

Eindejaarswijziging 2025



Inhoudsopgave

Eindejaarswijziging 2025.....	1
Inhoudsopgave.....	4
Inleiding	5
1. Financiële voortgang programma's	7
2. Kredietrapportage.....	15
3. Bijstellingen reserves	19
4. Budgetoverheveling	25
Bijlage 1: Wijziging saldo begroting 2026-2029	27

Inleiding

Leeswijzer

Voor u ligt de Eindejaarswijziging 2025. De eindejaarswijziging is onderdeel van de planning- en control cyclus en is een tussentijds verantwoordings- en bijsturingsinstrument voor de uitvoering van de Programmabegroting 2025. De raad heeft de kaders voor de eindejaarswijziging (voorheen 2e tussenrapportage) vastgesteld in de financiële verordening. De peildatum voor deze Eindejaarswijziging is 1 oktober 2025.

U wordt geïnformeerd over de (verwachte) afwijkingen in het begrotingsjaar 2025:

1. Financiële voortgang programma's, inclusief prognoses;
2. Belangrijkste afwijkingen van de investeringskredieten;
3. Bijstelling van de reserves;
4. Budgetoverheveling.

De financiële consequenties van de eindejaarswijziging zijn opgenomen in een begrotingswijziging (kolom bijstelling eindejaarswijziging 2025) als opgenomen in hoofdstuk 1. In de eindejaarswijziging worden bedragen in de tabellen getoond in duizendtallen. Hierbij kunnen kleine afrondingsverschillen ontstaan. Positieve getallen betekenen een nadeel, negatieve getallen zijn een voordeel.

Samenvatting

De eindejaarswijziging laat de volgende ontwikkeling zien ten opzichte van de begroting 2025 na bestuursrapportage en drie separate raadsvoorstellen. Waarbij het primaire begrotingssaldo eindigde met een positief saldo van € 50.000, was dit na de mutaties van de bestuursrapportage een saldo van € 265.000 nadelig. Uiteindelijk geeft de eindejaarswijziging een totaal saldo van € 2.716.000 voordelig, inclusief toevoegingen en onttrekkingen aan reserves.

De grootste voordelen zijn:

- Septembercirculaire (bruto circa € 2,7 mln.) conform raadsinformatiebrief 25int02132;
- Extra opbrengsten als grensgemeente voor het aanvragen van paspoorten en identiteitsbewijzen voor personen uit het buitenland (€ 363.000);
- Extra opbrengst AI (€ 100.000). Bij de begroting 2025 heeft de gemeenteraad € 100.000 beschikbaar gesteld voor AI vanuit de Algemene Reserve (voor de jaren 2025, 2026 en 2027). Deze compensatie vanuit de VNG bedraagt € 100.000 en we stellen voor om deze weer toe te voegen aan de Algemene Reserve en maakt hiermee onderdeel uit van het positieve saldo van deze eindejaarswijziging;
- Bijstelling BUIG inkomsten (€ 175.000)

De grootste nadelen zijn:

- Stelpost jeugd kan niet worden gerealiseerd (€ 500.000). Echter, daartegenover staat dat we ook vanuit het Rijk bij de septembercirculaire extra middelen hebben verkregen met terugwerkende kracht van circa € 1,5 mln. (hervormingsagenda jeugd);
- Toevoeging aan de voorziening wethouders/burgermeesters vanwege de overgang naar een nieuwe pensioenregeling (€ 500.000).

Begroting 2025 na wijzigingen

	2025
Primaire begroting 2025	50
Mutatie bestuursrapportage	-315
Saldo na bestuursrapportage	-265
Mutatie eindejaarswijziging	2.716
Saldo na eindejaarswijziging	2.451

De begroting 2025 na wijziging geeft een verwacht saldo van € 2.451.000 positief. Voorgesteld wordt om het verwachte resultaat van € 2.716.000 toe te voegen aan de Algemene Reserve.

Begroting 2026-2029 na wijzigingen

Begrotingssaldi 2026-2029	2026	2027	2028	2029
Primaire begroting 2026-2029	-187	449	-1.063	183
Moties en amendementen	-37	-138	-112	-112
Eindejaarswijziging 2025	-278	-197	-235	-274
Begrotingssaldo	-502	114	-1.410	-203
Correctie incidentele lasten en baten	1.622	1.074	-15	-15
Structurele begrotingssaldo	1.120	1.188	-1.425	-218

Op 6 november 2025 is de Programmabegroting 2026-2029 vastgesteld samen met een aantal moties en amendementen. De mutaties uit de Eindejaarswijziging 2025 zijn aan bovenstaand overzicht toegevoegd. In het bovenstaande overzicht geven de zwarte cijfers een voordeel weer, de rode cijfers geven een nadeel weer. Een begrotingswijziging op het niveau van baten en lasten is toegevoegd in bijlage 1.

Kredieten

Voor de kredieten wordt een bijstelling gevraagd van € 1.540.000, waarvan € 1.297.000 voor 2025 en € 243.000 voor 2026. De grootste bijstellingen hiervan zijn:

- Rehabilitaties wegenbeheerplan;
- Combibouw school MFA Loil;
- Integraal huisvestingsplan.

Reserves

De mutaties in de reserves zorgen per saldo voor een toename van de reserves met een bedrag van € 6.656.000. Dit betreft de optelsom van de mutaties reserves (€ 3.940.000) en het toevoegen van het resultaat (€ 2.716.000). De grootste mutaties zijn het ongedaan maken van de onttrekking aan de Reserve Kunstgrasvelden, de nieuwe toevoeging aan de Reserve Oekraïne en de toevoegingen aan de Reserve Decentralisatie Sociaal Domein. Ook de budgetoverhevelingen uit hoofdstuk 4 worden in 2025 toegevoegd aan de reserves.

1. Financiële voortgang programma's

Samenvatting financieel

Begrotingssaldo en saldo na begrotingswijzigingen

Het primaire begrotingssaldo gaf een voordeel van € 50.000. In juni is de bestuursrapportage gepresenteerd welke een saldo van € 324.000 nadelig had, na mutaties reserves. Door dit nadeel werd het totale begrotingssaldo € 265.000 nadelig, na mutaties reserves.

Correcties op reserves

Vanaf 2025 kennen we een nieuwe programmastructuur. Binnen ons financiële systeem werden tot dit moment een aantal reservemutaties in een verkeerd programma weergegeven. In de kolom in onderstaand schema herstellen we dit voor de rechtmatigheid. Dit heeft geen invloed op het begrotingssaldo.

