



Periode 1 januari - 30 september

Periode 1 januari - 30 september

Najaarsnota 2025 Purmerend



4 Financiële overzichten



4.1 Algemene dekkingsmiddelen, overhead, onvoorzien en VPB

Overzicht algemene dekkingsmiddelen

Het saldo van de algemene dekkingsmiddelen stijgt met bijna € 8,4 miljoen naar ruim € 260 miljoen voordelig. Dit wordt veroorzaakt door € 0,9 miljoen lagere lasten en € 7,5 miljoen hogere baten. De belangrijkste wijzigingen zijn:

Bijstellingen x € 1.000	Lasten	Baten
Hogere lasten nog te bestemmen middelen	696	-
Hogere baten gemeentefonds	-	-7.213
Lagere lasten en hogere baten eigen financieringsmiddelen	-1.568	-501
Lagere winstuitkering De Beemster Compagnie (DBC)	-	209
Totaal lasten en baten	-872	-7.505

TOELICHTING EXPLOITATIE

Nog te bestemmen middelen

In het onderdeel nog te bestemmen middelen is een aantal collectieve stelposten voor de gemeentebegroting opgenomen. In deze Najaarsnota vindt er op onderstaande onderwerpen een gezamenlijke bijstelling plaats van bijna € 0,7 miljoen.

Actualisatie investeringsagenda (jaarschijf 2025)

Op basis van de jaarrekening 2024 zijn de kapitaallasten 2025 bepaald. In deze Najaarsnota zijn de kredieten 2025 geactualiseerd. In de Voorjaarsnota 2025 was rekening gehouden met een voordeel van € 0,7 miljoen. Daarnaast was er in de Programmabegroting 2025 een stelpost opgenomen voor vertraagde investeringen van € 0,42 miljoen. Deze stelposten zijn teruggedraaid, zodat er per saldo nog een voordeel resteert van € 0,86 miljoen. Dit voordeel is toegevoegd aan de begrotingsaldo.

Functie inpassingen ambtelijke organisatie

In de Voorjaarsnota 2025 is besloten om een structureel budget van € 400.000 beschikbaar te stellen voor functie-inpassingen binnen de ambtelijke organisatie. Dit bedrag is overgeheveld naar het overzicht 'overhead' voor verdere uitwerking. Hoewel het om een budgettair neutrale wijziging gaat, resulteert dit in lagere lasten binnen de algemene dekkingsmiddelen.

Gemeentefonds

De inkomsten uit het gemeentefonds stijgen ten opzichte van de Voorjaarsnota 2025 met bijna € 7,2 miljoen waarmee het totale fonds voor 2025 voor Purmerend uitkomt op € 232,5 miljoen. De stijging wordt veroorzaakt door ontwikkelingen in de mei- en septembercirculaire 2025.

Tabel samenvatting stijging omvang gemeentefonds uit de mei- en septembercirculaire 2025

Onderdeel (x € 1.000)	Bedrag	I/S	Programma
1a. Taakmutaties (TM) en integratie (IU)/decentralisatie/suppletie-uitkeringen (DU) (budgetneutraal):			
1. Ontvangst bijdrage voor Invoerings/uitvoeringskosten omgevingswet (DU) en vrijval reservering	9	I	01. Publiekdiensten/ Algemene dekkingsmiddelen
2. Beschermd wonen (IU), loon-, prijs en volumebijstelling	318	S	02. Samenleving
3. Participatie (IU), loon- en prijsbijstelling en compensatie loonkostensubsidie	522	S	02. Samenleving
4. Kinderopvang pleegouders (TM)	13	S	02. Samenleving
5. IBO problematische schulden (TM)	78	I	02. Samenleving
6. Alleenverdienersproblematiek (DU)	117	I	02. Samenleving
7. Bommenregeling (SU)	23	I	04. Milieu
1b. Financieel effect 2025 (begrotingssaldo):			
- Meircirculaire 2025 (brief 1615501)	870		
- Septembercirculaire 2025 (brief 861068)	4.273		
- Bijstelling gemeentefonds oude jaren 2023 en 2024	990		
Totaal omvang/bijdrage gemeentefonds	7.213		

1a. Taakmutaties, integratie- en decentralisatie uitkeringen

Hieronder worden alleen de taakmutaties en integratie- en decentralisatie uitkeringen toegelicht die groter zijn dan € 100.000.

