

Financiële tussenrapportage 3

Jaargang 2024



Gemeente Dronten,

Definitieve besluitvorming
College:
Raad:

3 december 2024
17 december 2024



Inhoudsopgave

Inleiding	3
Financiële hoofdlijnen	4
Bijlagen	8
Bijlage 1 Overzicht Begroting en wijzigingen op programmaniveau	9
Bijlage 2 Mutaties reserves.....	10
Bijlage 3 Samenvatting begrotingswijzigingen	11

Inleiding

De Financiële tussenrapportage heeft als doel de lopende begroting te kunnen bijstellen en de rechtmatigheid te kunnen blijven waarborgen. De Financiële tussenrapportage kent daarbij enkele verplichte onderdelen van de door uw raad vastgestelde Financiële verordening 2024. In de toelichting lichten wij de opvallende financiële ontwikkelingen uit en leggen de focus op de impact voor 2024. In deze derde financiële tussenrapportage behandelen we voor het eerst twee investeringskredieten die aandacht vereisen.

Verder schetsen we in een bijlage per programma alle financiële ontwikkelingen in de periode tussen de tweede tussenrapportage en deze derde tussenrapportage met betrekking tot 2024 met als peildatum 1 november. In dit overzicht maken wij onderscheid tussen wijzigingen waar u al over heeft besloten en de wijzigingen die in deze tussenrapportage centraal staan. De overige wijzigingen in deze tussenrapportage leggen we ter besluitvorming aan u voor. Met betrekking tot het meerjarenperspectief (2025-2027) is het vertrekpunt de stand van de begroting 2025 die in september aan de raad is aangeboden.

Getal notatie

In alle tabellen is de onderstaande notatie gehanteerd:

- Een positief saldo (overschot) is plus;
- Een negatief saldo (tekort) is een min;
- Voordelen door lagere uitgaven of hogere inkomsten worden positief genoteerd;
- Nadelen door hogere uitgaven of lagere inkomsten worden negatief neergezet.

Alle bedragen in de tabellen worden in 1.000-tallen weergegeven, tenzij anders is aangegeven. Door deze weergave kan het voorkomen dat totalen een (minimale) afwijking door afronding laten zien. De getallen in de tekst zijn afgerond op duizendtallen.

Financiële hoofdlijnen

Structureel begrotingsresultaat

Financieel is het beleid gericht op een meerjarig structureel sluitend begrotingsresultaat. Dat is het saldo van onze jaarlijks terugkomende structurele inkomsten en uitgaven. Het is verplicht dit in de tussenrapportage zichtbaar te maken. In onderstaande tabel presenteren we het aangepaste meerjarige begrotingsresultaat op basis van de huidige doorgevoerde wijzigingen.

Financieel perspectief 2024-2027				
(x € 1.000)	2024	2025	2026	2027
Stand na begroting 2025 (structureel)	5.236	41	-2.123	-1.840
Stand na begroting 2025 (incidenteel)	-1.467	-2.506	-2.749	-2.118
Begrotingssaldo na begroting 2025	3.769	-2.465	-4.873	-3.958
Septemercirculaire 2024 (structureel)	472	386	329	227
Septemercirculaire 2024 (incidenteel)	601	217	131	0
Totaal wijzigingen reeds besloten	-35	-735	750	0
Totaal overige wijzigingen tussenrapportage 3	4.341	359	345	344
Subtotaal wijzigingen tussenrapportage 3	5.379	227	1.554	571
Begrotingssaldo na tussenrapportage 3	9.148	-2.238	-3.319	-3.387
Waarvan Structureel	6.791	772	-1.450	-1.269
Waarvan Incidenteel	2.357	-3.010	-1.869	-2.118
Begrotingssaldo na tussenrapportage 3	9.148	-2.238	-3.319	-3.387

Voor 2024 start de tabel vanuit het begrotingssaldo van € 3.769.000 van de tweede financiële tussenrapportage 2024. De impact van de Septemercirculaire 2024 is structureel € 472.000 en incidenteel € 601.000. Per saldo hebben de achterliggende besluiten van de raad beperkte impact op het begrotingssaldo. De overige wijzigingen in deze 3^e tussenrapportage zijn € 4.341.000, die hierna worden toegelicht. Na deze wijzigingen is het begrotingssaldo voor 2024 € 9.148.000, waarvan het structurele saldo € 6.791.000 is.

