

Raadsvoorstel en besluitnota

Onderwerp

Zienswijze financiële jaarstukken recreatieschap Twiske - Waterland 2025-2027

Gevraagd besluit

1. Akkoord te gaan met het geven van een positieve zienswijze naar aanleiding van de financiële stukken van de gemeenschappelijke regeling Recreatieschap Twiske-Waterland, te weten: de jaarstukken 2025, de begrotingswijziging 2026 en de programmabegroting 2027.
2. De zienswijze zoals besloten onder 1 te verzenden aan de gemeenschappelijke regeling Recreatieschap Twiske-Waterland, conform de bijgevoegde brief.

Geheimhouding op grond van de Gemeentewet

Openbaar

(Correctief) referendum bij raadsbesluiten

Het raadsbesluit is wel spoedeisend referendabel als bedoeld in de referendumverordening Zaanstad en daarmee treedt dit raadsbesluit direct in werking. Het betekent niet dat er geen referendum over dit raadsbesluit mogelijk is. Kiesgerechtigden kunnen over dit raadsbesluit wel een referenduminiatief starten.

Kernverhaal

Om fijn in Zaanstad te kunnen wonen, werken en recreëren, is het belangrijk om de natuur en recreatiegebieden rond de stad goed te beheren en toegankelijk te maken. Daarom is Zaanstad onderdeel van twee recreatieschappen: Alkmaarder- en Uitgeestermeer ten noorden van Zaanstad en Twiske Waterland ten oosten van Zaanstad. Het recreatieschap Twiske-Waterland voorziet in een behoefte aan openluchtrecreatie, landschapsbeleving en het versterken van de natuur en biodiversiteit in de directe omgeving van de stad. Recreatieschap Twiske-Waterland is een verbonden partij van de Gemeente Zaanstad.

Op 2 april 2026 heeft het dagelijks bestuur van Twiske-Waterland onze gemeente de financiële jaarstukken 2025-2027 van het recreatieschap voor het uitbrengen van een mogelijke zienswijze toegezonden. Het betreffen de volgende documenten:

- Jaarstukken 2025
- Begrotingswijziging 2026
- Programmabegroting 2027

De financiële stukken hebben geen nieuwe financiële gevolgen voor de gemeente, met uitzondering van de indexering van de jaarlijkse participantenbijdrage over 2026. Het financiële beeld is overwegend positief. Dit positieve beeld is deels structureel van aard, maar wordt ook versterkt door incidentele baten en de inzet van reserves. Om die reden wil Zaanstad een positieve zienswijze op de financiële documenten geven.

Aanleiding

Op 2 april 2026 heeft het dagelijks bestuur van Twiske-Waterland de financiële jaarstukken 2025-2027 van het recreatieschap toegezonden om zienswijze uit te brengen. Het betreffen de volgende documenten:

- Jaarstukken 2025
- Begrotingswijziging 2026

- Programmabegroting 2027

Beoogd resultaat

Het geven van een door B&W gedragen standpunt over de aan de raad voor te leggen zienswijze.

Kader

- Wet gemeenschappelijke regelingen
- Gemeenschappelijke regeling Recreatieschap Alkmaarder- en Uitgeestermeer
- Verordening financieel beheer RAUM
- Aanvullende bestuurlijke afspraken tussen deelnemende gemeenten

Argumenten en afwegingen

Jaarstukken 2025

De jaarrekening over 2025 laat een negatief resultaat zien van € 51.483, terwijl vooraf een negatief resultaat van € 181.793 was begroot. Daarmee is sprake van een positief verschil van € 130.310. Dit resultaat wordt verklaard door hogere opbrengsten dan verwacht, waaronder stijgende parkeerinkomsten van € 52.000 door toegenomen bezoekersaantallen met de auto, hogere evenementopbrengsten van € 25.000 dankzij hogere ticketverkoop en € 25.000 aan extra huur- en overige opbrengsten door onder meer de verhuur van grond voor woonunits voor Oekraïense ontheemden en de verkoop van houtsnippers. Daarnaast vielen de verzekeringskosten € 16.000 lager uit doordat meer kosten aan ondernemers konden worden doorbelast, waren de kosten voor incidentele projecten € 15.000 lager dan begroot en vielen de externe kosten voor WOO-verzoeken € 10.000 lager uit. Daartegenover stonden hogere kosten voor programmasturing (€ 29.000) vanwege extra werkzaamheden voor governance, bezuinigingsonderzoek en het verhogen van het verdienvermogen.

Eind 2025 bedroeg het totaal aan reserves € 5.365.672. De algemene reserve is in 2025 gedaald met € 1.648.700, terwijl de bestemmingsreserves met € 1.597.217 zijn toegenomen. Deze verschuiving wordt grotendeels verklaard door het instellen van twee nieuwe bestemmingsreserves in 2025: de bestemmingsreserve Twiske Poort (€ 678.810) en de bestemmingsreserve toiletgebouwen (€ 830.000), die beide uit de algemene reserve zijn gevuld. De voorziening groot onderhoud is in 2025 afgenomen naar € 342.277.

