

Najaarsbrief 2025





Colofon

Uitgever: gemeente Middelburg

Versie oktober 2025

Redactie: gemeente Middelburg

Eindredactie: gemeente Middelburg

Fotografie: gemeente Middelburg

Vormgeving: gemeente Middelburg

Productie: gemeente Middelburg

Inhoudsopgave

4 Inleiding

4 *Totaaloverzicht financiële afwijkingen*

7 Voortgang financiën

24 Budgetoverheveling

32 Kredieten

Inleiding

Voor u ligt de Najaarsbrief 2025. In deze brief zetten we de financiële voortgang ten opzichte van de Programmabegroting 2025 (inclusief verwerking van de bestuurlijke tussenrapportage 2025) uiteen. De Najaarsbrief dient gezien te worden als een laatste mogelijkheid tot bijstelling van de (lopende) begroting. In dit geval de begroting 2025. Vanuit rechtmatigheidsoverwegingen is het noodzakelijk om geconstateerde (significante) afwijkingen ten aanzien van budgetten en kredieten voor het einde van het begrotingsjaar formeel door de raad te laten vaststellen. Dit geldt ook voor de voorgestelde budgetoverhevelingen. De Najaarsbrief biedt ons deze mogelijkheid. De gemelde afwijkingen betreffen veelal de administratieve verwerking van eerder genomen (raads)besluiten, het bijstellen van budgetten als gevolg van ontvangen (Rijks)middelen (subsidies, circulaires), mutaties op de reserves en bijstelling van budgetten uit hoofde van begrotingsrechtmatigheid. De Najaarsbrief bevat duidelijk geen posten waarbij beleidsmatig keuzes te maken zijn en / of nieuwe wensen dienen te worden afgewogen. Dit vindt plaats binnen het jaarlijkse kadernota-proces.

De Najaarsbrief bevat een overzicht van gesignaleerde budgetafwijkingen die normaal gesproken zouden leiden tot significante afwijkingen bij de jaarrekening. Als referentiebedrag voor budgetafwijkingen wordt, met een zekere marge, een ondergrens van € 50.000 aangehouden, dit in lijn met de door de raad vastgestelde financiële verordening 212. Het betreft afwijkingen ten aanzien van de begroting, dit na verwerking van de mutaties vanuit de bestuurlijke tussenrapportage en eerder vastgestelde begrotingswijzigingen. Na besluitvorming in de raad kan de begroting vervolgens gewijzigd worden waardoor grote verschillen in de jaarrekening beperkt kunnen blijven.

Naast de genoemde budgetafwijkingen bevat deze Najaarsbrief een overzicht van posten die in aanmerking komen voor budgetoverheveling. Dit zijn budgetten die in 2025 of eerder beschikbaar zijn gesteld en beschikbaar moeten blijven in 2026. Dit omdat de activiteiten langer doorlopen of mogelijk in zijn geheel nog niet zijn gestart. Verder wordt voor lopende kredieten bekeken of bijstelling noodzakelijk is. Voor kredietafwijkingen van € 10.000 of meer wordt via de Najaarsbrief een voorstel gedaan tot aanpassing van het krediet.

Totaaloverzicht financiële afwijkingen

Naar peildatum 30 september 2025 is door de budgethouders een inventarisatie gemaakt van de afwijkingen op de budgetten cq taakvelden. Het betreft een inschatting van de afwijkingen op jaarbasis. Voor 2025 wordt een incidenteel voordeel verwacht van € 8,4 mln. De meest in het oog springende meevallers betreffen de ZEH dividend, de hogere rentebaten als gevolg van de hoge liquiditeitspositie die in de "schatkist" bij het Rijk wordt aangehouden en een hogere algemene uitkering (septembercirculaire) dan waarmee rekening is gehouden in de begroting (met name als gevolg van onderuitputting btw-compensatiefonds).

De bestuurlijke tussenrapportage 2025 (raad september) liet een voordeel zien van € 1,1 mln. Per saldo volgt uit de bestuurlijke tussenrapportage 2025 en Najaarsbrief 2025 tezamen een begrotingsoverschot van € 9,5 mln in 2025.

Deze Najaarsbrief bevat, naast vele andere posten, de financiële verwerking van de septembercirculaire 2025, de 3e begrotingswijziging 2025 van Orionis Walcheren, de 5e begrotingswijziging van de GGD en de 3e begrotingswijziging van de Veiligheidsregio. Van deze stukken heeft uw raad reeds kennis kunnen nemen. In deze Najaarsbrief wordt bij de posten die betrekking hebben op bovenstaande documenten volstaan met een korte toelichting. Voor de volledige informatie wordt verwezen naar de brondocumenten.

Het nu geprognostiseerde resultaat van € 8,4 mln wordt betrokken bij de definitieve bepaling van het resultaat in de jaarrekening 2025.

Een beperkt aantal posten in deze Najaarsbrief heeft een structurele doorwerking naar volgende jaren. Dit betreft de posten naheffing parkeerbelasting, vervoer WMO en PGB Jeugd. Het totaal van deze posten gezamenlijk bedraagt € 994.000 (nadeel). Voorgesteld wordt om deze posten te verwerken in

de bestuursrapportage 2026 en structureel te verwerken in de kadernota 2027-2030.

Het resultaat vanuit de nu voorliggende Najaarsbrief (€ 8,4 mln positief) kan als volgt verklaard worden:

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Bedrag
Voordelen:	
Reisdocumenten	100
Re-integratie niet uitkeringsgerechtigden	150
Combinatiefuncties	240
Baten WOZ	310
Energiecompensatie	326
Septembecirculaire 2025 - compensatie te korten jeugdlasten ¹	352
Septembecirculaire 2025 - ontwikkeling uitkeringsbasis	358
Stadsgewestelijk Zwembad	500
Septembecirculaire 2025 - voorgaande jaren	631
Afschrijvingslasten concern	743
Rente leningen	1.198
Septembecirculaire 2025 - btw compensatiefonds	1.323
Dividend ZEH	4.917
Nadelen:	
3e begrotingswijziging Veiligheidsregio Zeeland	-109
5e begrotingswijziging GGD	-119
Vervoer WMO	-125
PGB jeugd	-275
IJZ zorgkosten jeugd	-352
3e begrotingswijziging Orionis Walcheren	-426
Wethouderspensioenen	-480
Naheffing parkeerbelasting	-500
Septembecirculaire 2025 - ontwikkeling WOZ-waarde	-679
Overige afwijkingen (< € 100.000)	326
Totaal afwijkingen najaarsbrief 2025	8.409

¹ In de memo actieve informatie met betrekking tot de septembecirculaire is een bedrag van € 1,5 miljoen opgenomen ter dekking van de hogere jeugdlasten. Dit was gebaseerd op de prognose van juli 2025.

Echter op basis van de meest recente prognose (oktober 2025) vanuit IJZ is gebleken dat het tekort € 352.000 bedraagt.

