



# Najaarsnota 2025

## Inhoudsopgave

|           |                                                           |           |
|-----------|-----------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1.</b> | <b>Inleiding .....</b>                                    | <b>3</b>  |
| 1.1       | Algemeen.....                                             | 3         |
| 1.2       | Resultaat najaarsnota 2025.....                           | 3         |
| 1.3       | Ontwikkelingen financieel perspectief begroting 2025..... | 3         |
| <b>2</b>  | <b>Bijstellingen .....</b>                                | <b>5</b>  |
| 2.1       | Bijstellingen exploitatie .....                           | 5         |
| 2.2       | Investeringskredieten .....                               | 9         |
| 2.3       | Reserves en voorzieningen .....                           | 10        |
| <b>3</b>  | <b>Voortgang investeringskredieten .....</b>              | <b>12</b> |

## 1. Inleiding

### 1.1 Algemeen

De najaarsnota 2025 is de tweede bestuursrapportage van dit jaar en rapporteert over de tien maanden van het lopende jaar. De nota bevat geen beleidsinhoudelijke toelichtingen. Er wordt enkel gerapporteerd over financiële afwijkingen. Dit in aanloop naar de jaarstukken 2025. Budgetafwijkingen die we nu constateren, stellen we zoveel mogelijk bij. Hierdoor zullen de afwijkingen in de jaarstukken beperkter van omvang zijn, wordt voorkomen dat lasten buiten de raad om geautoriseerd worden (onrechtmatig) en krijgt de raad een prognose van het te verwachten rekeningresultaat.

#### Financiële mutaties

De najaarsnota bevat in principe enkel autonome mutaties voor het lopende jaar en indien nodig structureel voor het bijbehorende meerjarenperspectief.

Deze najaarsnota bevat drie mutaties die niet autonoom zijn. Procesmatig hadden deze opgenomen moeten worden in de Perspectiefnota. Deze mutaties betreffen:

- budget opstellen IHP onderwijshuisvesting;
- voorbereidingskrediet renovatie/nieuwbouw Jozef en Maria school;
- voorbereidingskrediet legionella.

Gelet op de voortgang van de projecten is besloten deze mutaties op te nemen in de najaarsnota.

#### Voortgang investeringskredieten

In de najaarsnota wordt u geïnformeerd over de voortgang van de lopende investeringskredieten. Ook wordt voorgesteld enkele kredieten af te sluiten. Zie hiervoor Hoofdstuk 3 Voortgang (investerings)kredieten.

### 1.2 Resultaat najaarsnota 2025

De mutaties uit deze najaarsnota hebben per saldo een voordelig effect in 2025 van € 1.413.000. Het positieve resultaat wordt voornamelijk veroorzaakt door een voordeel uit het gemeentefonds. Voor de jaren 2026 en verder hebben de mutaties een negatief effect. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door de bijstelling van de gebundelde uitkering (BUIG).

In het onderstaande overzicht ziet u de ontwikkeling van het begrotingsresultaat.

| Bedragen x € 1.000                                        | 2025          | 2026        | 2027        | 2028       | 2029       |
|-----------------------------------------------------------|---------------|-------------|-------------|------------|------------|
| <b>Begrotingsresultaat (tot en met raad oktober 2025)</b> | <b>-1.510</b> | <b>-797</b> | <b>-303</b> | <b>4</b>   | <b>-21</b> |
| - Subsidieplafond 2026                                    |               | 33          | 33          | 33         | 33         |
|                                                           | -1.510        | -764        | -270        | 37         | 12         |
|                                                           | voordeel      | voordeel    | voordeel    | nadeel     | nadeel     |
| Mutaties Najaarsnota 2025                                 | -1.413        | 360         | 354         | 354        | 354        |
| <b>Begrotingsresultaat na Najaarsnota 2025</b>            | <b>-2.923</b> | <b>-404</b> | <b>84</b>   | <b>391</b> | <b>366</b> |
|                                                           | voordeel      | voordeel    | nadeel      | nadeel     | nadeel     |

### 1.3 Ontwikkelingen financieel perspectief begroting 2025

In bovenstaande tabel wordt een prognose gegeven van het resultaat. Dit resultaat kan nog wijzigen. Er zijn enkele onderwerpen waarvan de kans groot is dat hier aanzienlijke mutaties uit voortkomen die invloed kunnen hebben op het resultaat. Het betreffen de volgende onderwerpen:

- Loonkosten en personeel:  
De ontwikkeling in de begrote loonkosten wordt altijd in relatie bekeken tot de uitgaven op externe inhuur. Beide budgetten dienen namelijk hetzelfde doel: menskracht inzetten om het werk gedaan te krijgen. De verwachting voor de jaarrekening is dat wij voor de loonkosten en uitgaven aan externe inhuur de begroting overschrijden.

