

Slotrapportage 2025

Versie 1.1

25B.06166

Inhoud

Financiële rapportage.....	3
Leeswijzer	3
Collegebesluiten en afwijkingen.....	4
Nieuwe boeggolf 2025.....	11
Boeggolf 'oude jaren'	16
Mutaties budgetten onvoorzien.....	26
Mutaties bestemmingsreserves	28
Mutaties op investeringskredieten.....	29

Financiële rapportage

Leeswijzer

We vragen u in het raadsvoorstel om de begrotingswijzigingen 9 t/m 12 goed te keuren. Hieronder staat kort beschreven welk type mutaties deze begrotingswijzigingen bevatten. In het vervolg van deze rapportage beperken we ons bij de programma's, conform artikel 6 uit de financiële verordening, tot het toelichten van mutaties van groter dan € 25.000.

Begrotingswijziging 9

De wijziging heeft betrekking op collegebesluiten die genomen zijn in de periode tussen de 2^e bestuursrapportage en de slotrapportage.

Begrotingswijziging 10

De wijziging heeft betrekking op afwijkingen op de lopende budgetten.

Begrotingswijziging 11

De wijziging betreft de nieuwe door te schuiven budgetten naar 2026-2029. De budgetoverhevelingen zijn nieuw ontstaan in 2025.

Begrotingswijziging 12

De wijziging betreft de oude door te schuiven budgetten naar 2026-2029. De budgetoverhevelingen zijn onderdeel van de boeggolf 'oude jaren'.

Leeswijzer

Een positief getal in de kolommen saldo betekent een voordeel.

Een negatief getal in de kolommen saldo betekent een nadeel.

Een positief getal in de kolommen baten en lasten betekent een hogere bate of hogere last.

Een negatief getal in de kolommen baten en lasten betekent een lagere bate of lagere last.

Collegebesluiten en afwijkingen

Artikel 6, lid 3 schrijft voor dat in de tussenrapportages toelichting wordt gegeven op afwijkingen van budgetten die groter zijn dan € 25.000 én op investeringskredieten die meer dan 10% afwijken van het geautoriseerde krediet of waar de afwijking groter is dan € 50.000.

Begrotingswijziging op programmaniveau

	Begroting voor wijziging			Begr.wijz. 9 en 10			Begroting na wijziging		
Overzicht van baten en lasten (x € 1.000)	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Bestuur en ondersteuning	3.595	8.369	-4.774	890	4	887	4.485	8.373	-3.888
Veiligheid	3.994	45	3.950	0	5	-5	3.994	49	3.945
Verkeer, vervoer en waterstaat	10.148	745	9.403	37	55	-18	10.185	800	9.385
Economie	2.866	12.981	-10.115	21	0	21	2.887	12.981	-10.094
Onderwijs	4.113	1.350	2.763	11	11	0	4.124	1.360	2.763
Sport, cultuur en recreatie	15.728	2.494	13.234	41	127	-86	15.769	2.620	13.148
Sociaal domein	28.883	9.139	19.744	-42	150	-192	28.841	9.290	19.551
Volksgezondheid en milieu	10.931	8.227	2.704	12	16	-5	10.943	8.244	2.699
Fysieke leefomgeving	14.802	9.725	5.077	437	0	437	15.240	9.725	5.515
Overhead	14.815	331	14.484	-53	30	-83	14.762	360	14.401
Algemene Dekkingsmiddelen	906	53.523	-52.617	0	992	-992	906	54.515	-53.609
Onvoorzien	30	0	30	75	0	75	105	0	105
Overige baten en lasten	-1.074	18	-1.092	250	0	250	-824	18	-842
Geraamd totaal van baten en lasten	109.737	106.946	2.791	1.678	1.389	289	111.416	108.336	3.080
Reserves	10.407	13.198	-2.791	280	569	-289	10.687	13.767	-3.080
Kostenplaatsen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Interne producten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Subtotaal	10.407	13.198	-2.791	280	569	-289	10.687	13.767	-3.080
Totaal	120.144	120.144	0	1.958	1.958	0	122.103	122.103	0

Hieronder treft u conform artikel 6 van de financiële verordening, de toelichtingen aan op de mutaties met een afwijking groter dan € 25.000.

Onderdeel	Mutatie/Toelichting	Bedragen x € 1.000		Inc/ Str
		Lasten	Baten	
Bestuur	<u>Onderzoek aanpassing raadszaal</u> Momenteel wordt onderzocht hoe de raadszaal aangepast kan worden. Voor dit onderzoek maken we kosten waarvoor we nu een werkbudget vragen.	25		I
	<u>Overdracht pensioenen</u> Vanwege de invoering van de Wet toekomst pensioenen (Wtp) dienen de pensioenen van (oud)-wethouders per 1 januari 2028 overgedragen te zijn aan het ABP. In een onderzoek dat namens het ministerie van Binnenlandse Zaken is uitgevoerd is in kaart gebracht wat de gemeente Veere op dit moment aan kapitaal nodig heeft om aan de overdracht voor 1 januari 2028 te voldoen. Hiervoor is gebruik gemaakt van de huidige pensioenaanspraken voor Veere én de actuele uitgangspunten voor onder andere levensverwachting en dekkingsgraad. Het onderzoek laat zien dat Veere een extra dotatie aan de huidige pensioenvoorziening moet doen voor een bedrag van € 862.000. Een bedrag van ongeveer € 350.000 komt doordat we de pensioenaanspraken van oud-wethouders van vóór de herindeling in 1997 niet voorzien hebben. Deze pensioenaanspraken betalen we jaarlijks uit de exploitatie aangezien deze last in hoogte weinig muteert. Het resterende bedrag komt voort uit andere uitgangspunten van het onderzoek. We hebben met de accountant afstemming gehad over het onderzoek en de uitkomsten. Hieruit is voortgekomen dat Veere de voorziening in de komende jaarrekening met € 862.000 moet aanvullen.	862		I
Verkeer, vervoer en waterstaat	<u>Pilot gescheiden inzamelen openbare ruimte</u> Veere werkt momenteel aan het grondstoffenbeleid voor de jaren 2026-2030. Door te stoppen met het afvalstoffenbeleid en te starten met een grondstoffenbeleid voor particuliere huishoudens, wil de gemeente Veere bijdragen aan een verbetering van de bronscheiding en duurzaamheid. Het doel is om in de vorm van een pilot te onderzoeken of deze beleidslijn doorgetrokken kan worden naar de afvalbakken in het openbaar gebied.	30	30	I

