	14.280	1.888.393	506.050	-1.382.343
3. Veiligheid en toezicht	111.649	-	-111.649	8.486	-	-8.486	120.135	-	-120.135
4. Bestuur en ondersteuning	498.121	-	-498.121	85.272	-	-85.272	583.393	-	-583.393
5. Algemene dekkingsmiddelen (exclusief mutaties reserves)	148.500	3.196.499	3.047.999	-	-552.500	-552.500	148.500	2.643.999	2.495.499
Totaal voor bestemming	2.701.819	3.571.593	869.774	45.801	-421.544	-467.345	2.747.621	3.150.049	402.428
Ad 5. Mutaties reserves	2.332.463	1.462.689	-869.774	-1.120.834	-653.489	467.345	1.211.629	809.201	-402.428
Totaal na bestemming	5.034.282	5.034.282	-	-1.075.033	-1.075.033	-	3.959.250	3.959.250	-

Toelichting op RAUM (geconsolideerd)

Voornemen tot opheffing

In de aanbestedingsbrief van de Kadernota 2026 heeft het algemeen bestuur van het recreatieschap benadrukt dat zij het als haar verantwoordelijkheid ziet om, gezien de situatie en het streven naar financieel evenwicht, fundamenteel na te denken over de toekomst van het recreatieschap. Een verdere voortzetting van de huidige samenwerkingsvorm vindt het bestuur te onzeker om te voldoen aan de recreatieopgaven in het gebied. In de vergadering van 6 februari 2025 heeft het algemeen bestuur het voornemen tot opheffing uitgesproken. In 2026 wordt verder toegewerkt naar het afronden van het procesplan om te komen tot een opheffing van de huidige gemeenschappelijke regeling welke vervolgens aan de participanten wordt aangeboden in de loop van het jaar.

Het bovenstaande besluit betekent dat alle projecten zijn stopgezet met uitzondering van de gecombineerde projecten Sakerleidend/Vitaal Platteland-waterkwaliteit. De bestuurskeuze betekent onder andere dat er voorlopig geen grote onderhoudsprojecten worden uitgevoerd. Een voorbeeld daarvan is het investeringsproject “Beschoeiingen” on hold is gezet.

Het dagelijks beheer en het (groot) onderhoud gaan door op basis van het uitgangspunt “schoon, heel en veilig”. En ook de contractuele afspraken met ondernemers worden gewaarborgd. Daarmee wordt tegelijkertijd geborgd dat voldoende rekening wordt gehouden met het overdragen van (afzonderlijke) gebiedsdelen aan eventuele rechtsopvolgers onder andere door het niet aangaan van nieuwe, langdurige verplichtingen.

Risico

De financiële positie van het recreatieschap is weinig rooskleurig en biedt geen ruimte tot extra uitgaven. Dat houdt in dat nieuwe en of extra financiële verplichtingen zorgvuldig afgewogen moeten worden en kunnen leiden tot een aanpassing van de incidentele participantenbijdragen.

Dit geldt voor zowel het dagelijks (en groot) onderhoud conform de afspraak “schoon, heel en veilig”, de gecombineerde projecten Vitaal Platteland en Sakerleidend alsmede het proces om te komen tot een opheffing van de huidige gemeenschappelijke regeling Alkmaarder- en Uitgeestermeer (GR-RAUM).

Toelichting per programma

Programma 1 Ontwikkeling en inrichting

De lagere lasten (€ 164.633 positief) van programma 1 zijn hoofdzakelijk het gevolg van het stopzetten van alle ontwikkel projecten, zoals (afgeronde bedragen):

- Herontwikkeling Dorregeest (€ 55.000 positief);
- Bedrijfskosten van de verdienmogelijkheid recreatie-arken (€ 24.000 positief);
- De kosten voor het marketing- en promotieplan (€ 41.000 positief);
- Bedrijfskosten van de verdienmogelijkheid reclamezuilen (€ 11.000 positief);
- Door vertragingen binnen het project Vitaal Platteland vooralsnog geen kosten in 2026 (€ 29.000 positief);
- Minder kosten voor inzet RNH vanuit Projecten (€ 5.000 positief).