De overschrijding wordt gedeeltelijk veroorzaakt door een toename van het gebruik van wettelijke mogelijkheden, die de laatste jaren in de cao-gemeenten zijn toegevoegd op het gebied van het zorg en welzijn voor medewerkers (waaronder de verschillende verlofsoorten).

Door de krapte op de arbeidsmarkt zijn sommige openstaande functies niet direct in te vullen met vaste medewerkers. In het kader van de continuïteit is er in situaties voor gekozen om (een deel van) deze werkzaamheden in te vullen met de inhuur van externen.

De prognose van de overschrijding is € 475.000. Voorgesteld wordt om de begroting 2025 hier op dit moment niet al op aan te passen omdat de loonsomkosten het laatste kwartaal nog kunnen wijzigen. De definitieve loonsom en kosten voor externe inhuur worden bij de jaarrekening verantwoord.

- Sociaal domein:  
Op basis van de huidige inzichten is er geen reden om de budgetten Wmo en jeugd bij te stellen. Echter het betreffen opneemdereregelingen waardoor bij de jaarrekening nog verschillen ten opzichte van de begroting kunnen ontstaan.
- SSC DeSom:  
Het dagelijks bestuur heeft besloten om in 2025 geen najaarsnota aan te bieden. Voor het begrotingsjaar 2025 zijn aankondigingen gedaan om de begroting bij te stellen in verband met hogere lasten voor extra licenties en het verlengen van licenties. Deze mutaties worden door SSC DeSom in de jaarrekening verwerkt. SSC DeSom gaat de betrokken gemeenteraden hierover informeren.
- Decembecirculaire  
In de december komt altijd de decembecirculaire. Deze mutatie kan niet meer in het boekjaar 2025 verantwoord worden en zorgt voor een verschil ten opzichte van de raming.

## 2 Bijstellingen

### 2.1 Bijstellingen exploitatie

De afwijkingen van € 50.000 en hoger en die politiek relevant zijn worden toegelicht. De overige mutaties zijn opgenomen in de post "overige". Er wordt aangegeven of de mutatie incidenteel of structureel is en of de mutatie een voordelig, nadelig of budgettair neutraal effect heeft.

| Nr                        | Programma                              | Bedragen x € 1.000                 | Ind5tr | 2025            | 2026          | 2027          | 2028          | 2029          | V/N/B |
|---------------------------|----------------------------------------|------------------------------------|--------|-----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|-------|
| <b>LASTEN</b>             |                                        |                                    |        |                 |               |               |               |               |       |
| 1.                        | Pr.1 Dienstverlening en bestuur        | Overheveling salariskosten         | I      | 248             |               |               |               |               | B     |
| 2.                        | Pr.3 Beheer openbare ruimte            | Onderhoudskosten wegen             | I      | 265             |               |               |               |               | B     |
| 3.                        | Pr. 5 Ondervijis sport en cultuur      | Opstellen IHP onderwijshuisvesting | I      | 50              |               |               |               |               | N     |
| 4.                        | Pr. 6 Sociaal Domein                   | Woonunit Wmo                       | I      | 80              |               |               |               |               | N     |
| 5.                        | Pr. 6 Sociaal Domein                   | Gebundelde uitkering (BUG)         | S      | 255             | 255           | 255           | 255           | 255           | N     |
| 6.                        | Pr. 7 Volksgezondheid en milieu        | Omgevingsdienst                    | S      | 40              | 40            | 40            | 40            | 40            | N     |
| 7.                        | Pr. 7 Volksgezondheid en milieu        | Duurzaamheid                       | I      | 784             |               |               |               |               | B     |
| 8.                        | Pr. 7 Volksgezondheid en milieu        | CDOKE                              | I      | 120             |               |               |               |               | B     |
| 9.                        | Pr. 8 Volkshuisv. en ruimtelijke ontw. | Overheveling salariskosten         | I      | -248            |               |               |               |               | B     |
| 10.                       | Overhead                               | Accountantskosten                  | I      | 59              | 19            | 13            | 13            | 13            | N     |
| 11.                       | Diverse programma's                    | Afschrijvingslasten 2025           | I      | -463            |               |               |               |               | V     |
| Totaal lasten             |                                        |                                    |        | 1.190           | 314           | 308           | 308           | 308           |       |
| <b>BATEN</b>              |                                        |                                    |        |                 |               |               |               |               |       |
| 12.                       | Pr. 3 Beheer openbare ruimte           | Degeneratiekosten                  | I      | -265            |               |               |               |               | B     |
| 13.                       | Pr. 6 Sociaal Domein                   | Definitieve beschikking BUG        | I      | 92              |               |               |               |               | N     |
| 14.                       | Pr. 7 Volksgezondheid en milieu        | Duurzaamheid                       | I      | -784            |               |               |               |               | B     |
| 15.                       | Pr. 7 Volksgezondheid en milieu        | CDOKE                              | I      | -120            |               |               |               |               | B     |
| 16.                       | Algemene dekkingsmiddelen              | Gemeentefonds                      | I      | -1.628          |               |               |               |               | V     |
| 17.                       | Algemene dekkingsmiddelen              | Rente Schatkistbankieren           | I      | -60             |               |               |               |               | V     |
| 18.                       | Overhead                               | Verhuuropbrengsten                 | S      | 59              | 59            | 59            | 59            | 59            | N     |
| Totaal baten              |                                        |                                    |        | -2.706          | 59            | 59            | 59            | 59            |       |
| Diverse programma's       |                                        | Saldo overige                      |        | 103             | -13           | -13           | -13           | -13           | V     |
| <b>Mutaties reserves*</b> |                                        |                                    |        |                 |               |               |               |               |       |
|                           |                                        | Stortingen                         |        | 2.331           |               |               |               |               |       |
|                           |                                        | Onttrekkingen                      |        | -2.331          |               |               |               |               |       |
| Totaal mutaties reserves  |                                        |                                    |        | -               |               |               |               |               |       |
| Saldo mutaties            |                                        |                                    |        | -1.413          | 360           | 354           | 354           | 354           |       |
|                           |                                        |                                    |        | <b>voordeel</b> | <b>nadeel</b> | <b>nadeel</b> | <b>nadeel</b> | <b>nadeel</b> |       |