Onderdeel	Mutatie/Toelichting	Bedragen x € 1.000		Inc/ Str
		Lasten	Baten	
	Voor het onderzoeken van deze pilot ramen we een incidenteel bedrag van € 29.835 aan lasten bij. Dit bedrag dekken we uit de bijdrage per inwoner die we als gebiedsbeheerder ontvangen voor het schoonmaken en houden van de openbare ruimte.			
Sport, cultuur en recreatie	<u>Bijdrage toeristische impuls stadhuisbeelden Veere</u> In de raadsvergadering van juli 2023 heeft u als raad ingestemd met het indienen van een aanvraag bij Toeristische Impuls Veere om bij te dragen in de kosten voor het realiseren van PUR-schuim modellen van de stadhuisbeelden. Inmiddels is in het toeristische impuls overleg akkoord gegeven op de aanvraag. Vooruitlopend op het besluit van het toeristische overleg is in 2023 het budget beschikbaar gesteld en de algemene reserve als dekking aangesproken. Nu er een akkoord is vanuit het toeristische impuls overleg stellen we voor om een bedrag van € 30.000 weer terug te storten in de algemene reserve.		30	I
	<u>Verkoop tractoren en veegmachine</u> Door vervangingen binnen ons materieelplan hebben we twee tractoren en een veegmachine via een veiling aangeboden. In totaal heeft dit € 98.000 opgeleverd. De opbrengst wordt evenals de lasten over diverse programma's verdeeld. In dit programma nemen we een opbrengst op van ongeveer € 80.000 vanwege de inzet van het materieel voor de sportaccommodaties en het openbaar groen.		80	I
Sociaal domein	<u>Vaststelling specifieke uitkering Wet inburgering</u> De specifieke uitkering voor de Wet inburgering van het jaar 2024 is definitief vastgesteld. We hebben in 2024 € 60.000 minder uitgegeven dan beschikt was. Volgens de reserveringsregeling van deze uitkering mogen we dit bedrag ook in 2025 nog voor dezelfde doelen inzetten. We zetten de middelen hier dan in 2025 ook voor in. We doen dit onder andere voor het organiseren van voorzieningen voor inburgeringsplichtige statushouders, zoals de brede intake, leerbaarheidstoetsen, begeleiding naar participatie en het volgen van een inburgeringstraject. De uitvoering van deze taken is door de gemeente uitbesteed aan Stichting Welzijn Veere, Vluchtelingenwerk Nederland en Scalda, conform de afspraken binnen het regionale samenwerkingsverband.	60	60	I

Onderdeel	Mutatie/Toelichting	Bedragen x € 1.000		Inc/ Str
		Lasten	Baten	
	<u>Lager vastgestelde subsidie 2024 aan Vizita</u> De subsidieaanvraag 2024 voor Vizita is ingediend door Maatschappelijk Werk Walcheren. Zij zijn per 1 januari 2024 samengegaan met Welzijn Middelburg onder de naam Vizita. De activiteiten op de locatie Serooskerke zijn later gestart dan beoogd. Daardoor zijn niet alle voor 2024 toegekende subsidiemiddelen volledig besteed. De voorgenomen activiteiten voor Veeerse inwoners zijn wel verricht, maar vanuit de locatie Middelburg en niet vanuit locatie Serooskerke. Met ingang van 1 september 2024 is de ondersteuning aan Veeerse inwoners vanuit de locatie Serooskerke gestart. Vizita heeft alle dienstverlening in 2024 geleverd die wij met hen hebben afgesproken. Vizita heeft gewerkt volgens de Veeerse aanpak en heeft, zodra het kon, in de gemeente Veere zelf haar ondersteuning geboden. We beschikten in 2024 een totale subsidie aan Vizita van € 705.264. In de jaarrekening heeft Vizita een totale last van € 455.264 verantwoord. Dit is het bedrag dat we nu vaststellen. Het verschil van € 250.000 vorderen we terug en voegen we toe aan de algemene reserve. <u>Bijstelling van de Rijksvergoeding uitkeringslasten</u> In september van het lopende jaar stelt het Rijk het definitieve budget voor de uitkeringslasten (BUIG) vast. We ontvangen in 2025 € 67.039 meer vanuit het Rijk. Dit extra geld is nodig om de werkelijke lasten van de uitkeringen te voldoen. Het bedrag storten we door naar Orionis die de uitvoering op zich neemt. <u>Spreidingswet</u> In de septembercirculaire hebben we een bedrag van € 32.250 ontvangen voor de uitvoering van de spreidingswet. We zetten dit budget in voor onze uitvoeringswerkzaamheden hiervoor.	-250		I
		67		I
		32	67	I
Fysieke leefomgeving	<u>Afboeken voorbereidingskosten gebiedsontwikkeling</u> We hebben de ambitie om 852 woningen tot en met eind 2030 toe te voegen. Om de regie te krijgen op de beoogde ontwikkellocaties in alle kernen is, zoals opgenomen in de nieuwbouwprogrammering, het voorkeursrecht gevestigd op deze beoogde woningbouwlocaties en begin 2025 is de bijbehorende grondverwervingsstrategie vastgesteld.	437		I

Onderdeel	Mutatie/Toelichting	Bedragen x € 1.000		Inc/ Str
		Lasten	Baten	
	Om uitvoering te geven aan de grondverwervingsstrategie zijn de afgelopen jaren voorbereidingskosten gemaakt voor alle kernen. Deze bestaan onder andere uit advieskosten, bodemonderzoeken, taxatiekosten en de inhuur van grondverwerpers. De gemaakte voorbereidingskosten die gemaakt zijn voor gronden waarvan nog onzeker is of we deze daadwerkelijk aan gaan kopen, zijn tot nu toe geactiveerd. We hebben voor deze rapportage per project bekeken naar de kansrijkheid van de locaties en doen op basis hiervan een voorstel tot het afboeken van een deel van de voorbereidingskosten.			
Overhead	<u>Vaststellingsovereenkomst</u> In 2025 zijn er door medewerkers vaststellingsovereenkomsten (VSO) ondertekend waardoor arbeidsovereenkomsten zijn beëindigd. De kosten van de transitievergoeding en de loonkosten zijn als toekomstige verplichtingen voor 2025 en 2026 opgenomen.	152		I
	<u>Personele budgetten</u> We hebben een overschot op het budget voor ingeleend personeel. Dit budget heeft een basisbedrag voor onder andere ziektevervanging en wordt daarnaast gevoed met het geld van niet ingevulde vacatures. Een bedrag van € 250.000 zetten we in voor het dekken van een gedeelte van de taakstelling voor het toeschrijven van uren aan projecten en investeringen, zie toelichting bij het onderdeel overige baten en lasten.	-250		I
Algemene dekkingsmiddelen	<u>Gemeentefonds septembercirculaire 2025</u> Op Prinsjesdag is de septembercirculaire verschenen. Deze laat voor Veere in 2025 een extra uitkering zien. De grootste ontwikkelingen in de circulaire zijn als volgt: - Extra uitkering door ruimte onder het plafond van het btw-compensatiefonds (BCF). Landelijk is een bedrag beschikbaar in het BCF waar gemeenten aanspraak op kunnen maken. Dit budget heeft een plafond. Wanneer er meer gedeclareerd wordt door gemeenten wordt het gemeentefonds verlaagd. Wanneer gemeenten minder declareren uit BCF wordt het restant toegevoegd aan het gemeentefonds. Op basis van de huidige declaraties wordt er nu een deel aan het gemeentefonds toegevoegd. In onze begroting hadden we hier reeds € 340.000 voor opgenomen. Desondanks is de extra uitkering nu € 112.000 hoger met in totaal € 452.000.		112	I

