

Financiële tussenrapportage 2

Jaargang 2025

Gemeente Dronten,

Definitieve besluitvorming
College:
Raad:

9 september 2025
25 september 2025



Inhoudsopgave

Inhoudsopgave	2
Inleiding	3
Financiële hoofdlijnen	4
Bijlagen	15
Bijlage 1 Overzicht Begroting en wijzigingen op programmaniveau	15
Bijlage 2 Mutaties reserves.....	16
Bijlage 3 Samenvatting begrotingswijzigingen	19

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 leggen wij de opvallende financiële ontwikkelingen uit en leggen de focus op de impact voor 2025. In deze tweede tussenrapportage hebben diverse grote wijzigingen impact op 2026, deze worden in het bijzonder toegelicht met het oog op de begroting 2026.

Verder schetsen we in een bijlage per programma alle financiële ontwikkelingen in de periode tussen de eerste tussenrapportage van 2025 en deze tweede tussenrapportage 2025 met als peildatum 15 augustus 2025. 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 de actualisatie van de investeringsagenda 2025 betekent dit dat er een aantal aanvullende besluitpunten worden voorgelegd.

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 2025-2028 (x € 1.000)	2025	2026	2027	2028
Stand na tussenrapportage 1 (structureel)	964	-1.321	-1.089	-1.731
Stand na tussenrapportage 1 (incidenteel)	-4.525	-1.870	-2.118	58
Begrotingssaldo na tussenrapportage 1	-3.561	-3.191	-3.207	-1.673
Totaal wijzigingen reeds besloten	0	0	0	0
Meicirculaire 2025 structureel	1.578	3.533	3.552	2.410
Meicirculaire 2025 incidenteel	762	1.095	980	0
Totaal overige wijzigingen tussenrapportage 2 (structureel)	-2.261	-2.500	-2.718	-2.301
Totaal overige wijzigingen tussenrapportage 2 (incidenteel)	1.389	-1.628	-1.619	-1.010
Subtotaal wijzigingen tussenrapportage 2	1.468	500	194	-901
Begrotingssaldo na tussenrapportage 2	-2.093	-2.691	-3.012	-2.574
Stand na tussenrapportage 2 (structureel)	281	-288	-255	-1.622
Stand na tussenrapportage 2 (incidenteel)	-2.374	-2.403	-2.757	-952
Begrotingssaldo na tussenrapportage 2	-2.093	-2.691	-3.012	-2.574

Voor 2025 start de tabel vanuit het begrotingssaldo van -€ 3.561.000 van de eerste financiële tussenrapportage 2025. Per saldo hebben de wijzigingen die reeds besloten zijn geen impact op het begrotingssaldo. De verwerking van de Meicirculaire 2025 heeft een positief effect op de begroting. In de Meicirculaire 2025 zijn structurele middelen ontvangen voor het dekken van de lasten van de jeugdhulp. Aan de lastenkant zijn daarom ook de jeugdlasten in de begroting bijgesteld. Niet voor het bedrag wat is ontvangen bij de Meicirculaire, maar op basis van realistisch begroten heeft deze bijstelling plaatsgevonden. Hier wordt in deze tussenrapportage vanwege de grootte en implicaties van deze begrotingswijziging in het bijzonder aandacht aan besteed.

Het totaal van de wijzigingen van deze tussenrapportage is € 1.468.000 voor 2025. Voor een compleet overzicht van de wijzigingen voor 2025 verwijzen we naar bijlage 3. De grootste wijzigingen in het structureel en incidenteel saldo worden hieronder toegelicht.

Structurele wijzigingen tussenrapportage 2

De toename door de Meicirculaire (€ 1.578.000) en de afname door overige structurele wijzigingen (-€ 2.261.000) worden toegelicht voor een gezamenlijke waarde van -€ 683.000. Hiermee is het grootste deel van de impact op het structurele begrotingssaldo toegelicht. Dit betreft de volgende wijzigingen:

Structurele wijziging begrotingssaldo	Lasten	Baten
1) Meicirculaire 2025	-940	2.518
2) Actualisatie OZB		784
3) Reserve accommodatiebeleid	579	
4) Actualisatie forensenbelasting		101
5) Actualisatie kapitaallasten	780	-212
6) Actualisatie jeugd 2025	-3.135	
7) Actualisatie WMO	-670	
8) Actualisatie arbeidsparticipatie	-250	
9) Actualisatie bedrijfsvoering	-379	
	-4.015	3.191
<i>Per saldo toegelicht</i>		-824
Saldo niet gespecificeerd		141
Totaal structurele wijzigingen begrotingssaldo		-683

1) Meicirculaire 2025

De Meicirculaire is de eerste jaarlijkse circulaire die het Rijk opstelt om de mutaties van het gemeentefonds kenbaar te maken. De Meicirculaire is een raming die het Rijk ook hanteert voor haar eigen begroting. De effecten zijn veelal structureel van aard en hebben meestal betrekking op alle jaren (huidig, begroting komend jaar en 3 jaren daaropvolgend). De gemeenteraad is met een RIB (Effecten Meicirculaire 2025 op het financieel perspectief Perspectiefnota 2026 #813941) geïnformeerd over de effecten van deze Meicirculaire. Hierbij is met name ingegaan op de grootste (meerjarige) mutaties en daarmee het effect op het meerjarige saldo. Hieronder wordt tevens ingegaan op de incidentele mutaties.

Accres

Het accres (jaarlijkse toename of afname van het gemeentefonds) stijgt op basis van de bbp-systematiek. Voor 2026 wordt een toename van 4,72% opgenomen, wat resulteert in loon- en prijscompensatie van ca. € 3,4 miljoen voor gemeente Dronten. Dit onderdeel is voornamelijk budgetneutraal van aard. De kosten voor de gemeenten stijgen namelijk ook als gevolg van inflatie.

Uitkeringsfactor

De uitkeringsfactor is een rekenmethodiek om te bepalen welk deel van het gemeentefonds toekomt aan de individuele gemeenten. De uitkeringsfactor wordt per circulaire opnieuw berekend. De uitkeringsbasis wordt jaarlijks herrekend op basis van de geactualiseerde omvang van het gemeentefonds evenals de geactualiseerde bedragen per eenheid (bpe) in de diverse maatstaven waarop het gemeentefonds wordt verdeeld. Op basis van deze mutaties ontvangt gemeente Dronten vanaf 2026 jaarlijks € 1,3 miljoen.

Afrekening ruimte onder BCF-plafond

Jaarlijks wordt de maximale hoogte van het BTW-compensatiefonds (BCF) vastgesteld. De ruimte onder het plafond, als die er is na de afrekening, wordt jaarlijks incidenteel uitgekeerd over de gemeenten. De ruimte zoals deze over het afgelopen jaar wordt vastgesteld, is totaal € 332 miljoen. Met deze ruimte mogen gemeenten sinds enkele jaren structureel rekening houden in de begroting. De maximale hoogte wordt jaarlijks vastgesteld in de Meicirculaire en moet jaarlijks ook bijgesteld worden zoals is overeengekomen met de toezichthouders. De ruimte voortkomend uit 2024 geeft voldoende grondslag om de structurele middelen groot opgenomen in de Perspectiefnota 2026 door te zetten. Sterker nog, de jaarlijkse ruimte is een stuk groter dan de opgenomen € 460.000. In lijn met realistisch begroten wordt het bedrag bijgesteld naar € 650.000. Dit is ca. 90% van de maximaal toegestane omvang.