\*De mutaties op reserves worden toegelicht in paragraaf 2.3 Reserves en voorzieningen

**Toelichting mutaties**

**LASTEN**

- 1. Overheveling salariskosten (2025 € 248.000 budgettair neutraal)  
Er wordt een bedrag van € 248.000 van programma 1 naar programma 8 overgeheveld. Dit is een budgettair neutrale mutatie van salariskosten van het taakveld ruimtelijke ontwikkeling naar openbare orde en veiligheid. In de begroting 2026 is dit meerjarig gemuteerd.
- 2. Onderhoudskosten wegen (2025 € 265.000 budgettair neutraal)  
Er zijn meer en grote werkzaamheden door netbeheerders uitgevoerd (zoals netverzwaring Liander). Bij deze werkzaamheden wordt de verharding (asfalt en bestrating) opengebrouwen. Hierdoor zijn er meer herstelwerkzaamheden door de gemeente is uitgevoerd. De herstelwerkzaamheden worden in rekening gebracht bij de netwerkbeheerders. Dit zijn degenereatiekosten. Zie de baten nummer 11.
- 3. Opstellen IHP onderwijshuisvesting (2025 € 50.000 naadeel)  
Het Integraal Huisvestingsplan (IHP) beschrijft de plannen en ambitie van de gemeente op het gebied van onderwijshuisvesting met de bijhorende benodigde financiële investeringen. Het IHP dient geactualiseerd te worden zodat het weer een actueel document wordt waarin de investeringen voor onderwijshuisvesting voor de komende jaren in beeld zijn gebracht. Hier is een budget van € 50.000 voor nodig.
- 4. Woonunit Wmo (2025 € 80.000 naadeel)  
Kosten voor het plaatsen van een noodzakelijke woonunit zodat de cliënt in staat wordt gesteld om op een veilige en adequate manier langdurig zelfstandig thuis te kunnen blijven wonen. Op basis van de Wmo is het een wettelijke verplichting.
- 5. Gebundelde uitkering (BUIG) (2025 en verder € 255.000 naadeel)  
De uitgaven BUIG (Wet bundeling van uitkeringen inkomensvoorziening aan gemeenten) dienen te worden bijgesteld op basis van de najaarsnota 2025 van WerkSaam Westfriesland. Het aantal bijstandsuitkeringen blijft nagenoeg gelijk in Koggenland (zie in onderstaande tabel), echter het bedrag per uitkering stijgt door de verhoging van het minimumloon en andere prijsbijstellingen. Hieronder treft u een overzicht van de jaren 2022 t/m 2025 met daarin het aantal cliënten in de bijstand, de lokale lasten én de ontvangsten vanuit het RIJK.

| jaar | cliënten<br>in bijstand | x €1 miljoen<br>lasten | ontv. rijk |
|------|-------------------------|------------------------|------------|
| 2022 | 185                     | 3                      | -2,75      |
| 2023 | 182                     | 3,3                    | -3         |
| 2024 | 182                     | 3,7                    | -3,75      |
| 2025 | 184                     | 3,96                   | -3,6       |

Zie voor een verdere toelichting de mutatie bij de baten nummer 13.