Saldo begrotingswijzigingen raadsbesluiten na bestuursrapportage

Na het vaststellen van de bestuursrapportage zijn er nog een drietal begrotingswijzigingen doorgevoerd, te weten:

2025-010	Grondaankopen Didam-Noordoost (25int00119)
2025-012	Grondaankopen (22int01184, 25int00063 en 24int02270)
2025-013	Raadsbesluit verliesvoorziening Flexwoningen De Els, Didam (24int02254)

Deze begrotingswijzigingen hebben geen effect op het begrotingsresultaat.

Saldo eindejaarswijziging

Het totale saldo van de eindejaarswijziging bedraagt € 2.716.000 voordelig, inclusief de onttrekkingen en toevoegingen aan de reserves. Dit is ook terug te zien in de kolom bijstelling eindejaarswijziging zoals op de volgende pagina getoond. Deze kolom dient tevens als de begrotingswijziging van dit rapport. We stellen voor om dit voordeel toe te voegen aan de Algemene Reserve.

De grootste voordelen zijn:

- Septembercirculaire (bruto circa € 2,7 mln.) conform raadsinformatiebrief 25int02132.
- Extra opbrengsten als grensgemeente voor het aanvragen van paspoorten en identiteitsbewijzen voor personen uit het buitenland (€ 363.000);
- Extra opbrengst AI (€ 100.000). Bij de begroting 2025 heeft de gemeenteraad € 100.000 beschikbaar gesteld voor AI vanuit de Algemene Reserve (voor de jaren 2025, 2026 en 2027). Deze compensatie vanuit de VNG bedraagt € 100.000 en we stellen voor om deze weer toe te voegen aan de Algemene Reserve en maakt hiermee onderdeel uit van het positieve saldo van deze eindejaarswijziging;
- Bijstelling BUIG inkomsten (€ 175.000).

De grootste nadelen zijn:

- Stelpost jeugd kan niet worden gerealiseerd (€ 500.000). Echter, daartegenover staat dat we ook vanuit het Rijk bij de septembercirculaire extra middelen hebben verkregen met terugwerkende kracht van circa € 1,5 mln. (hervormingsagenda jeugd);

Toevoeging aan de voorziening wethouders/burgermeesters vanwege de overgang naar een nieuwe pensioenregeling (€ 500.000).

(Bedragen * € 1.000)	Begroting 2025 primair			Begroting na wijziging Bestuursrapportage			Correctie op reserves			Wijzigingen n.a.v. raadsbesluiten			Bijstelling Eindejaarswijziging			Begroting na wijziging Eindejaarswijziging		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Omschrijving programma																		
1.0 Samenleving en bestuur	8.684	901	-7.783	8.875	901	-7.974	0	0	0	0	0	0	659	353	-306	9.534	1.254	-8.280
2.0 Ruimte	25.745	13.567	-12.178	28.153	14.011	-14.142	0	0	0	-259	-440	-181	2.746	3.845	1.099	30.640	17.416	-13.224
3.0 Sociaal	68.977	13.699	-55.278	74.491	14.049	-60.442	0	0	0	278	278	0	5.717	7.491	1.774	80.486	21.818	-58.668
Sub-totaal programma's	103.406	28.167	-75.239	111.519	28.961	-82.558	0	0	0	19	-162	-181	9.122	11.689	2.567	120.660	40.488	-80.172
Algemene dekkingsmiddelen	3.085	93.670	90.585	2.721	96.473	93.752	0	0	0	0	0	0	-146	2.871	3.017	2.575	99.344	96.769
Overhead en ondersteuning	17.850	501	-17.349	18.461	520	-17.941	0	0	0	0	0	0	-882	190	1.072	17.579	710	-16.869
Vennootschapsbelasting	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Sub-totaal overig	20.935	94.171	73.236	21.182	96.993	75.811	0	0	0	0	0	0	-1.028	3.061	4.089	20.154	100.054	79.900
Sub-totaal (mutaties) baten en lasten	124.341	122.338	-2.003	132.701	125.954	-6.747	0	0	0	19	-162	-181	8.094	14.750	6.656	140.814	140.542	-272
Mutaties reserves																		
1.0 Samenleving en bestuur	0	91	91	613	2.587	1.974	-613	-2.455	-1.842	0	0	0	0	273	273	0	405	405
2.0 Ruimte	23	632	609	899	3.092	2.193	0	20	20	296	477	181	631	-134	-765	1.826	3.455	1.629
3.0 Sociaal	4.677	4.181	-496	4.677	5.143	466	613	2.435	1.822	0	0	0	2.097	4	-2.093	7.387	7.582	195
Algemene dekkingsmiddelen	0	500	500	0	500	500	0	0	0	0	0	0	0	-500	-500	0	0	0
Overhead en ondersteuning	0	1.349	1.349	0	1.349	1.349	0	0	0	0	0	0	855	0	-855	855	1.349	494
Sub-totaal mutaties reserves	4.700	6.753	2.053	6.189	12.671	6.482	0	0	0	296	477	181	3.583	-357	-3.940	10.068	12.791	2.723
Resultaat	129.041	129.091	50	138.890	138.625	-265	0	0	0	315	315	0	11.677	14.393	2.716	150.882	153.333	2.451

Toelichting afwijkingen > € 50k

De bijstellingen in deze eindejaarswijziging groter dan € 50.000 worden hieronder weergegeven en toegelicht. Bij overige afwijkingen wordt geen toelichting gegeven. Dit zijn kleinere bijstellingen die gezamenlijk boven de € 50.000 kunnen komen. In eerste instantie worden de bijstellingen voor 2025 weergegeven. Wanneer de bijstellingen ook voor de jaren 2026 en verder gelden, is dit terug te vinden in de kolommen rechts. Positieve getallen betekenen een nadeel, negatieve getallen zijn een voordeel. Daarnaast worden budgettair neutrale afwijkingen gepresenteerd die per saldo geen effect hebben.