De werkelijke afrekening is € 255.000 negatief. Dit komt omdat bij de septembercircularis de uitgekeerde voorschotten (op de afrekening) achteraf gezien te hoog waren.

Jeugdzorg

Het Rijk heeft in deze Meicircularis relatief veel middelen toebedeeld aan de dekking van jeugdzorg lasten. De demping terugval van het gemeentefonds, voor Dronten € 865.000 in 2026 -oplopend naar € 930.000 in 2029-, heeft hier een groot aandeel in. Daarnaast heeft Commissie van Ark in januari 2025 het rapport "Groeipijn" uitgebracht, waarbij ze aanbevelingen doen hoe het Rijk de komende jaren met de Hervormingsagenda Jeugd om moet gaan. Het Rijk neemt het advies op onderdelen over. De komende jaren wordt aanvullend onderzoek gedaan naar de invulling van de Hervormingsagenda. Als onderdeel van het advies van Van Ark zal het Rijk voor 50% deelgenoot worden in het tekort op de lasten voor jeugdzorg. Dit betekent voor Dronten vanaf 2026 ongeveer structureel € 930.000. Het Rijk voegt daarnaast de komende twee jaar (2026 en 2027) incidenteel middelen toe aan het gemeentefonds, waarna de Hervormingsagenda alsnog in 2028 wordt doorgevoerd. Gemeente Dronten ontvangt in 2026 € 1,1 miljoen en in 2027 € 1 miljoen.

Het Rijk stelt dat de Hervormingsagenda Jeugd een flinke besparingsopgave is op de jeugdlasten. De besparingsopgave is op basis van prijs en volume 2019 ingeboekt. Omdat prijspeil 2019 is gehanteerd, wordt op basis van indexatie een hogere besparing verwacht en daarmee ingeboekt. Dit is voor het eerst dat het Rijk deze systematiek toepast en wordt in het land gezien als een bijzondere besparingsmaatregel. Voor Dronten geldt dat er vanaf 2028 jaarlijks ca. € 1,1 miljoen wordt gekort op het gemeentefonds. Tot slot wordt de eigen bijdrage op jeugdzorg per 2028 alsnog ingevoerd. Deze maatregel moet het Rijk middelen besparen en wordt onttrokken uit het gemeentefonds. De middelen zullen via de eigen bijdrage alsnog naar de gemeenten komen. Ook zullen Rijk en gemeenten afspraken gaan maken met de sector over de trajectduur van jeugdzorg. Dit zal een besparing moeten gaan opleveren. Beide onderdelen mogen als budgetneutraal opgevoerd worden, maar betekenen totaal wel een korting op het gemeentefonds voor Dronten van gezamenlijk € 680.000 vanaf 2028.

WMO

De vervanging van het abonnementstarief Wmo wordt met een jaar uitgesteld. In de Voorjaarsnota 2023 is besloten dat het abonnementstarief in de Wet maatschappelijke ondersteuning (Wmo) 2015 wordt afgeschaft en dat in de plaats daarvan vanaf 2026 de inkomens- en vermogensafhankelijke eigen bijdrage in de Wmo opnieuw wordt ingevoerd. Hiervoor wordt het wetsvoorstel Vervanging abonnementstarief Wmo 2015 voorbereid. De inwerkingtreding van deze wet is nu voorzien per 1 januari 2027 in plaats van per 1 januari 2026. De middelen waren reeds uit het gemeentefonds gehaald, waardoor ze nu incidenteel worden toegevoegd. De middelen worden voor 1 jaar budgetneutraal geboekt, omdat hier ook kosten tegenover staan. In 2026 wordt hiervoor € 421.000 ontvangen. Voor meerkosten Wmo hulpmiddelen worden gemeenten incidenteel gecompenseerd. Voor Dronten gaat het om € 18.000 in 2026.

Uitvoeringskosten Omgevingswet

Voor de uitvoering van de Omgevingswet wordt eenmalig € 355.000 ontvangen. Met deze middelen moeten de gemeenten in hun transitie zorgdragen dat ze aangesloten zijn op de wetgeving, geoefend en ingeregeld zijn voor de uitvoer van de wetgeving. Om deze reden wordt voorgesteld om het budgetneutraal te verwerken.

Faciliteitenbesluit opvangcentra

In het faciliteitenbesluit is geregeld dat aan gemeenten die een opvangcentrum voor asielzoekers hebben jaarlijks door het Centraal Orgaan opvang asielzoekers (COA) een uitkering wordt verstrekt. De uitkering wordt gebaseerd op het aantal door asielzoekers permanent te bezetten capaciteitsplaatsen, verminderd met het aantal op 1 januari van het uitkeringsjaar in de BRP ingeschreven bewoners van het opvangcentrum. Voor 2025 geldt dat de uitkering neerkomt op € 900.000.

Korting OZB

Jaarlijks wordt door het CBS berekend wat de mogelijkheid is tot het heffen van OZB-belasting op basis van de totale WOZ-omvang per gemeente. Op basis van deze berekening wordt bepaald wat de korting is op het gemeentefonds per gemeente. Het Rijk veronderstelt dat door de korting het gemeentefonds eerlijker wordt verdeeld over alle gemeenten (verdien capaciteit). Voor gemeente Dronten geldt vanaf 2026 een structurele aanvullende korting van € 400.000 oplopend tot € 575.000 in 2029.

Participatie

Sinds 2015 is er geen toetreding meer mogelijk in de Wet sociale werkvoorziening (Wsw). De Wsw is grotendeels over gegaan in de Participatiewet. De Wsw was gericht op het bieden van aangepast werk voor mensen met een arbeidsbeperking, terwijl de Participatiewet beoogt meer mensen, inclusief mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt, aan het werk te helpen. De middelen voor Wsw worden nog steeds ontvangen, maar enkel geïndexeerd. Stichting Impact voert voor Dronten de Wsw uit. De lasten worden gedekt met de inkomsten en wordt daarom budgetneutraal verwerkt. Voor 2026 gaat het om een toename van totaal € 143.000, aflopend naar € 110.000 in 2029.

Vanaf 2025 tot en met 2034 wordt er een impulsbudget sociale infrastructuur ontvangen. Gemeenten zijn verantwoordelijk voor de inrichting van de sociale infrastructuur en daarbij behorende doelen ten aanzien van het ondersteunen van mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt. Voor nu wordt het niet budgetneutraal verwerkt. Het gaat om € 39.000 in 2026, oplopend tot € 52.000 in 2029.

Overig

Er zijn nog een aantal posten die van kleinere omvang zijn. Deze worden hieronder aangehaald met de impact hiervan. Er wordt een scheiding aangebracht in wat budgettair neutraal en als bate wordt verwerkt.

