

Voorstel aan college en raad

Nummer:	02430000233794
Datum:	28 oktober 2025
Opsteller:	T.J. Stuart; K. Westrik
Portefeuillehouder:	Wethouder W. Mazier
Onderwerp:	Tweede tussentijdse rapportage 2025

Het college van B&W besluit de raad voor te stellen:

1. De financiële effecten van de tweede tussentijdse rapportage 2025 meerjarig te verwerken in de begroting;
2. De wijzigingen zoals genoemd in hoofdstuk 8 Technische wijzigingen te verwerken in de begroting 2025-2028.
3. Het surplus van € 116.830,- op de bestemmingsreserve kapitaallasten uitvoeringsagenda dienstverlening over te zetten naar de bestemmingsreserve programma dienstverlening en deze reserve te hernoemen naar project KEC.
4. Te besluiten tot de onttrekkingen aan bestemmingsreserves conform de bedragen aangegeven onder argument 4.
5. Het krediet voor de rioleringswerkzaamheden Zeestraat op te hogen met € 20.000,- en dit te dekken uit de voorziening onderhoud egalisatie gemeentelijke watertaken.
6. Het krediet INV252 Uitkijktoren Beekhuizerzand op te hogen met € 55.000,-.
7. Het krediet van € 2.399.697,- voor de investering m.b.t. uitbreiding van Basisschool DOK19 reeds beschikbaar te stellen in 2025 in plaats van 2026 zoals opgenomen in de begroting 2026-2029.
8. Een krediet beschikbaar te stellen van € 305.400,- voor de rioolvervangings in de Grote- en Kleine Oosterwijk en dit te dekken uit de daarvoor bestemde voorziening onderhoud gemeentelijke watertaken.
9. Het krediet voor de ventilatie Sytel Sportzaal op te hogen aan zowel de uitgaven- als inkomstenkant met afgerond € 241.000,-.
10. Het krediet INV211 Kantoormeubilair Stadhuis op te hogen met € 11.000,-.
11. Een krediet van € 137.000,- beschikbaar te stellen voor vervangingsinvestering voor techniek en inrichting Elzenhof.
12. Het krediet INV0241 Werkvoertuig bebording ophogen met € 40.000,- en krediet INV0242 Werkvoertuig ongedierte ophogen met € 35.000,-.
13. Het krediet GX06012 te heropenen aangezien deze bij de jaarrekening 2024 ten onrechte is afgesloten.
14. Het college van B&W te mandateren om voor het bouwrijp maken in Drielanden (Harderweide, deelgebied III) een krediet te verstrekken van € 476.000,- boven hetgeen er in de grondexploitatie 2025 beschikbaar is.
15. De wijzigingen die voortvloeien uit hoofdstuk 7.1 Analyse kapitaallasten en 7.2 kredietverantwoording conform te verwerken.
16. De aanvragen onderhanden werken uit 7.4 te honoreren en over te hevelen via de algemene reserve dan wel de aangegeven specifieke bestemmingsreserves.
17. In afwijking van de kaders voor onderhanden werken het budget voor inhuur tijdelijke capaciteit ligplaatsvergunningen à € 30.000,- over te hevelen via de algemene reserve.

Het college van B&W besluit:

18. De volgende krediethouder aan te wijzen voor kredieten: Mevrouw M. Mulder voor het investeringskrediet Basisschool DOK19, de heer J. Pol voor het krediet Rioolvervangings Grote- en Kleine Oosterwijk, de heer Bakema voor het krediet inrichting Elzenhof, en de heer E. Hamelink aan te wijzen voor krediet GX06012.

Inleiding

De tussentijdse rapportage (peildatum 1 september 2025) ligt nu voor. Deze tussentijdse rapportage is zowel een beleidsmatige als een financiële tussentijdse rapportage, waarbij geldt: management by exception. Als alles volgens planning verloopt (zowel financieel, inhoudelijk als op tijd), dan is niets gerapporteerd. Tevens wordt deze rapportage ook gebruikt om daar waar nodig bij te sturen en de begroting middels expliciete besluiten te wijzigen.