Op programmaniveau zien de afwijkingen er als volgt uit:

Omschrijving (bedragen × € 1.000)	Primitieve begroting	Begrotingswijzigingen tot 1 oktober 2025 ¹	Afwijkingen najaarsbrief 2025	Totaal programma na najaarsbrief
Lasten				
Programma Bestuur en ondersteuning	40.652	-173	3.604	44.083
Programma Veiligheid	7.869	123	612	8.604
Programma Verkeer, vervoer en waterstaat	18.098	1.207	-813	18.492
Programma Economie	2.490	1.622	-	4.112
Programma Onderwijs	9.412	553	-	9.965
Programma Sport, cultuur en recreatie	20.119	9.155	-620	28.654
Programma Sociaal Domein	98.473	19.120	1.662	119.255
Programma Volksgezondheid en milieu	20.557	3.026	-304	23.279
Programma Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke ontwikkeling	7.615	4.881	750	13.246
Totaal lasten	225.285	39.514	4.891	269.690
Baten				
Programma Bestuur en ondersteuning	164.716	32.688	10.853	208.257
Programma Veiligheid	39	-	495	534
Programma Verkeer, vervoer en waterstaat	1.711	-25	-	1.686
Programma Economie	2.986	1.162	-	4.148
Programma Onderwijs	3.036	-	-	3.036
Programma Sport, cultuur en recreatie	2.727	392	-	3.119
Programma Sociaal Domein	24.654	4.720	1.167	30.541
Programma Volksgezondheid en milieu	19.143	43	-215	18.971
Programma Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke ontwikkeling	4.152	3.783	1.000	8.935
Totaal baten	223.164	42.763	13.300	279.227
Totaal saldo	-2.121	3.249	8.409	9.537

1 Begrotingswijzigingen tot 1 oktober komen voort uit raadsbesluiten in de periode tussen het vaststellen van de primitieve begroting 2025 en de peildatum van de najaarsbrief 30 september 2025 (inclusief afwijkingen bestuurlijke tussenrapportage 2025).

Voortgang financiën

PROGRAMMA BESTUUR EN ONDERSTEUNING

Omschrijving (bedragen × € 1.000)	Afwijking 2025 Lasten	Afwijking 2025 Baten	Afwijking 2025 Saldo	Structureel J/N
Toelichting financiële afwijkingen (+ voordeel / - nadeel)				
0.01.0 Bestuur				
Wethouders	-480	0	-480	N
Er is door de regering besloten om de pensioenen van de politici op dezelfde manier te regelen als voor de rest van Nederland (Wet toekomst pensioenen). Deze zijn nu apart wettelijk geregeld. Besloten is om deze pensioenen per 1-1-2028 via een wettelijke verplichting over te dragen aan het Algemeen Burgerlijk Pensioenfonds (ABP). Om de voorziening wethouderspensioenen voor deze verplichting op peil te krijgen is een extra dotatie nodig.				
0.02.0 Burgerzaken				
Reisdocumenten	-200	300	100	N
Reisdocumenten waren tot 2014 5 jaar geldig waarna dit is aangepast naar 10 jaar. Hierdoor waren er in de afgelopen jaren weinig aanvragen en is vanaf 2024 een toename in het aantal aanvragen. Hierdoor stijgen de baten reisdocumenten en tevens de samenhangende lasten. In de kadernota 2025-2028 zijn deze extra baten/lasten meegenomen, echter is het voordeel nog groter dan hierin begroot.				
Verkiezingen	-165	0	-165	N
Op 29 oktober is er een vervroegde Tweede kamerverkiezing waarvoor we extra lasten verwachten. De gemeente Middelburg ontvangt hiervoor, via de algemene uitkering, een eenmalige bijdrage (zie taakveld 0.07.0 algemene uitkering). De budgetafwijking is hierdoor budgetneutraal.				
0.04.0 Overhead				
Informatievoorziening	65	0	65	N
Binnen dit budget zijn bedragen beschikbaar voor Key2DDS (Key2Datadistributie zorgt voor betrouwbare gegevensuitwisseling binnen de decentrale overheid) en Databrush (Databrush is een software oplossing van Infradax Overheid welke overheden helpt om de beschikbare informatie snel en efficiënt te controleren op juistheid en volledigheid). Deze projecten gaan echter pas lopen vanaf 2026. Het beschikbare budget kan daarom incidenteel vrijvallen.				
0.05.0 Treasury				

Omschrijving (bedragen × € 1.000)	Afwijking 2025 Lasten	Afwijking 2025 Baten	Afwijking 2025 Saldo	Structureel J/N
Toelichting financiële afwijkingen (+ voordeel / - nadeel)				
Rente leningen Middelburg	795	1.118	1.913	N
Lasten: Er zijn voldoende middelen in de schatkist, waardoor de begrote nieuwe lening niet meer noodzakelijk is. Baten: Het is verplicht om overtollige middelen te storten in de schatkist. Op dit moment staat er een bedrag van € 64 mln. in de schatkist. Over het uitstaande saldo wordt een dagrente van het Rijk ontvangen. In de begroting was rekening gehouden met € 0,2 mln. rentebaten. Voor het jaar 2025 wordt een extra incidentele rentebate verwacht van € 1,1 mln. Opmerking algemeen: In de begroting 2025 is rekening gehouden met een omslagrente van 1,5%. De geprognostiseerde (werkelijke) omslagrente komt uit op 0,3% als gevolg van de forse rentebaten op het uitstaande saldo bij het Rijk (Schatkist). De werkelijke omslagrente in 2025 zal hiermee meer dan de toegestane BBV-norm (max 25%) afwijken van de omslagrente die vastgesteld is in de begroting 2025. De omslagrente zullen we van 1,5% verlagen naar 0,3% om te voldoen aan de BBV-regelgeving (werkelijke omslagrente mag max 25% afwijken van begrote omslagrente). Dit leidt uiteindelijk tot een lagere doorbelasting van de rente op taakveld treasury (nadeel) en een lagere rentelast op de diverse taakvelden (voordeel). Op concernniveau betreft dit een budgetneutrale melding.				
Verstrekte leningen	-795	0	-795	N
Om de rentekosten toe te kunnen rekenen aan de programma's en projecten wordt gewerkt met het renteomslagpercentage. Het toepassen van een renteomslag is een wettelijk vereiste conform BBV. In de begroting 2025 is rekening gehouden met een omslagrente van 1,5%. Als gevolg van de bovenstaande forse rentebaten op het uitstaande saldo bij het Rijk (Schatkist) en het niet aantrekken van de nieuwe lening, zal de geprognostiseerde (werkelijke) omslagrente bijgesteld moeten worden naar 0,30%. De omslagrente zullen we van 1,5% verlagen naar 0,30% om te voldoen aan de BBV-regelgeving (werkelijke omslagrente mag max 25% afwijken van begrote omslagrente). De begrote doorberekende rente aan de grondexploitatie (incl. voorziening) dient hierop aangepast te worden, wat resulteert in een nadeel op het taakveld Treasury.				
Verstrekte leningen	0	80	80	N
Dit betreft met name de rentebaten van de starterslening stimuleringsfonds Volkshuisvesting (SVN). Bij het opstellen van de begroting is hier geen rekening meegehouden, omdat de gemeente alleen de brutostorting aan het SVN verantwoord in de jaarrekeningen t/m 2023. Bij de controlewerkzaamheden van de accountant in 2024 is aangegeven dat ook de renteopbrengsten opgenomen moeten worden. Vanaf 2026 wordt bij het opstellen van de begroting een inschatting gemaakt van deze renteopbrengsten.				
Deelneming ZEH	0	4.917	4.917	N

