

Begrotingswijziging 2026

Recreatieschap Twiske-Waterland



Samenvatting

Financieel resultaat

De begrotingswijziging van Twiske-Waterland over 2026 sluit met een toevoeging aan de reserves van € 71.606, terwijl in de programmabegroting een onttrekking van € 117.249 was voorzien. Het voordelige resultaat van € 188.855 is het gevolg van de volgende voor- en nadelige wijzigingen in de begroting:

- Lagere kosten incidentele projecten (€ 181.000 voordeel). In 2025 heeft het AB twee nieuwe bestemmingsreserves vastgesteld, te weten bestemmingsreserve groot onderhoud en vervanging toiletgebouwen en bestemmingsreserve Twiske Poort en is besloten om de uitvoeringskosten te dekken uit deze bestemmingsreserves. Ten tijde van de programmabegroting 2026 waren deze specifieke bestemmingen nog niet bekend en is er een algemene stelpost van € 200.000 opgenomen. In deze begrotingswijziging is de stelpost niet meer opgevoerd. Het resterende verschil wordt vooral verklaard door projecten die zijn doorgeschoven van 2025 naar 2026;
- Hogere opbrengsten betaald parkeren (€ 107.000 voordeel). Dit wordt verklaard door het toenemend aantal bezoekers dat met de auto in het schap komt en het besluit van het AB, naar aanleiding van het rapport 'bezuiniging en optimalisering financiën', om de parkeertarieven aan te passen (AB vergadering december 2025);
- Lagere participantenbijdrage (€ 57.000 nadeel). In december 2025 heeft het AB n.a.v. het rapport 'bezuiniging en optimalisering financiën' besloten tot een structurele verlaging van de participantenbijdrage van € 44.000 en een incidentele verlaging van € 12.500. Deze beide verlagingen van de participantenbijdrage zijn verwerkt in de begrotingswijziging;

- Hogere kosten inzet Programmasturing (€ 29.000 nadeel). De laatste jaren zijn de werkzaamheden op het vlak van omgevingsmanagement bij met name deze afdeling toegenomen;
- Hogere advieskosten m.b.t. wegenverkeerswetgeving (€ 12.000 nadeel);
- Overige afwijkingen (€ 1.000 nadeel).



Figuur 1: Kanosteiger in het Ilperveld

Programma	Begroting 2026			Wijziging 2026			Begroting na wijziging 2026		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
1. Ontwikkeling en inrichting	406.100	50.000	-356.100	-193.268	6.000	199.268	212.832	56.000	-156.832
2. Beheer en onderhoud	2.928.949	827.435	-2.101.514	318.605	435.103	116.499	3.247.554	1.262.538	-1.985.016
3. Veiligheid en toezicht	344.057	-	-344.057	20.299	-	-20.299	364.356	-	-364.356
4. Bestuur en ondersteuning	605.500	-	-605.500	50.112	-	-50.112	655.613	-	-655.613
5. Algemene dekkingsmiddelen (exclusief mutaties reserves)	2.652	3.292.575	3.289.923	-	-56.500	-56.500	2.652	3.236.075	3.233.423
Totaal voor bestemming	4.287.259	4.170.010	-117.249	195.748	384.603	188.855	4.483.007	4.554.613	71.606
	Toevoeging	Onttrekking	Totaal	Toevoeging	Onttrekking	Totaal	Toevoeging	Onttrekking	Totaal
Ad 5. Mutaties reserves	-	-117.249	-117.249	188.855	-	188.855	71.606	-	71.606
Totaal na bestemming	4.287.259	4.287.259	-	384.603	384.603	-	4.554.613	4.554.613	-

Specificatie van de baten	Begroting 2026	Wijziging 2026	Begroting na wijziging 2026
Subsidies en (project)bijdragen	50.000	310.000	360.000
Inkomsten uit gebiedsexploitatie, zoals evenementen, huren, pachten, rentebaten en parkeren	927.435	131.103	1.058.538
Participantenbijdragen	3.192.575	-56.500	3.136.075
Totaal baten voor bestemming	4.170.010	384.603	4.554.613

Wijzigingen per programma

Inzet Recreatie Noord-Holland

De dienstverlening wordt afgerekend op basis van werkelijk gemaakte uren en kosten. In de begrotingswijziging 2026 is € 1.836.000 opgenomen. Dit is € 72.000 hoger dan de programmabegroting 2026. De stijging wordt vooral verklaard door werkzaamheden programmasturing en werkzaamheden incidentele projecten (onder andere 2^e tranche natuurherstel, uitgifte de Marsen en tijdelijke noodopvang Oekraïners).

