

EINDEJAARSRAPPORTAGE 2025

1. Inleiding

Na vaststelling van de begroting blijkt dat door onvoorziene omstandigheden of beleidswijzigingen de begroting gedurende het jaar bijgesteld dient te worden. Daarom worden er jaarlijks twee rapportages gemaakt: een Voorjaarsrapportage en een Eindejaarsrapportage. Deze Eindejaarsrapportage 2025 is de laatste rapportage van 2025.

De financiële consequenties van deze rapportage zijn als volgt:

	2025	2026	2027	2028	2029
Resultaat voor Eindejaarsrapportage	0	0	0	0	0
Saldo mutaties Eindejaarsrapportage	-43	0	0	0	0
Verwacht resultaat	-43	0	0	0	0
Gebruik Onvoorzien (Programma 1)	23	0	0	0	0
Verwacht resultaat na de EJR	-20	0	0	0	0
Onttrekking Algemene Reserve	20	0	0	0	0
Resultaat na onttrekking AR	0	0	0	0	0

De Eindejaarsrapportage laat een saldo van de mutaties zien van € -43.000. De begroting sluit daarmee met een resultaat van tevens € -43.000. Door het gebruik van de post onvoorzien binnen het programma recreatieterreinen van € 23.000 is het verwacht resultaat voor 2025 een verlies van € 20.000.

In deze rapportage stellen wij u voor om het verlies van € 20.000 te dekken door een incidentele onttrekking uit de algemene reserve.

In het volgende hoofdstuk worden de mutaties per programma toegelicht.

In deze rapportage betekent een positief cijfer meer financiële ruimte of een positief saldo, en een negatief cijfer betekent minder financiële ruimte of een negatief saldo.

2. Mutaties

Toelichting mutaties

Tussen de verschillende programma's zijn er ook budgettaire neutrale verschuivingen. Dit kan veroorzaken dat de mutaties per programma een wat vertekend beeld laten zien. Onderstaand zijn de meest relevante mutaties toegelicht.

Programma 0 - Overhead

Overzicht Mutaties EJR 2025 - Programma 0 / Overhead			
Onderdeel/Omschrijving	Bedrag	Voordeel/ Nadeel	Opmerking
Personeel	91.600	Voordeel	Planning begroting vs werkelijk / Index
Kosten Totaal	91.600	Voordeel	
Eindejaarsrapportage vs Begroting 2025	91.600	Voordeel	

Er is binnen overhead een voordeel ontstaan in de loonkosten. Dit is ontstaan doordat er bij het opstellen van de begroting en voorjaarsrapportage nog geen CAO was vastgesteld en de loonkosten te hoog zijn ingeschat. Het grootste deel van het voordeel is echter ontstaan door een deel van de loonkosten die werden gepland in overhead waar dat algemeen beheer en beleid (programma 3) had moeten zijn.

Het saldo van de mutaties binnen dit programma is € 91.600 (voordelig)

Programma 1 - Recreatieterreinen

Overzicht Mutaties EJR 2025 - Programma 1 / Recreatieterreinen			
Onderdeel/Omschrijving	Bedrag	Voordeel/ Nadeel	Opmerking
Inkomsten Pacht e.d.	10.700	Voordeel	Renteopbrengsten schatkistbankieren
Inkomsten Totaal	10.700	Voordeel	
Personeel Incidenteel	-62.700	Nadeel	
Kapitaallasten	13.300	Voordeel	
Facilitair, Algemeen, Kantoor	18.700	Voordeel	
Onderhoud	-9.800	Nadeel	
Kosten Totaal	-40.500	Nadeel	
Eindejaarsrapportage vs Begroting 2025	-29.800	Nadeel	

De grootste afwijking is opgetreden binnen de personele lasten door een incidentele extra loonlast, deze last is deels opgevangen binnen de personele kosten door doorbelasting van loonkosten en de indexatie die iets lager uitviel. Binnen de overige inkomsten en uitgaven werd verdere gedeeltelijk dekking voor de extra loonkosten gevonden waardoor het totale nadelige saldo werd beperkt.

Het saldo van de mutaties binnen dit programma is € -29.800 (nadelig).