Het totaal van de wijzigingen van deze tussenrapportage is € 5.379.000 voor 2024. Voor een compleet overzicht van de wijzigingen voor 2024 verwijzen we naar bijlage 3. De jaren 2025–2027 starten in bovenstaande tabel bij de stand van de begroting 2025. De Septemberwijziging en het grootste gedeelte van de overige wijzigingen worden toegelicht.

Septemercirculaire

De effecten van de Septemercirculaire zijn op hoofdlijnen met de raad gedeeld in de raadsinformatiebrief "*Effecten Septemercirculaire 2024 op het financieel perspectief Programmabegroting 2025*" (673433). In deze brief wordt ingegaan op de situatie 2025 tot en met 2028. Hieronder wordt met name ingegaan op de mutaties die voor 2024 van toepassing zijn.

Afrekening ruimte onder BCF-plafond

Jaarlijks wordt door het Rijk begroot op basis van verwachting, indexatie en hoeveel gebruik wordt gemaakt van het btw-compensatie fonds (BCF).

Bij de Septembercirculaire wordt een voorschot uitbetaald voor de verwachte onbenutte ruimte van het BCF. De definitieve afrekening gebeurt jaarlijks achteraf bij de Meicirculaire. Gemeente Dronten ontvangt als voorschot afgerond € 979.000. Als prognose hadden we reeds rekening gehouden met € 600.000 in de begroting, waardoor er in de Septembercirculaire een aanvullend niet begroot voordeel aanwezig is van € 379.000.

Aanpassing maatstaven

Diverse maatstaven zijn aangepast in de Septembercirculaire ten opzichte van de Meicirculaire. Dit betreft informatie aangeleverd door diverse bronnen aan het Rijk. Voorbeeld maatstaven zijn aantal inwoners, één/meerpersoonshuishoudens, inwoners naar leeftijd, opleidingsniveau en armoede. Tegelijk met het aanpassen van de maatstaven wordt de uitkeringsbasis van het gemeentefonds herrekend. De mutaties op de maatstaven en de herrekening van de uitkeringsbasis van het gemeentefonds hebben als effect dat gemeente Dronten in 2024 aanvullend € 1.115.000 ontvangt en vanaf 2025 aanvullend € 770.000, afnemend tot € 673.000 in 2028.

Faciliteitenbesluit

Jaarlijks wordt door het COA de uitkering verstrekt voor de permanente plekken die de gemeente heeft voor het opvangen van asielzoekers. Deze uitkering wordt jaarlijks bekendgemaakt met de Septembercirculaire. Voor 2024 wordt afgerond € 219.000 ontvangen.

Wet betaalbare huur

Het Rijk stelt middelen beschikbaar als financiële ondersteuning voor de nieuwe wet betaalbare verhuur (aanpassing van Wet goed verhuurderschap). Gemeenten krijgen de bevoegdheid om toezicht houden en handhavend op te treden bij onder andere maximale huurprijzen, maximale huurverhoging en de wettelijke informatieplicht. Het gaat om structurele middelen aflopend van € 26.000 naar € 12.000 in 2028.