Programma 2 Beheer en onderhoud

De hogere baten (€ 130.956 positief) en de hogere lasten (€ 116.676 negatief) maken dat de totale wijziging van het tweede programma per saldo € 14.280 bedraagt (positief). Dit is het gevolg van (afgeronde bedragen):

- Het geheel gesubsidieerde project Stikstofgevoelige Habitats, welke naast € 103.000 kosten (negatief) ook € 103.000 baten (positief) in de wijziging tot gevolg hebben;
- Er worden meer inkomsten uit pacht verwacht in 2026 (€ 16.000 positief) en een hogere baten door een eenmalige vergoeding (€ 12.000 positief);
- Meer reguliere inzet RNH benodigd voor vastgoed werkzaamheden (€ 17.000 negatief), en het bedrijfsbureau (€ 2.000 negatief);
- Lagere afschrijvingslasten door vertraging investeringen (€ 12.500 positief);
- Per saldo meer overige bedrijfskosten (€ 6.500 negatief).

Programma 3 Toezicht en veiligheid

De hogere lasten bedragen € 8.486 (negatief) en is hoofdzakelijk het gevolg van een hogere ORT toeslag conform CAO. Daarnaast zijn de bedrijfskosten iets opgehoogd, zijnde een doorschuif uit 2025 inzake aanschaf steek werende vesten.

Programma 4 Bestuur en ondersteuning

De hogere lasten van € 85.272 (negatief) zijn het gevolg van (afgeronde bedragen):

- De te maken kosten voor de taxatie van de gronden van het schap door de Provincie Noord-Holland (€ 37.750 negatief);
- De kosten voor Governance werkzaamheden welke op verzoek en op afroep van het bestuur in 2026 zal plaatsvinden (€ 15.000 negatief);
- Het project Algemene verordening en Legesverordening zal in 2026 nog verder doorlopen (€ 1.000 negatief);
- De verwachting is dat het schap ook in 2026 te maken zal hebben met Woo verzoeken, c.q. afwikkelen van lopende Woo verzoeken, daarom is een bedrag opgenomen voor bedrijfskosten in de begroting (€ 20.000 negatief) en meer inzet RNH (€ 3.000 negatief);
- Door de aanbesteding van de accountantsdiensten zal vanaf het jaar 2026 een nieuwe accountant voor het schap werkzaam zijn, waardoor er meer bedrijfskosten opgenomen zijn (€ 9.500 negatief);
- Verder zijn de advieskosten externen iets verlaagd (€ 1.000 positief).

Programma 5 Algemene dekkingsmiddelen

De lagere baten (€ 552.500 negatief) zien toe op lagere incidentele participantenbijdrage (€ 565.000 negatief) in het jaar 2026 door vertragingen in de gebiedsinvesteringen en hogere verwachtte rentebaten (€ 12.500 positief).

De (reeds ingestemde) incidentele bijdragen hangen samen met de financiering van gebiedsinvesteringen, waarbij de btw op deze investeringen via de participanten teruggevorderd wordt van de belastingdienst. Door vertragingen binnen de projecten wijzigt het bedrag van de investering (schuiven door naar latere jaren) en daarbij dus ook van de incidentele bijdragen.

Inzet Recreatie Noord-Holland (RNH)

In de programmabegroting was € 1.307.735 opgenomen aan totale kosten voor de inzet van RNH. Volgens deze begrotingswijziging zijn de kosten € 1.240.259. Het verschil van € 67.476 (positief) laat zich als volgt verklaren (afgeronde bedragen):

- Per saldo hogere inzet op de reguliere werkzaamheden € 30.000
 - Meer reguliere inzet afdeling Toezicht € 6.500
 - Meer reguliere inzet afdeling Vastgoed € 17.000
 - Meer reguliere inzet afdeling Communicatie € 5.000
 - Meer reguliere inzet afdeling Bedrijfsbureau € 5.500
 - Minder reguliere inzet afdeling Projecten € 4.000
- Diverse incidentele projecten; per saldo € 98.000 minder inzet:
 - Minder inzet Dorregeest € 55.000
 - Minder inzet Marketing- en promotieplan € 20.000
 - Minder inzet Vitaal Platteland € 12.000
 - Minder inzet verdienpotentie recreatie arken € 24.000
 - Minder inzet verdienpotentie reclame zuilen € 11.000
 - Meer inzet Governance werkzaamheden € 15.000
 - Meer inzet Algemene verordening en Legesverordening € 1.000
 - Meer inzet stikstofgevoelige Habitats € 8.000