6. Omgevingsdienst (2025 en verder € 40.000 nadeel)  
Door een toename in het aantal aanvragen, adviezen, meldingen en inspanningen rondom de Omgevingswet is er structureel een extra budget benodigd van € 40.000.
7. Duurzaamheid (2025 € 784.000 budgettair neutraal)  
De kosten voor de Specifieke Uitkering Lokale aanpak Isolatie (SPUK LAI) en de SPUK Energiearmoede worden bijgesteld naar de te verwachte werkelijke kosten. Er vindt nu uitvoering van de Subsidieorderen isolatie koopwoningen 1e tranche plaats. Daarnaast vinden uitgiftes van de toegekende isolatiesubsidies plaats. Tegenover de uitgaven staan opbrengsten vanuit het Rijk waardoor dit budgettair neutraal is. Zie ook de baten nummer 13.
8. Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid (CDOKE) (2025 € 120.000 budgettair neutraal)  
De te verwachten uitgaven voor de CDOKE in 2025 bedragen in totaal € 563.000. Er is € 443.000 geraamd. Hierdoor dient de begroting met € 120.000 te worden bijgesteld. Tegenover deze lasten staan de baten van de specifieke uitkering vanuit het rijk. Zie de baten nummer 15.
9. Overheveling salariskosten programma 1 en programma 8 (2025 € 248.000 budgettair neutraal)  
Er wordt vanuit programma 1 € 248.000 overgeheveld. Dit is een budget neutrale overheveling van salariskosten van het taakveld ruimtelijke ontwikkeling naar openbare orde en veiligheid. In de begroting 2026 is dit meerjarig gemuteerd. Daarnaast vindt er een overheveling van taakveld grondexploitatie naar ruimtelijke ontwikkeling van € 70.000. Dit is een budget neutrale overheveling binnen programma 8.
10. Accountantskosten (2025 € 59.000; 2026 € 19.000 en 2027 en verder € 13.000 nadeel)  
In het jaar 2024 is de gemeente Koggenland via een aanbesteding uitgekomen bij een nieuw accountantskantoor, Public Sector Accountants (PSA). Het eerste controlejaar (2024) heeft meer werk met zich meegebracht dan vooraf voorzien. Het meerwerk heeft geresulteerd in een extra rekening over 2024. De meerkosten hebben met name betrekking op de toegenomen hoeveelheid SiSa regelingen en meerkosten als gevolg van de kwaliteit van de interne beheersing en verbijzonderde interne controle. Daarnaast worden de kosten over 2025 en verder geïndexeerd en wordt de controle structureel duurder vanwege de eerdergenoemde SiSa regelingen. In 2026 is incidenteel rekening gehouden met meerwerk voortkomend uit de verbijzonderde interne controle.
11. Voordeel afschrijvingslasten 2025 (2025 € 463.000 voordeel)  
Door fasering van de investeringen zijn er minder afschrijvingslasten in 2025. Hierbij gaat het onder andere om de volgende investeringen: vervanging toplaag kunstgrasvelden, verkeerssituatie Dwingel, marktplein Vijverhof en nieuwbouw De Ark. De financiële effecten voor 2026 en verder zijn reeds verwerkt in de programmabegroting 2026.