Overig baten

Landelijke beëindigingsregeling veehouderijbedrijven: eenmalig in 2025 € 87.000

Kinderopvang pleegouders: structureel gemiddeld € 6.500

IBO Problematische schulden: eenmalig in 2025 € 30.300

Aanpassen regeling dienstverlening aan huis: structureel vanaf 2026 € 3.600

Overig budgetneutraal

Landelijke Aanpak Adreskwaliteit: eenmalig in 2025 € 9.500

Antidiscriminatie voorzieningen: eenmalig in 2025 € 6.200

Maatschappelijke begeleiding: eenmalig in 2025 € 4.700

Einde lening inburgeringsplicht: eenmalig in 2025 € 3.000

Jeugdhulp kinderen in een AZC: structureel € -9.600

Armoedebestrijding kinderen: structureel € 15.900

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

Effecten Meicirculaire 2025 (bedragen in € x 1.000)	2025	2026	2027	2028
Structurele mutaties	1.578	3.533	3.552	2.410
Incidentele mutaties	762	1.095	980	-
Totaal mutaties	2.340	4.628	4.531	2.410

2) Onroerende zaakbelasting niet-woningen

Voor de ontwikkeling van opbrengsten van de onroerende zaakbelasting hebben we de laatste jaren relatief grote correcties kunnen doorvoeren. Deze correcties hebben met name te maken met de areaalontwikkeling. De waardeontwikkelingen van grote objecten (windparken) en bouwterreinen voor woningen zijn behoudend geraamd, met als gevolg dat deze voor grote bijstellingen zorgden na de primitieve begroting. Samen met het GBLT wordt gewerkt om de inschatting te verbeteren, maar dit is tot nu toe nog niet eenvoudig gebleken. Dit komt mede omdat bepaalde informatie pas na het opstellen van de begroting inzichtelijk wordt vanuit het GBLT.

Eén van de verbeteringen die we hiervoor al wel gaan doorvoeren, zal plaatsvinden bij de begroting 2026. Daarin zal een areaalgroei (op basis van historische waarde) van 3% worden toegevoegd aan de gemeentelijke inkomsten. Dit zal de gemeentelijke inkomsten met € 535.000 in de primitieve begroting al laten toenemen, waarmee weer een stap wordt gezet in het realistisch begroten. Hiermee trachten we de bijstellingen op de OZB in 2026 te verkleinen.

Deze werkwijze heeft geen impact op de berekening van het OZB-tarief.

3) Reserve accommodatiebeleid

Zoals in de Perspectiefnota is aangegeven, wordt jaarlijks gedoteerd aan de reserve accommodatiebeleid voor lasten van het IHP die buiten de begrotingsperiode vallen. Hoewel het verstandig is om te sparen voor de toekomst, beklemt dit ook het structurele saldo. Aangezien in de investeringsagenda alle investeringen van het IHP (SVP) zijn opgenomen, is de dotatie aan de reserve accommodatiebeleid uit de structurele lasten gehaald.

4) Forensenbelasting

De inkomsten uit de forensenbelasting zijn op basis van de voortgangsrapportage van het GBLT positief bijgesteld met € 101.000.

5) Actualisatie kapitaallasten

De investeringsagenda 2025 is geactualiseerd. Nieuw te verwachten investeringen voor de periode 2026-2028 worden bij de begroting 2026 opgenomen. De actualisatie heeft gevolgen voor de kapitaallasten. De kapitaallasten bestaan uit afschrijvingslasten en rentelasten. De rentelasten hebben per saldo geen impact op het begrotingssaldo, omdat deze budgetneutraal zijn verwerkt. Alleen wanneer er echt meer of minder geld wordt geleend, wijzigen de rentelasten en dat is nu niet het geval. De rentelasten van het vreemd vermogen worden bij de begroting 2026 geactualiseerd, gelijktijdig met de totaal ontwikkeling van de balans.

In de begroting werd voor een deel gebruik gemaakt van een algemene verwachting (stelpost) voor afschrijvingslasten voor met name wegen. De investeringen in wegen lopen ook via de investeringsagenda, waardoor de stelpost naar 0 is bijgesteld.

De gevolgen voor de afschrijvingslasten zijn in onderstaande tabel opgenomen:

Actualisatie investeringsagenda	2025	2026	2027	2028
Wijziging afschrijvingslasten	+308.000	+148.000	-37.000	+234.000
Aframen stelpost wegen	+260.000	+260.000	+260.000	+260.000

De werkelijke investeringen van 2024 en de kredietoverhevelingen van 2024 zijn verwerkt en zorgen deels voor een verschuiving van de afschrijvingslasten. Ook zijn geplande investeringen van 2025-2028 gewijzigd, omdat het te investeren bedrag is opgehoogd en/of het jaar van de investering/oplevering naar een later jaar is verschoven. Een groot deel van de aanpassingen heeft betrekking op het wagenpark. Deze aanpassingen komen deels voort uit de keuze om bij de vervanging van bepaalde voertuigen te kiezen voor een elektrische variant.

Er zijn daarnaast twee nieuwe investeringen opgenomen, die met de standaard bedrijfsvoering te maken hebben. Op deze wijze is de investeringsagenda 2025 niet alleen geactualiseerd, maar ook volledig gemaakt.

Voor auto 10 DAF was het krediet van € 220.000 uit 2024 niet overgeheveld, maar wel nodig voor 2025. Dit bedrag is tevens opgehoogd naar € 350.000.

Auto 15 VG-475-X betreft een vervangingsinvestering voor groen onderhoud en hiervoor is omwille van pragmatisme geen apart raadsvoorstel voor gemaakt.

Er zijn twee investeringen (datamanagement platform; GEO (BAG) applicatie) waarvan de lasten geen investering, maar kosten betreffen. De € 95.000 is als incidentele last verwerkt.

Hieronder staat het overzicht van alle investeringen die zijn gewijzigd.

Investering (bedragen afgerond naar boven op hele duizendtallen)	Jaar (was)	Jaar (is)	Bedrage (was)	Bedrag (is)
Reeds besloten				
Kredietoverhevelingen 2024>2025	2024	2025	10.676.000	10.676.000
Kredietoverhevelingen 2024>2026	2024	2026	475.000	475.000
Kredietafsluitingen 2024	2024	2024	1.076.000	0
Pad survivalvereniging		2025	0	140.000
Aanpassingen kredietbedrag				
Auto 42 RE-15-07, kenteken GG-377-X	2025	2025	46.000	70.000
Auto 43 RE-15-08, kenteken GX-292-N	2025	2025	46.000	70.000
Auto 32 code FO-03-10 kent. 6-VGK-47	2025	2025	60.000	70.000
Auto 7 CG-16-01, Aebi Schmidt cleango, kenteken TZJ-36-X	2026	2026	190.000	250.000
Dacia Duster VTH kenteken RG-457-T	2027	2027	40.000	50.000
Ford Kuga kenteken ND-576-J	2027	2027	40.000	50.000
Aanpassingen jaar van investering				
ASVD kunstgrasveld 2	2025	2026	248.000	248.000
ASVD natuurgrasveld 5 en 7, Reaal natuurgrasveld 3 & pupillen	2025	2028	122.000	122.000
Aanpassingen kredietbedrag en jaar van investering				
Aanhanger 1 (25-WH-ZG)	2025	2026	67.000	120.000
Auto 25 code FO-11-11, kenteken 3-VPJ-85	2025	2026	35.000	50.000
Stratos 40-42 PCLN 490	2025	2026	38.000	60.000
Stratos B11-24 VESN-350	2025	2026	38.000	45.000
Stratos 40-36 PCLN 490	2025	2026	38.000	60.000
Stratos 15-18 PCLN 350	2025	2026	38.000	45.000
Auto 19 Onderhoud spelen	2025	2026	44.000	68.000
Panda maai, kenteken P1806	2025	2027	33.000	66.000
Aanpassingen jaar van oplevering				
Nieuwbouw praktijk onderwijs 2023	2025	2026	5.907.000	5.907.000
SVP: IKC Dronten Centrum	2027	2028	22.250.000	22.250.000
SVP: IKC Dronten Centrum (gymzalen)	2027	2028	3.300.000	3.300.000
Investeringen omgezet naar incidentele lasten				
Datamanagement platform	2025		45.000	0
GEO (BAG) applicatie	2025		50.000	0
Aanvullingen investeringen 2025				
Auto 10 Daf		2025	0	350.000
Auto 15 VG-475-X		2025	0	60.000