Voor investeringsprojecten in 2026 is een bedrag van € 67.000 voor de RNH-inzet meegenomen. Dit betreft begrote werkzaamheden aan renovatie toiletgebouwen, realisatie wandelverbinding over zeesluis Edam-Volendam en uitvoering Twiske Poort conform bestuursbesluiten in 2025. 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, inrichting en ontwikkelingswerkzaamheden en investeringsprojecten. Beheer en onderhoudswerkzaamheden zijn tegen vaste bedragen in de begroting opgenomen (€ 249.000). 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 2026 staan werkzaamheden voor de realisatie Landvasten gepland voor een bedrag van € 79.000. Verder staat in 2026 één investeringsproject gepland. Dit betreft het aanpassen bewegwijzering wandelnetwerk, fietsroutenetwerk en Tops op de Markermeerdijken. Dit project vraagt om een investering van € 60.000 en zal naar verwachting in 2027 zijn

gerealiseerd (zie AB voorstel 4f van december 2025). De verwachte kosten zijn € 25.000 in 2026 en € 35.000 in 2027.

Programma 1 Ontwikkeling en inrichting

Bij programma 1 dalen de lasten met € 193.268 en stijgen de inkomsten met € 6.000, per saldo een wijziging van € 199.268 (voordeel). Het totale geraamde resultaat voor programma 1 wordt nu € 156.832 negatief (was € 356.100 negatief).

De belangrijkste wijzigingen in de lasten van incidentele projecten zijn:



Figuur 2: Winterpret in Het Twiske

PR	Projectnaam	PB26*	BW26**	Vershil	Opmerking
OP8a	Overnemen recreatieve infrastructuur van Waterschap en gemeenten in alle deelnemende gemeentes (financiële bijdrage)	-	64.740	64.740	De financiële bijdrage van het schap aan de gemeente Oostzaan en gemeente Wormerland is doorgeschoven van 2025 naar 2026.
OP8b	Overnemen recreatieve infrastructuur van Waterschap en gemeenten in alle deelnemende gemeentes	-	7.920	7.920	Het project is weliswaar op de waakvlam gezet maar vraagt toch de nodige inspanningen.
OP11	Aanpassen Wandel- en Fietsroutenetwerk en TOP's Markermeerdijken (routebureau)	25.000	-	-25.000	Dit project vraagt om een investering van € 60.000 en zal worden geactiveerd (zie AB voorstel 4f van december 2025). De geplande start is in 2026 en zal naar verwachting in 2027 gerealiseerd zijn.
OP21a	Landvasten Laag-Holland (routebureau)	140.506	78.650	-61.856	Projectkosten worden lager doordat er 2 nieuwe drijvende steigers worden gerealiseerd i.p.v. 3 kanosteigers.
##	OP projecten (stelpost)	200.000	-	-200.000	In 2025 heeft het AB twee nieuwe bestemmingsreserves vastgesteld, te weten bestemmingsreserve toiletgebouwen en bestemmingsreserve Twiske Poort en is besloten om de uitvoeringskosten te dekken uit deze bestemmingsreserves. De kosten zullen conform de nota activeren, waarden en afschrijven worden geactiveerd. Ten tijde van de programmabegroting 2026 waren deze specifieke bestemmingen nog niet bekend en is er een algemene stelpost opgenomen. In deze begrotingswijziging is de stelpost niet meer opgevoerd. Dit houdt in dat de kosten voor mogelijke toekomstige incidentele projecten zoals de Pluktuin Noord en het fietsknooppuntennetwerk in deze begrotingswijziging nog niet meegenomen zijn. Komen deze projecten tot uitvoering dan leidt dit tot lagere resultaten.
	De Marsen	-	13.686	13.686	Kosten doorgeschoven van 2025 naar 2026
	Tijdelijke noodopvang Oekraïners	-	6.000	6.000	Project wordt betaald door gemeente Oostzaan
	Diverse posten	10.594	12.028	1.435	
	Totaal	406.100	212.832	-193.268	

* PB26 = programmabegroting 2026

**BW26 = begrotingswijziging 2026

De baten zijn € 6.000 hoger dan verwacht. Dit betreft de doorbelasting van het project tijdelijk noodopvang Oekraïners aan de gemeente Oostzaan