Jaaropdracht RNH

De jaaropdracht aan RNH betreft in totaal € 1.495.349. De inzet RNH is gebaseerd op basis van ureninzet € 1.240.259, inzet op investeringsprojecten € 192.719 en € 62.371 voor de werkzaamheden van het Routebureau. Het Routebureau zorgt voor de ontwikkeling, het beheer, het onderhoud en de informatievoorziening van de routenetwerken (o.a. om te wandelen, fietsen of varen) die door gemeenten, de recreatieschappen en de provincie zijn aangelegd.

Gevolgen

Gevolgen voor de participanten

De begrotingswijziging geeft verder geen aanleiding om de reguliere participantenbijdragen verder te verhogen dan de gebruikelijke indexatie (3,0%).

Participant	Reguliere Bijdrage 2025	Reguliere Bijdrage 2026
Provincie Noord Holland	965.277	994.246
Gemeente Beverwijk	132.501	136.479
Gemeente Heemskerk	104.127	107.249
Gemeente Uitgeest	96.739	99.636
Gemeente Alkmaar	101.679	104.728
Gemeente Zaanstad	443.264	456.564
Gemeente Castricum	74.469	76.698
Gemeente Heiloo	34.370	35.399
Totaal	1.952.425	2.010.999

Incidentele bijdragen

De door het algemeen bestuur ingestemde incidentele bijdragen (Programmabegroting 2026 - AB 04-07-2025) hangen samen met de financiering van gebiedsinvesteringen, waarbij de btw op deze investeringen via de participanten teruggevorderd wordt. Door vertragingen binnen de projecten wijzigt (schuift door) het bedrag van de investering en daarbij dus ook van de incidentele bijdragen.

In de programmabegroting 2026 was eerder een inschatting gemaakt dat in 2026 de gebiedsinvesteringen nagenoeg afgerond zouden zijn, waardoor er aan incidentele bijdrage € 1.133.000 opgenomen was, echter door diverse redenen lopen de gebiedsinvesteringen vertraging op, waardoor de incidentele bijdragen wijzigen.

In de Kadernota 2027 was reeds de wijziging in incidentele bijdrage doorgevoerd voor een bedrag van € 547.000. Echter nu het boekjaar 2025 is afgerond, kan worden vastgesteld hoeveel er aan gebiedsinvesteringen gerealiseerd is en hoeveel btw op investeringen er is ingediend. Op de eerder aangegeven wijziging dient er nog een bedrag van € 18.000 gecorrigeerd te worden. De wijziging bedraagt dus € 565.000 welke doorschuift naar latere jaren (afhankelijk van realisatie investeringen).

In de begrotingswijziging 2026 is een bedrag aan incidentele bijdrage van € 568.000 opgenomen, welke gelijk is aan de hoogte van de btw-compensatiebrieven m.b.t. de investeringen welke gedurende 2025 door de participanten zijn ontvangen.

Participant	Bijdragen-verdeling	Incidentele bijdrage 2025	Incidentele bijdrage 2026
Provincie Noord Holland	49,20%	32.407	279.456
Gemeente Beverwijk	4,30%	2.832	24.424
Gemeente Heemskerk	2,90%	1.910	16.472
Gemeente Uitgeest	5,20%	3.425	29.536
Gemeente Alkmaar	7,10%	4.677	40.328
Gemeente Zaanstad	23,70%	15.611	134.616
Gemeente Castricum	5,20%	3.425	29.536
Gemeente Heiloo	2,40%	1.581	13.632
Totaal	100,00%	65.868	568.000

Gevolgen voor de reserves

De baten zijn in 2026 hoger dan de lasten. We verwachten een toename in de reserves van € 402.428. Dit resultaat omvat een:

- Regulier verlies van € 111.902 op reguliere bedrijfsvoering.
- Per saldo een incidentele winst van € 514.330, waarbij de incidentele participantenbijdragen ad € 568.000 is opgenomen (toegevoegd aan bestemmingsreserve AUM), dus het eigenlijke incidentele resultaat bedraagt een verlies van € 53.670.