1. Invoerings/uitvoeringskosten omgevingswet (DU)

In de Voorjaarsnota 2024 van Purmerend is rekening gehouden met vergoedingen voor de uitvoeringskosten van de Omgevingswet voor de jaren 2024 en 2025. Het Rijk heeft de middelen voor de uitvoering van de Omgevingswet nu ook voor 2025 beschikbaar gesteld. Deze inkomst wordt nu in mindering gebracht (€ 348.000) op de hiervoor opgenomen reservering binnen het gemeentefonds, die € 339.000 betrof. Dit bedrag is bedoeld om ter ondersteuning bij de verdere implementatie van de Omgevingswet en het zorgdragen voor het aansluiten, oefenen en inregelen hun processen en dat er wordt voldaan aan de wettelijke eisen. De totale toegezegde compensatie van € 410 miljoen, zoals afgesproken in het coalitieakkoord van 2022, is hiermee volledig uitgekeerd. Gemeenten kunnen nu beoordelen of deze middelen voldoende toereikend zijn voor de verdere inrichting en borging van hun uitvoeringstaken. De VNG blijft de voortgang en financiële effecten van de wet nauwgezet monitoren.

2/3. Beschermd wonen en participatie (IU)

Aan de budgetten beschermd wonen en participatie is de prijs- en loonindex aangepast naar het prijspeil 2025 met respectievelijk 5% en 5,2%. Het nieuwe verdeelmodel voor beschermd wonen en het bijbehorende woonplaatsbeginsel worden niet in 2026 ingevoerd. In 2026 blijft Purmerend als centrumgemeente het budget voor de regio ontvangen. Ook is het beschermd wonen geïndexeerd

voor volume (+0,81%). De hogere gelden zijn toegevoegd aan de beleidsvelden Maatschappelijke Ondersteuning en Werk en inkomen.

Verder is er een structurele tegemoetkoming verwerkt voor de infrastructuur van sociale ontwikkelbedrijven en compenseert het Rijk ons voor de afschaffing van het lage-inkomensvoordeel in de sociale werkvoorziening. Het demissionaire kabinet stelt voor de periode 2025–2027 ruim € 110 miljoen beschikbaar ter compensatie van de forfaitaire loonkostensubsidie. Beschut Werk Onderzoek heeft aangetoond dat de huidige loonwaardesystematiek vaak leidt tot een te lage subsidie. Deze wijziging vereist een wetsaanpassing, die naar verwachting in 2028 ingaat. Tot die tijd worden de extra middelen toegevoegd aan de Rijksbijdrage beschut werk via de integratie-uitkering Participatie. De hogere gelden zijn toegevoegd aan het beleidsveld Werk en inkomen.

6. Alleenverdienersproblematiek (DU)

Huishoudens die te maken hebben met de alleenverdienersproblematiek kunnen worden ondersteund via individuele bijzondere bijstand. In de periode 2025–2027 biedt de Wet tijdelijke regeling alleenverdienersproblematiek gemeenten de mogelijkheid om een vaste tegemoetkoming toe te kennen aan alleenverdienersgezinnen. Dit geldt voor huishoudens die door een ongunstige combinatie van regelingen onvoldoende toeslagen ontvangen en daardoor onder het bestaansminimum leven. Ter ondersteuning hiervan wordt een incidenteel bedrag van bijna € 117.000 toegekend en gereserveerd als claim gemeentefonds

1b. Financieel effect 2025

De financiële effecten worden hieronder toegelicht en zijn (deels) ook terug te vinden in de raadsbrieven van mei (1615501) en september (861068).

Tabel verloop financieel effect circulaires 2025

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	September-circulaire	Mei-circulaire	Totaal
1a. Voorschot BCF-plafond 2025	2.178	-	2.178
1b. Vaststelling BCF-plafond 2024	-	-577	-577
2. Accresontwikkeling (volume en prijs)	-	1.665	1.665
3. Maatstaf lage inkomens met drempel	1.298	-	1.298
4. Tekorten Jeugdzorg en Hervormingsagenda jeugd	-	-1.518	-1.518
5. Vrijval onderzoeksagenda	-	1.300	1.300
6. Hervormingsagenda jeugd 2023 en 2024	255	-	255
7. Overige ontwikkelingen (m.n. verkiezingen)	543	-	543
Totaal financieel effect/begrotingssaldo circulaires	4.273	870	5.144
8. Bijstelling gemeentefonds oude jaren 2023 en 2024			990
Totaal financieel effect/begrotingssaldo (voordelig)			6.134