Doorontwikkeling rapportage

De tussentijdse rapportage ontwikkelt continue door. Waar dit eerder voornamelijk een financiële rapportage was, wordt deze nu ook gebruikt om bestuur actief te informeren op:

1. Ontwikkelingen in de inhoudelijke beleidsvelden/specifieke onderwerpen met daarbij dit jaar voor het eerst een doorkijk op de grondexploitaties in de vorm van de Grexmonitor (in een vertrouwelijke bijlage);
2. De stand van zaken over onderhanden werken;
3. Indien bekend, vertellen we nu al welke activiteiten later plaatsvinden (aanvraag onderhanden werken).

Daarnaast willen we het aantal informatiestromen en documenten voor het bestuur beperken. Dit doen we door zoveel mogelijk noodzakelijke informatie in te voegen in de P&C cyclus. Zo wordt aanvullende advisering op kredieten gelijk in de stukken verwerkt en worden de uitkomsten van de septembercirculaire meegenomen. Ook de advisering rondom de tweede prognose van de zorgkosten worden opgenomen. Door samen te werken en de timing van het opleveren van informatie op elkaar af te stemmen is dit mogelijk.

Grootste effecten

In deze tussentijdse rapportage wordt een inzicht en doorkijk gegeven in de ontwikkeling van beschikbaar gestelde middelen en uit te voeren beleid. Geconstateerde financiële afwijkingen zijn veelal incidenteel van aard. De grootste effecten komen uit de septembercirculaire, de parkeeropbrengsten, rente-inkomsten en de vrijval stelpost CAO vanuit de analyse personeelslasten. Daarnaast zijn er diverse kleinere afwijkingen in kosten en/of opbrengsten. Per saldo is er in 2025 een voordelig effect. Structureel is er vanaf 2027 sprake van een nadelig effect door voornamelijk de septembercirculaire en het bijstellen van enkele kredieten.

Beoogd effect

Informeren van college en gemeenteraad over huidige stand van zaken uitvoering begroting 2025 en de begroting conform te wijzigen.

Argumenten

1. De Raad heeft het budgetrecht en is bevoegd begrotingswijzigingen vast te stellen. Voorgesteld wordt de begroting op de geconstateerde afwijkingen in de tussentijdse rapportage te wijzigen en het saldo te muteren op het begrotingssaldo; Dit zorgt ervoor dat lopende begroting actueel blijft en grote afwijkingen (en daarmee onrechtmatigheden) bij de jaarrekening voorkomen worden. Dit sluit ook aan bij het principe van reëel ramen. Zie de financiële recapitulatie in de rapportage voor de meerjarige financiële effecten van deze 2^e Turap en zie de effecten 2025 onder kopje financiën van dit raadsvoorstel.
2. In hoofdstuk 8 van de tussentijdse rapportage zijn een aantal budgettaire neutrale wijzigingen genoemd die taakveld- of programma overstijgend zijn. De raad is bevoegd deze begrotingswijzigingen vast te stellen. Uit deze wijzigingen vloeien geen financiële gevolgen.
3. In 2025 is gestart met de realisatie van het Klant Expertise Centrum (KEC) voor Ermelo, Harderwijk en Zeewolde als opvolging van het programma Dienstverlening. Voor nu en de komende jaren zijn er aanvullende middelen nodig om hier uitvoering aan te kunnen geven. Voorgesteld wordt om het surplus (€ 116.830,-) binnen de bestemmingsreserve kapitaallasten uitvoeringsagenda dienstverlening hiervoor in te zetten. Voor nadere toelichting zie taakveld 0.1.
4. Toevoegingen of onttrekkingen aan reserves zijn voorbehouden aan de raad. In de tussentijdse rapportage is de dekking aan bestemmingsreserves specifiek aangegeven. Samengevat dient de raad te besluiten tot de volgende onttrekkingen:
 - a. Ter dekking van ophoging van het budget inhuur Ruimtelijke dienstverlening een bedrag van € 140.000,- te onttrekken uit de bestemmingsreserve Omgevingswet (zie taakveld 8.3).
 - b. Ter dekking van de ophoging van de bijdrage Meerinzicht voor de inzet van een applicatiebeheerder voor de applicatie van de omgevingswet, wordt voorgesteld een bedrag van € 49.000,- te onttrekken uit de bestemmingsreserve Omgevingswet (zie taakveld 8.1).
 - c. Ter aframing van het budget Energy Hub Lorentz III van € 12.000,- de begrote onttrekking van € 12.000,- vanuit de bestemmingsreserve Duurzaamheid Lorentz af te ramen (zie taakveld 7.4).
 - d. Ter dekking van meerkosten implementatie omgevingswet een bedrag van € 27.000,- te onttrekken aan de bestemmingsreserve Omgevingswet (zie taakveld 8.1).
 - e. Ter dekking van de kosten Klant Expertise Centrum een bedrag van € 42.600,- te onttrekken aan de bestemmingsreserve project KEC (voorheen programma Dienstverlening), zie taakveld 0.1.