Omschrijving (bedragen × € 1.000)	Afwijking 2025 Lasten	Afwijking 2025 Baten	Afwijking 2025 Saldo	Structureel J/N
Toelichting financiële afwijkingen (+ voordeel / - nadeel)				
De algemene vergadering van aandeelhouders van de Zeeuwse Energie Houdstermaatschappij N.V. (ZEH) heeft besloten een dividend van € 135 miljoen uit te keren. Voor de gemeente Middelburg betekent dit een opbrengst van € 7,8 miljoen. Hiervan is € 2,9 miljoen opgenomen als algemeen dekkingsmiddel in de begroting. Dit conform de begrotingsrichtlijn van de provincie. In januari van dit jaar heeft uw raad besloten deze inzet gefaseerd af te bouwen, waarbij een volgende kadernota, op basis van de weerstandratio, besloten kan worden het resterende bedrag aan het investeringsfonds toe te voegen.				
0.06.2 OZB niet woningen				
Baten onroerende zaakbelasting niet woningen, eigenaren en gebruikers	0	310	310	N
De opbrengst van de onroerendezaakbelasting (OZB) voor niet woningen is hoger dan begroot. Dit komt door meerdere factoren. Bij het vaststellen van de tarieven waren nog niet alle WOZ-waarden van niet-woningen bekend. Hierdoor werd voor 30% van deze waarden een schatting gemaakt, die later te laag bleek te zijn. Dit resulteerde in een onderschatting van de gemiddelde waardeverhoging. Daarnaast werd de uitbreiding van het areaal eveneens te laag ingeschat, wat ook heeft bijgedragen aan de hogere opbrengst. Voor nu kan de begroting incidenteel worden bijgesteld. Jaarlijks wordt bij de Kadernota bekeken of er sprake is van een eventueel structureel effect.				
0.06.3 Parkeerbelasting				
Naheffing parkeerbelasting	0	-500	-500	J
Bij de introductie van de scanauto voor de handhaving van betaald parkeren is een vergelijking gemaakt tussen historische gegevens over naheffingsaanslagen en de verwachte opbrengsten bij de nieuwe wijze van handhaven op straatparkeren. Deze inschatting was voornamelijk gebaseerd op theoretische berekeningen en referenties uit steden die al langer met scanauto's werken.				
Sinds de ingebruikname blijkt dat de verwachte toename van het aantal naheffingsaanslagen te ambitieus is geweest.				
De resultaten van de afgelopen maanden laten zien dat het aantal opgelegde naheffingen lager ligt dan eerder berekend op basis van het theoretisch uitgangspunt.				
Tegelijkertijd zien we een duidelijke toename van de betalingsbereidheid. Het grotere betalingsgemak, door pinbetalingen en app-gebruik, speelt hierin een belangrijke rol.				
Dit heeft geleid tot een positief neveneffect: meer naleving vooraf, maar daardoor lagere opbrengsten uit naheffingen dan verwacht.				
Wij zetten de scanauto maximaal in. De opbrengst in naheffingen blijft onder de oorspronkelijke prognose, maar het doel van betere naleving en hogere reguliere parkeeropbrengsten wordt wél bereikt.				

Omschrijving (bedragen × € 1.000)	Afwijking 2025 Lasten	Afwijking 2025 Baten	Afwijking 2025 Saldo	Structureel J/N
Toelichting financiële afwijkingen (+ voordeel / - nadeel)				

Om bovenstaande redenen moeten de verwachte ontvangsten voor naheffingsaanslagen voor 2025 neerwaarts worden bijgesteld met € 500.000 en voor 2026-2029 met € 585.000.

0.07.0 Algemene uitkering gemeentefonds

Algemene uitkering - septembercirculaire 2025

In de memo actieve informatie over de septembercirculaire 2025 bent u geïnformeerd over de ontwikkelingen van de Algemene Uitkering (AU). Als gevolg van algemene mutaties met budgettaire gevolgen wordt in 2025 een hogere Algemene Uitkering verwacht. De belangrijkste financiële gevolgen zijn:

Gemeenten kunnen de btw die ze moeten betalen declareren bij het Rijk (het Btw-compensatiefonds). Dit fonds kent echter een plafond. Declareren de gezamenlijke gemeenten méér dan er in het Btw-compensatiefonds beschikbaar is, dan moet het gemeentefonds bijpassen. Blijft er geld over in het Btw-compensatiefonds, dan vloeit dit terug naar het gemeentefonds. Naar verwachting kan € 428 miljoen worden toegevoegd aan het gemeentefonds. Dit resulteert voor de gemeente Middelburg in een incidenteel voordeel van € 1.323.000.

0	1.323	1.323	N
---	-------	-------	---

Een incidenteel voordeel van € 358.000 wordt verwacht als gevolg van de ontwikkeling van de uitkeringsbasis. De berekening van algemene uitkering bestaat uit de vermenigvuldiging van het aantal eenheden van alle maatstaven met het bijbehorende gewicht per maatstaf (bedrag per eenheid). De som van deze producten, de zogenaamde uitkeringsbasis, wordt vervolgens vermenigvuldigd met de uitkeringsfactor.

0	358	358	N
---	-----	-----	---

Een incidenteel nadeel van € 679.00 wordt verwacht als gevolg van de ontwikkeling van de WOZ-waarde. De algemene uitkering uit het gemeentefonds houdt rekening met hoeveel belasting een gemeente kan heffen. Een hogere gemiddelde WOZ-waarde betekent dat een gemeente meer inkomsten kan genereren via bijvoorbeeld de onroerendezaakbelasting (OZB). Daarom krijgen gemeenten met een hogere WOZ-waarde minder geld uit het gemeentefonds. De WOZ-waarden veranderen jaarlijks door marktontwikkelingen en herwaarderings. Daarom wordt de WOZ-mutatie jaarlijks geactualiseerd in het verdeelmodel van het gemeentefonds, zodat de verdeling van middelen actueel en eerlijk blijft.

0	-679	-679	N
---	------	------	---

Taakmutaties Septembercirculaire 2025:

Hervormingsagenda Jeugd 2023 en 2024

Op basis van de afspraken die in het voorjaar met de VNG zijn gemaakt, heeft het kabinet besloten om gemeenten te compenseren voor de incidentele tekorten in de jeugdzorg over de jaren 2023 en 2024. In totaal ontvangen gemeenten hiervoor € 728 miljoen van het Rijk. Deze middelen zijn bedoeld ter ondersteuning van de transformatie van de jeugdhulp, zoals vastgelegd in de Hervormingsagenda.