Zie de onderstaande tabel voor een compleet overzicht van de gevolgen voor de reserves.

	Begroting 2026	Wijziging 2026	Begroting na wijziging 2026
Toevoeging algemene reserve	1.199.463	-538.834	660.629
Onttrekking algemene reserve	-1.233.952	540.372	-693.580
Toevoeging bestemmingsreserve	1.133.000	-557.000	576.000
Onttrekking bestemmingsreserve	-228.737	88.116	-140.621
Totaal	869.774	-467.345	402.428

* '-' is onttrekking en + is toevoeging

Begroot saldo reserves

	Stand per 31-12-2025	begroot resultaat 2026	Stand per 31-12-2026
Kapitaal	408	-	408
Algemene reserve AUM	45.660	4.487	50.147
Bestemmingsreserves AUM	777.870	463.541	1.241.411
Algemene reserve IJ-Z	60.560	-37.438	23.122
Bestemmingsreserves IJ-Z	621.266	-28.162	593.104
Totaal reserves	1.505.764	402.428	1.908.193

* '-' is onttrekking en + is toevoeging



Figuur 1 Wandeling over het Noorderveenpad

Vaststelling door het algemeen bestuur

Deze begrotingswijziging is vastgesteld door het algemeen bestuur van Recreatieschap Alkmaarder- en Uitgeestermeer in de openbare vergadering van 3 juli 2026.

Voorzitter,
De heer G. Slegers

Bijlagen I – specificatie van A-UM

Programma	Begroting 2026			Wijziging 2026			Begroting na wijziging 2026		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
1. Ontwikkeling en inrichting	142.689	-	-142.689	-137.227	-	137.227	5.462	-	-5.462
2. Beheer en onderhoud	1.300.358	302.684	-997.674	108.681	137.456	28.775	1.409.039	440.140	-968.899
3. Veiligheid en toezicht	79.630	-	-79.630	8.271	-	-8.271	87.901	-	-87.901
4. Bestuur en ondersteuning	348.093	-	-348.093	66.172	-	-66.172	414.265	-	-414.265
5. Algemene dekkingsmiddelen (exclusief mutaties reserves)	148.500	2.645.555	2.497.055	-	-552.500	-552.500	148.500	2.093.055	1.944.555
Totaal voor bestemming	2.019.270	2.948.239	928.969	45.897	-415.044	-460.941	2.065.167	2.533.195	468.028
Ad 5. Mutaties reserves	2.332.463	1.403.494	-928.969	-1.120.834	-659.893	460.941	1.211.629	743.601	-468.028
Totaal na bestemming	4.351.733	4.351.733	-	-1.074.937	-1.074.937	-	3.276.796	3.276.796	-

Begroot saldo reserves

	Stand per 31-12-2025	begroot resultaat 2026	Stand per 31-12-2026
Kapitaal	408	-	408
Algemene reserve RAUM	45.660	4.487	50.147
Bestemmingsreserve RAUM	777.870	463.541	1.241.411
Totaal reserves	823.939	468.028	1.291.967

Bijlagen II – Specificatie van IJ-Z

Programma	Begroting 2026			Wijziging 2026			Begroting na wijziging 2026		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
1. Ontwikkeling en inrichting	29.144	-	-29.144	-27.406	-	27.406	1.738	-	-1.738
2. Beheer en onderhoud	471.359	72.410	-398.949	7.995	-6.500	-14.495	479.354	65.910	-413.444
3. Veiligheid en toezicht	32.019	-	-32.019	215	-	-215	32.234	-	-32.234
4. Bestuur en ondersteuning	150.028	-	-150.028	19.100	-	-19.100	169.128	-	-169.128
5. Algemene dekkingsmiddelen (exclusief mutaties reserves)	-	550.944	550.944	-	-	-	-	550.944	550.944
Totaal voor bestemming	682.550	623.354	-59.196	-96	-6.500	-6.404	682.454	616.854	-65.600
Ad 5. Mutaties reserves	-	59.196	59.196	-	6.404	6.404	-	65.600	65.600
Totaal na bestemming	682.550	682.550	-	-96	-96	-	682.454	682.454	-