WOZ-waarde mutaties

Bij de circulaire wordt rekening gehouden met actuele gegevens, waaronder de totale WOZ-waarde en aantal WOZ objecten (uitgesplitst naar categorie). Externe bronnen, waaronder het CBS, leveren de gegevens aan. Op basis van deze gegevens wordt herrekend wat een gemeente aan inkomsten heeft ten aanzien van de OZB. Het Rijk past een korting toe op de uitkering vanuit het gemeentefonds. Deze korting is een bepaald percentage op de OZB inkomsten van een gemeente. De mutaties op de WOZ-waarden is totaal - € 598.000 in 2024 en vanaf 2025 - € 311.000, oplopend naar - € 322.000 in 2028.

De totale impact op het begrotingssaldo is in onderstaande tabel weergegeven.

Effecten Septembercirculaire 2024 (x € 1.000)	2024	2025	2026	2027	2028
Structurele mutaties	472	386	329	227	72
Incidentele mutaties	601	217	131	0	0
Totaal mutaties	1.074	604	460	227	72

Overige wijzigingen

Van het saldo van € 4.341.000 van de overige wijzigingen worden een aantal wijzigingen in het bijzonder toegelicht voor een gezamenlijke waarde van € 4.300.000. Hiermee is de grootste impact op het begrotingssaldo toegelicht. Dit betreft de volgende wijzigingen:

Wijziging begrotingssaldo	Lasten	Baten
1) Bijstelling OZB niet-woningen		1.063
2) Teruggave vennootschapsbelasting inclusief verliesverrekening 2021	954	
3) Rentebaten 2024		400
4) Bijstellen gemeentefondsinkomsten 2022 en 2023		444
5) Bijstellen bijstandsuitkeringen (incl. BUIG)	225	789
6) Compensatie door Rijk voor niet beoogde jeugdzorgkosten (NBJ) 2022 - 2023		542
7) Restant boekwaarde Noordhoren (gesloopt)	-101	
8) Bijstelling noodopvang Biddinghuizen	-64	-32
9) Bijstelling financieel ontzorgen statushouders	80	
Totaal	1.094	3.206
<i>Per saldo toegelicht</i>		4.300
Saldo niet gespecificeerd		41
Totaal wijzigingen begrotingssaldo		4.341

1) Onroerende-zaakbelasting niet-woningen

De bijstelling van de onroerende-zaakbelasting (OZB) van niet-woningen is € 1.063.000 voor 2024. Dit is een gevolg van de ingebruikname van windmolens die in 2023 en 2024 zijn opgeleverd en nu ook door het GBLT zijn getaxeerd. Hierbij moet vermeld worden dat de uitkering van het gemeentefonds vanaf volgend jaar hierdoor gekort zal worden voor ongeveer 70%. Deze korting schatten we daarom rond de € 800.000 in. Desalniettemin nemen hierdoor per saldo de structurele baten volgend jaar toe. Omdat de OZB belasting met 6,5% wordt geïndexeerd, zal dit ons volgend jaar ruim € 300.000 extra structurele ruimte opleveren.

Met het aanpassen van deze extra opbrengst constateren we dat de waarden van de windmolens onvoldoende zijn meegenomen in de prognoses van het GBLT. Voor 2025 zal hier nóg een positieve bijstelling voor volgen van naar schatting € 160.000, die na korting binnen het gemeentefonds vanaf 2026 per saldo € 50.000 meer oplevert. Deze wijziging volgt in de eerste financiële tussenrapportage van 2025.

We werken aan een financieel technische analyse van de begroting met als doel te komen tot een realistischer opbouw van de begroting in het kader van de structurele opgave zoals die in de huidige meerjarenraming is opgenomen¹. Onderdeel van deze analyse is onder meer de wijze waarop we de totaal (netto) baten prognosticeren in onze begroting vanuit de windparken. Over de ontwikkelingen van de OZB niet-woningen informeren we bij de eerste financiële tussenrapportage in 2025.

2) Vennootschapsbelasting

In de loop van 2024 heeft de Belastingdienst de aangiften vennootschapsbelasting over de jaren 2021 t/m 2023 afgewikkeld.