De gemeenteraad van Middelburg heeft in september 2025 het

0	352	352	N
---	-----	-----	---

Omschrijving (bedragen × € 1.000)	Afwijking 2025 Lasten	Afwijking 2025 Baten	Afwijking 2025 Saldo	Structureel J/N
Toelichting financiële afwijkingen (+ voordeel / - nadeel)				
beleidskader Jeugd Middelburg 2025–2028 vastgesteld. Hierin is opgenomen dat de gemeente € 1 miljoen aan eigen middelen reserveert voor de uitvoering van deze transformatie. In het beleidskader is geconcludeerd dat aanvullende structurele middelen noodzakelijk zijn voor de toekomstige inrichting van een Sterk Lokaal Team (SLT). Deze structurele financiering kan worden gedekt uit het besparingspotentieel dat voortvloeit uit de haalbare doelstellingen van de Hervormingsagenda. Aangezien de beoogde resultaten van de Hervormingsagenda nog niet zijn gerealiseerd, heeft het Rijk gemeenten in de afgelopen jaren – en ook voor de komende jaren – voorzien van aanvullende middelen. In de najaarsbrief wordt bovendien gemeld dat de kosten voor individuele jeugdzorg (IJZ) zijn gestegen met € 352.000. De ontvangen Rijksmiddelen kunnen deels worden ingezet ter dekking van dit tekort. Voorgesteld wordt om het tekort in de jeugdzorg, zoals vermeld in de najaarsbrief, te dekken met deze middelen. Het resterende bedrag wordt gereserveerd voor verdere ondersteuning van de transformatie van de jeugdzorg. Deze middelen worden toegevoegd aan de reserve decentralisatie.				
Diverse taakmutaties algemene uitkering.	0	2.373	2.373	N
Deze mutaties hebben betrekking op diverse taakmutaties bij gemeenten en hebben corresponderende gevolgen voor inkomsten of uitgaven die ook in deze Najaarsbrief zijn verwerkt (o.a. transformatie jeugdhulp (reserve decentralisatie), verkiezingen, participatiewet).				
Baten algemene uitkering voorgaande jaren	0	632	632	N
Mutaties Septembercirculaire 2025.				
Omdat de definitieve gegevens over economische groei, inflatie en rijksuitgaven vaak pas ná afloop van het boekjaar beschikbaar komen, worden de uitkeringen uit het gemeentefonds aanvankelijk gebaseerd op ramingen. Zodra de werkelijke cijfers bekend zijn, worden deze verwerkt in een herberekening van de uitkering. Dit kan resulteren in een nabetaling aan gemeenten, of in sommige gevallen een terugvordering. Daarnaast kunnen wijzigingen in verdeelmaatstaven, zoals het aantal inwoners, het aantal bijstandsontvangers of de gemiddelde WOZ-waarde, en beleidsmatige aanpassingen aanleiding geven tot correcties op de uitkering over eerdere jaren. Deze correcties worden verwerkt in latere circulaire.				
Afschrijvingslasten concern	743	0	743	N
Jaarlijks wordt bekeken of de geraamde kapitaallasten in de gemeentelijke begroting aanpassing behoeft. De gesignaleerde afwijkingen zijn veelal het gevolg van voorgenomen (vervangings-)investeringen waarvan de uitvoering nog niet is gestart, nog niet geheel is afgerond of waarvan is vastgesteld dat vervanging op dit moment nog niet noodzakelijk is. De kapitaallasten bestaan uit een afschrijvingscomponent en een rentecomponent. De rentecomponent heeft een budgetneutraal karakter. De analyse voor 2025 toont een positief resultaat van € 743.000.				

Omschrijving (bedragen × € 1.000)	Afwijking 2025 Lasten	Afwijking 2025 Baten	Afwijking 2025 Saldo	Structureel J/N
Toelichting financiële afwijkingen (+ voordeel / - nadeel)				
Aangezien de mutaties op een groot aantal taakvelden en verspreid over de diverse programma's worden gesignaleerd, wordt voor deze rapportage het volledige saldo centraal op het programma Bestuur en Ondersteuning verantwoord. De meest in het oog springende afwijkingen worden gerealiseerd op het programma Bestuur en Ondersteuning (visie op werken), programma Verkeer, vervoer en waterstaat (kademuren Bierkaai en scanauto), programma Onderwijs (nieuwbouw Wilgenhof) en programma Sport, cultuur en recreatie (Visie op Boss).				
0.10.0 Mutatie reserves				
Mutatie reserve transitoria	-1.099	200	-899	N
Lasten:				
De Europese projecten Cool Neighbourhoods (46k) en Klimaatadaptatie Zeeland (899k) hebben vertraging opgelopen. In de begroting waren hiervoor middelen gereserveerd, die nu niet zullen worden uitgegeven. Deze middelen storten we in de reserve transitoria ter dekking van de toekomstige uitgaven.				
De algemene uitkering is verhoogd met 111k voor het uitvoeren van het wetsvoorstel Participatiewet in Balans en met 43k voor de spreidingswet. Deze middelen storten we in de reserve transitoria ter dekking van de toekomstige uitgaven.				
Baten:				
Voor de implementatie van de omgevingswet in de gemeentelijke organisatie is afgelopen jaren geld gereserveerd. De gemaakte kosten 2025 (125k) worden middels een onttrekking gedekt (zie programma volkshuisvesting, leefomgeving en stedelijke vernieuwing, taakveld 8.01). Ter dekking van de lasten voor implementatie van de omgevingswet wordt een gereserveerd bedrag van 75k onttrokken uit de reserve transitoria.				
Mutatie algemene reserve	0	60	60	N
In de raad van mei (rvs 25-038) is besloten om inwoners van 55 jaar en ouder met een inkomen tot 130% van het minimum en een verminderde gezondheid te ondersteunen bij de verhuizing naar een passende woning. Dit wordt gedekt uit de algemene reserve en wordt volgens besloten genoemd raadsvoorstel verwerkt in de Najaarsbrief 2025.				
Mutatie reserve decentralisatie	-1.958	0	-1.958	N
Dit bedrag zal worden toegevoegd aan reserve decentralisatie ter dekking van eenmalige inzet van middelen ter ondersteuning van de transformatie van de jeugdhulp, zoals vastgelegd in de Hervormingsagenda (zie ook de toelichting algemene uitkering).				
Mutatie reserve investeringsfonds	-510	0	-510	N
Conform raadsvoorstel 23-099 wordt het onbenutte budget wat bedoeld was voor investeringen uit de uitvoeringsagenda omgevingsvisie toegevoegd aan de reserve investeringsfonds.				
Mutatie reserve participatiefonds		9	9	N