## **BATEN**

12. Degeneratiekosten (2025 € 265.000 budgettair neutraal)  
Zie voor de toelichting de mutatie bij de lasten nummer 2.

13. Definitieve beschikking BUIG (2025 € 92.000 nadeel)  
Begin oktober 2025 is de definitieve beschikking 2025 van de BUIG vanuit het rijk ontvangen. Het Rijk verdeelt het beschikbare macrobudget voor uitgaven aan bijstandsuitkeringen en loonkostensubsidies (de BUIG) over gemeenten. Op de wijze van verdelen en de hoogte van het gemeentebudget heeft de gemeente nauwelijks invloed. Koggeland wordt gedeeltelijk op basis van het objectief verdeelmodel en voor het grootste deel historisch gefinancierd. Ondanks de verhoging van het minimumloon en andere prijsbijstellingen is de definitieve beschikking 2025 lager vastgesteld ten opzichte van vorig jaar. Een budgetdaling in het historisch deel van de financiering komt bijna altijd doordat het relatieve uitgavenaandeel van de gemeente is gedaald, ten opzichte van andere gemeenten.
14. Duurzaamheid (2025 € 784.000 budgettair neutraal)  
Zie voor de toelichting de mutatie bij de lasten nummer 7.
15. Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid (CDOKE) (2025 € 120.000 budgettair neutraal)  
Zie voor de toelichting de mutatie bij de lasten nummer 8.
16. Gemeentefonds (2025 € 1.628.000 voordeel)  
De mutatie van het Gemeentefonds bestaat uit verschillende onderdelen. De septembercirculaire 2025 heeft voor 2025 een voordelig financieel effect. De financiële effecten uit de septembercirculaire voor 2026 en verder zijn verwerkt via de 1e begrotingswijziging 2026. Daarnaast hebben er verrekeningen plaatsgevonden over oudere jaren en vindt er een bijstelling van de raming plaats.
17. Rentebaten Schatkistbankieren (2025 € 60.000 voordeel)  
Over het geld dat aangehouden wordt op de rekening courant bij het Ministerie van Financiën ontvangt de gemeente rente. De raming wordt bijgesteld op basis van de huidige inzichten.
18. Verhuuropbrengsten (2025 en verder € 59.000 nadeel)  
De Dwingel 3 en 3a zijn verkocht. Hiervoor worden er geen verhuuropbrengsten meer ontvangen en dient het budget aangepast te worden.



## 2.2 Investeringskredieten

In het onderstaand overzicht worden de mutaties op de lopende investeringskredieten weergegeven. Onder het overzicht vindt u een toelichting op de mutaties.

| Bedragen x € 1.000 |   | Oorspronkelijk | Mutatie                                                         | Nieuw  |
|--------------------|---|----------------|-----------------------------------------------------------------|--------|
| Programma          |   |                |                                                                 |        |
| 1.                 | a | Overhead       | Voorbereidingskrediet herinrichting gemeentehuis                | 0      |
|                    | b | Overhead       | Verbouwing gemeentehuis                                         | 4.731  |
| 2.                 | 5 |                | Voorbereidingskrediet renovatie/nieuwbouw Jozef en Maria school | 130    |
| 3.                 | 5 |                | Voorbereidingskrediet legionella                                | 50     |
| 4.                 | a | 5              | Gymzaal Kelderswerv bouw                                        | 1.311  |
|                    | b | 5              | Renovatie basisschool Kelderswerv                               | 200    |
| 5.                 | a | 8              | Flexwonen Avenhorn                                              | -200   |
|                    | b | 8              | Flexwonen Avenhorn - subsidie                                   | 599    |
| Totaal             |   |                | 180                                                             | 20.859 |

### Toelichting mutaties

#### 1. a. Voorbereidingskrediet herinrichting gemeentehuis

Het voorbereidingskrediet herinrichting gemeentehuis is afgerond. Het voorbereidingskrediet kan worden gesloten en worden ingebracht in het hoofdkrediet verbouwing gemeentehuis.

#### b. Investeringskrediet Verbouwing gemeentehuis

De totale kosten voor de verbouwing van het gemeentehuis bedragen € 4.380.000 (zie raadsvoorstel april 2024). Dit bedrag is inclusief de kosten voor het vervangen van het meubilair van € 494.000. Het krediet voor alleen de verbouwing bedraagt € 3.886.000. Eerder was ingeschat dat de kosten voor het meubilair € 595.000 zouden bedragen. Het voordeel van € 101.000 is verrekend met de aanvraag van het investeringskrediet voor de verbouwing. Hierdoor zit er € 101.000 te weinig in de reserve kapitaallasten. Voor het meubilair zijn aparte investeringskredieten. Bij de najaarsnota 2024 is er een aanvullend krediet van € 650.000 beschikbaar gesteld en is er een inkomst van € 300.000 geraamd. Deze inkomst betreft een Specifieke Uitkering voor de bibliotheken. Het netto krediet voor de verbouwing bedraagt € 4.236.000.

Door het inbrengen van het voorbereidingskrediet van € 495.000 in het hoofdkrediet bedraagt het netto krediet in totaal € 4.731.000. De afschrijvingskosten van de verbouwing van het gemeentehuis worden gedekt door de reserve Kapitaallasten. Er dient een aanvullende storting van € 596.000 in de reserve Kapitaallasten plaats te vinden. Dit bedrag wordt onttrokken uit de Algemene reserve. Zie ook paragraaf 2.3.1 Reserves en voorzieningen.