Toelichting (bedragen x € 1.000)	V (Voordeel) N(Nadeel) BN (Budgettair Neutraal)	Lasten	Baten	Totaal	2026	2027	2028	2029
Programma 1. Samenleving en bestuur								
Extra opbrengsten als grensgemeente voor het aanvragen van paspoort en identiteitsbewijzen voor personen uit buitenland. Deze inkomsten zijn volledig voor de gemeente.	V		-363	-363				
Toevoeging voorziening pensioenen burgemeesters en wethouders, incl. verwachte rekenrente. Dit omdat er een nieuw pensioenplan is waarbij er berekent is dat er te weinig gestort wordt om te voldoen aan de verplichtingen.	N	500		500				
Correctie op eerdere fasering Regio Deal: de onttrekking van € 364.000 aan de Algemene Reserve wordt volledig in 2025 geraamd (in plaats van gespreid over vier jaar). Het betreft uitsluitend een verschuiving in tijd, niet-benutte middelen worden bij de jaarrekening overgeheveld naar 2026 en volgende jaren.	BN	273		273	91	91	91	
Betreft hierboven genoemde correctie op eerdere fasering Regio Deal.	BN		-273	-273	-91	-91	-91	
Overige mutaties kleiner dan € 50.000	V	-114	10	-104	57	57	57	57
Totaal programma 1. Samenleving en bestuur		659	-626	33	57	57	57	57
Programma 2. Ruimte								
Bijstelling budget recreatie en toerisme volgens prognose 2025	V	-100		-100				
Bijstelling adviesbudget ruimtelijke ontwikkeling door minder adviezen	V	-130		-130				
Legesopbrengsten BOPA zijn hoger door o.a. exploitatiebijdragen woningbouw	V		-95	-95				
Juridische begeleiding Didam-arrest	N	50		50				
Bijdragen dorpsplan Loil vanuit provinciale subsidies	BN	570	-570	0				
Extra werk openbare verlichting door schades. Hier staat een schadevergoeding tegenover.	BN	85	-85	0				
Onderhoud en aanleg speellocaties. Dekking uit de reserve Speellocaties.	BN		-81	-81				
Leges omgevingswet: de prognose voor de inkomsten bedraagt € 1,1 miljoen, gezien de huidige en verwachte aanvragen.	V		-150	-150				
Afvalinzameling: hogere vergoeding van Verpact en bestedingsplan zwerfafvalvergoeding.	V	62	-87	-25				
Milieubeheer: onderhoud en sanering groenstrook Ravenstraat € 42) en aanvullende lasten reguliere bodemonderzoeken (€ 8).	N	50		50				
SPUK Energiearmoede	BN	210	-210	0				
SPUK Nationaal Isolatieprogramma	BN	300	-300	0				
Voorlopige inschatting van baten en lasten grondexploitaties	BN	2.322	-2.322	0				

Toelichting (bedragen x € 1.000)	V (Voordeel) N(Nadeel) BN (Budgettair Neutraal)	Lasten	Baten	Totaal	2026	2027	2028	2029
SPUK CDOKE (Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat-en energiebeleid) : In 2026 vervalt de SPUK CDOKE. We ontvangen een bedrag van gelijke omvang via het gemeentefonds (septembercirculaire 2025) dat we reserveren.	N			0	1.167			
Energie besparen door te ontzorgen: restant budget uit 2024 wordt overgeheveld naar 2025. De uitgaven worden gedekt middels een onttrekking aan de Algemene Reserve.	BN	115	-115	0				
Voordeel kapitaallasten	V	-87		-87		-61	-61	-61
Correctie onttrekking reserves van programma 2 naar programma 3	N		330	330				
Overige mutaties kleiner dan € 50.000	V	-70	-26	-96	70	-36	-36	-43
Totaal programma 2. Ruimte		3.377	-3.711	-334	1.237	-97	-97	-104

Programma 3. Sociaal								
SPUK D8 Onderwijsachterstandenbeleid: bijstelling op basis van de definitieve bijdrage GOAB 2025.	V		-204	-204				
SPUK H35B Integraal Zorgakkoord: incidenteel voordeel 2023.	V		-70	-70				
SPUK M16 Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne: lasten op basis van prognose 2025 en baten op basis van beschikkingen 2025.	V	4.380	-5.172	-792				
SPUK M16 Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne: toevoeging aan de reserve Oekraïne op basis van prognose 2025.	N	1.138		1.138				
Bijstelling op basis van prognose 2025 Laborijn.	V	-138		-138				
Terugstorting Wsw-middelen 2024 Laborijn.	V	-144		-144				
Toevoeging Wsw-middelen 2024 Laborijn aan de bestemmingsreserve Sociaal Domein.	N	144		144				
Storting niet bestede middelen Beschermd Wonen en Maatschappelijke Ontwikkeling 2024.	V		-497	-497				
Toevoeging restant niet bestede middelen Beschermd Wonen en Maatschappelijke Ontwikkeling aan de bestemmingsreserve Sociaal Domein.	N	497		497				
COA opvanglocaties: bijstelling op basis van prognose 2025. De lasten mogen één op één worden gedeclareerd.	BN	1.100	-1.100	0				
Incidentele bijstelling subsidies 2025 Stichting Welcom en Stichting Stadskamer.	N	81		81				
De stelpost op jeugd kan niet worden gerealiseerd. Hiertegenover staat een incidentele compensatie voor de tekorten in de jeugdzorg 2023 en 2024, die we via het gemeentefonds hebben ontvangen. Deze middelen kunnen we deels inzetten om dit tekort te dekken.	N	500		500				
Jeugd: landelijke zorg. Bijstelling op basis van prognose 2025. Fluctuerende lasten. Cliënt over op nieuwe productcode.	V	-175		-175				