¹ In de Programmabegroting 2025 hebben we het volgende opgenomen over de wijze hoe we omgaan met het structurele tekort. "We leggen de focus op een structureel en reëel sluitende meerjarenbegroting voor 2026 (...). Voor de jaarschijven van de meerjarenraming 2026 t/m 2028 is in deze begroting nog geen voorstel gedaan hoe dit sluitend gemaakt kan worden. Dit is de opgave voor Programmabegroting 2026." (pag. 18 Programmabegroting 2025). En in lijn hiermee ook in de Rib n.a.v. de septembercirculaire (zaaknummer 672977): "de inzet is erop gericht om in de perspectiefnota 2026-2029 de structurele tekorten verder terug te dringen zodat taken, ambities en middelen met elkaar in balans zijn."

Als gevolg van de negatieve fiscale winst over het jaar 2023 zijn de betaalde voorlopige aanslagen over dit jaar van € 645.000 terugontvangen. Over het jaar 2021 is vanwege verliesverrekening een teruggave ontvangen van € 309.000. Vanwege bovenstaande is de post Vennootschapsbelasting € 954.000 positiever als begroot.

3) Rentebaten 2024

Op basis van de huidige liquiditeitsprognose zijn de te verwachten rentebaten met € 400.000 verhoogd. Dat maakt de totaal te ontvangen rente voor 2024 ruim € 2.200.000. Daarvan kan ruim € 800.000 toegekend worden door de aanwezige gelden voor de realisatie van de woningbouwopgave (Flexcity). Deze extra rentebaten kunnen gebruikt worden ter dekking van indexaties binnen de projecten van de woningbouwopgave.

4) Gemeentefondsinkomsten 2022 en 2023

Het Rijk stelt jaarlijks een beschikking op van de inkomsten uit het gemeentefonds. Deze beschikking wordt een aantal malen per jaar bijgesteld. De mutaties vanuit de circulaire worden hierin meegenomen, maar ook vinden er verrekeningen met de voorgaande jaren plaats. In 2024 zijn er tot 1 november voor een totaalbedrag van € 400.000 aan verrekeningen opgenomen. In dit geval betreft het een aanvullende bate uit de voorgaande jaren. In 2023 hebben we € 446.000 te weinig ontvangen en in 2022 - € 46.000 te veel ontvangen.

Op basis van de beschikking van oktober van het Rijk hebben we aanvullend recht op afgerond € 44.000 meer dan dat we voor 2024 begroot hebben. Hierdoor komt het totaal op € 444.000. Met deze derde financiële tussenrapportage trekken we het verschil tussen de beschikking van het Rijk en de opgestelde begroting 2024 recht.

5) Bijstandsuitkeringen

Voor de bijstandsuitkeringen (incl. BUIG) is een nieuwe berekening gemaakt voor 2024. Per saldo zullen we naar verwachting € 1.015.000 meer overhouden dan eerder begroot. Aan de inkomsten kant verwachten we € 789.000 meer te ontvangen. Aan de lastenkant verwachten we dat de Participatiewet ons € 225.000 minder zal kosten dit jaar.

6) Compensatie niet beoogde jeugdzorgkosten

We hebben vanuit het Rijk een compensatie ontvangen voor de gemaakte jeugdlasten in de periode van 2022-2023 van € 542.000. De hogere jeugdlasten van 2023 van 3,1 miljoen, zoals vermeld in de jaarrekening van 2023, worden hiermee alsnog enigszins gedempt.

7) Sloop Noordhoren

Het gebouw van de Noordhoren is gesloopt. Het gebouw had een restwaarde van € 101.000 en deze afboeking hadden we niet begroot.

8) Noodopvang Biddinghuizen

In de 2^e tussenrapportage zijn de baten en lasten van de noodopvang in Biddinghuizen positief bijgesteld, maar deze bijstelling is te ruim geweest. Dit wordt in deze tussenrapportage weer nagenoeg volledig teruggedraaid. Per saldo worden alle gemaakte lasten in 2024 volledig gedekt door het COA.