#### 2. Voorbereidingskrediet renovatie/nieuwbouw Jozef en Maria school

De investering voor de basisschool Jozef en Maria staat gepland voor 2027. Voor het uitvoeren van onderzoeken voor het opstellen van adviezen met betrekking tot de afweging tussen renovatie (vernieuwbouw) en nieuwbouw is er een voorbereidingskrediet benodigd van € 130.000. Het voorstel is dit

te verrekenen met het definitieve investeringskrediet. Deze nieuwe mutatie hoort eigenlijk niet thuis in de najaarsnota. Dit had bij de perspectiefnota moeten worden opgevoerd. Maar gelet op de voortgang wordt het bij uitzondering alsnog opgenomen.

3. Voorbereidingskrediet Legionella

In 2026 komt er een investeringsaanvraag voor legionella werende installaties bij de gemeentelijke gebouwen. Om daartoe te komen, dient eerst onderzoek te worden gedaan. Hiervoor is een voorbereidingskrediet benodigd van € 50.000. Het voorbereidingskrediet zal ingebracht worden bij het definitieve investeringskrediet.

4. Gymzaal en renovatie basisschool De Kelderswerf

De renovatie van De Kelderswerf is grotendeels afgerond en resulteert in een positief financieel resultaat van € 200.000. Voorgesteld wordt dit positieve resultaat over te hevelen naar het project nieuwbouw gymzaal De Kelderswerf. De aanbesteding voor de gymzaal is hoger uitgevallen. Door de overheveling van het restantkrediet van de renovatie van de basisschool kunnen de werkzaamheden voor de gymzaal binnen budget uitgevoerd worden.

5. Flexwonen Avenhorn

Voor het project is recentelijk een subsidie van € 854.000 toegekend. Deze bijdrage wordt specifiek ingezet voor de realisatie van de post onvoorzien. Er was al rekening gehouden met een subsidie van € 255.000 waardoor het een aanvulling op het totale projectbudget van € 599.000 betekent. Bij de oorspronkelijke aanvraag was de post voor onvoorzien kosten relatief beperkt opgezet. Met deze aanvullende financiering kunnen we deze post nu realistischer invullen, waarmee we beter zijn voorbereid op eventuele tegenvallers in de uitvoering. De subsidie stelt ons in staat om de financiële risico's beter af te dekken.

2.3 **Reserves en voorzieningen**

2.3.1 **Reserves**

In het onderstaande overzicht worden mutaties reserves weergegeven. Onder het overzicht vindt u een toelichting op de mutaties.

| <b>Bedragen x € 1.000</b> |          | <b>Mutatie</b> |
|---------------------------|----------|----------------|
| Pr.                       |          |                |
| 1.                        | Overhead |                |
| 2.                        | 8        | 596            |
|                           |          | 1.735          |
|                           |          |                |
| 1.                        | Overhead |                |
| 2.                        | 8        | 596            |
|                           |          | 1.735          |

### Toelichting mutaties reserves

1. Algemene reserve en reserve Kapitaallasten - verbouwing gemeentehuis  
Nu het voorbereidingskrediet wordt ingebracht in het hoofdkrediet dient er vanuit de Algemene reserve een aanvullende storting plaats te vinden in de reserve Kapitaallasten van € 596.000. Zie ook de toelichting bij paragraaf 2.2 Investeringskredieten.
2. Afromen reserve Grondbedrijf  
Voor de reserve Grondbedrijf is een maximale omvang bepaald. De maximale omvang is in de nota reserves en voorzieningen 2023 vastgesteld op € 5.000.000. De werkelijk omvang bedraagt per 1 januari 2025 € 6.735.000. Er kan een bedrag van € 1.735.000 afgeroomd worden en gestort worden in de Algemene reserve. Zie ook mutatie 2 bij de stortingen.

### 2.3.2 Voorzieningen

In het onderstaand overzicht worden mutaties voorzieningen weergegeven. Onder het overzicht vindt u een toelichting op de mutaties.

| Bedragen x € 1.000 |   | Mutatie                                 |
|--------------------|---|-----------------------------------------|
| Pr.                |   |                                         |
| 1.                 | 1 | Stortingen<br>Wachtgeld wethouder<br>24 |

### Toelichting mutaties voorzieningen

1. Wachtgeld wethouder  
Deze mutatie betreft een herberekening van de omvang van de voorziening op basis van de volle omvang van de wachtgeldaanspraken. Er zijn op dit moment geen inkomsten bekend, waardoor deze niet meegenomen kunnen worden in de herberekening en de voorziening. In overleg met de accountant wordt om deze reden de volle omvang berekend. Vanuit de exploitatie vindt een storting in de voorziening van € 24.000 plaats.

### 3 Voortgang investeringskredieten

In dit hoofdstuk wordt u geïnformeerd over de (investerings)kredieten.