Toelichting (bedragen x € 1.000)	V (Voordeel) N(Nadeel) BN (Budgettair Neutraal)	Lasten	Baten	Totaal	2026	2027	2028	2029
Jeugd: crisiszorg. Bijstelling op basis van prognose 2025. Fluctuerende lasten. Minder cliënten gebruik gemaakt van de zorg dan begroot.	V	-60		-60				
Jeugd Gezins- en Woonvormen (GWV), Jeugd Integrale Ambulante Jeugdzorg (IAJ) en Volwassenen Integrale Ondersteuning (IO). Bijstelling op basis van prognose 2025. De prognose bestaat uit de volgende onderdelen: individuele overeenkomsten (IO's), de (verwachte) realisatie LumpSum en de bandbreedte LumpSum.	N	285		285				
Bijstelling volgens MJPB 2026-2029 (incl. gewijzigde begroting 2025) BVO DRAN.	N	72	-10	62				
Kersten beheerfacturatie: bijstelling op basis van prognose 2025. Dit wordt vanaf april 2025 verdeeld over WMO woon-, rolstoel- en vervoersvoorzieningen (WMO WRV).	V	-100		-100				
Volwassenen: dagbesteding. Bijstelling op basis van prognose 2025. Minder cliënten met een individuele overeenkomst (IO) buiten de LumpSum.	V	-60		-60				
<i>BUG: bijstellingen op basis van werkelijke lasten en prognose Q4 2025.</i>	V	387	-562	-175				
Tozo-regeling: bijstelling op basis van prognose 2025.	N		66	66				
Terugbetalingen bijzondere bijstand: bijstelling op basis van werkelijke inkomsten en prognose Q4 2025.	V		-67	-67				
SPUK WI21: bijstelling op basis van voorlopige beschikking 2025 en de definitieve vaststelling 2023 + 2024.	BN	-153	153	0				
Participatie: reservering vanuit de septembercirculaire gemeentefonds voor Implementatie Participatiewet in balans.	N	52		52	89	95		
Sociale Werkvoorziening: reservering vanuit de septembercirculaire van de integratie-uitkering Participatie.	N	84		84				
Jeugdhulp: reservering vanuit de septembercirculaire voor loon-en prijscompensatie aanvullende post jeugdhulp.	N				51			
De bijdrage aan DVC en Loil voor de kunstgrasvelden worden niet in 2025 uitgekeerd. Deze worden doorgezet naar 2026. Ook de onttrekking aan de reserve Kunstgrasvelden schuift op naar 2026.	BN	-400	400	0				
De incidentele bijdrage aan VV Montferland voor de verbouwing wordt niet geheel in 2025 uitgekeerd. Restant wordt doorgezet naar 2026. Ook de onttrekking aan de Algemene Reserve schuift op naar 2026.	BN	-64	64	0				
Onderhoud en aanleg speellocaties. Dekking uit de reserve Speellocaties.	N	81		81				
Bijstelling MJOP (Meerjarenonderhoudsplan)	V	-103		-103				
Correctie onttrekking reserves van programma 2 naar programma 3	V		-330	-330				
<i>Overige mutaties kleiner dan € 50.000</i>	N	410	-166	244	156	182	179	177

Toelichting (bedragen x € 1.000)	V (Voordeel) N(Nadeel) BN (Budgettair Neutraal)	Lasten	Baten	Totaal	2026	2027	2028	2029
Totaal programma 3. Sociaal		7.814	-7.495	319	296	277	179	177

Algemene dekkingsmiddelen								
Terugdraaiing onttrekking aan Algemene Reserve ter dekking van structurele lasten	N		500	500				
Bruto verhoging algemene uitkering op basis van de septembercirculaire 2025	V		-2.769	-2.769	-1.455	-183	-47	1
Ontvangen rente	V	-100	-110	-210				
Overige mutaties kleiner dan € 50.000	N	-46	8	-38				
Totaal Algemene dekkingsmiddelen		-146	-2.371	-2.517	-1.455	-183	-47	1

Overhead en ondersteuning								
Toevoeging reserve ziektewet WGA, sinds 1-1-205 eigen risico drager waardoor de kosten van ziekteverzuim bij de werkgever ligt.	N	125		125	125	125	125	125
Budget aframen naar werkelijkheid vanwege bezettingsproblemen	V	-60		-60				
Stelpost CDOKE: afboeking stelpost, betreft administratieve verrekening salariskosten	V	-405		-405				
Kosten iFinance incl. inhuur (correctie kredietrapportage)	N	326		326				
Bijstelling MJOP	V	-57		-57				
Meer Cloudapplicaties en hogere lasten, zoals Notubizz	N	144		144				
Verkoop vrachtwagen, electrocar en tractoren	V		-65	-65				
Voordeel kapitaallasten	V	-111						
Ontvangen compensatie voor AI vanuit de VNG.	V		-100	-100				
Overige mutaties kleiner dan € 50.000	V	11	-25	-14	19	17	17	17
Totaal Overhead en ondersteuning		-27	-190	-217	144	142	142	142

Sub-totaal incl. mutaties reserves	V	11.677	-14.393	-2.716	279	196	234	273
---	----------	---------------	----------------	---------------	------------	------------	------------	------------

Toelichting (bedragen x € 1.000)	V (Voordeel) N(Nadeel) BN (Budgettair Neutraal)	Lasten	Baten	Totaal	2026	2027	2028	2029
----------------------------------	---	--------	-------	--------	------	------	------	------

2. Kredietrapportage

2.1 Kredietrapportage

In onderstaande kredietrapportage is te zien welke kredieten op basis van nieuwe inzichten in 2025 moeten worden bijgesteld. In totaal wordt gevraagd om de kredieten met € 1.297.000 te verhogen in 2025. Voor 2026 wordt een verhoging van € 243.000 gevraagd. Daarnaast wordt voorgesteld een vijftal kredieten te laten vrijvallen, volgens de Financiële verordening art. 5 lid 4. Hierin staat dat investeringskredieten die zijn geautoriseerd bij het vaststellen van de begroting en die op 31 december van het jaar volgend op het jaar waarvoor ze zijn geraamd, nog niet in uitvoering zijn genomen, automatisch vervallen.

Kredieten 2025 (Bedragen*€ 1.000)	Bestaand krediet	Af-/Bij raming 2025	Krediet na wijziging 2025	Toelichting
Aankoop gronden Kilder, Doetinchemseweg/Rozenpas	741	46	787	1)
AEBI Schmidt veegmachine	0	193	193	2)
Stabiliseren bovenlaag onverharde wegen	1.250	25	1.275	3)
Herinrichting Lengelseweg/'s-Heerenbergseweg/Meilandsedijk	1.623	85	1.708	4)
Aankoop gronden Didam, Heeghstraat	0	108	108	5)
Rehabilitaties wegenbeheerplan	875	350	1.225	6)
Fiat Doblo Cargo opbouw	150	45	195	7)
Multimedia etc. voor de raadzaal 2023	61	-61	0	8)
Integraal Huisvestingsplan 2025-2041: De Expeditie	0	132	132	9)
Combibouw school/MFA Loil	0	700	700	10)
Programmatuur financieel systeem 2025	326	-326	0	11)
Totale bijstelling 2025	5.026	1.297	6.323	

Kredieten 2026 (Bedragen*€ 1.000)	Bestaand krediet	Af-/Bij raming 2026	Krediet na wijziging 2026	Toelichting
Integraal Huisvestingsplan 2025-2041: Laetareschool	0	243	243	12)
Totale bijstelling 2026	0	243	243	