9) Bijstellen budget ontzorgen

Er worden minder statushouders gehuisvest dan vooraf aangenomen. Als gevolg hiervan wordt minder gebruik gemaakt van de dienst voor het ontzorgen van statushouders. Op basis hiervan is het budget bijgesteld.

Meerjarig perspectief 2025-2027

Door met name de Septembercirculaire 2024 en de aanpassing van de OZB inkomsten verandert ook het begrotingssaldo 2025-2027. Vanaf 2025 worden de gemeentefonds inkomsten gekort vanwege de stijging van de OZB inkomsten uit windparken. Voor 2025 verandert het structurele saldo naar € 772.000. Ook neemt het structureel tekort voor 2026 af naar € 1.450.000. Dit verandert echter niets in onze aanpak richting de Perspectiefnota 2026. Wat andermaal wordt aangetoond met de grote positieve veranderingen in deze tussenrapportage, is de behoefte aan een realistische begroting. Een begroting waarbij zowel de lasten als de baten op het goede niveau begroot zijn. Een mogelijk positief resultaat rond de 9 miljoen euro in 2024 moet namelijk in het juiste perspectief kunnen worden geplaatst ten opzichte van de jaren 2026 en verder.

De overige wijzigingen hebben per saldo een beperkte impact en hebben met name te maken met de berging van het vliegtuigwrak in het van Veldhuizenbos.

Post onvoorzien

Het college is zelfstandig bevoegd om onvoorziene incidentele uitgaven te doen ten laste van de stelpost éénmalig onvoorzien. De stelpost is na de tweede financiële tussenrapportage niet weer benut. Van de stelpost is dus tot op heden in 2024 éénmaal gebruik gemaakt. In de onderstaande tabel is het overzicht weergegeven van de stelpost éénmalig onvoorzien

Eénmalig onvoorzien (x € 1.000)	Kenmerk besluitstuk	Bedrag
Stand post éénmalig onvoorzien 2024	Programmabegroting	84
Tegemoetkoming straatnaamwijziging	482104	-3
Stand post éénmalig onvoorzien na Tussenrapportage 3		81

Investeringskredieten

De eerste en tweede tussenrapportage hebben zich gefocust op het bijstellen van de begroting. In deze derde tussenrapportage nemen we omwille van het waarborgen van de rechtmatigheid ook (het bijstellen van) twee investeringskredieten mee.

1) Uitvoering Rehabilitatie Rietweg in 2024

De uitvoering van de rehabilitatie Rietweg staat in het beheerplan wegen 2021-2025 gepland om in 2022 uitgevoerd te worden. Dit is uitgesteld, omdat windplan Groen nog niet klaar was. Per abuis is dit in de Programmabegroting 2024 voor een bedrag van € 3.450.000 aangemerkt om uitgevoerd te worden in 2025, terwijl de bedoeling was om dit uit te voeren in 2024, zoals nu ook is gebeurd. Bij het opstellen van de begroting 2025 is reeds rekening gehouden met de financiële gevolgen (kapitaallasten) van deze investering in 2024.

2) Grafdelfkraan

De grafdelfkraan (*Begrakraan (Object 22)*) is opgevoerd in de Programmabegroting 2023 en ook in 2023 besteld voor een bedrag van € 121.000. Door leverproblemen is de grafdelfkraan pas in maart 2024 geleverd. In plaats van het krediet over te hevelen naar 2024, is het per abuis in de begroting van 2024 opgevoerd voor 2026. Bij het opstellen van de begroting 2025 is reeds rekening gehouden met de financiële gevolgen (kapitaallasten) van deze investering in 2024.