Programma 2 Beheer en onderhoud

Bij programma 2 stijgen de lasten met € 318.605 en de baten met € 435.103, per saldo € 116.499 (voordeel). Het totale geraamde resultaat voor programma 2 is nu € 1.985.016 negatief (was € 2.101.514 negatief). De belangrijkste wijzigingen zijn:

- Subsidieproject 2^e tranche natuurherstel. De verwachte kosten in 2026 zijn € 304.000. Aangezien het betreft een subsidieproject, zullen ook de baten met hetzelfde bedrag toenemen. Per saldo is het project resultaat neutraal voor het schap;
- Hogere opbrengsten betaald parkeren (€ 107.000 voordeel). Hierin is het toenemend aantal bezoekers dat met de auto in het schap komt meegenomen en het besluit van het AB om de parkeertarieven aan te passen (voorstel 4c AB vergadering december 2025);
- Hogere huuropbrengsten (€ 24.000 voordeel), met name door het afsluiten van een huurovereenkomst grond ten behoeve van woonunits Oekraïners voor maximaal 10 jaar. Dit leidt tot hogere huuropbrengsten;
- Lagere kosten verzekering (€ 15.000 voordeel) doordat een groter deel van de kosten kan worden doorbelast aan ondernemers;
- Lagere kosten dagelijks onderhoud kunstwerken (€ 14.000 voordeel). Dit betreft een interne verschuiving van dagelijks onderhoudskosten naar voorziening groot onderhoudskosten m.b.t. het Schanszichtpad;
- De kosten voor belastingen is op basis van 2025 naar beneden bijgesteld (€ 14.000 voordeel);
- Hogere dotatie voorziening groot onderhoud (€ 39.000 nadeel). De kosten van groot onderhoud van de TOP's en startpanelen zijn in beeld gebracht voor de komende jaren. Ditzelfde geldt voor de groot onderhoudskosten van het

Schanszichtpad. Beide kosten zijn toegevoegd in het meerjarenonderhoudsplan en verhoging van de dotatie groot onderhoud;

- Hogere advieskosten m.b.t. wegenverkeerswetgeving (€ 12.000 nadeel);
- Doorschuiven van kosten erfpachtcontract SBB vanuit 2025 naar 2026 (€ 8.000 nadeel);
- Overige posten (€ 1.000 voordeel).

Programma 3 Toezicht en veiligheid

De stijging van de kosten voor toezicht (€ 20.000 nadeel) zijn toe te schrijven aan een cao-wijziging m.b.t. onregelmatigheid toeslagen. Deze zijn toegenomen en leidt tot een kostenstijging.

Programma 4 Bestuur en ondersteuning

Bij programma 4 stijgen de lasten met € 50.112 (nadeel). Het totale geraamde resultaat voor programma 4 wordt nu € 655.613 (negatief). Dat was € 605.500 (negatief). Dit is het gevolg van:

- Hogere kosten team programmasturing (€ 29.000 nadeel). De laatste jaren zijn de werkzaamheden op het vlak van omgevingsmanagement bij met name deze afdeling toegenomen;
- Hogere kosten team bedrijfsbureau (€ 11.000 nadeel) door toegenomen werkzaamheden op het vlak van Woo-verzoeken en informatieveiligheid;
- Hogere kosten accountantsdienst (€ 8.000 nadeel). Vanaf 2026 is er een nieuwe accountant aangesteld en die rekent een hoger tarief.
- Overige kosten (€ 2.000 nadeel).

Programma 5 Algemene en inrichting

Bij programma 5 blijven de lasten gelijk en nemen de baten met € 56.500 af (nadeel). In december 2025 heeft het AB n.a.v. het rapport 'bezuiniging en optimalisering financiën' besloten tot een structurele verlaging van de participantenbijdrage van € 44.000 en een incidentele verlaging van € 12.500. Deze beide verlagingen van de participantenbijdrage zijn verwerkt in de begrotingswijziging.



Figuur 3: Surfer op de Stootersplas

Gevolgen

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 3,0%.

Wel is een structurele lagere participantenbijdrage van € 44.000 doorgevoerd en een incidentele lagere participantenbijdrage van € 12.500 doorgevoerd, tezamen € 56.500 in 2025 conform het besluit van het AB van december 2025. Deze verlaging is in de tabel verwerkt.