Beperkt/onbenutte kredieten ouder dan 2 jaar (Bedragen*€ 1.000)	Bestaand krediet	Uitgegeven	Restant	Vrijval ja/nee	Toelichting
Verv. Vorkheftruck TFG 425 2022	36	0	36	Nee	13)
Verv. Snippermachine van Daele 2022	30	0	30	Ja	14)
Regionaal energiefonds 2019	500	0	500	Nee	15)
Aanvullende modules Corsa 2022	44	13	31	Ja	16)
Vervanging Oracle server 2023	50	29	21	Ja	17)
Aanschaf computerapparatuur raad/college 2022-2025	35	12	23	Ja	18)
Totaal beperkt/onbenutten kredieten ouder dan 2 jaar	695	55	640		
Totaal krediet voorgesteld om vrij te laten vallen			104		

2.2 Toelichting

1) Aankoop gronden Kilder, Doetinchemseweg/Rozenpas

In 2022 zijn van drie eigenaren gronden aangekocht in Kilder. Destijds is het aangekocht als agrarische grond. In artikel 24 van de koopovereenkomst was een nabetalingsregeling overeengekomen als wordt overgegaan tot ontwikkeling van woningbouw. De koopsommen worden nu dus met de afgesproken index verhoogd. Dit komt neer op een verhoging van het krediet van € 46.000.

2) AEBI Schmidt veegmachine

Jarenlang werd het straatvegen georganiseerd door de Reinigingsdienst de Liemers (RDL). Sinds 2025 vindt dit plaats in eigen beheer. Uitgangspunt daarbij is dat dit plaatsvindt binnen hetzelfde budget als bij de RDL. In eerste instantie is hiervoor een veegmachine geleased en personeel aangenomen. Het blijkt dat door het straatvegen in eigen beheer uit te voeren meer uren geveegd kan worden voor hetzelfde budget. Daarom is besloten om een veegmachine aan te schaffen.

Voorgesteld wordt om een krediet te voteren voor het aanschaffen van een eigen veegmachine voor € 193.163.

3) Stabiliseren bovenlaag onverharde wegen

Er zijn meer kosten gemaakt voor externe ondersteuning bij de participatie in dit project. Bij de burgerparticipatie kwam een wens naar voren voor aanvullende verkeersmaatregelen op een groot aantal onverharde wegen. Het treffen van deze verkeersmaatregelen, de voorbereiding en uitvoering hiervan heeft geleid tot extra kosten.

4) Herinrichting Lengelseweg/'s-Heerenbergseweg/Meilandsedijk

De interne uren en extra tijdelijke maatregelen op de omleidingsroutes waren niet meegenomen in de oorspronkelijke raming. Op de omleidingsroutes bleken verkeersremmende maatregelen nodig te zijn. Dit was niet te voorzien. Bovendien heeft het werk langer geduurd dan gepland, waardoor kosten hoger zijn geworden.

5) Aankoop gronden Didam, Heeghstraat

Voor de grondexploitatie aan de Heeghstraat in Didam zijn in 2025 gronden aangekocht. Hierbij is gebruik gemaakt van het mandaat dat het college heeft volgens artikel 5, lid 5 van de Financiële Verordening. Daarin is aangegeven dat het college bevoegd is tot het doen van proactieve en strategische grondaankopen, binnen het door de Raad beschikbaar gestelde investeringsplafond zoals opgenomen in de Nota Grondbeleid. Door deze aankoop in de Eindejaarswijziging op te nemen, stelt de raad deze uitgave formeel vast binnen de begroting 2025.

6) Rehabilitaties wegenbeheerplan

In 2024 is het wegenbeheerplan voor 2025 vastgesteld. In het wegenbeheerplan wordt uitgegaan van een verdeling tussen groot onderhoud en rehabilitaties in een jaar. Bij diverse projecten in 2025 blijkt dat rehabilitaties nodig zijn in plaats van groot onderhoud. Daarom wordt voorgesteld om het krediet voor rehabilitaties in 2025 met € 350.000 te verhogen.

7) Fiat Doblo Cargo opbouw

In de begroting van 2023 is budget beschikbaar gesteld voor het vervangen van drie opbouwen. De aanbesteding vindt eind 2025 plaats. Bij marktonderzoek is geconstateerd dat de marktprijzen zijn gestegen. Daarom wordt voorgesteld de kredieten met € 45.000 te verhogen.

8) Multimedia etc. voor de raadzaal 2023

Van het oorspronkelijke krediet van €320.250 is er inmiddels € 259.652 uitgegeven. Dat betekent een restant bedrag dat open staat van €60.598. Vanwege goede aanbestedingen kan het restant krediet komen te vervallen.

9) De Expeditie

Verschuiving voorbereidingskosten Integraal Huisvestingsplan

Bij de uitvoering van het IHP 2025–2041 blijkt dat de voorbereidingskosten voor basisschool de Expeditie te 's-Heerenberg al in 2025 worden gemaakt, terwijl in de oorspronkelijke begroting was uitgegaan van startuitgaven in 2026. In het bijbehorende raadsvoorstel (25int00132) is aangegeven dat de voorbereidingsfase onderdeel uitmaakt van het totaal beschikbaar te stellen krediet, maar dat de feitelijke uitgaven eerder plaatsvinden dan de bouwfase zelf. Om de begroting realistisch en conform BBV te houden, worden de lasten daarom toegerekend aan het jaar waarin de werkzaamheden plaatsvinden. Dit betekent dat een deel van het krediet van 2026 naar 2025 wordt verschoven. Conform het IHP wordt twee jaar vóór uitvoering 8% van de totale investering als voorbereidingskrediet geraamd. Voor de Expeditie komt dit neer op circa € 132.000. De totale investering en looptijd blijven ongewijzigd, de kapitaallasten worden, uitgaande van nieuwbouw, over een periode van 40 jaar afgeschreven, conform de uitgangspunten van het vastgestelde IHP 2025–2041 en de financiële verordening.

Deze aanpassing heeft geen invloed op het totale investeringsvolume, maar betreft uitsluitend een verschuiving van lasten tussen de jaren 2025 en 2026, zodat de begroting aansluit bij de daadwerkelijke fasering van het IHP.