6) Actualisatie jeugdlasten

Bij het uitwerken van de lasten voor jeugdhulp voor de begroting 2026, waarbij als uitgangspunt realistisch begroten geldt, is gebleken dat er sinds 2023 een structurele kloof is ontstaan tussen de begroting en de werkelijke uitgaven binnen de jeugdhulp in Dronten. Dit heeft geleid tot een bijstelling van de begroting 2025 van € 4,8 miljoen, waarbij € 3,1 miljoen structureel wordt verwerkt. De oplegger *Tijdslijn jeugdhulp* bevat een uitgebreide toelichting hierop.

Begrotingswijziging jeugdhulp lasten	Bedrag in duizenden
Woonplaatsbeginsel en kostprijsystematiek (prijsniveau 2023)	3.000
Gevolgen kostprijsonderzoek 2024 (aanvulling)	1.170
Indexatie jaarschijf 2024	400
Overige bijstellingen realistisch begroten (PxQ)	238
Bijstelling in Financiële Tussenrapportage II	4.808

7) Actualisatie Wmo-lasten

In 2024 waren de kosten voor de Wmo hoger dan verwacht: € 8,0 miljoen in plaats van de eerder geraamde € 7,6 miljoen. Daarom is de begroting voor 2025 aangepast naar € 8,5 miljoen. Dit hogere bedrag komt vooral door prijsstijgingen (4,2%) en groei van het aantal inwoners en voorzieningen (2%). De kosten nemen hierdoor met € 0,9 miljoen toe. Een deel daarvan wordt op een andere manier opgevangen (budgetneutraal verwerkt), waardoor de extra druk op de begroting uiteindelijk uitkomt op ongeveer € 0,7 miljoen.

8) Actualisatie arbeidsparticipatie

De kosten voor beschut werk zijn sinds 2020 toegenomen door loon- en prijsstijgingen (onder andere verhoging van het wettelijk minimumloon en invoering van het minimumuurloon), intensieve begeleiding en werkplekaanpassingen conform de afspraken met IMPact, en de groei van de taakstelling van 9 plekken in 2019 naar 15 plekken in 2025. Hiervoor hebben we de begroting niet in gelijke mate laten meegroeien met de rijksvergoeding, ondanks de structurele verhogingen in 2024 en 2025. De volledige integratie-uitkering *Beschut werk* worden hiermee als uitgaven begroot, zodat het budget aansluit bij de rijksvergoeding en de verwachte bestedingen.

9) Actualisatie bedrijfsvoering

In de begroting 2025 zijn de uitvoeringslasten van onderdelen van de bedrijfsvoering te scherp begroot. Na de analyse van de jaarrekening 2024 en de eerste maanden van 2025 is zichtbaar geworden dat hiervoor een bijstelling noodzakelijk is. Zo stijgen onder andere de elektriciteitskosten met € 65.000 en is er € 50.000 meer nodig voor de brandweerkazerne. Ook zijn de reiskosten voor dienstreizen met het openbaar vervoer nu apart begroot voor € 50.000. De lasten voor de digitale werkruimte zijn met € 60.000 opgehoogd.

Meerjarig perspectief 2025-2028

Met de structurele correcties wordt het meerjarig structureel perspectief aangepast. Niet iedere structurele correctie staat er voor ieder jaar voor hetzelfde bedrag in. Om een goed beeld te tonen hoe het meerjarig perspectief is gewijzigd, wordt onderstaande tabel getoond:

Meerjarige effecten (x € 1.000)	2025	2026	2027	2028
Meicirculaire 2025	1.578	3.533	3.552	2.410
Actualisatie OZB	784	784	784	784
Reserve accommodatiebeleid	579	579	579	579
Actualisatie forensenbelasting	101	101	101	101
Actualisatie investeringsagenda	568	408	223	494
Actualisatie jeugdhulpkosten	-3.135	-3.135	-3.135	-3.135
Actualisatie lasten Wmo	-670	-766	-766	-766
Actualisatie arbeidsparticipatie	-250	-268	-268	-268
Actualisatie bedrijfsvoering	-379	-379	-379	-379
Overig	141	176	143	289
Totaal mutaties	-683	1.033	834	109

Incidentele wijzigingen tussenrapportage 2

De toename door de Meicirculaire (€ 762.000) en de afname door overige incidentele wijzigingen (€ 2.151.000) worden in het bijzonder toegelicht voor een gezamenlijke waarde van € 2.143.000. Hiermee is het grootste deel van de impact op het incidentele begrotingssaldo toegelicht. Dit betreft de volgende wijzigingen:

Incidentele wijziging begrotingssaldo	Lasten	Baten
1) Meicirculaire 2025	-379	1.140
2) Verwacht resultaat grondexploitatie 2025	-3.565	7.130
3) Actualisatie jeugdlasten	-1.672	
4) Actualisatie ICT omgeving	-317	
5) Tweede Kamer herverkiezingen	-185	
6) Reserveboekingen	-7.327	7.413
7) Actualisatie investeringsagenda	-95	
	-13.540	15.683
<i>Per saldo toegelicht</i>		2.143
Saldo niet gespecificeerd		8
Totaal incidentele wijzigingen begrotingssaldo		2.151

1) Meicirculaire 2025

Zie hiervoor de toelichting bij structureel.

2) Verwacht resultaat grondexploitatie 2025

Zoals aangegeven in de Perspectiefnota is het te verwachten resultaat op grondexploitatie voor 2025 begroot. Het bedrag is gebaseerd op de berekening van de Percentage Of Completion (POC-methode) behorende bij het jaarrekeningresultaat van 2024. Het houdt tevens rekening met de administratieve op- en afboeking van de bestemmingsreserves.

3) Actualisatie jeugdlasten

De volgende incidentele componenten zijn nu in de begroting opgenomen:

€ 1,2 miljoen	Hervormingsagenda jeugd (afname trajectduur, afname verblijf). De begroting 2029 zal met dit bedrag naar beneden worden bijgesteld. Echter, het Rijk stelt ook de compensatie met hetzelfde bedrag bij. Het saldo hiervan is dus 0.
€ 0,25 miljoen	De 'Regeling specifieke uitkering niet beoogde kosten jeugdzorg vanwege verblijf in gemeente' is verlengd. Gemeenten kunnen op grond van deze incidentele regeling met terugwerkende kracht een uitkering krijgen voor niet beoogde kosten na inwerkingtreding van de Wet wijziging woonplaatsbeginsel. De verlengde regeling geldt op dit moment voor kosten uit 2024 en 2025.
€ 0,65 miljoen	Extra regioambitie op jeugdhulp met verblijf bovenop de Hervormingsagenda jeugd.