In voorbereiding op de jaarstukken 2025 is een uitraag gedaan naar de stand van zaken van de investeringskredieten en heeft er een inventarisatie plaatsgevonden welke kredieten afgesloten kunnen worden. In de financiële verordening staat dat (restant)kredieten komen te vervallen indien een krediet niet binnen drie jaar al dan niet volledig benut is. Voorgesteld wordt de aangegeven kredieten af te sluiten.

| (bedragen x € 1)             |     |                                                   |                           |                     |                                |                                         |
|------------------------------|-----|---------------------------------------------------|---------------------------|---------------------|--------------------------------|-----------------------------------------|
| Nr.                          | Pr. | Omschrijving                                      | Beschikbaar<br>gesteld in | Besteed t/m<br>2024 | Besteed t/m<br>oktober<br>2025 | Nog te<br>afsluiten in<br>besteden 2025 |
| <b>Investeringskredieten</b> |     |                                                   |                           |                     |                                |                                         |
| 1.                           | 3   | Trottoir spoorwegovergang Obdam                   | 2024                      | 390.000             | 13.549                         | 372.201 Nee                             |
| 2.                           | 3   | Voetpad Julianaweg-Dorpsweg                       | 2022                      | 246.000             | 89.008                         | 152.722 Nee                             |
| 3.                           | a   | Verbreden Fietspaden Dwingel/Buitenroede          | 2023                      | 250.000             |                                | 250.000 Nee                             |
|                              | b   | Verbreden Fietspaden Dwingel/Buitenroede-subsidie | 2023                      | -48.000             |                                | -48.000 Nee                             |
| 4.                           | 3   | Realiseren marktplein Vijverhof                   | 2023                      | 675.000             | -34.794                        | 704.011 Nee                             |
| 5.                           | 3   | Voetgangers-/fietsbrug Vijverhof                  | 2023                      | 146.000             |                                | 146.000 Ja                              |
| 6.                           | a   | Verkeersmaatregelen Rustenburg                    | 2023                      | 140.000             | 53.224                         | 11.776 Ja                               |
|                              | b   | Verkeersmaatregelen Rustenburg-subsidie           | 2023                      | -30.000             |                                | -30.000 Ja                              |
| 7.                           | 3   | Voetpad Grosthuisen                               | 2025                      | 120.000             |                                | 120.000 Ja                              |
| 8.                           | 3   | Vervanging bruggen 2025                           | 2023                      | 1.122.961           | 695                            | 1.122.266 Nee                           |
| 9.                           | 3   | Parkeerplaatsen Braken en Vredemaker              | 2022                      | 140.000             | 111.233                        | 28.767 Nee                              |
| 10.                          | 3   | Armaturen OV 2025                                 | 2025                      | 419.325             | 212.557                        | 206.768 Nee                             |
| 11.                          | 3   | Lichtmasten OV 2025                               | 2025                      | 82.000              | 39.387                         | 42.613 Nee                              |
| 12.                          | 3   | Inrichting openbare ruimte Kindcentrum Avenhorn   | 2019                      | 3.200.000           | 2.510.293                      | 686.704 Ja                              |
| 13.                          | 3   | Project Dwingel te De Goorn                       | 2024                      | 1.270.000           | 54                             | 1.269.946 Nee                           |
| 14.                          | a   | Verkeersmaatr. Kerkebuurt Berkhout 2025           | 2024                      | 180.000             | 80.762                         | 99.238 Ja                               |
|                              | b   | Verkeersmaatr. Kerkebuurt Berkhout subsidie 2025  | 2024                      | -70.000             |                                | -70.000 Ja                              |
| 15.                          | a   | Investeringen wegen element 2025                  | 2025                      | 3.917.739           | 425.086                        | 3.492.653 Nee                           |
|                              | b   | Investeringen wegen element Subsidie 2025         | 2025                      | -214.000            | -213.728                       | -272 Nee                                |
| 16.                          | 3   | Dorpsplein Obdam aanleg                           | 2021                      | 250.000             |                                | 250.000 Nee                             |
| 17.                          | 3   | Beschoeiingen 2025                                | 2025                      | 136.401             | 39.847                         | 96.554 Nee                              |
| 18.                          | a   | Nieuwbouw de Ark Hensbroek (bouwkosten)           | 2022                      | 3.567.673           | 285.413                        | 3.282.260 Nee                           |
|                              | b   | Nieuwbouw de Ark Hensbroek (installatiekosten)    | 2022                      | 1                   |                                | 1 Nee                                   |
| 19.                          | 3   | Openbare ruimte De Ark Hensbroek                  | 2025                      | 1.086.000           | 1.914                          | 1.084.086 Nee                           |