10) MFA 't Hart van Loil

Verschuiving voorbereidingskosten en investeringsbijdrage

Voor de realisatie van de multifunctionele accommodatie (MFA) 't Hart van Loil worden de eerste voorbereidingswerkzaamheden al in 2025 uitgevoerd. Conform raadsvoorstel (24int00811) heeft de gemeenteraad een totaal investeringskrediet van € 3.000.000 beschikbaar gesteld, waarvan € 2.500.000 voor de nieuwbouw van de school en € 500.000 voor het synergievoordeel binnen de MFA. In 2025 wordt, naast de voorbereidingskosten van circa € 200.000 (St. Jozefschool), ook de investeringsbijdrage van € 500.000 geraamd voor de realisatie van de MFA door de stichting Hart van Loil. Deze bijdrage wordt verantwoord als investeringsbijdrage in activa van derden conform de financiële verordening en BBV-richtlijnen.

Om de begroting aan te laten sluiten op de daadwerkelijke fasering van het project, wordt € 700.000 van het krediet verschoven van 2026 naar 2025. Dit betreft uitsluitend een aanpassing

in de planning, de totale investeringsomvang blijft ongewijzigd.

11) Programmatuur financieel systeem 2025

Oorspronkelijk was er een krediet aangevraagd van €326.000 voor de implementatie en het nieuwe financieel systeem. Vanuit de BBV is het dat cloudapplicaties en daarmee de implementatiekosten niet mogen worden geïnvesteerd. Om rechtmatig te handelen zullen we nu dit gehele krediet moeten aframes. De kosten nemen we op in de exploitatie en is ook terug te vinden bij voortgang programma's.

12) Laetareschool

Verschuiving voorbereidingskosten Integraal Huisvestingsplan

Net als bij basisschool De Expeditie worden ook voor de Laetareschool te Kilder de voorbereidingskosten eerder gemaakt dan oorspronkelijk begroot. De voorbereidingsfase start in 2026 in plaats van 2027. In het bijbehorende raadsvoorstel (25int00132) is aangegeven dat de voorbereidingsfase onderdeel uitmaakt van het totaal beschikbaar te stellen krediet. Conform het IHP 2025-2041 wordt hiervoor 8% van de totale investering als voorbereidingskrediet geraamd (circa € 243.000).

Het betreft uitsluitend een verschuiving tussen jaren, zonder wijziging in het totaal beschikbare krediet of de investeringsomvang, zodat de begroting aansluit bij de daadwerkelijke fasering van het IHP.

13) Vervanging Vorkheftruck TFG 425 2022

Vervanging is naar verwachting in 2027 doordat de huidige vorkheftruck nog voldoet, vandaar dat nu niet wordt voorgesteld het krediet vrij te laten vallen, op grond van de Financiële verordening, art. 5 lid 5.

14) Vervanging Snippermachine van Daele 2022

Het is nog onduidelijk of de machine wordt vervangen. Daarom wordt voorgesteld om het krediet nu af te sluiten. Wanneer het toch nodig blijkt, wordt deze opnieuw aangevraagd.

15) Regionaal energiefonds 2019

Hoewel dit krediet al enige tijd geleden is toegekend, verwachten we dat de middelen in 2026 worden besteed. Bij een succesvolle uitvoering van het fonds en mogelijke cofinanciering vanuit het Rijk kan (een deel van) de resterende middelen eerder worden ingezet.

16) Aanvullende modules Corsa 2022

Dit krediet kan komen te vervallen conform de geldende eisen van het BBV, aangezien Corsa een SAAS oplossing is en deze niet gefinancierd kan worden middels een krediet.

17) Vervanging Oracle server 2023

De aanbestedingstraject loopt vandaar dat niet wordt voorgesteld dit krediet vrij te laten vallen. Tevens betreft dit hardware en mag dus ook conform BBV op worden afgeschreven.

18) Aanschaf computerapparatuur raad/college 2022-2025

Het krediet was oorspronkelijk bedoeld voor de aanschaf van computerapparatuur; deze is inmiddels gerealiseerd. Voor 2026 wordt voorgesteld eventuele minimale aankopen van nieuwe apparatuur rechtstreeks ten laste van de exploitatie te brengen en niet langer te activeren. Daarom wordt voorgesteld dit krediet te laten vrijvallen bij deze eindejaarswijziging. Mocht begin volgend jaar incidenteel nog een aanschaf nodig zijn waarvoor geen ander krediet beschikbaar is, dan kunnen deze incidentele lasten binnen de exploitatie worden opgevangen.

3. Bijstellingen reserves

3.1 Overzicht reserves 2025 na wijzigingen

In onderstaand overzicht tonen we het verloop van de reserves voor het jaar 2025 na wijzigingen uit raadsbesluiten, de Bestuursrapportage 2025, de Eindejaarswijziging 2025 en eventuele administratieve correcties. De wijzigingen in de reserves die voortkomen uit de Eindejaarswijziging 2025 lichten we toe bij '3.2 Toelichting wijzigingen reserves Eindejaarswijziging 2025'.

Het saldo van de reserves is met € 6.656.000 verbeterd ten opzichte van de gewijzigde begroting na de Bestuursrapportage 2025. Dit betreft de optelsom van de mutaties reserves (€ 3.940.000) en het toevoegen van het resultaat (€ 2.716.000). De totale stand van de reserves op 31-12-2025 na verwerking van de voorgestelde bijstellingen stijgt hierdoor naar € 51.435.000.

Mutaties reserves 2025 (Bedragen * € 1.000)	Saldo 1-1-2025 Primaire begroting	Mutaties jaarrekening 2024	Saldo 1-1-2025 na jaarrekening 2024	Onttrekkingen	Toevoegingen	Saldo 31-12-2025 na wijzigingen	Toelichting
Algemene reserves							
Algemene Reserve	-12.644	-3.099	-15.743	4.111	-3.286	-14.918	1)
Verkoop aandelen NUON	-15.062	750	-14.312	0	0	-14.312	
Grondexploitatie	-3.259	1.212	-2.047	1.219	-1.172	-2.000	
Totaal Algemene reserves	-30.965	-1.137	-32.102	5.330	-4.458	-31.230	
Bestemmingsreserves							
<i>Bestedingsfunctie</i>							
Saldo rekening van baten en lasten	0	-670	-670	670	0	0	
Resultaatbestemming	0	-796	-796	896	-1.629	-1.529	2)
Klimaatmiddelen	-261	-153	-414	153	0	-261	
<i>Dekkingsreserve kapitaallasten</i>							
Onderwijshuisvesting	-6.332	903	-5.429	1.555	-2.381	-6.255	
Kap.lasten Sportcompl. Montferland (SCM)	-393	0	-393	127	-7	-273	
Centrumplan Didam	-913	0	-913	50	-23	-886	
Reserve (zwem)sportvoorziening Didam	-1.599	-1	-1.600	0	-40	-1.640	
Kap.lasten Steak'm Didam	0	0	0	0	-613	-613	
<i>Egalisatiefunctie</i>							
Kwaliteitsimpuls gem.organisatie	-650	-150	-800	31	0	-769	
Decentralisties Sociaal Domein	-4.906	-168	-5.074	3.284	-3.041	-4.831	3)
Onderhoud riolering en rioolrenovaties	-738	247	-491	0	0	-491	
Kunstgrasvelden	-400	0	-400	0	0	-400	4)
Speellocaties	-200	119	-81	81	0	0	5)
Openbaar groen	-300	0	-300	20	0	-280	
Reserve Oekraïne	-3.227	743	-2.484	1.822	-1.138	-1.800	6)
Degeneratiekosten	0	-52	-52	0	0	-52	
Reserve ziektewet WGA	0	0	0	0	-125	-125	7)
Totaal bestemmingsreserves	-19.919	22	-19.897	8.689	-8.997	-20.205	