1a/b. Ontwikkelingen BCF Plafond

Voorschot BCF plafond 2025

Jaarlijks wordt bij de septembercirculaire een voorschot verstrekt op de verwachte onderschrijding van dat kalenderjaar. In de meicirculaire van het volgende jaar volgt dan de afrekening. In deze

circulaire bedraagt het voorschot voor het jaar 2025 € 428 miljoen. Dit betekent voor Purmerend een voordeel van circa € 2,2 miljoen in 2025.

Vaststelling BCF plafond 2024

Purmerend kan de btw die we moeten betalen declareren bij het Rijk via het Btw compensatiefonds. Dit fonds heeft een plafond. Declareren de gezamenlijke gemeenten méér dan er in het Btw compensatiefonds beschikbaar is, dan moet het gemeentefonds bijpassen. Blijft er geld over, dan vloeit dit terug naar het gemeentefonds. In de Septembercirculaire 2024 werd al een voorschot van € 447 miljoen uitbetaald. De definitieve berekening BCF ligt € 115 miljoen lager en dit bedrag wordt in 2025 incidenteel onttrokken aan het gemeentefonds. Dit betekent voor Purmerend een nadeel van circa € 0,6 miljoen in 2025.

2. Accresontwikkeling (volume en prijs)

Het uitgangspunt is dat het Gemeentefonds meerjarig meegroeit met de ontwikkeling van het nominaal bruto binnenlands product (bbp). De indexatie wordt daarbij gesplitst in een volumedeel en een prijsdeel. Het volumedeel is gebaseerd op het historische gemiddelde van de bbp-groei over acht jaar. Het prijsdeel (LPO-deel) groeit mee met de inflatie en volgt het prijsniveau van het bbp in het lopende jaar. Bij een hogere inflatie stijgt dit deel van de uitkering, bij een lagere inflatie daalt het evenredig mee. Vanwege een hogere inflatieverwachting vanaf 2025 is de raming van het prijsdeel van het bbp naar boven bijgesteld. Zoals gebruikelijk is bij de actualisatie van het accres in de Voorjaarsnota 2025 door het Rijk rekening gehouden met de meest recente economische cijfers uit het Centraal Economisch Plan (CEP). Het volumedeel bestaat uit de jaarlijkse groei van het gemeentefonds door de ontwikkeling van de economie en is bedoeld om de kosten van beleidsintensivering en bevolkingsgroei op te vangen. Dit leidt tot een hoger budget als gevolg van prijs- en volume. Het volume- en prijsdeel van circa € 1,7 miljoen is toegevoegd aan het begrotingssaldo. Overigens constateren we dat het definitieve prijsaccres de afgelopen jaren achteraf gemiddeld 1% hoger wordt vastgesteld. Aangezien het accres structureel doorwerkt, leidt dit tot een tekort aan toegekend prijsaccres. Het Rijk voert hierbij geen nacalculatie uit.

3. Maatstaf lage inkomens met drempel

De verdeelmaatstaf 'huishoudens met een laag inkomen' binnen het gemeentefonds geeft aan in hoeverre een gemeente relatief veel huishoudens met een laag inkomen heeft ten opzichte van andere gemeenten. In juni heeft het CBS deze maatstaf geactualiseerd op basis van voorlopige cijfers. Sinds de invoering bij de herijking van het gemeentefonds in 2023 blijkt deze maatstaf gevoelig voor jaarlijkse schommelingen, mede door het grote financiële volume dat ermee gepaard gaat. Voor Purmerend laat de actualisatie een aanzienlijke stijging zien, wat leidt tot een verhoging van de algemene uitkering uit het gemeentefonds. Voor 2025 betekent dit een voordeel van circa € 1,3 miljoen. Dit structurele effect is verwerkt in de Programmabegroting 2026.