|     |    |                                                 |      |            |           |           |            |
|-----|----|-------------------------------------------------|------|------------|-----------|-----------|------------|
| 48. | 8  | 10 nieuwbouwappartementen De Dwingel (WB)       | 2025 | 2.610.000  |           | 2.610.000 | Nee        |
| 49. | 8  | 8 Huurwoningen De Hulk                          | 2025 | 2.500.000  |           | 2.500.000 | Nee        |
| 50. | 8  | 8 woningen Spierland WB                         | 2025 | 2.600.000  |           | 2.600.000 | Nee        |
| 51. | 5  | Basischool Jozef en Maria (IHP)                 | 2025 | 2.496.000  |           | 2.496.000 | Nee        |
| 52. | 10 | Voorbereidingskrediet herinrichting geme        | 2022 | 495.000    | 492.317   | 2.683     | Ja         |
| 53. | 10 | Installaties verbouwing gemeentehuis            | 2024 | 1.527.000  | 11.730    | 825.928   | Nee        |
| 54. | 10 | Verbouwing gemeentehuis                         | 2024 | 2.709.000  | 115.912   | 1.417.953 | Nee        |
| 55. | 10 | Modernisering werkplekken 2020                  | 2019 | 494.000    | 20.336    | 198.708   | Nee        |
| 56. | 10 | I&A plan 2025                                   | 2025 | 142.000    |           | 97.403    | Nee        |
| 57. | 3  | Nieuwbouw huisvesting buitendienst              | 2024 | 5.599.999  |           | 5.599.999 | Nee        |
| 58. | 3  | Installaties nieuwbouw huisvesting buitendienst | 2024 | 1          |           | 1         | Nee        |
| 59. | 3  | Machines buitendienst 2025                      | 2025 | 534.578    |           | 319.108   | Nee        |
|     |    |                                                 |      | 68.182.188 | 8.230.761 | 8.528.750 | 51.422.677 |

#### Toelichting:

Er zijn enkele investeringskredieten ouder dan drie jaar. Hieronder vindt u een toelichting waarin voorgesteld wordt deze nog niet af te sluiten.

2. *Voetpad Julianaweg-Dorpsweg*  
Dit project is in 2025 opgestart en nog niet volledig uitgevoerd. De bermen langs dit deel Julianaweg dienen nog verstevigd te worden middels grasbetonstenen en de openbare verlichting dient nog aangepast te worden.
9. *Parkeerplaatsen Braken en Vredemaker*  
De parkeerplaatsen voorzien op het bedrijventerrein Braken in Obdam zijn niet (nog) aangelegd. De ondernemersvereniging heeft grotere plannen dan alleen parkeerplaatsen aanleggen, de parkeerplaatsen worden meegenomen in het grotere plan. Als er geen groter plan komt moeten de parkeerplaatsen alsnog worden gerealiseerd.
16. *Dorpsplein Obdam aanleg*  
Er wordt momenteel een programma van eisen opgesteld in samenwerking met stichting Rijk voor de aanbesteding van het ontwerp en uitvoering van het dorpsplein in Obdam. Het streven is om de uitvoering medio 2026 wordt gestart, maar dit is afhankelijk van de uitkomst van de aanbesteding en de beschikbaarheid van de aannemer.

18. *Nieuwbouw De Ark in Hensbroek*  
Er is krediet beschikbaar voor de ontwikkeling en realisatie van nieuwbouw kindcentrum de Ark en voor de inrichting van de openbare ruimte rondom het kindcentrum. Het schoolbestuur is bouwheer voor het gebouw en het schoolplein. De architect van het schoolbestuur heeft een eerste schetsontwerp gemaakt van het gebouw en de buitenruimte. Het ontwerp van de parkeerplaatsen en verkeersmaatregelen is duidelijk. Momenteel worden de benodigde werkzaamheden en onderzoeken uitgevoerd ter voorbereiding van de vergunningaanvraag. Nadat het ontwerp van het schoolplein bekend is en we een kostenraming hebben voor aanleg en onderhoud daarvan gaan we met het schoolbestuur in overleg om de mogelijkheid van een openbaar schoolplein te onderzoeken.
36. *Doeteam speelvoorziening Hensbroek*  
Dit krediet is aangehouden in afwachting van realisatie van de school.
44. *Nieuwbouw 6 woningen Lijsbeth Tijs*  
Dit krediet kan nog niet afgesloten worden, want er dient nog een afrekening plaats te vinden.
55. *Modernisering werkplakken 2020*  
De verbouwing/herinrichting van het gemeentehuis is nog niet afgerond. Dit investeringskrediet maakt onderdeel uit van de verbouwing van het gemeentehuis.