Onderdeel	Mutatie/Toelichting	Bedragen x € 1.000		Inc/ Str
		Lasten	Baten	
	- We ontvangen zoals eerder afgesproken door de VNG en het kabinet, een compensatie voor de incidentele tekorten op de jeugdzorg in 2023 en 2024. Dit is een bedrag van € 544.000. - We ontvangen extra uitkering door mutaties in hoeveelheidsverschillen. Het gemeentefonds wordt uitgekeerd via diverse maatstaven. Voorbeelden hiervan zijn onder andere het aantal inwoners en de oppervlakte van de gemeente. Door mutaties op diverse maatstaven ontvangen we een extra uitkering van € 232.000. - We ontvangen een bedrag van € 72.000 voor de organisatie van de vervroegde Tweede Kamer verkiezingen. In de tweede bestuursrapportage hebben we hier reeds een budget voor beschikbaar gesteld. - We ontvangen een bedrag van € 32.250 voor de uitvoering van de spreidingswet. Onder het programma sociaal domein stellen we voor hetzelfde bedrag een budget beschikbaar. We ontvangen op basis van de septembercirculaire ook een extra uitkering in de meerjarenramingen 2026-2029. De effecten hiervan verwerken we in de eerste bestuursrapportage 2026 en in het financieel perspectief voor de begroting 2027.		544 232 72 32	I I I I
Onvoorzien	<u>Verkoop tractoren en veegmachine</u> De opbrengst van de tractoren en veegmachine, zoals toegelicht bij het programma sport, cultuur en recreatie, voegen we conform de verordening toe aan het budget eenmalig onvoorzien. De mutaties op de begrote eenmalige onvoorziene post worden toegelicht op pagina 26.	98		I
Overige baten en lasten	<u>Taakstelling toeschrijven uren aan projecten en investeringen</u> In de tweede bestuursrapportage is een winstwaarschuwing afgegeven dat we mogelijk niet voldoende uren toe kunnen schrijven aan projecten en investeringen. We hebben inmiddels het volledige beeld waaruit blijkt dat we een bedrag van € 250.000, van de taakstelling van in totaal € 1.089.000, niet realiseren. Dit heeft deels te maken met vertragingen in projecten en investeringen.	250		I

Onderdeel	Mutatie/Toelichting	Bedragen x € 1.000		Inc/ Str
		Lasten	Baten	
	Bij het onderdeel overhead hebben we beschreven dat we een dekking voor de € 250.000 kunnen vinden in niet benodigde personele budgetten.			
Reserves	<u>Algemene reserve</u> We dekken het saldo van de slotrapportage van € 110.864 uit de algemene reserve.		111	I
	<i>Vaststelling subsidie Vizita</i> De vaststelling van de subsidie 2024 voor Vizita is lager uitgevallen dan beschikt. We voegen dit verschil van € 250.000 toe aan de algemene reserve. Zie ook het programma Sociaal Domein.	250		I
	<i>Toeristische impuls</i> We storten een bedrag van € 30.000 in de algemene reserve zoals beschreven bij het onderdeel sport, cultuur en recreatie.	30		I
	<u>Bestemmingsreserves</u> <i>Afboeken voorbereidingskosten gebiedsontwikkelingen</i> We dekken de afboeking van de voorbereidingskosten, zoals beschreven bij het programma fysieke leefomgeving, uit de reserve Grote Veen Opgaven (gedeelte wonen). De mutaties op bestemmingsreserves worden toegelicht op pagina 28.		437	I

Nieuwe boeggolf 2025

In deze rapportage bieden we naast de afwijkingen ook inzicht in de door te schuiven budgetten. We maken hierbij onderscheid in de 'oude boeggolf', budgetten die we in eerdere jaren eveneens hebben doorgeschoven, en de nieuwe overboekingen.

Begrotingswijziging op programmaniveau nieuwe boeggolf

	Begroting voor wijziging			Begr.wijz. 11			Begroting na wijziging		
Overzicht van baten en lasten (x € 1.000)	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Bestuur en ondersteuning	4.485	8.373	-3.888	0	0	0	4.485	8.373	-3.888
Veiligheid	3.994	49	3.945	0	0	0	3.994	49	3.945
Verkeer, vervoer en waterstaat	10.185	800	9.385	-240	0	-240	9.945	800	9.145
Economie	2.887	12.981	-10.094	0	0	0	2.887	12.981	-10.094
Onderwijs	4.124	1.360	2.763	-67	0	-67	4.057	1.360	2.696
Sport, cultuur en recreatie	15.769	2.620	13.148	-299	0	-299	15.470	2.620	12.849
Sociaal domein	28.841	9.290	19.551	-55	0	-55	28.786	9.290	19.496
Volksgezondheid en milieu	10.943	8.244	2.699	-98	0	-98	10.845	8.244	2.601
Fysieke leefomgeving	15.240	9.725	5.515	-443	0	-443	14.797	9.725	5.072
Overhead	14.762	360	14.401	0	0	0	14.762	360	14.401
Algemene Dekkingsmiddelen	906	54.515	-53.609	0	0	0	906	54.515	-53.609
Onvoorzien	105	0	105	0	0	0	105	0	105
Overige baten en lasten	-824	18	-842	0	0	0	-824	18	-842
Geraamd totaal van baten en lasten	111.416	108.336	3.080	-1.202	0	-1.202	110.214	108.336	1.878
Reserves	10.687	13.767	-3.080	1.202	0	1.202	11.889	13.767	-1.878
Kostenplaatsen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Interne producten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Subtotaal	10.687	13.767	-3.080	1.202	0	1.202	11.889	13.767	-1.878
Totaal	122.103	122.103	0	0	0	0	122.103	122.103	0

In de volgende tabel lichten we per post de nieuwe boeggolf toe.