Van deze incidentele componenten voor een totaal van € 2,1 miljoen is, voorzichtigheidshalve, € 1,7 miljoen als incidenteel verwerkt in de begroting. Dit bedrag zal in de komende jaren inderdiend moeten worden.

Zie de *Tijdslijn jeugd* voor een nadere toelichting op de begrotingswijzigingen in de jeugdlasten.

4) Actualisatie ICT omgeving

Voor de verbeteringen in de ICT omgeving zijn een aantal aanbestedingstrajecten nodig, waarmee bij het opstellen van de begroting 2025 onvoldoende rekening is gehouden. Met deze bijstelling kunnen deze trajecten worden opgestart.

5) Herververkiezingen Tweede Kamer 2025

Voor het organiseren en mogelijk maken van de herververkiezingen op 29 oktober 2025 is een financiële bijstelling nodig. Met een eventuele compensatie vanuit het Rijk is nog geen rekening gehouden.

6) Reserveboekingen

Zie voor de toelichting op de reserveboekingen bijlage 2.

7) Actualisatie investeringsagenda

Bij de actualisatie van de investeringsagenda zijn 2 investeringen omgezet naar een incidentele uitgave. Zie hiervoor de tabel op pagina 10.

Taakveldcorrectie: subsidies welzijnspartners

De volledige lasten van de multifunctionele gebouwen De Meerpaal, De Kombuis en De Steiger werden volledig verantwoord in programma 5 Sport, cultuur en recreatie (pakket M). In praktijk betekende dit het verstrekken van één subsidie aan Stichting de Meerpaal ten behoeve van het beheer en de exploitatie van de gebouwen en het uitvoeren van maatschappelijke taken. Conform wet- en regelgeving moeten lasten geadministreerd worden in het programma waar deze betrekking op hebben. Voor het gebouw dat een multifunctioneel karakter heeft, is dit arbitrair en zouden ze verder verbijzonderd en verdeeld moeten worden. Om het inzicht in welke middelen beschikbaar zijn binnen de programma's te vergroten, is gekozen om deze lasten over te zetten.

Het totaal beschikbare subsidiebedrag voor De Meerpaal à € 5,94 miljoen, samen met de financieringslasten van het gebouw, zijn daardoor grotendeels verplaatst naar programma 6. De lasten met betrekking tot sport en cultuur blijven in programma 5 staan. Hieronder ziet u een samenvatting van de exploitatielasten van De Meerpaal per programma en onderdeel:

Programma	Onderdeel	Bedrag
5	Cultuur educatie	470.000
5	Ondersteuning sport	37.000
6	Meerpaalgebouw + exploitatie	4.522.000
6	Welzijn en welzijn jeugd	969.000
6	Onderhoud De Meerpaal	295.000
6	Exploitatie De Kombuis	105.000
6	Tijdelijke exploitatie De Steiger (tm 2028)	49.000
Totaal		6.447.000

Voor De Kombuis en De Steiger zijn alle lasten overgezet naar programma 6.

Post onvoorzien

Het college is zelfstandig bevoegd om onvoorziene incidentele uitgaven te doen ten laste van de stelpost éénmalig onvoorzien. De stelpost is tot op heden niet benut. 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 2025	Programmabegroting	84
Geen		-
Stand post éénmalig onvoorzien na tussenrapportage 2		84

Bijlagen

Bijlage 1 Overzicht Begroting en wijzigingen op programmaniveau

In dit overzicht worden de wijzigingen tussen de eerste financiële tussenrapportage 2025 en de tweede financiële tussenrapportage 2025 getoond. Daarbij tonen we ook de realisatie van 2025. Dit is een verplicht onderdeel van de tussenrapportage en zal verder nu niet worden toegelicht.

Lasten en baten inclusief mutaties reserves en voorzieningen	Stand Financiële tussenrapportage 1 (2025)	Wijzigingen op de stand Financiële tussenrapportage 1 (2025)	Stand Financiële tussenrapportage 2	Realisatie 2025
Lasten				
0 Bestuur en ondersteuning	-31.676	-473	-32.149	-13.040
1 Veiligheid	-7.672	-126	-7.798	-3.872
2 Verkeer, vervoer en waterstaat	-9.023	145	-8.878	-2.206
3 Economie	-2.604	224	-2.380	-793
4 Onderwijs	-8.996	-467	-9.462	-4.325
5 Sport, cultuur en recreatie	-18.950	6.146	-12.803	-4.195
6 Sociaal domein	-57.550	-14.020	-71.571	-33.442
7 Volksgezondheid en milieu	-13.690	-224	-13.914	-4.333
8 Volkshuisvesting, leefomgeving en stedelijke vernieuwing	-9.576	-562	-10.138	-3.608
Totaal Lasten	-159.738	-9.357	-169.094	-69.814
Baten				
0 Bestuur en ondersteuning	113.171	4.639	117.810	113.875
1 Veiligheid	318	0	318	170
2 Verkeer, vervoer en waterstaat	450	4	454	329
3 Economie	3.117	1.486	4.602	625
4 Onderwijs	1.809	710	2.518	121
5 Sport, cultuur en recreatie	1.646	41	1.687	1.089
6 Sociaal domein	16.672	-408	16.264	12.466
7 Volksgezondheid en milieu	12.254	207	12.460	11.411
8 Volkshuisvesting, leefomgeving en stedelijke vernieuwing	4.564	2.076	6.640	1.893
Totaal Baten	154.000	8.755	162.755	141.978
Saldo van baten en lasten	-5.737	-602	-6.339	72.165
Stortingen	-1.949	-9.278	-11.227	0
Onttrekkingen	4.126	11.348	15.474	878
Mutaties reserves	2.177	2.070	4.246	878
Begrotingssaldo	-3.561	1.468	-2.093	73.042

Bijlage 2 Mutaties reserves

De reserves kennen beperkte mutaties ten opzichte van de Programmabegroting. 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 tussen de eerste en de tweede financiële tussenrapportage. Onder de tabel worden de mutaties toegelicht. De mutaties zijn reeds vastgestelde en nieuwe mutaties.

Mutaties reserves (bedragen in € x 1.000)*	Toevoegingen	Onttrekkingen	Saldo
Programma 0	637	-637	0
Programma 1	0	0	0
Programma 2	0	0	0
Programma 3	1.374	-1.374	0
Programma 4	4.404	-4.983	-579
Programma 5	672	-561	112
Programma 6	0	-1.483	-1.483
Programma 7	0	0	0
Programma 8	2.191	-2.311	-120
Totaal	9.278	-11.348	-2.070

*Toevoegingen aan reserves zijn lasten voor de begroting en onttrekkingen van reserves zijn baten voor de begroting

Mutaties reserves programma 0

Vrijval bestemmingsreserve Corona

Met het raadsbesluit van de Jaarstukken 2024 is de bestemmingsreserve Corona afgesloten. De middelen ter grootte van € 1,3 miljoen vallen, zoals besloten, vrij ten gunste van de Algemene reserve. Omdat het vrijvalt naar de Algemene reserve betreft het zowel een bate als een last in programma 0.