Mutaties reserves 2025 <i>(Bedragen * € 1.000)</i>	Saldo 1-1-2025 Primaire begroting	Mutaties jaarrekening 2024	Saldo 1-1-2025 na jaarrekening 2024	Onttrekkingen	Toevoegingen	Saldo 31-12-2025 na wijzigingen	Toelichting
Eindtotaal	-50.884	-1.115	-51.999	14.019	-13.455	-51.435	

3.2 Toelichting wijzigingen reserves Eindejaarswijziging 2025

Hieronder lichten we per reserve de wijzigingen toe die voortkomen uit de Eindejaarswijziging 2025.

1) Algemene Reserve

Bij de Programmabegroting 2026-2029 is geconstateerd dat een aantal onttrekkingen aan de Algemene Reserve stonden geraamd, die eigenlijk uit de Reserve Sociaal Domein onttrokken moesten worden. In de begroting is dat gecorrigeerd voor 2026 en verder. Voor het jaar 2025 doen we dat in deze eindejaarswijziging. Het gaat om de volgende onttrekkingen:

- Nieuw beleid 2025-2028: Uitvoering motie Kansen voor Kinderen. Cultuurverbinders via Welcom (€ 23.000);
- Nieuw beleid 2025-2028: Uitvoering motie Kansen voor Kinderen (€ 75.000);
- Inhuur voor lokale inzet nieuwe inkoop Wmo/Jeugd (€ 200.000);
- Regionale inzet nieuwe inkoop Wmo/Jeugd (€ 43.000).

De overige wijzigingen bij de onttrekkingen aan de Algemene Reserve in de eindejaarswijziging:

- Vanuit het nieuw beleid bij de Programmabegroting 2025-2028 is voor de Regiodeal vier jaar lang (van 2025 tot en met 2028) een onttrekking van € 91.000 aan de Algemene Reserve geraamd. Het is gewenst om initiatieven die in aanmerkingen komen voor de Regiodeal zo vroeg mogelijk in te dienen. Om die reden is het budget naar voren gehaald en is het complete budget in 2025 beschikbaar.
- Het restant budget Energie besparen door te ontzorgen vanuit 2024 is overgeheveld naar 2025 en wordt onttrokken uit de Algemene Reserve volgens het raadsbesluit.
- De incidentele bijdrage aan VV Montferland voor de verbouwing wordt niet geheel in 2025 uitgekeerd. Het restant van € 63.500 wordt doorgezet naar 2026.
- Bij de Programmabegroting 2025-2028 is een onttrekking van € 500.000 geraamd ter dekking van structurele lasten. Gezien het positieve saldo van de eindejaarswijziging wordt deze onttrekking ongedaan gemaakt.

Als laatste wordt ook het positieve saldo van de Eindejaarswijziging toegevoegd aan de Algemene Reserve.

2) Reserve resultaatbestemming

Zie toelichting in hoofdstuk '4. Budgetoverheveling'.

3) Reserve Sociaal Domein

Zoals hierboven bij de Algemene Reserve beschreven zijn een aantal onttrekkingen overgezet vanuit de Algemene Reserve naar de Reserve Sociaal Domein.

Ook zijn een aantal toevoegingen aan de Reserve Sociaal Domein begroot in deze eindejaarswijziging:

- De centrumgemeente Doetinchem heeft een afrekening opgesteld voor de taakvelden Beschermd Wonen en Maatschappelijke Opvang 2024. Gedeeltelijk wordt dit besteed aan reguliere inzet in 2025. Het restant van € 497.000 wordt toegevoegd aan de Reserve Sociaal Domein.
- Vanuit Laborijn hebben wij een terugstorting ontvangen van WSW-middelen. Deze worden toegevoegd aan de Reserve Sociaal Domein.

4) Reserve Kunstgrasvelden

De bijdrage aan DVC en Loil voor de kunstgrasvelden worden niet in 2025 uitgekeerd. Deze worden doorgezet naar 2026.

5) Reserve Speellocaties

In 2025 worden extra investeringen gedaan aan speelterreinen en -voorzieningen. De dekking komt uit de reserve Speellocaties.

6) Reserve Oekraïne

Vanuit de Rijksoverheid ontvangen we middelen voor de opvang van ontheemden Oekraïne. Op basis van een prognose van de uitgaven in 2025 wordt het budget dat niet in 2025 wordt besteed toegevoegd aan de reserve Oekraïne.

7) Reserve ziektewet WGA

Vanaf 2025 zijn we eigenrisicodragers voor de wet Werkhervatting Gedeeltelijk Arbeidsgeschikten (WGA). Om het risico af te dekken storten we met ingang van 2025 jaarlijks € 125.000 in de reserve.

4. Budgetoverheveling

Activiteiten moeten worden uitgevoerd in het jaar waarin het bijbehorende budget beschikbaar is gesteld. Echter, het kan voorkomen dat bepaalde activiteiten door omstandigheden niet binnen het betreffende boekjaar zijn gerealiseerd, maar alsnog in het daaropvolgende jaar moeten worden uitgevoerd. Daarnaast zijn er activiteiten die gesubsidieerd worden en waarvan de verplichtingen doorlopen na 2025.