Overheveling	Omschrijving	2026	2027	2028	2029
98.000	<u>Grondsanering markt Westkapelle</u> Aan de Markt in Westkapelle zit een verontreiniging met minerale olie en vluchtige aromaten in grond en grondwater in grondgebied van gemeente Veere. Wij zijn daarom verantwoordelijk voor deze verontreiniging. We hebben hier recent nieuw onderzoek gedaan om te bekijken of deze verontreiniging nog stabiel is. Dit blijkt niet het geval. De contour met de sterke verontreiniging in met name grondwater is ten opzichte van de laatste metingen in volume toegenomen en dreigt zich te verspreiden. Reden: Een vernieuwd onderzoek is pas recent uitgevoerd. Werkt loopt door in 2026.	98.000			
25.000	<u>Onderzoek woonwensen ouderen</u> Budget is bestemd voor onderzoek woonwensen ouderen, dit onderzoek is al gestart in 2025. Er wordt op dit moment gewerkt aan een zorgvisie met onder andere gemeente Middelburg en gemeente Vlissingen. Dit budget is hiervoor bestemd en mogelijk al een deel voor de uitvoering hiervan. De tijdsperiode voor besteding is naar verwachting in 2026, afhankelijk van totstandkoming van het onderzoek en de te nemen actiepunten. Reden: Werk loopt door in 2026.	25.000			
148.000	<u>Implementatie omgevingswet</u> Het budget is bestemd voor het implementeren van de omgevingswet. Voor de besteding van dit budget is ook een meerjarenbegroting gemaakt. De Omgevingswet gaat over de ruimte waarin mensen wonen, werken en ontspannen. Deze nieuwe wet voegt oude wetten samen en bevat regels voor wat er buiten te zien, horen en ruiken is. Een vergunning aanvragen voor een nieuw plan of idee kan in het nieuwe digitale Omgevingsloket. In dit loket staan alle regels en plannen van gemeenten, provincies, waterschappen en het Rijk. De tijdsperiode voor besteding is het bestedingsplan wat nu loopt tot 2029. In 2025 hebben we via de meicirculaire een uitkering van € 175.000 ontvangen. We schuiven hier € 148.000 van door naar 2026. Reden: Meerjarig bestedingsplan met doorloop naar 2029.	148.000			
30.000	<u>Werkbudget RO</u> Het Werkbudget RO is voor inhuur van projectleiders waarbij sprake is van door te belasten uren op projecten. Hiervoor is geen dekking op het moment van inhuur. Daarom is deze 'revolverende' kostenplaats opgenomen in de begroting. Dit is het restant uit 2025. Dit is afhankelijk van het project dat wordt opgepakt door het personeel dat wordt ingehuurd. Betreft een 'revolverend' fonds dat ieder jaar nodig zal zijn. Reden: Projecten lopen door naar 2026.	30.000			

Overheveling	Omschrijving	2026	2027	2028	2029
240.000	<u>Kamerverhuur/tweede woningen</u> In december 2024 stelde de gemeenteraad het ontwerp bestemmingsplan 'Kernen Veere Plus' vast. Met inwoners zijn er maatwerkafspraken gemaakt om hen de tijd te geven om aanpassingen te doen aan hun woningen zodat zij voldoen aan het nieuwe bestemmingsplan. Sommige aanpassingen waren ingrijpend dus hier hebben de betreffende inwoners een jaar of langer de tijd gekregen om deze aanpassingen te realiseren. Het was daarom nog niet efficient om in 2025 al te starten met handhaving van kamerverhuur en tweede woningen. In 2026 zal gestart worden met handhaving en dit zal doorlopen tot en met 2029. We stellen daarom voor om in de periode 2026 t/m 2029 ieder jaar € 85.000 op te nemen voor handhaving. Reden: Meerjarig bestedingsplan met doorloop naar 2029.	-100.000 85.000	85.000	85.000	85.000
100.000	<u>Subsidieregeling kwaliteitsverbetering (motie)</u> Betreft motie Kwaliteitsverbetering Cultuur: Onbenutte budgetten worden voorgesteld om via de slotwijzigingen door te schuiven naar het volgende jaar. Hierdoor blijven de middelen beschikbaar voor toekomstige aanvragen, in overeenstemming met de "Nadere Subsidieregeling Kwaliteitsverbetering." Reden: Budget beschikbaar stellen voor toekomstige aanvragen in 2026 en verder.	100.000			
18.977	<u>Uitvoering "Heel Veere speelt" (amendement)</u> Conform het amendement is er € 30.000 beschikbaar gesteld voor de hernieuwde uitvoering van Heel Veere Speelt. De uitvoering hiervan loopt verspreid over twee schooljaren. Een deel van de activiteiten vindt plaats in 2025, maar een ander deel wordt in 2026 uitgevoerd. Het resterende budget dient daarom te worden overgeheveld naar 2026, aangezien het project Heel Veere Speelt dan nog niet volledig is afgerond. Reden: Werk loopt door in schooljaar 2025/2026.	18.977			
100.000	<u>Openbare bibliotheken</u> Dit bedrag is bestemd voor de realisatie van een kleine bibliotheekvestiging in het pand van Welzijn Veere. Op dit moment wordt samen met Welzijn Veere gewerkt aan plannen en wordt een prijsopgaaf afgewacht voor de noodzakelijke verbouwing. Omdat de uitvoering niet meer in 2025 zal plaatsvinden, dient het budget te worden overgeheveld naar 2026. Reden: Werkzaamheden voor realisatie bibliotheekvestiging in 2026.	100.000			

Overheveling	Omschrijving	2026	2027	2028	2029
67.000	<u>Voorbereidingskrediet Integraal Huisvestings Plan (IHP)</u> In 2025 is het Integraal Huisvestings Plan (IHP) door de raad vastgesteld. In de komende jaren zal uitvoering gegeven worden aan dit IHP. Hier is een voorbereidingskrediet voor nodig. In het financieel perspectief is besloten om alle investeringen met betrekking tot het IHP 1 jaar uit te stellen. Mede hierdoor is het voorbereidingskrediet in 2025 niet volledig benut maar zal dit nodig zijn in 2026. Reden: Werkzaamheden uitgesteld naar 2026.	67.000			
25.000	<u>Voorbereidingskrediet Streefbeeld Maatschappelijk Vastgoed (MV)</u> Het resterende voorbereidingskrediet Streefbeeld Maatschappelijk Vastgoed (MV) zal in 2026 benodigd zijn om te komen tot een uitgewerkt en door de raad goedgekeurd streefbeeld MV. Reden: Vertraging uitwerking streefbeeld MV.	25.000			
32.781	<u>Overdracht openbare verlichting aan Waterschap Scheldestromen</u> We betalen de komende jaren een gewenningsbijdrage aan het Waterschap Scheldestromen in verband met de overdracht van de openbare verlichting. Dit zou in 2020 gebeuren, maar de uiteindelijke overdracht heeft plaatsgevonden in 2024. Een deel is betaald in 2025 en ander deel wordt betaald in 2026. Reden: Betaalverplichting bijdrage loopt door in 2026.	32.781			
40.272	<u>Overdracht openbare verlichting aan Waterschap Scheldestromen</u> We betalen in 4 jaar een investeringsvergoeding aan het Waterschap Scheldestromen in verband met de overdracht van de openbare verlichting. Dit zou in 2020 gebeuren, maar de uiteindelijke overdracht heeft plaatsgevonden in 2024. Vanaf 2024 betalen we vier jaar een investeringsvergoeding van € 81.047 per jaar. Reden: Betaalverplichting vergoeding loopt door in 2026.	40.272			
50.000	<u>Centrale speelplek</u> Het participatietraject van de centrale speelplek loopt uit van Domburg. Hierdoor kunnen de werkzaamheden in 2025 niet worden uitgevoerd, maar deze worden uitgevoerd in januari/februari 2026. Reden: Werkzaamheden vinden plaats in 2026.	50.000			
30.000	<u>Speelruimtebeleid</u> Het participatietraject van de centrale speelplek loopt uit van Domburg. Hierdoor kunnen de werkzaamheden in 2025 niet worden uitgevoerd, maar deze worden uitgevoerd in januari/februari 2026. Reden: Werkzaamheden vinden plaats in 2026.	30.000			
67.000	<u>Fase 2 Noordwestroute</u> We willen de leefbaarheid, verkeersveiligheid en doorstroming in onze kernen verbeteren. In 2025 is er gestart om de knelpunten in diverse kernen van de	67.000			