4. Tekorten Jeugdzorg en Hervormingsagenda jeugd

In het rapport Groeipijn heeft de commissie Van Ark berekend dat het tekort op de jeugdzorg in 2024 is opgelopen tot € 828 miljoen. In de Voorjaarsnota heeft het Rijk aangekondigd de komende jaren de helft van dit bedrag – € 414 miljoen – voor zijn rekening te nemen. Deze middelen zijn vanaf 2025 verwerkt in de huidige circulaire. In de Voorjaarsnota 2025 heeft de gemeente hierop al geanticipeerd door de jeugdzorg af te bakenen met een gerichte stelpost. Daarnaast zijn de middelen die door het Ministerie van Financiën op de aanvullende post voor

de Hervormingsagenda jeugd waren gereserveerd, inmiddels toegevoegd aan het gemeentefonds. In de Programmabegroting van Purmerend was ook hiervoor al een stelpost opgenomen vanaf 2026, gebaseerd op de verwachte rijksbijdrage voor jeugdzorg conform de financiële reeks uit de Hervormingsagenda jeugd. Nu deze middelen structureel aan het gemeentefonds zijn toegevoegd, vervalt de oude richtlijn jeugdzorg. Deze stelpost wordt nu weer uit de raming van de Programmabegroting gehaald. Financieel leidt dit tot een nadeel voor 2025 van circa € 1,5 miljoen:

Bedragen x € 1.000	2025
Tekorten voor rekening Rijk en hervormingsagenda jeugd	2.105
Verlagen stelposten Jeugdzorg	-3.623
Extra middelen jeugdzorg (nadelig)	-1.518

5. *Vrijval onderzoeksagenda*

Sinds 2023 is de herverdeling van het gemeentefonds van kracht. Zowel de Raad voor het Openbaar Bestuur (ROB) als de VNG hebben aangegeven dat het nieuwe verdeelmodel een verbetering is ten opzichte van het oude, maar dat aanvullend onderzoek noodzakelijk blijft. Deze vervolgonderzoeken zijn inmiddels grotendeels afgerond. Op basis daarvan wordt verwacht dat het verdeelmodel en de bijbehorende suppletie-uitkering in 2027 worden aangepast. Als gevolg hiervan kan de eerder opgenomen reservering van € 1,3 miljoen voor 2025 komen te vervallen.

6. *Hervormingsagenda jeugd 2023 en 2024*

In vervolg op de afspraken die dit voorjaar zijn gemaakt met de Vereniging van Nederlandse Gemeenten (VNG), heeft het kabinet besloten gemeenten te compenseren voor de incidentele tekorten in de jeugdzorg over de jaren 2023 en 2024. In de Voorjaarsnota 2025 was al rekening gehouden met een ontvangst van € 3,5 miljoen. In de Programmabegroting 2026 is in lijn met het VNG begrotingsadvies de compensatie ingezet voor het gat in 2027. Het restant in 2025 van € 0,26 miljoen wordt toegevoegd aan het begrotingssaldo.

7. *Overige ontwikkelingen*

De hogere inkomsten in dit onderdeel wordt voornamelijk veroorzaakt door de extra middelen in de septembercirculaire 2025 voor verkiezingskosten. Op 29 oktober 2025 vinden vervroegde Tweede Kamerverkiezingen plaats, als gevolg van de val van het kabinet-Schoof. Deze tussentijdse verkiezingen brengen aanzienlijke organisatorische en financiële lasten met zich mee. In reactie hierop heeft het kabinet besloten om eenmalig € 60 miljoen (Purmerend ruim € 0,3 miljoen) extra beschikbaar te stellen specifiek voor de organisatie van deze verkiezingen. In programma 1 Publiekdiensten zijn de kosten voor deze verkiezingen bijgesteld.

8. *Nabetalingen over vorige jaren (2023 en 2024)*

- De nabetaling over 2023 voor Purmerend is € 97.000 hoger dan begroot door de vaststelling van de uitgavenmaatstaf inwoners met laag opleidingsniveau;
- De hogere nabetaling van € 893.000 over 2024 betreft voorlopige vaststellingen van de maatstaven leerlingen (V)SO, bijstandsontvangers, lage inkomens met drempel en een lagere uitkeringsfactor (-2 punt).

Alle afwijkingen zijn incidenteel van aard.