Bijlagen

Bijlage 1 Overzicht Begroting en wijzigingen op programmaniveau

In dit overzicht worden de wijzigingen tussen de tweede en derde financiële tussenrapportage getoond. Daarbij tonen we ook de realisatie van 2024. Dit is een verplicht onderdeel van de tussenrapportage. Voorzichtigheidshalve kan geconcludeerd worden dat de werkelijke lasten van 2024 in lijn lopen met de totaal begrote lasten. Op dit moment (peildatum begin november) hebben we namelijk 68% van onze begrote lasten gerealiseerd (-108.020/-159.404). Vorig jaar zijn tot en met oktober 2023 ook 68% van de totaal werkelijke lasten van 2023 gerealiseerd.

Lasten en Baten inclusief mutaties reserves en voorzieningen	Stand van de financiële tussenrapportage 2	Wijzigingen op de stand van de financiële tussenrapportage 2	Stand van de financiële tussenrapportage 3	Realisatie 2024
Lasten				
0 Bestuur en ondersteuning	-32.101	1.049	-31.052	-22.748
1 Veiligheid	-6.552	-146	-6.698	-5.326
2 Verkeer, vervoer en waterstaat	-8.619	0	-8.619	-2.856
3 Economie	-2.293	50	-2.244	-1.059
4 Onderwijs	-7.172	-186	-7.358	-4.462
5 Sport, cultuur en recreatie	-19.823	-140	-19.963	-14.935
6 Sociaal domein	-57.379	138	-57.241	-42.771
7 Volksgezondheid en milieu	-12.717	46	-12.671	-6.597
8 Volkshuisvesting, leefomgeving en stedelijke vernieuwing	-13.894	335	-13.558	-7.267
Totaal Lasten	-160.550	1.146	-159.404	-108.020
Baten				
0 Bestuur en ondersteuning	110.678	3.020	113.698	106.879
1 Veiligheid	438	-16	423	271
2 Verkeer, vervoer en waterstaat	583	0	583	148
3 Economie	2.954	0	2.954	1.124
4 Onderwijs	1.902	80	1.981	141
5 Sport, cultuur en recreatie	1.726	0	1.726	1.298
6 Sociaal domein	17.211	2.331	19.542	11.657
7 Volksgezondheid en milieu	12.061	0	12.061	10.659
8 Volkshuisvesting, leefomgeving en stedelijke vernieuwing	5.282	-349	4.933	-474
Totaal Baten	152.836	5.066	157.902	131.701
Saldo van baten en lasten	-7.714	6.211	-1.502	23.681
Stortingen	-5.639	-2.463	-8.102	-2.876
Onttrekkingen	17.122	1.630	18.752	11.996
Mutaties reserves	11.483	-833	10.650	9.120
Begrotingssaldo	3.769	5.379	9.148	32.801

Bijlage 2 Mutaties reserves

De reserves kennen beperkte mutaties ten opzichte van de tweede financiële tussenrapportage. Dit betreft tevens mutaties die al zijn vastgesteld door de raad. In de volgende tabel zijn de mutaties van de reserves per programma weergegeven. Dit zijn alle mutaties na de tweede financiële tussenrapportage. Onder de tabel worden de mutaties toegelicht.

Mutaties reserves (x € 1.000)	Toevoegingen	Onttrekkingen	Saldo
Mutaties reserves programma 0	-	-	-
Mutaties reserves programma 1	-	-	-
Mutaties reserves programma 2	-	-	-
Mutaties reserves programma 3	-	-	-
Mutaties reserves programma 4	-	-	-
Mutaties reserves programma 5	-	-	-
Mutaties reserves programma 6	833	-	833
Mutaties reserves programma 7	-	-	-
Mutaties reserves programma 8	1.630	-1.630	-
Totaal	2.463	-1.630	833

Mutaties reserves programma 6

Regionaal overschot beschermd wonen

In 2024 is er een overschot voor beschermd wonen. Het regionale overschot voor WMO wordt gestort in de bestemmingsreserve Zorglandschap WMO, zoals vastgesteld in de Nota reserves en voorzieningen. Het aandeel van het overschot voor Dronten is in 2024 € 833.000.