Overheveling	Omschrijving	2026	2027	2028	2029
	Noordwestroute in samenhang op te lossen. Er is echter meer tijd nodig voor de uitwerking van het amendement van de raad en als gevolg van dynamiek vanuit de omgeving. Reden: Uitwerking zal plaatsvinden in 2026.				
55.000	<u>Kwartiermaker Noordwestroute</u> We willen de leefbaarheid, verkeersveiligheid en doorstroming in onze kernen verbeteren. In 2025 is er gestart om de knelpunten in diverse kernen van de Noordwestroute in samenhang op te lossen. Er is echter meer tijd nodig voor de uitwerking van het amendement van de raad en als gevolg van dynamiek vanuit de omgeving. Reden: Uitwerking zal plaatsvinden in 2026.	55.000			
45.000	<u>Aanpassing parkeerterrein Westkapelle</u> In Westkapelle blijkt uit gesprekken met de dorpsraad en de uit recent aangeleverde dorsplein dat er knelpunten zijn en dat de behoefte aan een vorm van parkeerregulering groeit. Dit wordt ook ondersteund door de parkeerdrukmetingen die een hoge parkeerdruk laten zien in bepaalde gebieden in de kern. Dit geld is benodigd voor aanpassingen op parkeerterreinen in Westkapelle. Reden: Werk zal plaatsvinden in 2026.	45.000			
30.000	<u>Uitvoering waardering vrijwilligers (motie)</u> Via een motie is er een budget beschikbaar gesteld voor waardering van vrijwilligers. De uitvoering van deze dag zal plaats vinden in januari 2026. Het budget hiervoor is nodig in 2026 en stellen we voor door te schuiven. Reden: Uitvoering staat gepland in 2026.	30.000			
1.202.030		947.030	85.000	85.000	85.000

Boeggolf 'oude jaren'

Zoals in het vorige hoofdstuk is aangegeven maken we onderscheid tussen de oude boeggolf en de nieuwe door te schuiven budgetten. In dit hoofdstuk bieden we een inzicht in de oude 'boeggolf'. Dit betreft de budgetten die van voor 2025 al doorgeschoven zijn naar het boekjaar 2025.

We hebben bij de beoordeling van de budgetten de volgende uitgangspunten gehanteerd:

1. Alleen incidentele budgetten kunnen overgeboekt worden (budgethoudersregeling).
2. We hanteren een efficiencygrens van € 25.000, om het overboeken van veel en kleine budgetten te voorkomen.
3. Als activiteiten zich uitsmeren over meerdere jaren ramen we bij een overboeking jaarbudgetten op basis van bestedingsplannen.
4. Op basis van de gesprekken is de volgende categorie-indeling gemaakt:
 1. (restant)budget handhaven i.v.m. harde verplichting overeenkomst/ contract /uitvoeren) + nieuwe planning.
 2. Geen harde verplichting, werkzaamheden zijn wel gepland voor 2025 e.v.
 3. Potentieel budget om te vervallen/heroverwegen.
 4. Volledig besteed in 2024 of afgeraamd bij 1e of 2e burap 2024.

Begrotingswijziging op programmaniveau oude boeggolf

Overzicht van baten en lasten (x € 1.000)	Begroting voor wijziging			Begr.wijz. 12			Begroting na wijziging		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Bestuur en ondersteuning	4.485	8.373	-3.888	0	0	0	4.485	8.373	-3.888
Veiligheid	3.994	49	3.945	0	0	0	3.994	49	3.945
Verkeer, vervoer en waterstaat	9.945	800	9.145	-165	0	-165	9.780	800	8.980
Economie	2.887	12.981	-10.094	-685	0	-685	2.202	12.981	-10.779
Onderwijs	4.057	1.360	2.696	-112	0	-112	3.945	1.360	2.584
Sport, cultuur en recreatie	15.470	2.620	12.849	-711	0	-711	14.759	2.620	12.138
Sociaal domein	28.786	9.290	19.496	0	0	0	28.786	9.290	19.496
Volksgezondheid en milieu	10.845	8.244	2.601	-270	0	-270	10.575	8.244	2.331
Fysieke leefomgeving	14.797	9.725	5.072	-226	0	-226	14.571	9.725	4.846
Overhead	14.762	360	14.401	-130	0	-130	14.632	360	14.271
Algemene Dekkingsmiddelen	906	54.515	-53.609	0	0	0	906	54.515	-53.609
Onvoorzien	105	0	105	0	0	0	105	0	105
Overige baten en lasten	-824	18	-842	0	0	0	-824	18	-842
Geraamd totaal van baten en lasten	110.214	108.336	1.878	-2.299	0	-2.299	107.915	108.336	-421
Reserves	11.889	13.767	-1.878	209	-2.090	2.299	12.098	11.677	421
Kostenplaatsen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Interne producten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Subtotaal	11.889	13.767	-1.878	209	-2.090	2.299	12.098	11.677	421
Totaal	122.103	122.103	0	-2.090	-2.090	0	120.013	120.013	0

In de volgende tabel lichten we per post de oude boeggolf toe.

Bedrag	Rubriek	planning gereed	Onderwerp	2026	2027	2028	2029
60.000	4	2025	<u>Uitwijklocatie en informatiebeveiliging</u> Dit geld is gereserveerd voor het realiseren van de uitwijklocatie en informatiebeveiliging. Het budget zal volledig besteed worden.				
42.500	4	2025	<u>Licentie VBS online update contractenbeheer gronden</u> Budget is volledig besteed in 2025.				
20.000	4	2025	<u>Traject organisatieontwikkeling</u> Dit budget was bestemd voor het organisatiebreed inzetten van een participatiecoach op participatie-trajecten en -processen en het organisatie ontwikkeltraject. Het budget is in 2025 volledig besteed.				
30.000	4	2025	<u>Taskforce Wonen</u> Budget wordt volledig besteed in 2025.				
58.000	4	2025	<u>Plan van aanpak implementatievisie Walcheren, Noordwestroute</u> Budget wordt volledig besteed in 2025.				
135.000	2	2025	<u>Digitaal stelsel omgevingswet</u> We vervangen begin 2026 het programma voor Toepasbare Regels Voor de Wet Modernisering Elektronisch Bestuurlijk Verkeer (inwerkingtreding 1/1/26) geldt dat we vooral in 2026 aanpassingen doorvoeren in systemen en processen omdat de inventarisatie recent pas is afgerond. Voor de Wet Digitale Overheid geldt dat het beschikbaar komen van bijvoorbeeld nieuwe authenticatiemiddelen langer op zich laat wachten. Tot slot Common Ground. De VNG heeft in de ALV van juni dit jaar besloten dat we fors inzetten op de realisatie van Common Ground. Dat leidt per definitie tot een zogenaamde "hybride" situatie waarbij we zowel de "oude" technologie gebruiken als al aan de slag gaan met de "nieuwe" technologie. Het is op dit moment erg onzeker wat de financiële gevolgen zijn. In totaal schuiven we € 130.000 aan budget door naar 2026. Reden: externe omstandigheid, vertraging in wetgeving.	130.000			
35.000	4	2025	<u>Herstelwerkzaamheden Glasvezel</u> Budget wordt volledig besteed in 2025.				