- f. Het geprognostiseerde voordeel vanuit de zorgkosten sociaal domein van € 356.000,- te doteren aan de bestemmingsreserve sociaal domein (zie toelichting programmagelden/zorgkosten sociaal domein).
 - g. Ter dekking van de kosten Omgekeerde Verordening een bedrag van € 14.315,- te onttrekken aan de bestemmingsreserve sociaal domein (zie taakveld 6.23).
 - h. In het jaar 2027 een bedrag van € 8.070.300,- te onttrekken van de bestemmingsreserve Parkeren Waterfront en te doteren aan de bestemmingsreserve Kapitaallasten Parkeren Waterfront. Dit is specifiek voor de parkeergarage Kop van de Stadswerven (parkeergarage Jan Krulkade (P7)), zie taakveld 2.2.
5. Het bijstellen van een krediet is voorbehouden aan de raad. Het krediet voor Rioleringswerkzaamheden Zeestraat moet worden opgehoogd vanwege prijsstijgingen. In dit geval is er dekking beschikbaar vanuit de hiervoor beschikbare voorziening onderhoud egalisatie gemeentelijke watertaken. De financiële effecten zijn meegenomen in de tussentijdse rapportage onder taakveld 7.2, waar ook nadere toelichting te vinden is.
 6. Het bijstellen van een krediet is voorbehouden aan de raad. De realisatie van de uitkijktoren Beekhuizerzand vraagt om een hogere investering dan het beschikbare krediet. De financiële effecten zijn meegenomen in de tussentijdse rapportage onder taakveld 5.7, waar ook nadere toelichting te vinden is.
 7. Bij de meerjarenbegroting 2026-2029 is besloten een krediet beschikbaar te stellen in 2026 vanuit het Meerjareninvesteringsplan voor de uitbreiding van Basisschool DOK19. Bij deze tussentijdse rapportage is een versnelling gemeld, waardoor voorbereidingskosten reeds in 2025 worden gemaakt en derhalve het krediet in 2025 reeds beschikbaar dient te worden gesteld. Dit heeft geen financieel effect. Voor meer informatie zie de 2^e Turap onder taakveld 4.2.
 8. Het bijstellen van een krediet is voorbehouden aan de raad. Vanuit het project Revitaliseren Binnenstad bleek dat het rioolstelsel in de Grote- en Kleine Oosterwijck technisch niet meer voldoet en aan vervanging toe is. Om het riool technisch in goede staat te brengen en te zorgen dat de afvoer van regenwater geborgd blijft is het riool vervangen en een extra regenwaterriool aangebracht. In dit geval is er dekking beschikbaar vanuit de hiervoor beschikbare voorziening onderhoud egalisatie gemeentelijke watertaken. De financiële effecten zijn meegenomen in de tussentijdse rapportage onder taakveld 7.2, waar ook nadere toelichting te vinden is.