Omschrijving (bedragen × € 1.000)	Afwijking 2025 Lasten	Afwijking 2025 Baten	Afwijking 2025 Saldo	Structureel J/N
Toelichting financiële afwijkingen (+ voordeel / - nadeel)				
Deze reserve diende als dekking voor de jaarlijkse verstrekking van bijdragen aan bewoners van woon-zorgcomplexen. Vanaf 2025 worden er geen bijdragen meer verstrekt en is deze reserve niet meer nodig. Het saldo kan vrijvallen.				
Totaal Programma Bestuur en Ondersteuning	-3.604	10.853	7.249	

PROGRAMMA VEILIGHEID

Omschrijving (bedragen × € 1.000)	Afwijking 2025 Lasten	Afwijking 2025 Baten	Afwijking 2025 Saldo	Structureel J/N
Toelichting financiële afwijkingen (+ voordeel / - nadeel)				
1.01.0 Crisisbeheersing en brandweer				
Veiligheidsregio	-109	0	-109	N
In de Raadsvergadering van 2 juli 2025 (rvs 25-106) is besloten om het incidentele tekort van de derde begrotingswijziging 2025 van de VeiligheidsRegio Zeeland (VRZ) in de Najaarsbrief 2025 te verwerken. Dit betreft het deel van de kosten van de VRZ van de ontwerpfase van de samenwerking GGD-VRZ.				
1.02.0 Openbare orde en veiligheid				
Cybercrime, lokale weerbaarheid	-100	100	0	N
De aanvraag stimuleringssubsidie regio City Deal 'Lokale Weerbaarheid Cybercrime' is toegekend door het Centrum voor Criminaliteitspreventie en Veiligheid. De gemaakte kosten hebben betrekking op preventie van cybercriminaliteit. De uitgaven worden gedekt door de toegekende subsidie en hierdoor is de melding budgetneutraal.				
Specifieke uitkering ter voorkoming van jeugdcriminaliteit	-315	315	0	N
Van het Rijk ontvangen wij voor het uitvoeren van de specifieke uitkering ter voorkoming van jeugdcriminaliteit een uitkering. Met het landelijk programma Preventie met Gezag wil het kabinet voorkomen dat kinderen, jongeren en jongvolwassenen in de leeftijd van 8 tot en met 27 jaar in de (georganiseerde en ondermijnende) jeugdcriminaliteit terecht komen, of daar ver in afglijden. De uitgaven worden gedekt door de specifieke uitkering en hierdoor is de melding budgetneutraal.				
Specifieke uitkering versterkingsgelden	-80	80	0	N
De gemeente Tilburg heeft aan de gemeente Middelburg een specifieke uitkering voor Versterkingsgelden ZuidWest-Brabant doorgeschoven. De gemaakte kosten hebben betrekking op een fenomeenanalyse (fenomenologisch onderzoek beoogt een verschijnsel te beschrijven zoals mensen het in hun dagelijks leven ervaren). De uitgaven worden gedekt door de specifieke uitkering en hierdoor is de melding budgetneutraal.				
Overig	-8	0	-8	N
Totaal	-612	495	-117	

PROGRAMMA VERKEER EN VERVOER

Omschrijving (bedragen × € 1.000)	Afwijking 2025 Lasten	Afwijking 2025 Baten	Afwijking 2025 Saldo	Structureel J/N
Toelichting financiële afwijkingen (+ voordeel / - nadeel)				
2.01.0 verkeer en vervoer				
Dienstverleningsovereenkomst Orionis	120	0	120	J
Vanuit het budget onderhoud wegen en klein onderhoud bestrating wordt een bijdrage geleverd aan de Dienstverleningsovereenkomst met Orionis. Per saldo is deze melding budgetneutraal, zie programma sport, cultuur en recreatie (taakveld 5.07).				
Klimaat Adaptatie Zeeland (Meanderlaan)	693	0	693	N
In het wegenbeheerplan is in 2025 rekening gehouden met kosten voor het Europees project Klimaat Adaptatie Zeeland. Omdat de uitvoering achterloopt op de planning is dit bedrag pas nodig in 2026. Daarom wordt dit bedrag gereserveerd in de reserve transitoria en blijft het beschikbaar als dekking voor dit project. Per saldo is deze melding budgetneutraal, zie programma bestuur en ondersteuning (taakveld 0.10.0).				
Totaal	813	0	813	

PROGRAMMA ECONOMIE

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Afwijking 2025 Lasten	Afwijking 2025 Baten	Afwijking 2025 Saldo	Structureel J/N
Toelichting financiële afwijkingen (+ voordeel / - nadeel)				
Geen afwijkingen.				
Totaal	0	0	0	

PROGRAMMA ONDERWIJS

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Afwijking 2025 Lasten	Afwijking 2025 Baten	Afwijking 2025 Saldo	Structureel J/N
Toelichting financiële afwijkingen (+ voordeel / - nadeel)				
Geen afwijkingen.				
Totaal	0	0	0	

PROGRAMMA SPORT, CULTUUR EN RECREATIE

Omschrijving (bedragen × € 1.000)	Afwijking 2025 Lasten	Afwijking 2025 Baten	Afwijking 2025 Saldo	Structureel J/N
Toelichting financiële afwijkingen (+ voordeel / - nadeel)				
5.01.0 Sportbeleid en activering				
Combinatiefuncties	240	0	240	N
De Brede SPUK-regeling is voor alle gemeenten beschikbaar gesteld voor sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis. De stip op de horizon is een gezonde generatie in 2040. Deze afspraken zijn vastgelegd in het Hoofdlijnen Sportakkoord II, het Gezond en Actief Leven Akkoord (GALA) en het Preventieakkoord. Deze middelen zijn voor het eerst ingezet in 2023. Omdat we voor deze uitgaven nu deze specifieke uitkering ontvangen, is het gereserveerde eigen budget niet meer noodzakelijk. Deze regeling loopt t/m 2026.				
5.02.0 Sportaccommodaties				
Stadsgewestelijk Zwembad	500	0	500	N
De jaarlijkse subsidie van de exploitatie van het zwembad is lager op basis van de meest recente aanbesteding. Daarnaast is er besloten het pand langer af te schrijven, waardoor de jaarlijkse lasten lager zijn. Dit betreft een incidenteel voordeel, omdat de verwachting is dat de lasten in de toekomst toenemen als gevolg van verduurzaamheidsinvesteringen.				
5.07.0 Openbaar groen en openlucht recreatie				
Dienstverleningsovereenkomst Orionis	-120	0	-120	J
Vanuit het budget onderhoud wegen en klein onderhoud bestrating wordt een bijdrage geleverd aan de Dienstverleningsovereenkomst met Orionis. Per saldo is deze melding budgetneutraal, zie programma verkeer, vervoer en waterstaat (taakveld 2.01).				
Totaal	620	0	620	