Begrotingswijziging 2026

De begrotingswijziging over 2026 sluit met een toevoeging aan de reserves van € 71.606, terwijl in de oorspronkelijk vastgestelde programmabegroting voor 2026 nog een onttrekking van € 117.249 was voorzien. Het totale voordeel van € 188.855 ontstaat door meerdere positieve meevallers. Zo zijn de kosten voor incidentele projecten € 181.000 lager dan begroot doordat in 2025 twee nieuwe bestemmingsreserves zijn ingesteld (toiletgebouwen en Twiske Poort), waardoor eerdere stelposten (€ 200.000) vervallen. Daarnaast zijn de opbrengsten uit betaald parkeren € 107.000 hoger dan verwacht door stijgende bezoekersaantallen en een tariefaanpassing door het Algemeen Bestuur. Daartegenover staat een structurele lagere participantenbijdrage van € 44.000 en een incidentele verlaging van € 12.500, samen € 56.500 nadeel, conform besluiten van december 2025. De inzet voor programmasturing stijgt met € 29.000 vanwege toegenomen werkzaamheden en de advieskosten voor verkeersregelgeving nemen met € 12.000 toe. Per saldo resulteert dit in een positief saldo van € 71.606.

Het totale resultaat bestaat uit een positief resultaat van € 323.393 op de reguliere bedrijfsvoering en een negatief resultaat van € 251.787 op incidentele werkzaamheden. Na

verwerking in de reserves komt de stand van de totale reserves per 31 december 2026 uit op € 5.437.279.

Programmabegroting 2027

De programmabegroting 2027 sluit met een positief saldo van € 187.174. Dit bestaat uit een positief resultaat op reguliere werkzaamheden van € 222.704 en een negatief resultaat op incidentele werkzaamheden van € 35.530. De totale lasten bedragen € 4.447.043, terwijl de baten € 4.634.216 bedragen. De lasten liggen € 36.000 lager dan in 2026, vooral door lagere kosten voor incidentele projecten (€ 171.000 voordeel), omdat onder andere Landvasten Laag-Holland en de financiële bijdragen voor steigers in Oostzaan en Wormerland in 2026 worden afgerond. Daarentegen leiden indexatie (3,24%) tot een nadeel van € 124.000 en hogere beheer- en onderhoudskosten van de Markermeerdijken tot een nadeel van € 28.000. Ook vervalt het bestuursbureau in 2027, dat juist € 15.000 voordeel oplevert.

Aan de batenzijde zorgt indexatie van de participantenbijdragen voor een voordeel van € 111.000, vervalt de incidentele korting van € 12.500 die in 2026 nog gold, maar vallen de subsidiebatens € 50.000 lager uit doordat het subsidieproject Landvasten Laag-Holland in 2026 wordt afgerond. Hierdoor bedraagt de totale toevoeging aan de reserves in 2027 € 187.174, en stijgt de totale reservepositie naar € 5.624.452 per 31 december 2027.

Draagvlak

De recreatiegebieden voorzien in een grote behoefte bij het publiek. Jaarlijks worden de bezoekersaantallen gemeten.

Aansluiting externe ontwikkelingen

Zaanstad heeft zich door deelname als participerende partij voor onbepaalde tijd tot het beheer van de recreatiegebieden verplicht.

Financiële consequenties

Voor Zaanstad zijn er geen nieuwe financiële gevolgen anders dan de verwerking van de jaarlijkse indexerings (3%) van de participantenbijdrage voor het recreatieschap in de gemeentelijke begroting 2025. Daarnaast loopt het onderzoek naar het Jagersveld nog en kunnen hier in de toekomst mogelijk financiële gevolgen uit voortkomen.

Juridische consequenties

Recreatieschap Twiske-Waterland is een openbaar lichaam op basis van artikel 8, lid 1 van de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr). Op basis van artikel 35 Wgr dient de ontwerp-begroting en een de begrotingswijziging van een openbaar lichaam voor een zienswijze te worden aangeboden aan de raden van de deelnemende gemeenten. Op grond van art 34b Wgr wordt de voorlopige jaarrekening aan de deelnemende partijen toegezonden voor 30 april. In art 8 lid 4 van de Verordening financieel beheer Recreatieschap Twiske-Waterland is vastgelegd dat deelnemende partijen een zienswijze naar voren brengen over de resultaatbestemming van de jaarrekening.

Communicatie/vervolgtraject

Zodra de raad een zienswijze heeft vastgesteld zal het college van burgemeester en wethouders deze zienswijze naar het dagelijks bestuur van het recreatieschap Twiske-Waterland toesturen.

Raadsbesluit

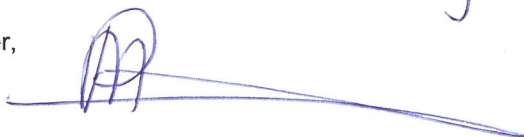
De gemeenteraad van Zaanstad,

Besluit:

1. Akkoord te gaan met het geven van een positieve zienswijze naar aanleiding van de financiële stukken van de gemeenschappelijke regeling Recreatieschap Twiske-Waterland, te weten:
de jaarstukken 2025, de begrotingswijziging 2026 en de programmabegroting 2027.
2. De zienswijze zoals besloten onder 1 te verzenden aan de gemeenschappelijke regeling Recreatieschap Twiske-Waterland, conform de bijgevoegde brief.

In de vergadering van11.....-.....juni.....- 2026

De griffier,



Conform de [machtiging tekenbevoegdheid raadstukken](#) is dit besluit alleen ondertekend door griffier.