 9. Het bijstellen van een krediet is voorbehouden aan de raad. Vanuit de technische wijzigingen volgen twee neutrale bijstellingen m.b.t. het krediet Sytel Sportzaal ventilatie. Er is een subsidie ontvangen m.b.t. verduurzaming vastgoed vanuit de zogeheten Subsidieregeling Duurzaam Maatschappelijk Vastgoed (DUMAVA) van € 188.782,50 en daarnaast moet de inkomst van € 52.220,- de SPUK sport m.b.t. btw nog geraamd worden. Voor beide geldt dat dit zowel aan de uitgaven- als inkomstenkant moet worden bijgesteld. Voor meer toelichting zie bijlage 8 Technische wijzigingen, onder taakveld 5.2.
 10. Het bijstellen van een krediet is voorbehouden aan de raad. Voor de vervanging van de vergaderstoelen is een krediet beschikbaar. Echter is het krediet ontoereikend om alle vergaderstoelen die in aanmerking komen, ook daadwerkelijk te vervangen. De financiële effecten zijn meegenomen in de tussentijdse rapportage onder taakveld 0.4, waar ook een nadere toelichting is opgenomen.
 11. Het bijstellen van een krediet is voorbehouden aan de raad. Middels het Beheerplan begraafplaatsen 2021-2025, vastgesteld door de raad op 22 maart 2022, is gevraagd om voor 2025 een krediet voor vervangingsinvestering beschikbaar te stellen voor techniek en inrichting Elzenhof. In de besluitvorming was het bedrag niet gespecificeerd. Dit heeft geen financieel effect, aangezien de kapitaallasten reeds financieel zijn verwerkt. Zie de tussentijdse rapportage onder taakveld 7.5, waar ook een nadere toelichting is opgenomen.
 12. Het bijstellen van een krediet is voorbehouden aan de raad. Om de benodigde vervangingsinvestering voertuigen vanuit het tractiebeheerplan aan te kunnen kopen dienen de kredieten te worden verhoogd naar het huidige prijspeil. Als gevolg van technologische ontwikkelingen en prijsstijgingen voor materialen, arbeid en belastingen (BPM) blijken de eerder aangevraagde kredieten ontoereikend voor aanschaf. De financiële effecten zijn meegenomen in de tussentijdse rapportage onder taakveld 2.1, waar ook een nadere toelichting is opgenomen.
 13. In de jaarrekening wordt een overzicht gegeven welke algemene kredieten en grondexploitatiekredieten afgesloten kunnen worden. In de jaarrekening 2024 is benoemd dat het grondexploitatiekrediet 'GX06012 Bouwrijp maken Harderweide deelgebied II Noord' afgesloten kon worden. Dit bleek onterecht. In de lopende grondexploitatieberekening Harderweide is dit krediet niet afgesloten en wordt