Eigen financieringsmiddelen

We zien al geruime tijd bij de investeringsactiviteiten dat de uitgaven per jaar stijgen maar achter blijven op de ramingen. Door het verschuiven van de investeringen en een lager investeringsvolume per jaar ontstaat er een financieringsvoordeel op de leningenportefeuille voor de jaren tot en met 2026. Voor de jaren daarna geldt dat het investeringsprogramma hoger wordt. Om deze behoefte te financieren trekt Purmerend langlopende leningen aan. De financieringsbehoefte van de gemeente wordt gedurende het jaar primair afgedekt met kasgeldleningen, waarbij rekening wordt gehouden met de wettelijke kasgeldlimiet. In de Programmabegroting 2025 is uitgegaan van het aantrekken van vaste geldleningen tot een maximum van € 66,4 miljoen. Tot op heden is de financieringsbehoefte opgevangen met kortlopende leningen, die momenteel circa 1,5% voordeliger zijn dan langlopende leningen. De financieringsbehoefte ligt lager voornamelijk als gevolg van lagere investeringsuitgaven en hogere inkomsten (o.a. gemeentefonds en specifieke uitkeringen).

Op basis van de geactualiseerde liquiditeitsplanning wordt verwacht dat pas in november een langlopende lening zal worden aangetrokken. Deze verschuiving leidt tot een rentevoordeel doordat langer gebruik wordt gemaakt van de goedkopere kasgeldfinanciering. Dit voordeel maakt samen met de rentevergoeding over de VPB onderdeel uit van het totale financieringsvoordeel en resulteert per saldo in een voordeel op de financieringsmiddelen in 2025 van € 2,1 miljoen.

Dividend deelnemingen

De Beemster Compagnie (DBC)

De grondexploitatie De Nieuwe Tuinderij Oost is afgesloten en de winst € 2.311.295,50 is uitgekeerd naar de vennoten. Dit is een klein verschil met het geraamde bedrag in de Programmabegroting 2025 van € 2,52 miljoen. De Programmabegroting is daarop aangepast.

Overzicht overhead

Het saldo van het overzicht Overhead stijgt met € 2,1 miljoen tot ruim € 37,4 miljoen nadelig. Dit wordt veroorzaakt door € 2,2 miljoen hogere lasten en € 0,1 miljoen hogere baten. De belangrijkste wijzigingen zijn:

	Lasten	Baten
Actualisatie personele kosten		
De loonkosten zijn geïndexeerd en de verdeling van de loonkosten op de programma's zijn integraal bijgesteld zodat deze per beleidsveld een betere weergave zijn van de werkelijke personele inzet. Dit leidt tot hogere lasten.	135	-
Overhead SPUK's		
Er zijn hogere overheadlasten geraamd voor werkzaamheden die gedekt worden uit specifieke uitkeringen (SPUK). Hier tegenover staat een hogere baat op programma 2 omdat op dat programma de bijbehorende SPUK-baten worden verantwoord. Per saldo is dit budgettair neutraal.	810	-
Functie inpassingen ambtelijke organisatie		
In de Voorjaarsnota 2025 is besloten om een structureel budget van € 400.000 beschikbaar te stellen voor functie inpassingen binnen de ambtelijke organisatie. Voor het jaar 2025 is het budget verdeeld in twee delen: € 200.000 voor de invoering van HR21 en € 200.000 voor het uitvoeren van functie inpassingen. Vanaf 2026 wordt het volledige bedrag van € 400.000 structureel ingezet voor functie inpassingen. Het budget is ondergebracht onder de overhead, zodat het team P&O dit budget kan bewaken en inzetten voor de beoogde inpassingen. Definitieve toerekening aan programma's vindt plaats na formele besluitvorming over de inpassingen. Het gaat om een budgettair neutrale wijziging, maar leidt tot hogere lasten binnen de overhead.	400	-
Vorming en opleiding		
Binnen de organisatie is een grote inhaalslag gemaakt met betrekking tot het opleiden van personeel. Dit leidt tot hogere lasten.	166	-
Centraliseren van aanschaf werkkleding		
Er is besloten om werkkleding centraal te laten regelen door facilitair. Dit betreft een budgetneutrale overheveling vanuit de andere programma's.	138	-
Regio Deal Waterland		
Er is een budget beschikbaar gesteld ten behoeve van de aanloopkosten voor de regiodeal. Dit budget hoort niet op de overhead, maar op programma 9 Economie.	-100	-
Dotatie voorziening RVU		
Er heeft een dotatie aan de voorziening RVU plaatsgevonden. Dit zorgt voor hogere lasten. Daarnaast vindt er in 2025 een onttrekking plaats uit de voorziening. Dit zorgt voor hogere baten, alsmede hogere lasten door uitbetaling aan de medewerkers RVU.	227	-55
Actualisatie MJOP		
Het Meerjarenonderhoudsplan (MJOP) is geactualiseerd op basis van de meest recente inspecties. De actualisatie omvat zowel het dagelijks als het planmatig onderhoud van het Stadhuis.	412	-
Diverse		
Afwijkingen individueel lager dan € 100.000	42	-48
Totaal	2.230	-103