Renovatie de Abelen

De begrotingswijziging, welke opgenomen is in de eerste financiële tussenrapportage, wordt gecorrigeerd. Door de boeking zijn de baten en lasten in programma 0 destijds onnodig gemuteerd. Met de correctie worden de baten en lasten voor de boeking gecorrigeerd en loopt de volledige boeking over programma 5.

Mutaties reserves programma 3

Prognose POC-winstneming GREX

Het verwachte resultaat vanuit de Grondexploitaties wordt vanaf 2025 begroot. Voor de Grex moet rekening worden gehouden met de methode Percentage of Completion (POC). Dit geeft de voortgang aan van een grondexploitatie. De resultaatneming op basis van de POC loopt regulier over de bestemmingsreserve Niet afgesloten exploitaties (POC). Voor Programma 8 gaat het om € 1,4 miljoen. De reserve mag totaal € 5 miljoen groot zijn, waardoor de bestemmingsreserve ook voor € 1,4 miljoen wordt onttrokken ten gunste van het resultaat 2025.

Mutaties reserves programma 4

Opheffen en vrijval bestemmingsreserve Accommodatiebeleid.

Jaarlijks worden middelen gedoteerd aan deze bestemmingsreserve. De dotatie ter grootte van € 578.000 betreft toekomstige kapitaalslasten voortkomend uit het Strategisch vastgoedplan (SVP). De middelen zullen worden ingezet vanaf de Programmabegroting 2026. Hierdoor zal er geen storting meer plaatsvinden. De storting heeft daardoor al in 2025 geen functie meer.

Voorgesteld wordt tevens om de bestemmingsreserve op te heffen. Met het vervallen van de dotatie is de nut en noodzaak van de bestemmingsreserve vervallen. De vrijval ter grootte van € 4.982.571 zal worden toegevoegd aan de Algemene reserve.

Mutaties reserves programma 5

Renovatie de Abelen

Bij de eerste financiële tussenrapportage is € 673.000 onttrokken uit de bestemmingsreserve Investerings kern Swifterbant. Hierbij is aangegeven dat het restant vermogen in 2026 uit de reserve zal vrijvallen. Een bestemmingsreserve kan niet omgezet worden in een krediet en op basis van de BBV kan een bestemmingsreserve niet in mindering worden gebracht op een investering. De beklemming van het vermogen is hierbij overbodig en niet wenselijk. De resterende middelen (€ 672.379) waarvoor een krediet is afgegeven, worden dan ook onttrokken uit de reserve en toegevoegd aan de Algemene reserve.

Allocatie baten naar juiste programma

De jaarlijkse baten vanuit de bestemmingsreserve Afschrijvingslasten MFC Swifterbant worden van programma 5 naar programma 6 verplaatst. Dit komt door een administratieve correctie op basis van het systeem Informatie voor derden (IV3).

Mutaties reserves programma 6

Noodzakelijk onderhoud De Steiger

De bestemmingsreserve Algemeen onderhoud gemeentelijke gebouwen wordt alleen nog gebruikt voor panden die op termijn gesloopt gaan worden. Sporthal De Steiger wordt dagelijks gebruikt door sportverenigingen, onderwijsinstellingen en andere maatschappelijke organisaties. Het pand is aangemerkt voor sloop op termijn. Omdat een alternatief op korte termijn niet beschikbaar is, moet het gebouw tot aan de geplande sloop veilig en bruikbaar blijven. Tijdens recente inspecties is echter gebleken dat de houten gevelbekleding van het gebouw op meerdere plekken in slechte staat verkeerd. Het doel van het onderhoud is het waarborgen van de veiligheid en het voorkomen van verdere schade. Deze maatregel betreft een sobere, noodzakelijke ingreep die past binnen het eerder vastgestelde uitgangspunt van terughoudend onderhoud. Vanuit de bestemmingsreserve worden de middelen ter grootte van € 100.000 onttrokken en beschikbaar gesteld in programma 6 ter dekking van de onderhoudskosten.

Bestedingsplan Zorglandschap WMO

Tot en met 2024 zijn alle acties uit het bestedingsplan 2020-2025 binnen het beschikbare budget uitgevoerd. Het overschot bedraagt tot en met 2024 € 445.000. Voor het jaar 2025 is bij het instellen van het bestedingsplan(nog) niets begroot, aangezien in 2020 niet genoeg middelen in de bestemmingsreserve aanwezig waren om de activiteiten voor 2025 te kunnen dekken. Besloten is, bij het instellen van de bestemmingsreserve, dat toekomstige overschotten Beschermd Wonen uit de Regio toegevoegd zouden worden aan deze reserve. Inmiddels zijn er over de afgelopen jaren ruim voldoende overschotten uit de Regio aan de reserve toegevoegd om de activiteiten van 2025 van het bestedingsplan te dekken. Voor 2025 is in het bestedingsplan 2020-2025 een bedrag van € 555.160 (prijsspeil 2021) opgenomen. Samen met het overschot op de uitgaven 2021-2024 van € 445.000 is er derhalve binnen het huidige bestedingsplan nog € 1.000.000 beschikbaar. We stellen voor om voor 2025 een bedrag van € 889.332 beschikbaar te stellen voor in 2025 uit te voeren activiteiten. De hogere uitgaven in 2025 worden voor € 250.000 veroorzaakt door de voorbereiding om te komen tot de vorming van stevige lokale teams. Dit is overeenkomstig met het strategisch beleidskader sociaal domein, zoals door uw gemeenteraad in 2024 vastgesteld. De overige € 84.000 zit in een verhoogde inzet op outreachend werk (€ 20.000), inzet op daadkracht in de wijk (€ 10.000) en in indexeringen op het product woonstart en logeervervoorziening.

Samen Sterker in de Wijk

Regionaal is in het Bestuurlijk overleg Sociaal domein van 13 maart 2024 besloten om voor 2024 en 2025 € 2.262.000 aan IZA middelen te verdelen onder de regiogemeenten. Het aandeel gemeente Dronten hierin is zowel voor 2024 als voor 2025 € 235.000. Voorgesteld wordt om deze middelen in te zetten voor het project Samen Sterker in de Wijk. De totaal geraamde kosten voor dit project in 2025 zijn € 366.000. We stellen voor om € 131.233 als cofinanciering in de begroting op te nemen en te dekken uit de bestemmingsreserve Zorglandschap WMO.

Amendement Tijdelijke regeling armoedegelden

Bij de vaststelling van de Jaarstukken 2024 is het amendement Tijdelijke regeling armoedegelden aangenomen. Met het amendement wordt € 253.000 van het resultaat bestemd als een aanvullende budgetoverheveling. Vanuit het resultaat is het toegevoegd aan de bestemmingsreserve Overlopende werken boekjaar (projecten) en hier tevens uit onttrokken ten gunste van programma 6, conform het amendement.

Allocatie baten naar juiste programma

De jaarlijkse baten vanuit bestemmingsreserve Afschrijvingslasten MFC Swifterbant worden van programma 5 naar programma 6 verplaatst. Dit komt door een administratieve correctie op basis van het systeem Informatie voor derden (IV3).

Mutaties reserves programma 8

Circulair Ambachtscentrum

Voor de realisatie van het Circulair Ambachtscentrum wordt € 120.000 onttrokken aan de bestemmingsreserve Duurzaamheidsprojecten. De raad heeft op 8 mei 2025 met raadsbesluit 747029 hiermee ingestemd.