nog rekening gehouden met aanvullende kosten. Om het afsluiten via de jaarrekening 2024 ongedaan te maken, wordt nu voorgesteld dit krediet te heropenen.

14. In de grondexploitatie Drielanden 2025 (Harderweide, deelgebied III) is voor het bouwrijp maken van deelgebied III € 2.407.000,- beschikbaar. Nu blijkt dat het bouwrijp maken in deelgebied III emissieloos (minder emissie dan 0,005 mol) moet worden gerealiseerd. Dit betekent extra kosten. Deze extra kosten worden geraamd op € 476.000,- (prijspeil 1-1-2025). Tot het beschikbare bedrag in de grondexploitatie 2025 is B&W bevoegd krediet te verlenen. Nu de kosten naar verwachting € 476.000,- hoger geraamd worden, wordt aan de raad gevraagd het college voor dit hogere bedrag te mandateren krediet te verstrekken. Dit nadeel zal bij de herziening van de grondexploitatie 2026 worden verwerkt. Dit nadeel kan naar verwachting volledig opgevangen worden door hogere grondopbrengsten bij de verkoop van grond voor woningbouw.
15. Hiermee besluit de raad tot het verwerken van de gevolgen vanuit hoofdstuk 7.1 Analyse kapitaallasten en 7.2 kredietverantwoording. Vanuit de analyse kapitaallasten is sprake van een incidenteel voordeel door met name het later afronden van geplande investeringen, waardoor kapitaallasten een jaar doorschuiven. In de kredietverantwoording worden acht kredieten afgesloten die zijn afgerond.
16. Voor een aantal activiteiten is reeds bekend dat de uitvoering doorloopt tot na 31 dec 2025. Voor deze budgetten is nu een verzoek tot onderhanden werken ingediend. Deze budgetten worden in 2025 toegevoegd aan de algemene reserve dan wel specifieke bestemmingsreserve om vervolgens weer onttrokken en beschikbaar gesteld in de jaarschijf waarvoor overheveling is aangevraagd. Het uiteindelijke resterende bedrag in 2025 zal worden overgeheveld op basis van dit besluit.
17. Dit budget is nodig om de noodzakelijke uitvoering in 2026 ter hand te nemen voor het beoordelen van de aanvragen om een ligplaatsvergunning en daarom wordt de raad voorgesteld om in dit specifieke geval af te wijken van het kader dat een budget maar eenmaal overgeheveld mag worden.
18. Het aanwijzen van krediethouders is een collegebevoegdheid en is noodzakelijk om over te kunnen gaan tot uitvoering.

Omgevingswet

Het vaststellen van de tweede tussentijdse rapportage heeft geen specifieke uitwerking op de omgevingswet, anders dan eventueel specifiek opgenomen beleid onder de programma's.

Financiën

Het begrotingssaldo is opgebouwd vanaf het begrotingssaldo 2025, waarna tussentijdse effecten van raadsbesluiten of circulaires zijn weergegeven. Samen vormen deze posten het vertrekpunt voor de tussentijdse rapportage.

De tussentijdse rapportage 2025 presenteert in jaar 2025 een **voordelig** effect van, afgerond ca. € 1,8 miljoen. Het Begrotingssaldo 2025 komt daarmee op **ca. € 6,9 miljoen**.

Programma/onderwerp	Bedrag
Begrotingssaldo 2025	€ 1.714.833
Kostprijsonderzoek jeugd m.b.t. 2025	- € 1.004.900
Besluitvorming Turap 2024	€ 101.414
Besluitvorming 1e Turap 2025	€ 195.470
Meicirculaire 2025 effect jaarschijf 2025	€ 3.615.000
Bestuursrapportage MIZ 2025	€ 459.000
Effecten overige raadsbesluiten en verwerkingsverschillen	- € 50.313
Begrotingssaldo voor Tweede Turap 2025	€ 5.030.504
Effect Turap per programma	
Programma 0	€ 1.472.300
Programma 1	- € 15.000
Programma 2	- € 130.200
Programma 3	€ 0
Programma 4	€ 33.000
Programma 5	€ 33.000

Programma 6	- € 40.600
Programma 7	€ 93.000
Programma 8	- € 5.000
Analyse kapitaallasten	€ 415.000
Totaal effect Tweede Turap 2025	€ 1.845.500
Begrotingssaldo 2025 na Tweede Turap	€ 6.876.004

Bij het geprognosticeerde saldo 2025 wordt uitdrukkelijk opgemerkt dat dit is gebaseerd op de gegevens over de eerste acht maanden van het jaar. Dit zal afwijken van het uiteindelijke saldo van de jaarrekening 2025, maar geeft wel inzicht in de huidige stand van zaken.