Mutaties reserves programma 8

Administratieve correctie

Binnen programma 8 muteren twee reserves. Dit zijn de reserves Financiële buffer GREX het Palet en Ontwikkeling Hanzekwartier. Bij de Nota Reserves en voorzieningen heeft de raad de mutaties reeds vastgesteld. De administratie wordt gecorrigeerd, omdat de boeking nog niet volledig was. De boeking is budgetneutraal en heeft geen verdere impact.

De totale mutaties reserves 2024 worden per programma hieronder weergegeven. Dit zijn alle mutaties tot en met de derde financiële tussenrapportage.

Mutaties reserves (x € 1.000)	Toevoegingen	Onttrekkingen	Saldo
Mutaties reserves programma 0	938	-8.791	-7.853
Mutaties reserves programma 1	0	-256	-256
Mutaties reserves programma 2	0	-57	-57
Mutaties reserves programma 3	0	0	0
Mutaties reserves programma 4	579	-55	524
Mutaties reserves programma 5	4.108	-1.638	2.469
Mutaties reserves programma 6	833	-2.267	-1.434
Mutaties reserves programma 7	0	-305	-305
Mutaties reserves programma 8	1.645	-5.383	-3.738
Totaal	8.102	-18.752	-10.650

Bijlage 3 Samenvatting begrotingswijzigingen

Alle begrotingswijzigingen tussen de stand van de tweede financiële tussenrapportage en de stand van de derde tussenrapportage zijn in onderstaande tabel toegevoegd. De wijzigingen zijn kort omschreven en er is aangegeven welk soort wijziging het betreft. We gebruiken de volgende afkortingen:

TR3 Tussenrapportage 3

LR Los raadsbesluit

Per wijziging is aangegeven of het een structurele (S) of incidentele (I) wijziging betreft.

Toelichting	Type wijziging	Lasten	Baten	I/S
Programma 0 Bestuur en ondersteuning				
Bijstelling: OZB opbrengsten niet-woningen	TR3		1.063	S
Septembercirculaire 2024: bijstelling gemeentefonds	TR3		498	S
Indexatie: gebruik van stelpost loon- en prijsstijgingen	TR3	79		S
Bijstelling: afwaardering boekwaarde Noordhoren Swifterbant (gesloopt)	TR3	-4		S
Overig	TR3	0	0	S
Programmawijziging (P0>P5): moties jongerenmarkt 2024	LR	38		I
Septembercirculaire 2024: aanpak adreskwaliteit	TR3	-9		I
Bijstelling: rente baten 2024	TR3		400	I
Bijstelling: teruggave vennootschapsbelasting inclusief verliesverrekening 2021	TR3	954		I
Septembercirculaire 2024: bijstelling gemeentefonds	TR3		614	I
Bijstelling: bijstelling gemeentefonds inkomsten 2022/2023 in 2024	TR3		444	I
Overig	TR3	-9	0	I
Subtotaal Programma 0 Bestuur en ondersteuning		1.049	3.020	
Programma 1 Veiligheid				
Bijstelling: leges opbrengsten / lasten	TR3	-17	17	S
Overig	TR3	0	0	S
Bijstelling: bergingstraject vliegtuigwrak van Veldhuizenbos	LR	-65	0	I
Bijstelling: noodopvang Biddinghuizen	TR3	-64	-32	I
Overig	TR3	0	0	I
Subtotaal Programma 1 Veiligheid		-146	-16	
Programma 2 Verkeer, vervoer en waterstaat				
Overig	TR3	0	0	S
Overig	TR3	0	0	I
Subtotaal Programma 2 Verkeer, vervoer en waterstaat		0	0	
Programma 3 Economie				
Programmawijziging (P3>P5): kapitaallasten	TR3	21		S
Bijstelling: correctie lasten gemeentelijke regeling Gastvrije Randmeren	TR3	29		S
Overig	TR3	0	0	I
Subtotaal Programma 3 Economie		50	0	