Prognose POC-winstneming GREX 2025

Het verwachte resultaat vanuit de Grondexploitaties wordt vanaf 2025 begroot. Voor de Grex moet rekening worden gehouden met de methode Percentage of Completion (POC). Dit geeft de voortgang aan van een grondexploitatie. De resultaatneming op basis van de POC loopt regulier over de bestemmingsreserve Niet afgesloten exploitaties (POC). Voor programma 8 gaat het om € 2,2 miljoen. De reserve mag totaal € 5 miljoen groot zijn, waardoor de bestemmingsreserve ook voor € 2,2 miljoen wordt onttrokken ten gunste van het resultaat 2025.

De totale mutaties reserves 2025 worden per programma hieronder weergegeven. Dit zijn alle mutaties tot en met de tweede financiële tussenrapportage.

Mutaties reserves totaal (bedragen in € x 1.000)*	Toevoegingen	Onttrekkingen	Saldo
Programma 0	1.310	-2.596	-1.286
Programma 1	0	-41	-41
Programma 2	0	-192	-192
Programma 3	1.374	-1.531	-157
Programma 4	4.983	-5.063	-81
Programma 5	1.355	-1.981	-626
Programma 6	0	-1.758	-1.758
Programma 7	0	0	0
Programma 8	2.206	-2.311	-105
Totaal	11.227	-15.474	-4.246

*Toevoegingen aan reserves zijn lasten voor de begroting en onttrekkingen van reserves zijn baten voor de begroting

Bijlage 3 Samenvatting begrotingswijzigingen

Alle begrotingswijzigingen tussen de stand van de eerste financiële tussenrapportage 2025 en de stand van de tweede tussenrapportage 2025 zijn in onderstaande tabel toegevoegd. De wijzigingen zijn kort omschreven en er is aangegeven welk soort wijziging het betreft. We gebruiken de volgende afkortingen:

TR2 Tussenrapportage 2
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				
Indexatie: CAO wijziging per 01-04-2025 (budgetneutraal)	TR2	-461		S
CAO wijziging per 01-04-2025 uit stelpost loon- en prijsstijging (budgetneutraal)	TR2	1.277		S
Bijstelling: actualisatie investeringsagenda 2025	TR2	-321	-212	S
Meicirculaire: bijstelling algemene uitkering	TR2		2.327	S
Meicirculaire: bijstelling integratie uitkering (WSW)	TR2		190	S
Meicirculaire: loon- en prijscompensatie	TR2	-814		S
Meicirculaire: bijstelling BRP en adreskwaliteit	TR2	18		S
Bijstelling: OZB-opbrengsten n.a.v. voortgangsrapportage GBLT	TR2		784	S
Bijstelling: dividend Alliander	TR2		89	S
Indexatie: Jeugd en WMO (budgetneutraal)	TR2	734		S
Indexatie: subsidie De Meerpaal	TR2	204		S
Programmawijziging (P5>P0): correctie salarislasten managementondersteuning	TR2	-27		S
Bijstelling: lasten bedrijfsvoering	TR2	-379		S
Indexatie: beheerplannen groen technisch beheer uit stelpost loon- en prijsstijging (budgetneutraal)	TR2	137		S
Indexatie: Flevomeer Bibliotheek uit stelpost loon- en prijsstijging (budgetneutraal)	TR2	63		S
Bijstelling: raadsvergoeding en budget rekenkamer	TR2	-72		S
Overig	TR2	9	-5	S
Indexatie: CAO wijziging per 01-04-2025 (budgetneutraal)	TR2	-29		I
CAO wijziging per 01-04-2025 uit stelpost loon- en prijsstijging (budgetneutraal)	TR2	97		I
Bijstelling: actualisatie investeringsagenda (implementatiekosten)	TR2	-95		I
Meicirculaire: bijstelling algemene uitkering	TR2		1.140	I
Raadsbesluit: opheffing bestemmingsreserve corona	LR	-1.310	1.310	I
Reserve: vrijval bestemmingsreserve investering Kern Swifterbant (Abelen)	TR2	672	-672	I
Bijstelling: leges en lasten burgerzaken	TR2	-145	235	I
Bijstelling: ICT omgeving	TR2	-317		I
Bijstelling: onderhoud gemeentelijke gebouwen	TR2	-59		I
Bijstelling: afronding archiefbewerkingsproject	TR2	-58		I
Bijstelling: Tweede kamer herverkiezingen	TR2	-185		I
Bijstelling: verkopen verspreide percelen	TR2		90	I
Programmawijziging (P5>P0): correctie salarislasten managementondersteuning	TR2	-54		I
Overig	TR2	6	-1	I
Subtotaal Programma 0 Bestuur en ondersteuning		-1.109	5.276	

Toelichting	Type wijziging	Lasten	Baten	I/S
Programma 1 Veiligheid				
Indexatie: CAO wijziging per 01-04-2025 (budgetneutraal)	TR2	-81		S
Overig	TR2	-26	0	S
Indexatie: CAO wijziging per 01-04-2025 (budgetneutraal)	TR2	-3		I
Aanpak dierenwelzijn	TR2	-16		I
Overig	TR2	0	0	I
Subtotaal Programma 1 Veiligheid		-126	0	
Programma 2 Verkeer, vervoer en waterstaat				
Indexatie: CAO wijziging per 01-04-2025 (budgetneutraal)	TR2	-59		S
Bijstelling: actualisatie investeringsagenda 2025	TR2	359		S
Programmawijziging (P7>P2): verantwoording Nedvang en vervanging prullenbakken	TR2	-62	48	S
Programmawijziging (P2>P6): verplaatsing (invaliden) parkeervoorzieningen	TR2		-44	S
Bijstelling: lasten straatreiniging	TR2	-15		S
Overig	TR2	-19	0	S
Bijstelling: cofinanciering engineerfase fietsparkeren station Dronten	TR2	-48		I
Overig	TR2	-12	0	I
Subtotaal Programma 2 Verkeer, vervoer en waterstaat		145	4	
Programma 3 Economie				
Indexatie: CAO wijziging per 01-04-2025 (budgetneutraal)	TR2	-31		S
Bijstelling: actualisatie investeringsagenda 2025	TR2	338		S
Bijstelling: forensenbelasting n.a.v. voortgangsrapportage GBLT	TR2		101	S
Overig	TR2	0	0	S
Bijstelling: prognose POC-winstneming grondexploitatie	TR2	-1.374	2.748	I
Bijstelling: realisatie rustpunt versterking IJsselmeerdijk	TR2	-50		I
Bijstelling: economische impuls ondernemers	TR2	-33	11	I
Overig	TR2	1	-1	I
Subtotaal Programma 3 Economie		-1.150	2.860	
Programma 4 Onderwijs				
Indexatie: CAO wijziging per 01-04-2025 (budgetneutraal)	TR2	-28		S
Bijstelling: actualisatie investeringsagenda 2025	TR2	13		S
Bijstelling: actualisatie investeringsagenda 2025	TR2	212		S
Reserve: opheffen dotatie bestemmingsreserve accommodatiebeleid	TR2	579		S
SPUK: bestedingsplan onderwijs achterstanden 2025 (budgetneutraal)	TR2	-710	710	S
Overig	TR2	1	0	S
Reserve: opheffen bestemmingsreserve accommodatiebeleid	TR2	-4.983	4.983	I
Indexatie: CAO wijziging per 01-04-2025 (budgetneutraal)	TR2	-7		I
Bijstelling: gemeentelijke bijdrage peuteropvang	TR2	52		I
Overig	TR2	0	0	I
Subtotaal Programma 4 Onderwijs		-4.872	5.692	