In onderstaande tabel de meerjarige effecten van deze 2^e Turap 2025. Zie de financiële recapitulatie in de rapportage voor de uitgebreide weergave. De meerjarige effecten betreft met name de Septembercirculaire, maar ook bijvoorbeeld de effecten van ophogingen van verschillende kredieten.

Totaal effect meerjarig	2025	2026	2027	2028
Saldo 2 ^e Turap 2025	€ 1.845.500	€ 74.192	€ - 309.775	- € 319.775
Begrotingssaldo na 2^e Turap 2025	€ 6.876.004	€ 5.384.192	€ 3.329.225	€ 1.252.225

Ombuigingen m.b.t. 2025

Bij de Begroting 2025-2028 is besloten om cat. A en B te effectueren. Om hier de raad structureel in mee te nemen wordt er aan de begroting en jaarstukken een paragraaf ombuigingen toegevoegd en tevens wordt er in de tussentijdse rapportages gerapporteerd over de voortgang.

De najaarsmonitor ombuigingen die gepresenteerd wordt in de bijlage is gelijk aan de bijlage bij de advisering meerjarenbegroting 2026-2029 daar deze op hetzelfde moment worden opgesteld. Uit deze monitor is een analyse gemaakt van de voortgang van de ombuigingen met uitvoeringsjaar 2025. Het totale bedrag aan te realiseren ombuigingen categorie A m.b.t. jaar 2025 is € 5.205.000,-. Zie onderstaande tabel voor de uitsplitsing.

Ombuigingen cat. A	Bedrag 2025	Procentueel
Reeds gerealiseerd	€ 4.358.000	84%
Nog te realiseren	€ 50.000	1%
(deels) Niet te realiseren	€ 797.000	15%
Totaal ombuigingen	€ 5.205.000	100%

Gesteld kan worden dat 84% van de ombuigingen in 2025 gerealiseerd zijn, dat voor 1% de realisatie nog niet als definitief kan worden beschouwd en 15% zeer waarschijnlijk niet gerealiseerd kan worden in 2025. Hiervan is 10% volledig te wijten is aan de bijstelling van de BCF stelpost in de meicirculaire. In deze tussentijdse rapportage wordt voorgesteld het effect te nemen van de overige 5% niet te realiseren ombuigingen van ca. € 280.000,- incidenteel om de rechtmatigheid van de begroting te borgen. Dit effect bestaat uit het gedeeltelijk aframen van de verwachte rente-inkomsten vanuit Meerinzicht en de parkeeropbrengsten. In het hoofdstuk ombuigingsmonitor is een nadere onderbouwing en analyse terug te vinden en in de bijlage najaarsmonitor ombuigingen 2025 wordt nader ingegaan op de stand van zaken van alle ombuigingen. *Let op: in de bijlage najaarsmonitor zijn de groene regels de reeds gerealiseerde ombuigingen die bij de voorjaarsmonitor gerealiseerd zijn. In de volgende monitor worden de ombuigingen die nu gerealiseerd worden tevens groen (na besluitvorming).*

Duurzaamheid

Het vaststellen van de tweede tussentijdse rapportage heeft geen specifieke uitwerking op duurzaamheid, anders dan eventueel specifiek opgenomen beleid onder de programma's.

Inwonersperspectief

N.v.t.

Communicatie

Er vindt geen specifieke communicatie plaats.

Evaluatie

Jaarlijks wordt rond het opstellen van de planning voor het volgende jaar ambtelijk geëvalueerd hoe de P&C-cyclus is verlopen en welke aanpassingen er eventueel nodig zijn voor het komende jaar.

Bijlagen

1. *Tweede tussentijdse rapportage 2025*
2. *Grexmonitor (vertrouwelijk)*
3. *Najaarsmonitor Ombuigingen 2025*