Bedrag	Rubriek	planning gereed	Onderwerp	2026	2027	2028	2029
25.000	4	2025	<u>Opstellen Mobiliteitsplan Vrouwenpolder</u> Budget is besteed in 2025.				
30.000	4	2025	<u>Energiekosten subsidie</u> Budget wordt volledig besteed in 2025.				
25.000	2	2026	<u>Opstellen uitvoeringsprogramma fietsmobiliteit</u> Het geld wordt gebruikt voor beleidsuitwerking fietsmobiliteit en hangt deels samen met de Noordwestroute. We onderzoeken nu de mogelijkheden, welke op korte termijn kunnen worden uitgevoerd. In 2026 wordt er een fietsplan opgesteld. Reden: afhankelijk van Noordwestroute en nog vast te stellen fietsplan.	25.000			
24.500	2	2026	<u>Fietsplan</u> Het geld wordt gebruikt voor beleidsuitwerking fietsmobiliteit en hangt deels samen met de Noordwestroute. We onderzoeken nu de mogelijkheden, welke op korte termijn kunnen worden uitgevoerd. In 2026 wordt er een fietsplan opgesteld. Reden: afhankelijk van Noordwestroute en nog vast te stellen fietsplan.	24.500			
50.000	2	2026	<u>Mobiliteitshubs pilot flexnet Walcheren</u> Het voorstel is om € 50.000 mee te nemen naar 2026. Het project RMS (Regionale mobiliteitsstrategie) is vertraagd. De Provincie Zeeland heeft de beleidsmatige uitwerking verzorgt. We willen flexnet gaan implementeren. Eind 2025 wordt opdracht verleend, waarvan de uitvoering plaatsvindt in 2026. Reden: externe omstandigheden, flexnet is vertraagd.	35.000			
80.000	2	2026	<u>Verkeersoplossing Domburg</u> Het voorstel is om € 80.000 mee te nemen naar 2026. Verkeersoplossing Domburg hangt samen met de Noordwestroute. Het geld is bedoeld voor het autoluw maken van het centrum van Domburg. Per straat in Domburg kijken we naar de optimale inrichting. We onderzoeken nu de mogelijkheden, welke op korte termijn kunnen worden uitgevoerd.	80.000			

Bedrag	Rubriek	planning gereed	Onderwerp	2026	2027	2028	2029
			Reden: verkeersoplossing hangt samen met de Noordwestroute.				
32.000	4	2025	<u>Cofinanciering bibliotheekvoorziening (20%)</u> Budget is volledig besteed in 2025.				
120.000	4	2026	<u>Subsidieregeling Kwaliteitsverbetering</u> Budget is volledig besteed in 2025.				
50.000	2	2026	<u>Budget voor kunstwerk in Meliskerke</u> Resterend budget van € 45.000 overhevelen naar 2026 vanwege de geplande plaatsing. Reden: plaatsing kunstwerk gepland in 2026	45.000			
128.182	2	2026	<u>Beleefroute Oranjezon</u> Voorstel: € 128.182 overboeken naar 2026. Er wordt een nieuw projectplan gemaakt en vervolgens wordt er een subsidiewijzigingsverzoek ingediend. Als de SOK is ondertekend (naar verwachting) einde van het jaar worden de facturen weer vanuit de Gemeente betaald. Er dient dan echter een concreet voorstel te liggen. Planning voor de werkzaamheden is winterseizoen 2026/2027. Reden: door externe omstandigheden is het project vertraagd.	128.182			
72.500	4	2025	<u>Uitvoering visie Domburg</u> Het budget wordt volledig besteed in 2025.				
192.522	4	2025	<u>Stadhuisbeelden</u> Nadert de afronding van het productieproces. Naar verwachting klaar in 2025. Er wordt geen budget meer doorgeschoven naar 2026.				
100.000	3	2025	<u>Zoetwatersysteem</u> Er zijn geen concrete plannen voor het betreffende budget. Daarom wordt het budget niet overgeboekt naar 2026 en valt het vrij in 2025.				

Bedrag	Rubriek	planning gereed	Onderwerp	2026	2027	2028	2029
885.309	1	2026	<u>Toeristisch impuls</u> Convenant TI is van toepassing = harde verplichting. Handhaven en overboeken. Er is een bedrag van € 560.000 nog niet uitgegeven. Dit bedrag schuiven we door naar 2026. Reden: minder projecten door TI gehonoreerd dan het beschikbare budget.	560.000			
48.050	2	2026	<u>Subsidieregeling waardevolle panden</u> Budget is bestemd voor de subsidieregeling waardevolle panden die nog steeds loopt. Zo lang die verordening niet wordt ingetrokken of er een beperkt aantal aanvragen is zal dit budget doorschuiven. Wel wordt er gekeken naar de mogelijkheid om het bedrag van € 3.000 naar € 5.000 aan te passen per gebouw om het interessanter te maken. Reden: bestemd budget voor subsidieregeling	42.050			
5.445	4	2025	<u>Verlengen overeenkomst Ons Huis</u> Het budget wordt volledig besteed in 2025.				
9.825	4	2025	<u>Schuttershof contract 23-25</u> Het budget wordt volledig besteed in 2025.				
4.000	4	2025	<u>Exploitatie Schuttershof</u> Het budget wordt volledig besteed in 2025.				
8.712	4	2025	<u>Overeenkomst Zandput verlengen</u> Het budget wordt volledig besteed in 2025.				
40.000	2/3	2027	<u>Steenbreek</u> Budget is bestemd voor de Operatie Steenbreek (2019 t/m 2027). Het voorstel is om een budget van € 20.000 over te boeken naar 2026. Het restantbudget ramen we af. Reden: Budget beschikbaar houden voor mogelijke toekomstige aanvragen.	20.000			
212.000	2	2028	<u>Duurzaamheidsplan</u>	190.000			