Programma 2 - Recreatieve Netwerken

Overzicht Mutaties EJR 2025 - Programma 2 / Recreatieve Netwerken			
Onderdeel/Omschrijving	Bedrag	Voordeel/ Nadeel	Opmerking
Onderhoud	-8.400	Nadeel	
Kosten Totaal		-8.400	Nadeel
Eindejaarsrapportage vs Begroting 2025		-8.400	Nadeel

Binnen dit programma werden extra kosten gemaakt voor het maken van een inventarisatie naar voorzieningen langs het vaarnetwerk en een bijdrage aan het knelpunt bij de spoorbrug Enkhuizen.

Het saldo van de mutaties binnen dit programma is € -8.400 (nadelig)

Programma 3 - Algemeen beheer en beleid

Overzicht Mutaties EJR 2025 - Programma 3 / Algemeen Beheer en Beleid			
Onderdeel/Omschrijving	Bedrag	Voordeel/ Nadeel	Opmerking
Inkomsten Doorbelastingen	2.500	Voordeel	Advertenties e.d.
Inkomsten Totaal		2.500	Voordeel
Personeel	-62.800	Nadeel	Planning begroting vs werkelijk / Extra inhuur
Juridische bijstand	-3.000	Nadeel	
Overige zaken	-9.500	Nadeel	Deels doorbelast
Kosten Totaal		-75.300	Nadeel
Eindejaarsrapportage vs Begroting 2025		-72.800	Nadeel

Er is binnen dit programma een negatief saldo voornamelijk doordat loonkosten binnen dit programma onterecht in programma Overhead (0) begroot zijn. Daarnaast zijn er verschillende kleine mutaties en verschuivingen in de lasten en baten.

Het saldo van de mutaties binnen dit programma is € 72.800 (nadelig).

Programma 4 Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien

Onvoorzien

De hoogte van de post onvoorzien bedraagt in 2025 € 23.000. Deze post zal middels een begrotingswijziging worden overgeboekt naar programma 1 ter dekking van de (incidentele) loonkosten en zal daarmee volledig zijn gebruikt.

Het saldo van de mutaties binnen dit programma is € 23.000.

Mutaties reserves

De eindejaarsrapportage laat een verlies zien van € 20.000. De begroting wordt sluitend gemaakt door een onttrekking van € 20.000 uit de algemene reserve. Na deze mutatie bedraagt de algemene reserve € 32.000.

De overige stortingen en onttrekking van de reserves zijn budgettair neutraal.

3. Investeringsen

De stand van zaken met betrekking tot de geplande investeringen is als volgt (wijzigingen vanuit de voorjaarsnota zijn hier reeds in meegenomen):

Omschrijving	Krediet na Voorjaars-rapportage	Bijstelling Krediet Eindejaars-rapportage	Afschrijvings-termijn	Status
Beschoeiing Egboetswater (nr. 1, 2 en 3)	45.000	42.000	10 jaar	Afgerond
Maaimachine	110.000	110.000	7 jaar	Afgerond
Beschoeiing Streekbos (nr. 1)	30.000	30.000	10 jaar	Uitvoering Q4 2025
Beschoeiing Streekbos (nr. 2)	18.000	18.000	10 jaar	Uitvoering Q4 2025
Aanlegkade Egboetswater (nr. 10)	45.000	45.000	25 jaar	Uitvoering Q4 2025
Fietspad De Hulk (nr. 2, 3 en 4)	220.000	220.000	30 jaar	Uitvoering Q4 2025
Parkeerplaats De Hulk (nr. 3)	50.000	50.000	30 jaar	Uitvoering Q4 2025
Kwaliteitsimpuls Uiterdijk (NRP, WF-32)	36.000	36.000	15 jaar	Uitvoering in 2026
Beschoeiing De Hulk (nr. 7 en 10)	12.000	12.000	10 jaar	Uitvoering in 2026
Brug Streekbos (nr. 2)	135.000	157.000	50 jaar	Uitvoering in 2026
Totaal	701.000	720.000		

In bovenstaande tabel zijn de geplande investeringen en eventuele mutaties weergegeven. Er zijn drie projecten (met een totale investeringswaarde van € 205.000) doorgeschoven naar 2026. Dit zal voor 2026 een incidenteel voordeel geven in de kapitaallasten, deze wordt verwerkt in de Voorjaarsrapportage 2026.