Toelichting	Type wijziging	Lasten	Baten	I/S
Programma 5 Sport, cultuur en recreatie				
Indexatie: CAO wijziging per 01-04-2025 (budgetneutraal)	TR2	-66		S
Bijstelling: actualisatie investeringsagenda 2025	TR2	144		S
Indexatie: beheerplannen groen technisch beheer (budgetneutraal)	TR2	-103		S
Indexatie: Flevomeer Bibliotheek (budgetneutraal)	TR2	-63		S
Programmawijziging (P5>P6): correctie subsidie De Meerpaal	TR2	5.652		S
Programmawijziging (P5>P6): correctie subsidie MFC de Binding	TR2	205		S
Programmawijziging (P5>P6): correctie welzijnslasten	TR2	390		S
Programmawijziging (P5>P6): correctie afschrijvingslasten MFC Swifterbant	TR2		-110	S
Programmawijziging (P5>P0): correctie salarislaster managementondersteuning	TR2	27		S
Overig	TR2	-33	40	S
Reserve: vrijval bestemmingsreserve investering Kern Swifterbant (Abelen)	TR2	-672	672	I
Overig	TR2	-7	0	I
Subtotaal Programma 5 Sport, cultuur en recreatie		5.474	602	
Programma 6 Sociaal domein				
Indexatie: CAO wijziging per 01-04-2025 (budgetneutraal)	TR2	-317		S
Bijstelling: actualisatie investeringsagenda 2025	TR2	-10		S
Bijstelling: actualisatie lasten jeugdhulp	TR2	-3.136		S
Bijstelling: actualisatie lasten WMO	TR2	-628	-44	S
Bijstelling: actualisatie lasten participatie	TR2	-252	2	S
Indexatie: Jeugd en WMO (budgetneutraal)	TR2	-734		S
Meicirculaire: bijstelling participatie WSW	TR2	-143		S
Meicirculaire: bijstelling jeugdhulp AZC	TR2	10		S
Programmawijziging (P5>P6): subsidie De Meerpaal	TR2	-5.652		S
Bijstelling: exploitatielasten De Steiger	TR2	100		S
Indexatie: subsidie De Meerpaal	TR2	-204		S
Programmawijziging (P5>P6): correctie subsidie MFC de Binding	TR2	-205		S
Programmawijziging (P5>P6): correctie welzijnslasten	TR2	-390		S
Programmawijziging (P5>P6): correctie afschrijvingslasten MFC Swifterbant	TR2		110	S
Bijstelling: nader voorlopige BUIG 2025 (budgetneutraal)	TR2	432	-432	S
SPUK: onttrekking SPUK Wet inburgering	TR2	242	-170	S
Overig	TR2	10	0	S
Indexatie: CAO wijziging per 01-04-2025 (budgetneutraal)	TR2	-13		I
Bijstelling: actualisatie verbetering jeugdhulp (afloop meerkosten jeugdhulp)	TR2	-1.672		I
Bijstelling: regionaal werkcentrum van 2025 naar 2026-2028	TR2	200		I
Meicirculaire: bijstelling WMO	TR2	-14		I
Reserve: noodzakelijk onderhoud de Steiger uit bestemmingsreserve algemeen onderhoud gem. gebouwen	TR2	-100	100	I
Reserve: bestedingsplan zorglandschap WMO 2020-2026 uit bestemmingsreserve Zorglandschap WMO	TR2	-889	889	I
Reserve: Samen Sterker in de Wijk uit bestemmingsreserve Zorglandschap WMO	TR2	-45	131	I
SPUK: Samen Sterker in de Wijk - SPUK IZA	TR2	-321	235	I
Raadsbesluit: amendement JS24 tijdelijke regeling armoedegelden	LR	-253	253	I
Bijstelling: tijdelijke exploitatielasten de Steiger	TR2	-49		I
Overig	TR2	12	0	I
Subtotaal Programma 6 Sociaal domein		-14.020	1.075	

Toelichting	Type wijziging	Lasten	Baten	I/S
Programma 7 Volksgezondheid en milieu				
Indexatie: CAO wijziging per 01-04-2025 (budgetneutraal)	TR2	-71		S
Bijstelling: actualisatie investeringsagenda 2025	TR2	63		S
Bijstelling: afvalstoffenheffing n.a.v. voortgangsrapportage GBLT	TR2		163	S
<i>Bijstelling: voorziening afvalstoffen</i>	TR2	-199		S
Bijstelling: baten en lasten afvalinzameling	TR2	71	-148	S
<i>Bijstelling: voorziening riolering</i>	TR2		199	S
Programmawijziging (P7>P2): verantwoording Nedvang en vervanging prullenbakken	TR2	62	-48	S
Overig	TR2	2	0	S
Raadsbesluit: realisatie circulair ambachtcentrum (budgetneutraal)	LR	-120		I
SPUK: circulair ambachtcentra	TR2	-41	41	I
Programmawijziging (P5>P0): correctie salarislsten managementondersteuning	TR2	54		I
Bijstelling: geluidsmetingen evenementen 2025	TR2	-23		I
Overig	TR2	-22	0	I
Subtotaal Programma 7 Volksgezondheid en milieu		-224	207	
Programma 8 Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing				
Indexatie: CAO wijziging per 01-04-2025 (budgetneutraal)	TR2	-163		S
Bijstelling: actualisatie overhead doorbelasting grondbedrijf	TR2	-127		S
Bijstelling: actualisatie investeringsagenda 2025	TR2	14		S
Overig	TR2	0	0	S
Indexatie: CAO wijziging per 01-04-2025 (budgetneutraal)	TR2	-45		I
Meicirculaire: uitvoeringskosten omgevingswet	TR2	-355		I
Bijstelling: technische correctie omgevingswet	TR2	239	-239	I
Bijstelling: prognose POC-winstneming GREX 2025	TR2	-2.191	4.382	I
Subsidie: uitvoeringsprogramma RES-regio 2025	TR2	-124	124	I
Raadsbesluit: realisatie circulair ambachtcentrum (budgetneutraal)	LR		120	I
Overig	TR2	-1	0	I
Subtotaal Programma 8 Volksgezondheid en milieu		-2.753	4.387	
Totaal		-18.635	20.103	

Totale per type wijziging	Type wijziging	Lasten	Baten	I/S
Wijzigingen reeds besloten (structureel)	LR	0	0	S
Wijzigingen reeds besloten (incidenteel)	LR	-1.683	1.683	I
Totaal wijzigingen reeds besloten	LR	-1.683	1.683	
Wijzigingen tussenrapportage 2 (structureel)	TR2	-4.233	3.550	S
Wijzigingen tussenrapportage 2 (incidenteel)	TR2	-12.719	14.870	I
Totaal wijzigingen tussenrapportage 2	TR2	-16.952	18.420	
Totaal		-18.635	20.103	