Bedrag	Rubriek	planning gereed	Onderwerp	2026	2027	2028	2029
			Overboeken van € 190.000 en plannen voor 2026-2028 volgens bestedingsplan. Een bedrag van € 150.000 wordt in 2026 ingezet voor het opstellen van het soortenmanagementplan. Reden: dit betreft eenmalige middelen voor een meerjarig project. Op basis van bestedingsplan geraamd voor 2025-2028.				
75.000	3/4	2025	<u>Notitie Supermarktbeleid</u> Notitie supermarktbeleid is afgerond en bij de 2e burap is het budget vrijgevallen.				
35.000	4	2025	<u>Nota Ruimtelijke kwaliteit</u> Budget wordt volledig besteed in 2025.				
28.000	4	2025	<u>Gebiedsvisie Veerse Meer</u> Budget wordt volledig besteed in 2025.				
90.000	4	2025	<u>Implementatie omgevingswet</u> Budget is besteed in 2025.				
159.750	2	2027	<u>Transitievisie Warmte</u> Restant budget overboeken en plannen voor 2026-2028 volgens bestedingsplan. Reden: incidenteel rijks geld voor deze opgave is bestemd voor meerdere jaren tot en met 2028 en nu geraamd op basis van een bestedingsplan.	126.000			
36.000	2	2026	<u>Actualiseren huisvestingsverordening</u> Budget is bestemd voor de herziening van de huisvestingsverordening 2023 en inspelen op actualiteiten (zoals maken van digitale kaarten van de werkingsgebieden/ urgentiegroepen/ verblijfsrecreatie), het inwinnen van extern juridisch advies. De Huisvestingsverordening is een maatschappelijk belangrijk thema, dit kan van toepassing zijn op elke inwoner binnen de gemeente. Naar verwachting start de uitvoering van de herziening 2026, wanneer deze is afgerond is afhankelijk van de omvang van de herziening en de participatie. Reden: Opstellen herziening loopt door naar 2026	36.000			

Bedrag	Rubriek	planning gereed	Onderwerp	2026	2027	2028	2029
44.000	2	2026	<u>Werkbudget ruimtelijke ontwikkeling</u> Werkbudget RO is bestemd voor inhuur van projectleiders waarbij er sprake is van door te belasten uren op projecten. Hiervoor is geen dekking op het moment van inhuur. Daarom is een revolverend budget opgenomen in de begroting. We schuiven € 40.000 door naar 2026. Reden: Werk loopt door in 2026.	40.000			
16.666	3	2025	<u>3ST project Impuls HZ</u> Project is afhankelijk van externen waaronder HZ. Geen harde verplichting. Geen overboeking. Budget wordt afgeraamd.				
163.120	1	2026	<u>SUVIS regeling BOAZ-school</u> De plannen van het schoolbestuur van de Boazschool met betrekking tot verduurzaming hebben vertraging opgelopen . De SUVIS regeling liep tot 31-8-2025, maar er is uitstel aangevraagd tot februari 2026 (definitieve einddatum). Het is op dit moment nog niet bekend of dit uitstel wordt verleend. We willen het totale budget in ieder geval meenemen naar 2026. Op dit moment loopt er een haalbaarheidsonderzoek voor de Boazschool en hierin wordt ook het aspect verduurzaming meegenomen. Dit ligt ook in lijn met het vastgestelde IHP waarin duurzaamheid een belangrijk thema is. Reden: door externe omstandigheden is het project vertraagd.	112.265			
60.000	4	2025	<u>Inbestedingsopdracht SSV 2022-2025</u> Budget is besteed in 2025.				
24.500	4	2025	<u>Aanvullende bijdrage zandfonds</u> Budget is besteed in 2025.				
55.000	2	2026	<u>Applicatie subsidiebeleid</u> Het aanvankelijke traject met een leverancier is stopgezet; na de zomer is een doorstart gemaakt met een andere partij. De vooruitzichten zijn positief. De afronding vindt plaats in 2026. Omdat op dit moment nog niet bekend is hoeveel in 2025 wordt besteed, wordt voorgesteld het resterende budget van € 46.000 over te hevelen naar 2026. Reden: het traject loopt door in 2026.	46.000			

Bedrag	Rubriek	planning gereed	Onderwerp	2026	2027	2028	2029
409.608	1	2026	<u>Eenmalige subsidie voor Museum Domburg</u> Realisatie van de subsidie voor Museum Domburg kan nog niet plaatsvinden, omdat de vergunning nog niet is verleend. Het resterende budget overhevelen naar 2026. Reden: externe omstandigheden.	409.608			
10.000	2	2026	<u>Subsidieregeling Kwaliteitsverbetering cultuur</u> Dit betreft de middelen die beschikbaar zijn voor de uitvoering van de regeling die loopt tot en met 2027. In 2026 wordt er een start gemaakt met de bouw van een platform en de benodigde inhuur voor realisatie en beheer. In 2025, 2026 en 2027 is hier per jaar € 30.000 voor beschikbaar. We schuiven € 10.000 door naar 2026. Reden: Regeling loopt tot en met 2027.	10.000			
50.000	3/4	2025	<u>Gebiedsvisie Westkapelle</u> De gebiedsvisie is opgesteld en vastgesteld. Het restant is inmiddels via een bestuursrapportage afgeboekt.				
25.000	3	2025	<u>Economische koersnota 2023-2026</u> Budget is niet uitgegeven. Er zijn geen concrete plannen, het budget valt daarmee vrij.				
23.500	3	2025	<u>Project Calandplein Westkapelle</u> Budget is niet uitgegeven. Er is geen harde verplichting en er zijn geen concrete plannen. Het budget valt vrij.				
124.428	4	2025	<u>Gewenningsbijdrage/verdracht openbare verlichting aan Waterschap</u> Budget is volledig besteed in 2025.				
54.451	4	2025	<u>Project archiveren Squit & externe audits</u> Het budget is in 2025 volledig besteed.				
39.000	4	2025	<u>Parkeren en herinrichtingsplan Grijskerke</u> Het budget wordt volledig besteed in 2025.				
25.000	4	2025	<u>Openbare laadinfrastructuur</u> In 2025 niet tot uitvoering gekomen. Er is geen harde verplichting. Daarom wordt het budget niet overgeboekt naar 2026.				

Bedrag	Rubriek	planning gereed	Onderwerp	2026	2027	2028	2029
100.000	2	2026	<u>Groene schoolpleinen</u> Het resterende saldo 2025 is nu € 57.186. De school Vrouwenpolder zal dit jaar nog een beroep doen op de regeling voor een bedrag van ongeveer € 28.000. Hierdoor resteert er nog € 30.000. Het was de bedoeling dat Domburg dit jaar ook een beroep zou doen maar dat is doorgeschoven naar 2026. Hierdoor is het nodig om het resterende saldo van € 30.000 door te schuiven naar 2026. Hiermee komt het bedrag voor 2026 op € 105.000 wat nodig is om verder uitvoering te geven aan de regeling. Reden: Uitvoering van één school schuift door naar 2026.	30.000			
4.171.568				2.089.605	0	0	0

Mutaties budgetten onvoorzien

In lijn met art 5 lid 4 van de financiële verordening geven we via onderstaande overzichten inzicht in de uitputting van de budgetten onvoorzien in de slotrapportage.