Reserves en voorzieningen

Voorziening Regeling voor Vervroegde Uitdiensttreding (RVU)

In 2025 heeft een onttrekking uit de voorziening RVU plaatsgevonden. Deze onttrekking van € 55.021 leidt tot hogere baten, alsmede hogere lasten door uitbetaling aan de medewerkers die gebruikmaken van de RVU-regeling. Daarnaast is er in deze Najaarsnota een dotatie van € 172.139 aan de voorziening RVU opgenomen.

Investerings

Vervanging inventaris Datacentrum Visserijweg (krediet € 500.000)

Het bouwrijp maken van de kavel van de nieuwe Werf en Milieustraat is in volle gang. De aanbesteding van de gebouwen en het terrein loopt. Bij het uitwerken van de plannen is duidelijk geworden dat de vervanging van de inventaris van het datacentrum op De Koog naar de nieuwe locatie niet is geraamd. U wordt gevraagd hier een krediet van € 500.000 voor beschikbaar te stellen. De kapitaallasten bedragen € 69.500 en zullen worden gedekt binnen de budgetten van het overzicht overhead.

Vervanging verbinding tweede datacentrum (krediet € 250.000)

Voor de verbinding van het gemeentehuis met het tweede datacentrum wordt een verbinding gelegd van De Koog naar de Visserijweg. Om weer een volledig up-to-date verbinding te krijgen, is het nodig om een volledig nieuwe kabel aan te leggen. U wordt gevraagd hiervoor een krediet van € 250.000 beschikbaar te stellen. De kabel wordt in 10 jaar afgeschreven. De kapitaallasten bedragen € 28.500 en kunnen worden gedekt binnen de budgetten van het overzicht overhead.

Overzicht VPB en onvoorzien

Er wordt in deze Najaarsnota nog geen rekening gehouden met de vennootschapsbelasting over het jaar 2024 en 2025. De vennootschapsbelasting over 2024 wordt in de jaarrekening 2025 opgenomen. De aangifte 2024 wordt momenteel berekend en de verwachting is dat deze in het vierde kwartaal wordt ingediend.

Onlangs hebben wij de definitieve aanslag vennootschapsbelasting over 2020 van de voormalige gemeente Beemster ontvangen. Op basis van deze aanslag hebben we een bedrag van € 1.052.756 terugontvangen. Er was rekening gehouden met een terugontvangst van € 837.026. Derhalve een voordeel van € 215.730.

4.2 Resultaatbestemming en reservemutaties

Inleiding

In dit hoofdstuk volgt, in lijn met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de financiële begroting gemeente Purmerend 2025, de opbouw van het financieel resultaat. Deze wordt als volgt bepaald:

- per programma eerst alle lasten en baten en het saldo daarvan worden begroot (resultaatbepaling, het resultaat voor bestemming);
- vervolgens wordt bepaald wat het resultaat van het totaal van de programma's is;
- aansluitend hierop hoe de toevoegingen en onttrekkingen aan egalisatie-, bestemmings- en algemene reserve plaatsvinden;
- tot slot het (financieel) resultaat bepaald wordt dat moet worden verwerkt in relatie tot de algemene reserve (onttrekken, dan wel toevoegen afhankelijk van het resultaat).

Hiermee wordt formeel de rol van de raad ingevuld bij het bestemmen van het resultaat. In de praktijk worden bij de toevoegingen en onttrekkingen aan specifieke reserves de eerdere afspraken met de raad over de bestemming gevolgd.