Participant	Bijdragen-verdeling 2026	Bijdrage in 2025	Bijdrage in 2026
Provincie Noord-Holland	56,04%	1.696.123	1.757.461
Gemeente Amsterdam	23,56%	713.084	738.872
Gemeente Edam-Volendam	1,33%	40.255	41.711
Gemeente Landsmeer	1,62%	49.123	50.899
Gemeente Oostzaan	0,66%	20.056	20.782
Gemeente Purmerend	6,96%	210.670	218.288
Gemeente Waterland	0,65%	19.629	20.339
Gemeente Wormerland	0,61%	18.382	19.047
Gemeente Zaanstad	8,57%	259.299	268.676
Totaal	100,00%	3.026.621	3.136.075

Gevolgen voor de reserves

De begrote baten van Twiske-Waterland zijn voor 2026 hoger dan de begrote lasten. Het resultaat voor bestemming is € 71.606 positief. Hieronder is het resultaat uitgesplitst naar reguliere en incidentele werkzaamheden.

Resultaat reguliere werkzaamheden	Begroting 2026	Wijziging 2026	Begroting na wijziging 2026
Lasten	3.805.151	66.069	3.871.220
Baten	4.120.010	74.603	4.194.613
Saldo	314.859	8.534	323.393

Resultaat incidentele werkzaamheden	Begroting 2026	Wijziging 2026	Begroting na wijziging 2026
Lasten	482.108	129.679	611.787
Baten	50.000	310.000	360.000
Saldo	-432.108	180.321	-251.787

Resultaat totale werkzaamheden	Begroting 2026	Wijziging 2026	Begroting na wijziging 2026
Lasten	4.287.259	195.748	4.483.007
Baten	4.170.010	384.603	4.554.613
Saldo	-117.249	188.855	71.606

De totale reserves nemen in 2026 met hetzelfde bedrag van € 71.606 toe. Eind 2026 bedragen de totale reserves € 5.437.279.

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

De wijziging op de toevoeging bestemmingsreserve egalisatie heeft betrekking op:

- Herstel recreatie verbinding Zeesluis Edam van € 25.000 in 2026 (zie 2025/ABTW04);
- Financiering bewegwijzering Markermeerdijken van € 25.000 in 2026 (zie 2025/ABTW28).

De wijziging op de toevoeging bestemmingsreserve Twiske Poort heeft betrekking op € 50.000 toevoeging aan de reserve in 2026 conform 2025/ABTW06.

Specificatie van de resultaatbestemming door mutaties reserves (taakveld 0.10)

Mutaties reserves	Begroting 2026	Wijziging 2026	Begroting na wijziging 2026
Toevoeging algemene reserve		18.093	18.093
Onttrekking algemene reserve	-67.294	67.294	-
Toevoeging bestemmingsreserve Purmerbos	-	-	
Onttrekking bestemmingsreserve Purmerbos	-3.388	-612	-4.000
Toevoeging bestemmingsreserve Markermeerdijken	70.000	-	70.000
Onttrekking bestemmingsreserve Markermeerdijken	-62.513	13	-62.500
Toevoeging bestemmingsreserve egalisatie	-	50.000	50.000
Onttrekking bestemmingsreserve egalisatie	-54.054	4.068	-49.986
Toevoeging bestemmingsreserve Twiske Poort	-	50.000	50.000
Onttrekking bestemmingsreserve Twiske Poort	-	-	-
Toevoeging bestemmingsreserve toiletgebouwen	-	-	-
Onttrekking bestemmingsreserve toiletgebouwen	-	-	-
Totaal*	-117.249	188.855	71.606

* - is onttrekking en + is toevoeging

Stand van de reserves

	Stand per 31-12-2025	Begroot resultaat 2026	Stand per 31-12-2026
Algemene reserve	1.137.456	18.093	1.155.548
Bestemmingsreserve ruitervelden Purmerbos	7.670	-4.000	3.670
Bestemmingsreserve Markermeerdijken	1.654.820	7.500	1.662.320
Bestemmingsreserve egalisatie	1.056.917	14	1.056.930
Bestemmingsreserve Twiske Poort	678.810	50.000	728.810
Bestemmingsreserve toiletgebouwen	830.000	-	830.000
Totaal reserves	5.365.672	71.606	5.437.279

Vaststelling door het algemeen bestuur

Deze begrotingswijziging wordt/is vastgesteld door het algemeen bestuur van Recreatieschap Twiske-Waterland in de openbare vergadering van 1 juli 2026.

Voorzitter,

Mevrouw Y. El Ksaihi