Voor twee projecten zijn de budgetten bijgesteld waardoor het totale geplande investeringsvolume op €720.000 komt maar omdat drie projecten doorschuiven wordt er in 2025 voor €515.000 werkelijk geïnvesteerd.

3. Uitvoeringsprogramma Natuur- en Recreatieplan Westfriesland

In onderstaand overzicht zijn de projecten uit het NRP opgenomen. Voor de projecten is de stand van zaken aangegeven.

Project	Omschrijving project	Dekking middels	Budget 2025	Bijstelling Budget VJR	Bijstelling Budget EJR	Verwachte lasten 2025	Verwachte stand 31-12-2025	Stand van zaken
WF-30	Aanpassing naamgeving terreinen	Reserve NRP	4.000	-	-4.000	-	0	Wordt onderdeel project
WF-32	Kwaliteitsimpuls Uiterdijk-Schellinkhout	Reserve afschrijvingslasten NRP	26.000	6.000	-	-	32.000	In uitvoering
WF-34	Ontwikkeling Vooroever Koopmanspolder	Reserve NRP	250.000			20.000	230.000	In uitvoering
WF-35	Kwaliteitsimpuls De Hulk	Reserve NRP	26.000	-	-	15.000	11.000	In uitvoering
WF-40	Duikers vaarroutes Hoorn	Reserve NRP	345.000	-	-	-	345.000	In voorbereiding
WF-48	Voorzieningen langs vaarroutes	Reserve NRP	46.000	-	-	-	46.000	Structureel
WF-49	Meetpunten gebruik routes en TOP's	Reserve NRP	6.000	-	-	-	6.000	Wordt herzien in 2026
WF-60	Ontwikkelingen routenetwerken	Reserve NRP	33.000	-	7.000		40.000	In uitvoering
WF-64	Opstellen Recreatievisie	Reserve NRP	30.000	-	-	30.000	0	In afronding
WF-66	Buitengebied Streekbos	Reserve NRP	18.000	-18.000	-	-	0	Afgerond
WF-67	Ontgrenzing NNN	Reserve NRP	5.000	-	- 5.000	-	0	Anders uitgevoerd
Totaal			789.000	-12.000	-2.000	65.000	710.000	

4. Reserves

De projecten uit het Uitvoeringsprogramma Natuur- en Recreatieplan Westfriesland worden gedekt door de Reserve uitvoering Natuur- en Recreatieplan Westfriesland.

Verloop Reserve Uitvoering Natuur- en Recreatieplan

Stand per 1-1-2025	858.700
Kosten projecten uit het NRP in 2025	-/- 65.000
Toevoeging bestemming rekeningresultaat	6.000
Onttrekking 2025 voor Reserve afschrijvingslasten NRP	-/- 7.800
Verwachte stand per 31-12-2025	791.900
Verwachte overige kosten projecten uit het NRP	710.000
Vrij aan te wenden	81.900

Een aantal projecten uit het Uitvoeringsprogramma Natuur- en Recreatieplan betreft investeringen. Ter dekking van de afschrijvingslasten is de Reserve dekking afschrijvingslasten Natuur- en Recreatieplan Westfriesland gevormd. De hoogte van de reserve dient gelijk te zijn aan het totaal van de (resterende) afschrijvingslasten van de NRP projecten.

Verloop Reserve Afschrijving Natuur- en Recreatieplan

Stand per 1-1-2025	613.300
<i>Boekwaarde geactiveerde projecten NRP per 1-1-2025</i>	<i>621.100</i>
2025: onttrekking voor dekking afschrijvingslasten projecten NRP	-60.400
2025: storting in verband met dekking boekwaarde	7.800
Verwachte stand per 31-12-2025	560.700
<i>Boekwaarde geactiveerde projecten NRP per 31-12-2025</i>	<i>560.700</i>

5. Besluitvorming

Wij stellen u voor:

- De Eindejaarsrapportage 2025 vast te stellen en in te stemmen met de mutaties;
- De benodigde begrotingswijzigingen te laten verwerken in de Begroting 2025.

-O-O-O-O-O-