Opbouw financieel resultaat

Onderstaande tabel laat de ontwikkeling zien van het financiële resultaat 2025. Uiteindelijk moet dit resultaat worden toegevoegd of onttrokken aan de algemene reserve. In deze nota wordt voorgesteld om de algemene reserve te verlagen met het financieel resultaat van de Najaarsnota, te weten: € 5.079.610. Daarnaast heeft de raad al besloten een aantal bijstellingen direct uit de algemene reserve te bestemmen (per saldo in 2025 een onttrekking van € 941.410). Hiermee wordt een nadelig financieel resultaat verwacht van € 3.848.861.

Tabel opbouw financieel resultaat 2025

(-/ = voordeel en +/- = nadeel), bedragen x € 1.000	Primitieve begroting 2025	Mutaties Voorjaarsnota 2025 (12e wijziging)	Bijgestelde begroting Voorjaarsnota 2025 (tem 12e wijziging)	(Mutaties Najaarsnota 2025 (17e wijziging)	Bijgestelde begroting 2025 (tem 17e wijziging)	Programma
Resultaat programma's (saldo baten/lasten)	200.324	17.131	217.455	5.845	223.301	Alle programma's (1 t/m10)
Algemene dekkingsmiddelen (saldo baten/lasten)	-241.448	-10.292	-251.739	-8.378	-260.118	Algemene dekkingsmiddelen
Overzichten overhead, VPB en onvoorzien	32.914	2.445	35.359	1.911	37.270	Overzichten
Resultaat voor bestemming 2025 (saldo lopende rekening)	-8.210	9.285	1.075	-622	453	
Totaal mutaties 2025 bestemmingsreserves	990	1.146	2.136	2.202	4.338	Resultaatbestemming
Totaal mutaties 2025 algemene reserve	5.511	-9.953	-4.441	3.500	-941	Resultaatbestemming
Totaal saldo reserves (resultaatbepaling)	6.502	-8.807	-2.305	5.702	3.396	
Resultaat na bestemming: Prognose rekeningsaldo 2025	-1.708	478	-1.231	5.080	3.849	

Toelichting op bovenstaande tabel voor wat betreft bestemmingsreserves

In deze Najaarsnota wordt voorgesteld om afgerond circa € 2,2 miljoen per saldo toe te voegen aan de bestemmingsreserves.

- **Bestemmingsreserve Wonen.** De actualisatie van de exploitatie tijdelijke woningen leidt per saldo tot een onttrekking van € 102.346 in deze Najaarsnota. De reserve wordt thans vrijwel alleen gebruikt wordt ter egalisatie van de resultaten van de tijdelijke woningen. In september heeft de raad een besluit genomen (raadsbesluit 827702) over de opvanglocatie tijdelijke woningen aan de N244 voor Oekraïne ontheemden. De locatie wordt gerealiseerd voor 10 jaar met een ingebruikname in oktober 2026. De investering bestaande uit de kosten en woonrijp maken van de locatie, de aanschaf en plaatsing van de opvangunits en plankosten is budgetneutraal en maakt onderdeel uit van de structurele effecten van de Najaarsnota 2025.
- **Bestemmingsreserve duurzaamheid.** Voor de uitvoering van de proeftuin blok 3 is € 856.612 onttrokken uit de reserve. Daarnaast zijn de geïndexeerde middelen van de CDOKE gelden (€ 1.565.681) voor de uitvoeringskosten van klimaat- en energiebeleid toegevoegd aan deze reserve in afwachting van de bestedingen in 2026. In deze Najaarsnota wordt € 709.069 toegevoegd aan de reserve.
- **Bestemmingsreserve parkeren.** Ter egalisatie van het straatparkeren en garageparkeren en de financiering van de bouw van parkeergarages in het Waterlandkwartier en de Binnenstad is de bestemmingsreserve parkeren ingesteld. Het resultaat tussen de baten en lasten kan worden gedoteerd aan de reserve en blijft beschikbaar voor de financiering van nieuwe parkeergarages. In deze Najaarsnota wordt € 482.481 toegevoegd aan de reserve voor de actualisatie straatparkeren en garageparkeren. De dotatie bestaat uit de egalisatie van het resultaat.
- **Bestemmingsreserve instandhouding openbare ruimte (IOR).** Voor calamiteiten groen ter vervanging van de bomen als gevolg van de storm Poly is € 417.000 onttrokken. De uitvoering van groot onderhoud aan de Melkwegbrug is vertraagd en *doorgeschoven naar 2026*. Hierdoor wordt een bedrag van € 642.013 toegevoegd aan deze reserve. Per saldo wordt in de Najaarsnota een bedrag van € 225.013 aan de reserve toegevoegd.