Er is dan ook bij de Eindejaarswijziging een mogelijkheid om incidentele budgetten, die naar verwachting niet worden besteed in 2025, door te schuiven naar 2026. Daarvoor moet aan de volgende voorwaarden worden voldaan:

- Onderliggend bestedingsplan 2025 (geaccordeerd door de portefeuillehouder) > € 50.000;
- Geen aanwijsbare overlap met budget voor het volgende jaar;
- Verschuiving budget is in hetzelfde programma;
- Het betreft een incidenteel budget.

Bij de jaarrekening is geen mogelijkheid meer om dergelijke budgetten over te hevelen.

Overzicht budgetoverhevelingen

Wij stellen voor om van het budget in 2025 € 1.529.000 over te hevelen naar 2026. De tabel hieronder geeft een totaaloverzicht van de over te hevelen budgetten en eronder volgt een toelichting.

Overheveling budgetten (bedragen*€ 1.000)	Bedrag	Toelichting
Strategische personeelsplanning	730	1)
Raadsakkoord 2023: Gratis BSO	168	2)
Integraal verkeers- en vervoersplan (IVVP)	90	3)
Raadsakkoord 2023: Budget voor opstellen en uitvoeren van een plan van aanpak revitalisering bedrijfstreinen	25	4)
Raadsakkoord 2023: Budget voor herijking economische visie	50	5)
Raadsakkoord 2023: Budget voor stimulering doorstroom ouderen	140	6)
Invoeringskosten omgevingswet	183	7)
Bestedingsplan zwerfafvalvergoeding	58	8)
Klimaatadaptatie (omgevingsprogramma water en groen en nieuwe stresstest)	85	9)
Totale bijstelling	1.529	

Toelichting budgetoverhevelingen

1) Strategische personeelsplanning

Het restant van de strategische personeelsplanning wordt overgeheveld naar 2026. In 2026 worden meer formatieve kosten verwacht die hieruit gedekt kunnen worden.

2) Raadsakkoord 2023: Gratis BSO

Voor zowel 2024 en 2025 is incidenteel € 150.000 beschikbaar gesteld vanuit het Raadsakkoord 2023-2026 (CUP-middelen). In 2024 is via de tweede tussenrapportage een restant van € 106.000 overgeheveld naar 2025. Aangezien de lasten voor deze gratis BSO het schooljaar volgen in plaats van het kalenderjaar, wordt voorgesteld om dit jaar wederom het resterende budget ter hoogte van circa € 168.000 over te hevelen naar 2026. De doelstellingen van deze gratis BSO zijn beschreven in de uitwerking van de motie Kansen voor Kinderen.

3) Integraal verkeers- en vervoersplan (IVVP)

Van het budget dat incidenteel beschikbaar is gesteld voor het IVVP wordt voorgesteld om € 90.000 over te hevelen naar 2026. In 2025 was door prioritering van werkzaamheden onvoldoende capaciteit voor de uitvoering van de geplande IVVP maatregelen.

4) Raadsakkoord 2023: Budget voor opstellen en uitvoeren van een plan van aanpak revitalisering bedrijfsterreinen

In het College Uitvoeringsprogramma (CUP), dat voortkomt uit het Raadsakkoord 2023, is € 25.000 beschikbaar gesteld voor revitalisering van bedrijventerreinen. Voorgesteld wordt om het budget van € 25.000 door te schuiven naar 2026.

5) Raadsakkoord 2023: Budget voor herijking economische visie

In het College Uitvoeringsprogramma (CUP), dat voortkomt uit het Raadsakkoord 2023, is € 50.000 beschikbaar gesteld voor herijking van de economische visie. Voorgesteld wordt om het budget van € 50.000 door te schuiven naar 2026.

6) Raadsakkoord 2023: Budget voor stimulering doorstroom ouderen

In het College Uitvoeringsprogramma (CUP), dat voortkomt uit het Raadsakkoord 2023, is € 75.000 beschikbaar gesteld in 2024 voor het stimuleren doorstroming ouderen. Daarvan is € 65.000 overgeheveld naar 2025. Voorgesteld wordt om het van 2024 (€ 65.000) en 2025 (€ 75.000) door te schuiven naar 2026.

7) Invoeringskosten omgevingswet

Dit betreft een incidenteel budget voor de invoeringskosten van de omgevingswet. Het bedrag wordt in 2026 ingezet voor externe inhuur en trainingen.

8) Bestedingsplan zwerfafvalvergoeding

Voorgesteld wordt een bedrag van € 58.000 naar 2026 voor uitvoering van het bestedingsplan zwerfafvalvergoeding. Deze uitgaven worden onder andere ingezet voor educatie, aanpassingen openbare ruimte hotspots en gedragsbeïnvloeding algemeen.

9) Klimaatadaptatie

Voorgesteld wordt om een bedrag van € 85.000 door te schuiven naar 2026 voor het omgevingsprogramma water en groen (€ 60.000) en voor een nieuwe stresstest (€ 25.000).

Bijlage 1: Wijziging saldo begroting 2026-2029

Excel-tabel

EXPLOITATIE BATEN (x € 1.000)	Wijziging raming 2026	Wijziging raming 2027	Wijziging raming 2028	Wijziging raming 2029
Programma				
1. Samenleving en bestuur	-	-	-	-
2. Ruimte	25	25	25	25
3. Sociaal	-44	-44	-44	-44
Algemene dekkingsmiddelen	1.455	183	47	-1
Overhead en ondersteuning	-	-	-	-
Totaal wijziging programma's baten	1.436	164	28	-20

EXPLOITATIE LASTEN (x € 1.000)	Wijziging raming 2026	Wijziging raming 2027	Wijziging raming 2028	Wijziging raming 2029
Programma				
1. Samenleving en bestuur	54	53	53	-38
2. Ruimte	-1.713	72	71	79
3. Sociaal	-903	-253	-154	-153
Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-	-
Overhead en ondersteuning	-749	-17	-17	-17
Totaal wijziging programma's lasten	-3.311	-145	-47	-129

EXPLOITATIE				
Totaal wijziging saldo van baten en lasten	-1.875	19	-19	-149

RESERVEMUTATIES (x € 1.000)	Wijziging raming 2026	Wijziging raming 2027	Wijziging raming 2028	Wijziging raming 2029
Saldo onttrekkingen reserves	1.721	-91	-91	-
Saldo toevoegingen reserves	-125	-125	-125	-125
Totaal wijziging saldo reserves	1.596	-216	-216	-125

TOTAAL (x € 1.000)	2026	2027	2028	2029
Wijziging begrotingsresultaat	-279	-197	-235	-274