PROGRAMMA SOCIAAL DOMEIN

Omschrijving (bedragen × € 1.000)	Afwijking 2025 Lasten	Afwijking 2025 Baten	Afwijking 2025 Saldo	
Toelichting financiële afwijkingen (+ voordeel / - nadeel)				Structureel J/N
6.01.0 Samenkracht en burgerparticipatie				
Energiecompensatie maatschappelijke organisaties	326	0	326	N
De raad heeft een budget van € 500.000 beschikbaar gesteld voor de uitvoering van de regeling Compensatie gestegen energiekosten. Maatschappelijke organisaties konden op basis van deze regeling een compensatieverzoek indienen bij de gemeente. De aanvraagperiode voor het tweede compensatietijdvak is verstreken en derhalve worden er geen aanvragen meer verwacht.				
Stichting vluchtelingenwerk	54	0	54	N
De onderbesteding bestaat uit het vaststellen van de definitieve subsidie 2024 van Stichting Vluchtelingenwerk. De verleningsbeschikking ging uit van meer trajecten dan de daadwerkelijke gerealiseerde trajecten.				
Burgerberaad Oud-en Nieuwviering	50	0	50	N
In de raad van november 2024 (rvs 24-125) is besloten om, voor het Burgerberaad Oud-en Nieuwviering 2025-2026, een incidenteel budget van € 200.000 vrij te maken. Dit beraad is afgerond en derhalve kan het resterende budget vrijvallen.				
6.23.0 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Integraal				
Toezicht handhaving Jeugd Wmo	53	0	53	N
Het traject rondom toezicht is later op gang gekomen, doordat het team met toezichthouders pas in 2025 compleet was (conform memo actieve informatie – Voortgang bestrijding van zorgfraude en onrechtmatigheid WMO en Jeugdwet d.d. 21-01-2025). Zodoende zijn deze kosten in 2024 onterecht in rekening gebracht. Dit is in mindering gebracht op de kosten in 2025.				
6.03.0 Inkomensvoorzieningen				
Orionis Walcheren (bedrijfsvoering, minimabeleid en BUIG)	-1340	757	-583	N
In de raadsvergadering van 13 november (rvs 25-135) is besloten om het incidentele tekort van de 3e begrotingswijziging 2025 van de gemeenschappelijke regeling Orionis Walcheren te verwerken in de najaarsbrief. Het totale tekort bedraagt € 426.245. In dit tekort is de hogere rijksbijdrage voor de Buig reeds verwerkt.				
BBZ	0	85	85	N
De uitvoering van de BBZ belegd bij Orionis Walcheren. In de begeleidingscommissie Orionis is afgesproken dat mutaties van de BBZ over oudere jaren niet doorbetaald hoeven worden. In 2025 is een afrekening van de BBZ 2023 ontvangen.				
Minimabeleid	50	0	50	N

Omschrijving (bedragen × € 1.000)	Afwijking 2025 Lasten	Afwijking 2025 Baten	Afwijking 2025 Saldo	
Toelichting financiële afwijkingen (+ voordeel / - nadeel)				Structureel J/N
De raad heeft extra geld beschikbaar gesteld in verband met de verhuizing van de Kleding- en voedselbank. Hierdoor was er ruimte beide subsidies te verhogen. Beide organisaties hebben geen verhoging van subsidie nodig gehad in 2025.				
6.04.0 WSW en beschut werken				
Wet sociale werkvoorziening				
<i>Participatie IU</i>	-71	0	-71	N
Zoals gebruikelijk worden bij de verschillende circulaire's altijd de integratie-uitkering participatie budget aangepast. Dit wordt met name doorgevoerd ter ondersteuning sociale infrastructuur, vangnetfunctie en loon- en prijsbijstellingen Wsw-budget. Het betreft hier voornamelijk aanpassing voor de komende 3 jaar. De uitvoering is belegd bij Orionis.				
<i>Orionis Walcheren</i>	196	0	196	N
Zie de toelichting bij taakveld 6.03.0 Inkomensvoorzieningen.				
6.05.0 Arbeidsparticipatie				
Re-integratie en participatievoorziening				
De Raad heeft extra geld beschikbaar gesteld voor het aan het werk helpen van niet uitkeringsgerechtigden. Vanuit het JongerenOntmoetingsPunt Dauwendaele zijn 2 jongeren begeleid. Het college heeft besloten te onderzoeken of en op welke wijze een Jongerenpunt duurzaam gerealiseerd kan worden. De ervaringen vanuit het JoP Dauwendaele worden hierbij betrokken. Dit onderzoek vindt plaats in het eerste kwartaal van 2026.	150	0	150	N
6.60.0 Hulpmiddelen en diensten WMO				
Vervoer WMO	-175	50	-125	J
We zien een toename van het aantal ritten en kilometers ten opzichte van 2024. De communicatie over de betaling van de eigen bijdrage heeft een heractiverend effect hier op gehad. Hierdoor heeft een groep cliënten, die het recht op WMO vervoer niet hebben benut, weer gebruik gemaakt van het vervoer. Tevens is op 1 augustus het nieuwe contract met hogere tarieven met de leverancier ingegaan. De eigen bijdrage neemt toe als gevolg van de stijging van het aantal ritten en kilometers.				
6.76.2 Jeugdhulp met verblijf regionaal				
IJZ jeugdhulp met verblijf regionaal	-493	0	-493	N
Inkooporganisatie jeugdhulp Zeeland (IJZ) heeft een prognose (peildatum 13-10-2025) gepresenteerd met een te verwachten extra last voor de Gemeente Middelburg van € 352.000. Conform de BBV worden de jeugdlasten binnen de wettelijk voorgeschreven taakvelden verantwoord.				
6.76.3 Jeugdhulp met verblijf landelijk				

Omschrijving (bedragen × € 1.000)	Afwijking 2025 Lasten	Afwijking 2025 Baten	Afwijking 2025 Saldo	
Toelichting financiële afwijkingen (+ voordeel / - nadeel)				Structureel J/N
IJZ jeugdhulp landelijk verblijf	-96	0	-96	N
Zie de toelichting bij taakveld 6.76.2 Jeugdhulp met verblijf regionaal.				
6.79.2 PGB Jeugd				
PGB jeugd	-275	0	-275	J
We zien de laatste jaren een toename van het aantal PGB's jeugd. Een trend die zich blijft voortzetten. Er zijn dit jaar een paar specifieke aanvragen geweest voor zorg intensieve kinderen. Tevens stuurt Inkooporganisatie Jeugdzorg meer op PGB's dan op maatwerk.				
6.81.2 Maatsch- en vrouwenopvang (WMO)				
Opvang dak en thuisloosheid	-275	275	0	N
CZW heeft een eenmalige subsidie verstrekt voor de realisatie van een Skaeve Huse voorziening. Deze voorziening is bedoeld voor de meest kwetsbare inwoners uit uw regio en voorziet in een passende oplossing voor die inwoners, die met een dergelijke woonvoorziening gebaat zijn, onder meer van wege zwaar overlast gevend gedrag, ongeschikt voor het wonen in een groep en niet dan wel slecht begeleidbaar.				
6.82.1 Jeugdbescherming				
IJZ jeugdbescherming	205	0	205	N
Zie de toelichting bij taakveld 6.76.2 Jeugdhulp met verblijf regionaal.				
Overig	-21	0	-21	N
Totaal	-1662	1167	-495	

