

Aan het algemeen bestuur van het Recreatieschap Westfriesland

Bovenkarspel : 7 november 2025

Onderwerp : Samenvoegen Programmabegroting 2027

Bijlagenummer : 7

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Binnen het Recreatieschap werken we bij het opstellen van de jaarlijkse begroting vanuit vier programma's. Op die manier wordt invulling gegeven aan de (BBV) programmabegroting. Om redenen van werkbaarheid en om de besturing en verantwoordelijkheid voor de organisatie op de juiste plaats te positioneren, willen we vanaf 2027 het aantal programma's terugbrengen van vier naar één.

#### Aanleiding

In de programmabegroting van het Recreatieschap worden de lasten per programma vermeld. Onderstaand zijn de lasten per programma weergegeven:

|                                           |             |       |
|-------------------------------------------|-------------|-------|
| • Recreatieterreinen                      | € 1.299.000 | (84%) |
| • Recreatieve netwerken                   | € 37.000    | (2%)  |
| • Algemeen beheer en beleid               | € 139.000   | (9%)  |
| • Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien | € 69.000    | (5%)  |

Het overzicht laat zien dat het programma "Recreatieterreinen" de grootste is binnen de begroting. De andere drie programma's hebben een betrekkelijk geringe omvang. Dit kan bij de uitvoering gedurende het jaar voor een praktisch probleem zorgen. Namelijk dat wanneer er binnen een van de kleinere programma's een overschrijding dreigt plaats te vinden, er formeel aan het algemeen bestuur moet worden gevraagd om een klein budget over te hevelen uit een ander programma.

Ook tijdens de controle door de accountant spelen deze programma's een rol. Een eventuele registratie van een overschrijding binnen een van de programma's kan niet worden gecompenseerd door een mogelijke onderschrijding in een ander programma. Bij het werken vanuit een begroting en jaarrekening met één programma blijven materiële verschillen nog steeds zichtbaar maar vallen kleinere afwijkingen binnen het programma tegen elkaar weg.

#### Voorgestelde actie

Omdat het algemeen bestuur de functie heeft om vooral te sturen op hoofdlijnen, is het voorstel om vanaf boekjaar 2027 te gaan werken met een begroting en jaarrekening met één programma "Ontwikkeling Recreatie". Binnen dit programma kan vervolgens door middel van het gebruik van hoofdstukken aansluiting worden gezocht bij de in 2025 ontwikkelde recreatievisie en hoofdstukken als "Recreatieterreinen", "Fietsroutes", "Vaarroutes" en "Wandelroutes".

#### Onderbouwing

Met de wijziging in de programma's wordt het praktische probleem zoals in de aanleiding beschreven weggenomen. Tegelijkertijd kan op een kleinere schaal aansluiting worden gemaakt tussen de begroting, de plannen in de recreatievisie en de verschillende recreatieve voorzieningen.

Gevolgen

De programmabegroting van het Recreatieschap zal door deze aanpassing worden beperkt tot één programma. Binnen dit programma zal nog steeds invulling worden gegeven aan wat we willen bereiken, wat we daarvoor gaan doen en wat het mag kosten. Daarnaast wordt de financiële begroting eenvoudiger, waarbij in de toelichting op de mutaties versus eerdere jaren en eerdere begrotingen nog steeds inzicht zal worden verschaft in oorzaken daarvan.

Voorstel

Wij verzoeken het algemeen bestuur om in te stemmen met de voorgestelde wijziging. De Kadernota 2027 zal volgens deze nieuwe methodiek worden opgesteld.

Tevens vragen we zowel het dagelijks als het algemeen bestuur om advies over de indeling van de hoofdstukken. Die indeling kan bijdragen aan de rapportage over de progressie op de doelstellingen in zowel kwalitatieve als in kwantitatieve zin.

De secretaris,

De voorzitter,



Onderwerp : Samenvoegen Programmabegroting 2027

Bijlagenummer : 7

Het algemeen bestuur van het Recreatieschap Westfriesland;

gelezen het voorstel van 7 november 2025

gelet op artikel 34 van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen;

**b e s l u i t:**

- In te stemmen met de voorgestelde wijziging. De Kadernota 2027 zal volgens deze nieuwe methodiek worden opgesteld.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van het Recreatieschap Westfriesland, gehouden op 10 december 2025.

De secretaris,  
Karel Schoenaker

De voorzitter,  
Nico Slagter