Structureel onvoorzien

Er hebben ten opzichte van de tweede bestuursrapportage geen mutaties plaatsgevonden op de post structureel onvoorzien. Dit budget laat per eind 2025 een saldo zien van € 6.000.

Eenmalig onvoorzien

Voor de mutaties op de post eenmalig onvoorzien verwijzen we naar onderstaande tabel.

Toelichting	Mutatie
Stand na tweede bestuursrapportage	19.994
Mutaties slotrapportage	
<u>Ruimte Meulpad Koudekerke</u> Naar aanleiding van een participatietraject voor het realiseren van de aanleg van de pumptrack locatie is door het college besloten om een natuur-, wandel-, en beweegruimte aan de Meulpad in Koudekerke te realiseren. De dekking binnen de bestaande budgetten was ontoereikend. Het resterende benodigd budget van € 7.376 dekken we uit eenmalig onvoorzien.	-7.376
<u>Erfpachtovereenkomst Stichting Polderhuis Museum Westkapelle</u> Door het vaststellen van de nieuwe erfpachtovereenkomst met het Polderhuis vervalt vanaf 2025 de jaarlijkse opbrengst van het erfpachtcanon. De nieuwe erfpachtovereenkomst was in 2024 nog niet verwerkt in de begroting 2025. Wij dekken in 2025 dit tekort van € 16.223 uit het budget eenmalig onvoorzien. Vanaf 2026 zal de inkomstenderving meegenomen worden in de begroting.	-16.223
<u>Verkoop tractor en bladblazer</u> Er is een boekwinst gerealiseerd door de verkoop van een tractor en bladblazer. In de financiële verordening is opgenomen dat voordelen welke niet zijn geraamd eerst toegevoegd worden aan onvoorzien. De boekwinst op activa wordt niet geraamd. Ook volgens het Besluit begroting en verantwoording financiën gemeenten (BBV) moet een boekwinst uit de verkoop van een kapitaalgoed als een incidentele bate worden verwerkt in de exploitatie.	31.133
<u>Verkoop veegmachine en tractor</u> Er is een boekwinst gerealiseerd door de verkoop van een veegmachine en tractor. In de financiële verordening is opgenomen dat voordelen welke niet zijn geraamd eerst toegevoegd worden aan onvoorzien. De boekwinst op activa wordt niet geraamd.	67.020

Toelichting	Mutatie
Ook volgens het Besluit begroting en verantwoording financiën gemeenten (BBV) moet een boekwinst uit de verkoop van een kapitaalgoed als een incidentele bate worden verwerkt in de exploitatie.	
Stand na slotrapportage	94.547

Bedragen x € 1.000

Mutaties bestemmingsreserves

In lijn met art 5 lid 4 van de financiële verordening geven we via onderstaande overzichten inzicht in het beslag op de bestemmingsreserves in de slotrapportage.

Toelichting mutaties	Mutatie
Reserve Grote Veerse Opgaven	
<u>Dekking rentelasten strategische grondaankoop Grijpskerke</u> Op 12 augustus 2025 heeft het college besloten over de aankoop van het agrarische perceel gelegen nabij Hogelandseweg 2 in Grijpskerke. De bijbehorende rentelasten van € 19.600 dekken we uit de reserve Grote Veerse Opgaven. Hiermee wordt de strategische (ruil)grondpositie vergroot die vervolgens ingezet kan worden ten behoeve van diverse ruimtelijke opgaven. Om ruimtelijke doelstellingen te kunnen realiseren op het gebied van volkshuisvesting, lokale economie, natuur en groen, infrastructuur en maatschappelijke voorzieningen en als gemeente regie te houden over ruimtelijke ontwikkelingen is in eerste plaats de beschikbaarheid van grond noodzakelijk.	-20
<u>Dekking rentelasten strategische grondaankoop Koudekerke</u> Op 23 oktober 2024 heeft het college besloten over de aankoop van het agrarische perceel aan het Lange Weegje in Koudekerke. De bijbehorende aanvullende rentelasten van € 1.400 dekken we uit de reserve Grote Veerse Opgaven. Het perceel is strategisch gelegen en kan in de toekomst van groot belang zijn voor uitbreiding van het bedrijventerrein en andere ruimtelijke opgaven. Met de aankoop vergroot de gemeente haar regiepositie en strategische grondvoorraad.	-1
<u>Afboeking voorbereidingskosten gebiedsontwikkelingen</u> In de slotrapportage stellen we voor een bedrag aan voorbereidingskosten voor gebiedsontwikkelingen af te boeken voor een bedrag van € 437.000. Voor meer toelichting verwijzen we naar het programma fysieke leefomgeving op pagina 7.	-437

Bedragen x € 1.000

Mutaties op investeringskredieten

In de slotrapportage hebben eveneens mutaties plaatsgevonden op investeringskredieten. We lichten deze hieronder toe.

Toelichting mutaties	Mutatie
<u>Aankoop agrarisch perceel Grijskerke</u> Op 12 augustus 2025 heeft het college besloten over de aankoop van het agrarische perceel gelegen nabij Hogelandseweg 2 in Grijskerke. Het gaat om een investeringsbedrag van in totaal € 560.000 bestaande uit de aankoopprijs grond, taxatiekosten, bodemonderzoek en inhuur van de grondverwerver. Het bedrag valt binnen het aankoopmandaat van het college.	560
<u>Aankoop agrarisch perceel Koudekerke</u> Op 23 oktober 2024 heeft het college besloten over de aankoop van het agrarische perceel aan het Lange Weegje in Koudekerke. Dit besluit was onder voorbehoud van de uitslag van het bodemonderzoek. Inmiddels is uit het bodemonderzoek naar voren gekomen dat de grond verontreinigd is. Uit strategisch oogpunt is er besloten om alsnog tot aankoop over te gaan. Uit verdere onderhandelingen is gebleken dat er meer grond wordt aangekocht dan is besloten op 23 oktober 2024. Daarom is er in een advies op 23 september 2025 besloten om een extra aanvullend bedrag van € 40.000 beschikbaar te stellen.	40
<u>Afboeken voorbereidingskosten</u> Zie toelichting onderdeel fysieke leefomgeving op pagina 7.	-437

Bedragen x € 1.000

In de 1^e en 2^e bestuursrapportages samen is in totaal een bedrag van € 85.000 opgenomen aan transacties aan- en verkoop van (on)roerende goederen verantwoord. Met de slotrapportage erbij komt dit totaal op € 685.000. Het totaalbedrag aan transacties van aankopen en verkopen blijft onder de € 4 mln. per jaar zoals genoemd in artikel 8 van de financiële verordening.