Toelichting	Type wijziging	Lasten	Baten	I/S
Programma 4 Onderwijs				
Bijstelling: (kapitaal)lasten Noordhoren Swifterbant (gesloopt)	TR3	9	-14	S
Overig	TR3	0	0	S
Bijstelling: restant boekwaarde Noordhoren Swifterbant (gesloopt)	TR3	-101	0	I
Subsidie: project jongerenparticipatiecoach	TR3	-94	94	I
Overig	TR3	0	0	I
Subtotaal Programma 4 Onderwijs		-186	80	
Programma 5 Sport, cultuur en recreatie				
Programmawijziging (P5>P3): kapitaallasten	TR3	-21		S
Indexatie: Flevomeerbibliotheek	TR3	-79		S
Overig	TR3	-2	0	S
Programmawijziging (P0>P5): moties jongerenmarkt 2024	LR	-38		I
Overig	TR3	0	0	I
Subtotaal Programma 5 Sport, cultuur en recreatie		-140	0	
Programma 6 Sociaal domein				
Programmawijziging (P7>P6): kwijtscheldingen rioolbelasting	TR3	-25	0	S
Bijstelling: lasten rijksvaccinatieprogramma	TR3	-10	0	S
Overig	TR3	0	0	S
Bijstelling: bijstandsuitkeringen 2024 incl. BUIG	TR3	225	789	I
Rijksgelden: niet beoogde jeugdzorgkosten 2022 - 2023	TR3	0	542	I
Rijksgelden: Samen sterker in de wijk (integraal zorgakkoord)	LR	-137	167	I
Reserve: verwacht overschot Beschermd wonen 2024 naar bestemmingsreserve	TR3	-833	833	I
Bijstelling: financieel ontzorgen statushouders	TR3	80	0	I
Overig	TR3	5	0	I
Subtotaal Programma 6 Sociaal domein		-695	2.331	
Programma 7 Volksgezondheid en milieu				
Programmawijziging (P7>P6): kwijtscheldingen rioolbelasting	TR3	25		S
Overig	TR3	0	0	S
Bijstelling: verlaging lasten OFGV	TR3	21		I
Overig	TR3	0	0	I
Subtotaal Programma 7 Volksgezondheid en milieu		46	0	

Toelichting	Type wijziging	Lasten	Baten	I/S
Programma 8 Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing				
Bijstelling: liggelden woonschepen	TR3		7	S
Septembercirculaire 2024: uitvoeringkosten Wet betaalbare huur	TR3	-26		S
Bijstelling: vervallen van bijdrage aan Platform Flevoland	TR3	5		S
Overig	TR3	0	0	S
Rijksgelden: werkzaamheden t.b.v. de Omgevingswet	LR	213	-213	I
Bijstelling: Nota reserve & voorzieningen	TR3	-1.630	1.630	I
Bijstelling: baten en lasten omgevingsvergunningen	TR3	143	-143	I
Overig	TR3	0	0	I
Subtotaal Programma 8 Volksgezondheid en milieu		-1.295	1.281	
Totaal		-1.317	6.696	

Totalen per type wijziging	Type wijziging	Lasten	Baten	I/S
Wijzigingen reeds besloten (structureel)	LR	0	0	S
Wijzigingen reeds besloten (incidenteel)	LR	11	-46	I
Totaal wijzigingen reeds besloten	LR	11	-46	
Wijzigingen tussenrapportage 3 (structureel)	TR3	-16	1.570	S
Wijzigingen tussenrapportage 3 (incidenteel)	TR3	-1.312	5.172	I
Totaal wijzigingen tussenrapportage 3	TR3	-1.328	6.742	
Totaal		-1.317	6.696	