- *Bestemmingsreserve gronden.* Voor de kosten voor onder andere communicatie, werkzaamheden Woningkamers, New Town Alliantie en Koogpark is een bedrag van € 50.000 onttrokken uit deze reserve. Daarnaast is voor niet gedekte plankosten van diverse IO's en AO's een bedrag van € 192.880 onttrokken.
- *Bestemmingsreserve budgetoverheveling.* Deze reserve is ingesteld met het besluit bij de financiële verordening 2025 (raadsbesluit 1607255) waarin de jaarlijkse budgetoverhevelingen worden verwerkt. Dit gebeurt om te voorkomen dat de algemene reserve vervuild raakt door vele mutaties bij de Najaarsnota en jaarrekening. In onderstaande tabel worden de budgetoverhevelingen weergegeven. De toelichtingen op de budgetoverhevelingen vindt u terug in hoofdstuk 3 de programma's.

Programma (bedragen x € 1.000)	Omschrijving	Jaar	Lasten
01. Publiekdiensten	Wet Kwaliteitsborging bouwen (Wkb)	2026	149
01. Publiekdiensten	Omgevingsvisie	2026	155
02. Samenleving	Stadspas	2026	217
05. Bereikbaarheid	Verkeersveiligheidsmaatregelen	2026	160
07. Ruimtelijke ordening	Frictiebudget Poppodium P3	2026	265
09. Economie	Economische uitvoeringsagenda	2026	184
Totaal aan budget overhevelingen			1.130

Verloop algemene reserve 2025

Als gevolg van het financiële resultaat van de Voorjaarsnota 2025 (wijzigingen 1 t/m 12), de vaststelling van de grondexploitatie Tobias de Coeneplein (wijziging 13), de zienswijze op de begroting van participatiebedrijf Werkom (wijziging 14), de opvanglocatie voor Oekraïense ontheemden langs de N244 (wijziging 15), de aankoop van het uitvaartcentrum aan de Dr. H.J.M. Den Uyllaan 14 (wijziging 16) en de Najaarsnota (wijziging 17), verandert de bestemming van het resultaat bij de jaarrekening 2025. Dit heeft directe invloed op de mutatie van de algemene reserve. Daarnaast wordt er in deze Najaarsnota voorgesteld om € 3,5 miljoen toe te voegen aan de algemene reserve. Dit betreft de van Ark gelden jeugdzorg 2023 en 2024 die worden ingezet in 2027 conform de Programmabegroting 2026.

In de huidige raming daalt de algemene reserve in 2025 met € 4.790.271. Deze daling is het gevolg van:

- per saldo incidentele toevoegingen van € 4.622.688 (eerdere besluitvorming(en) raad);
- Incidentele toevoeging van Ark gelden jeugdzorg 2023 en 2024 € 3.500.000 (raadsvoorstel 867377);
- een onttrekking van het bestemmingsresultaat 2024 van € 9.064.098 (raadsbesluit 1611633);
- en een onttrekking van het geprognosticeerde resultaat 2025 van € 3.848.871 (raadsvoorstel 867377).

Deze mutaties zijn verwerkt in de Programmabegroting voor 2025 zoals opgenomen in de Najaarsnota. Een overzichtelijke samenvatting hiervan is opgenomen in de bijbehorende tabel.

Tabel verwachte ontwikkeling algemene reserve 2025

Ontwikkeling algemene reserve 2025 (bedragen x € 1.000)	2025
Stand jaarrekening 2025 (inclusief resultaat)	-74.214
resultaatsbestemming 2024 (cf. besluit 1611633) via exploitatie	2.357
resultaatsbestemming 2024 (cf. besluit 1611633) via bestemmingsreserves	6.707
incidentele onttrekkingen/toevoegingen algemene reserve	-4.623
Incidentele toevoeging van Ark gelden jeugdzorg 2023 en 2024	<u>-3.500</u>
Totaal aan incidentele onttrekkingen en toevoegingen	941
(Geprognosticeerd) resultaat Najaarsnota 2025 (raadsvoorstel 867377)	<u>3.849</u>
Prognose stand jaarrekening 2025	-69.423

Bijlage (structurele) effecten 2026-2029 Najaarsnota