PROGRAMMA VOLKSGEZONDHEID EN MILIEU

Omschrijving (bedragen × € 1.000)	Afwijking 2025 Lasten	Afwijking 2025 Baten	Afwijking 2025 Saldo	Structureel J/N
Toelichting financiële afwijkingen (+ voordeel / - nadeel)				
7.01.0 Volksgezondheid				
GGD	-119	0	-119	N
In de Raadsvergadering van 2 juli 2025 (rvs 25-106) is besloten om het incidentele tekort van de vijfde begrotingswijziging 2025 van de GGD in de Najaarsbrief 2025 te verwerken. Dit betreft het deel van de kosten van de GGD van de ontwerpfase van de samenwerking GGD-VRZ.				
7.02.0 Riolering				
Klimaat Adaptatie Zeeland (Meanderlaan)	0	206	206	N
In het wegenbeheerplan (inclusief riolering) is in 2025 rekening gehouden met kosten voor het Europees project Klimaat Adaptatie Zeeland. Omdat de uitvoering achterloopt op de planning is dit bedrag pas nodig in 2026. Daarom wordt dit bedrag gereserveerd in de reserve transitoria en blijft het beschikbaar als dekking voor dit project. Per saldo is deze melding budgetneutraal, zie programma bestuur en ondersteuning (taakveld 0.10.0).				
7.04.0 Milieubeheer				
Cool Neighbourhoods	381	-336	45	N
Dit bedrag is nodig voor het Europees project Klimaat Adaptatie Zeeland (Meanderlaan) en is in 2025 meegenomen in het wegenbeheerplan. Omdat de uitvoering achterloopt op de planning is dit bedrag pas nodig in 2026. Daarom wordt dit bedrag gereserveerd in de reserve transitoria en blijft het beschikbaar als dekking voor het Europese project.				
RUD	-36	0	-36	N
In de raadsvergadering van 13 november (rvs 25-140) is besloten om het resterende incidentele tekort van de 2e begrotingswijziging van de RUD te verwerken in de najaarsbrief. De hogere bijdrage komt voornamelijk door de actualisatie van het bedrijvenbestand en de gevolgen van de warme overdracht bodem door de verschuiving van het bevoegd gezag.				
Cool Cities	85	-85	0	N
Binnen het project Cool Cities wordt een klimaatadaptieve herinrichting van de Arie van Driellaan als pilot gerealiseerd. De uitvoering van deze herinrichting is echter vertraagd. Per saldo is deze melding budgetneutraal.				
Overig	-7	0	-7	
Totaal	304	-215	89	

PROGRAMMA VOLKSHUISVESTING, RUIMTELIJKE ORDENING EN STEDELIJKE VERNIEUWING

Omschrijving (bedragen × € 1.000)	Afwijking 2025 Lasten	Afwijking 2025 Baten	Afwijking 2025 Saldo	Structureel J/N
Toelichting financiële afwijkingen (+ voordeel / - nadeel)				
8.01.0 Ruimte en leefomgeving				
Omgevingswet	-200	0	-200	N
Voor implementatie van de omgevingswet is het opstellen van een intern beheersingsplan en de uitvoering daarvan uitbesteed aan een extern bureau. Daarnaast zijn kosten gemaakt voor de implementatie in de gemeentelijke organisatie. Deze kosten worden gedekt vanuit de gereserveerde middelen (zie programma bestuur en ondersteuning, taakveld 0.10).				
8.03.0 Wonen en bouwen				
Nationaal Isolatieprogramma	-1.000	1.000	0	N
Van het Rijk is een specifieke uitkering ontvangen om bewoners te ondersteunen bij het isoleren van hun woning. Omdat de uitgaven gedekt worden door de subsidie, is de melding budgetneutraal.				
Investeringsfonds	510	0	510	N
Conform Raadsvoorstel 23-099 wordt het onbenutte budget wat bedoeld was voor investeringen uit de uitvoeringsagenda omgevingsvisie toegevoegd aan de reserve investeringsfonds. Per saldo is deze melding budgetneutraal, zie programma bestuur en ondersteuning (taakveld 0.10).				
Doorstroming huurder	-60	0	-60	N
In de raadsvergadering van mei (rvs 25-038) is besloten om inwoners van 55 jaar en ouder met een inkomen tot 130% van het minimum en een verminderde gezondheid te ondersteunen bij de verhuizing naar een passende woning. Deze lasten wordt gedekt uit de algemene reserve, zie programma bestuur en ondersteuning (taakveld 0.10).				
Totaal	-750	1.000	250	

Budgetoverheveling

Budgetten die beschikbaar zijn gesteld voor 2025 (of mogelijk in voorliggende jaren) maar waarvan de activiteiten nog niet zijn gestart of doorlopen in 2026 dienen beschikbaar te blijven voor de

uitvoering van de activiteiten. Voorgesteld wordt om onderstaande posten over te hevelen naar 2026.

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Overheveling 2025-->2026
Programma Bestuur en Ondersteuning	
0.01.0 Bestuur	
Wet open overheid	70
In de begroting is voor de Wet open overheid (Woo) een structureel budget opgenomen. In 2024 was ook een incidenteel budget opgenomen. Vanuit het Rijk is nog onvoldoende duidelijkheid over de uitvoering van deze wet waardoor het incidentele budget van 2024 nog niet is besteed, maar wel beschikbaar moet blijven voor komende jaren.	
Raad en commissies	17
In de raad van maart 2025 is besloten een eenmalig budget van € 42.500 te verlenen voor een raadscommunicatieplan (rvs 25-026). Dit plan loopt ook door in 2026.	
0.04.0 Overhead	
Verbeteren arbeidsmarktpositie	394
In de Kadernota 2023-2026 zijn eenmalige budgetten verstrekt voor het verbeteren van de arbeidsmarktpositie. In 2023 € 200.000, in 2024 € 250.000 en in 2025 € 175.000. Deze eenmalige budgetten zijn onder andere verstrekt voor een pilot introductie van juniorfuncties en voor het aantrekken van het nieuw personeel als gevolg van de functieuitbreidingen. De pilot introductie juniorfuncties heeft vertraging opgelopen en de werving wordt eind 2025 opgepakt. Het budget hiervoor is ook in 2026 en 2027 nog nodig. Het aantrekken van nieuw personeel is in volle gang, maar zal ook nog in 2026 plaats vinden. Het budget dient daarom in 2026 ook beschikbaar te blijven.	
Huisvesting gemeente-ambtenaren	25
In de Kadernota 2025-2028 budget toegekend voor onderzoek naar Smart Buildings voor onze eigen huisvesting en welzijns- en sportaccommodaties. Het onderzoek zal in 2026 worden gestart.	
Verbeterplan kpi-uitvoering	87
In begroting 2023 is een eenmalig budget beschikbaar gesteld voor het verbeterplan kpi uitvoering. De uitvoering van dit plan is in 2024 van start gegaan en zal ook nog doorlopen in 2026.	
POK middelen dienstverlening	247
In de periode 2021-2027 ontvangen we jaarlijks middelen naar aanleiding van de Parlementaire Ondervragingscommissie Kinderopvangtoeslag (POK) om de dienstverlening bij gemeenten te versterken en mensen in kwetsbare posities extra te ondersteunen. Er is een afwegingskader opgesteld om te toetsen of initiatieven in lijn liggen met de opgestelde actielijnen. Dit budget zal ingezet worden voor initiatieven in 2026.	
Visie op dienstverlening	250
In de Kadernota 2024-2027 is incidentele budget voor het project visie op dienstverlening beschikbaar gesteld. Dit zal pas in 2026 uitgegeven worden, omdat in 2025 wordt gewerkt aan een raamwerk van doelstellingen en prestatie-indicatoren voor de dienstverlening.	
Visie op werken	54
Vanuit 2024 is een bedrag van € 77.785 overgeheveld en ingezet voor visie op werken. Op dit moment worden onderzoeken uitgevoerd en het resterende budget moet beschikbaar blijven voor toekomstige onderzoeken.	