Begroot saldo reserves

	Stand per 31-12-2025	begroot resultaat 2026	Stand per 31-12-2026
Algemene reserve IJ-Z	60.560	-37.438	23.122
Bestemmingsreserve IJ-Z specifieke projecten	621.266	-28.162	593.104
Totaal reserves	681.825	-65.600	616.226

Bijlagen III – Financieel overzicht geconsolideerd

	2026	2026	2026	2026
(“-“ = negatief: meer kosten / minder opbrengsten)	<i>mutatie Kadernota-AUM</i>	<i>mutatie Kadernota-IJZ</i>	<i>Nadere wijzigingen</i>	<i>Totaal wijziging 2026</i>
Saldo programmabegroting 2025	928.969	-59.196		869.773
Wijzigingen nadien met AB besluit				
1. Marketing en promotieplan - On Hold	20.500	20.500	-	41.000
2. Dorregeest - herontwikkeling - On Hold	55.000	-	-	55.000
3. Inkomspotentie reclamezuilen - On Hold	5.000	5.000	-	10.000
4. Inkomspotentie recreatie arken - On Hold	24.000	-	-	24.000
5. Vitaal Platteland; door uitstel geen kosten	29.000	-	-	29.000
6. Taxatiekosten gronden door Provincie Noord-Holland	-	-	-37.700	-37.700
Totaal wijzigingen nadien met AB besluit	133.500	25.500	-37.700	121.300
Autonome ontwikkelingen				
1. Herijking index kosten en opbrengsten	-	-	-	-
2. Meer reguliere inzet RNH	-36.500	-7.275	13.250	-30.525
3. Stijging bedrijfskosten	-13.500	-	-16.000	-29.500
4. Doorschuif projecten 2025 naar 2026	-1.000	-500	575	-925
5. Actualisatie kosten dagelijks en groot onderhoud	-	-	-	-
6. Hogere overige bedrijfskosten	-8.000	-2.700	9.250	-1.450
7. Hogere / lagere opbrengsten (deels verschuiving IJZ)	24.000	-6.500	23.250	40.750
8. Wijziging afschrijvingskosten door investeringen	12.300	-	-	12.300
9. Overig	253	440	-138	555
Totaal autonome ontwikkelingen	-22.447	-16.535	30.187	-8.795

	2026	2026	2026	2026
Nieuw beleid				
1. Governance werkzaamheden op verzoek en afroep bestuur	-	-	-14.850	-14.850
Totaal nieuw beleid	-	-	-14.850	-14.850
Totaal wijzigingen	111.053	8.965	-22.363	97.655
Dekkingsmiddelen / ombuigingen				
1. Incidentele stortingen Provincie Noord-Holland	-269.124	-	-8.856	-277.980
2. Incidentele stortingen Gemeente Zaanstad	-129.639	-	-4.266	-133.905
3. Incidentele stortingen Gemeente Beverwijk	-23.521	-	-774	-24.295
4. Incidentele stortingen Gemeente Heemskerk	-15.863	-	-522	-16.385
5. Incidentele stortingen Gemeente Alkmaar	-38.837	-	-1.278	-40.115
6. Incidentele stortingen Gemeente Uitgeest	-28.444	-	-936	-29.380
7. Incidentele stortingen Gemeente Castricum	-28.444	-	-936	-29.380
8. Incidentele stortingen Gemeente Heiloo	-13.128	-	-432	-13.560
Totaal dekkingsmiddelen / ombuigingen	-547.000	-	-18.000	-565.000
resultaat VOOR bestemming	493.022	-50.231	-40.363	402.428
Resultaatbestemming				
Stand volgens kadernota 2027	493.022	-50.231	-40.363	402.428
Dekking uit algemene reserves	3.761	-47.069	-14.643	-57.951
Dekking uit bestemmingsreserves	489.261	-3.162	-25.720	460.379
Saldo reserves	-	-	-	-