0.10.0 Mutaties reserves

Omschrijving (bedragen × € 1.000)	Overheveling 2025-->2026
Mutaties reserve investeringsfonds	1.073
De Raad heeft in diverse vergaderingen besloten om eenmalige budgetten beschikbaar te stellen vanuit de reserve investeringsfonds. Omdat deze projecten nog doorlopen in 2026 dienen de volgende budgetten nog beschikbaar te blijven:	
- Kerkenvisie € 25.000	
- Opstellen erfgoedbeleid € 50.000	
- Onderzoek naar parkeerlocaties € 200.000	
- Inrichting en vormgeving energielandschap € 100.000	
- Opstellen landbouwbeleid € 50.000	
- Smart Grid Arnestein € 38.000	
- Visie op BOSS (Bewegen Ontmoeten Sporten en Spelen) € 245.000	
- Natuurwaardes Atlantikwallgebied € 25.000	
- Dorpsimpuls Nieuw- en Sint Joosland € 170.000	
- Integrale wijkaanpak 't Zand-Stromenwijk-Rittenburg € 170.000	
Totaal Programma Bestuur en Ondersteuning	2.218
Programma Veiligheid	
1.02.0 Openbare orde en veiligheid	
Project preventie van steekwapens	200
In de Kadernota 2024-2027 is een eenmalig budget voor 2024 en voor 2025 beschikbaar gesteld voor het project preventie van steekwapens. Omdat we nu ook een specifieke uitkering ontvangen ter voorkoming van jeugdcriminaliteit zal pas in een volgend jaar aanspraak worden gemaakt op dit budget.	
Totaal Programma Veiligheid	200
Programma Verkeer, vervoer en waterstaat	
2.01.0 Verkeer en vervoer	
Buurtbus voorzieningen	85
In de begroting 2023 is budget beschikbaar gesteld voor nieuwe halteplaatsen. Inmiddels is duidelijk waar de nieuwe haltes gaan komen voor de Flex. In de testfase zal onderzocht worden welke haltes aanpassingen behoeven en deze zullen in 2026 aangepast worden.	
Green deal ZES	75
In de begroting 2023 is budget beschikbaar gesteld voor Green Deal Zero Emission Stadslogistiek (ZES). Net als veel andere gemeenten onderneemt Middelburg nog weinig actie op de Green Deal Zero Emission Stadslogistiek vanwege zorgen over netcongestie en een tekort aan laadinfrastructuur. Ondernemers, vooral kleinere bedrijven, hebben moeite met de overstap naar elektrische voertuigen. Politieke verdeeldheid op landelijk niveau zorgt voor onzekerheid en vertraagt lokale besluitvorming. De invoering van zero-emissiezones is complex en vraagt veel voorbereiding, terwijl overgangsregelingen tot 2030 de urgentie verminderen. Gemeenten vragen om meer landelijke regie en ondersteuning om de transitie te versnellen.	
Pleinvisie	25
In 2021 is besloten om een gedeelte van de precariobelasting die in rekening gebracht werd voor de terrassen Plein 1940 te besteden aan de herinrichting van dit plein. Dit is nog niet uitgevoerd. In het nieuwe terrassenbeleid wordt voorgesteld om dit plein aan te passen. Daar kan dit budget voor worden benut.	
Verkeersmaatregelen	1.425

Omschrijving (bedragen × € 1.000)	Overheveling 2025-->2026
In de kadernota 2025-2028 is budget beschikbaar gesteld voor de quick wins verkeersveiligheid. De plannen zijn in voorbereiding, uitvoering vindt plaats in 2026. In de kadernota 2025-2028 is ook budget beschikbaar gesteld voor de rotonde kruispunt Sandberglaan-Pres. Rooseveltlaan-Laan der Verenigde Naties. De plannen zijn klaar. Participatie moet nog plaatsvinden. Civieltechnische voorbereiding, aanbesteding en uitvoering vindt plaats in 2026-2027. Ten derde is in de kadernota 2025 budget beschikbaar gesteld voor het verbeteren voorrangssituaties Stationsstraat. De plannen zijn klaar, uitvoering vindt plaats in 2026.	
Totaal Programma Verkeer, vervoer en waterstaat	1.610
Programma Economie	
3.01.0 Economische ontwikkeling	
Visserij ontwikkelplan	280
De raad heeft in januari 2025 budget beschikbaar gesteld voor het Visserij Ontwikkelplan Arнемuiden. Dit project loopt over meerdere jaren en het budget wordt in 2025 nog niet uitgegeven.	
Ontwikkelvisie binnenstad	100
In de begroting 2023 is er budget beschikbaar gesteld voor ontwikkelvisie binnenstad. Dit jaar is prioriteit gegeven aan het opstellen van het nieuwe terrassenbeleid voor Middelburg. Vanuit dit beleid kunnen er nog plannen komen waar dit budget voor kan worden ingezet, maar dat zal niet meer in 2025 plaatsvinden.	
3.03.0 Bedrijvenloket en bedrijfsreg	
Markten	14
De marktkoopliden leveren een bijdrage aan het budget reclamegelden Markt dat bij de gemeente in beheer is. Dat budget is in 2025 niet volledig gebruikt. Gezien eigenaarschap van de marktkoopliden kunnen ze er volgend jaar aanspraak op maken.	
3.04.0 Economische promotie	
Toerisme	50
In de kadernota 2025-2028 is er eenmalig budget beschikbaar gesteld voor de uitvoering van het beleidsplan toerisme. Doordat prioriteit is gegeven aan het opstellen van het terrassenbeleid is dit in 2025 niet gerealiseerd. Dit zat in 2026 worden opgepakt.	
Totaal Programma Economie	444
Programma Onderwijs	
4.02.0 Onderwijshuisvesting	
Voorzieningen in huisvesting basisonderwijs	167
In de Kadernota 2025-2028 is een eenmalig budget beschikbaar gesteld voor sloopkosten en afboeken restwaarde van de investering openbare basisschool het Element (Hooge Meestraat 4). De sloop is vooruit geschoven naar 2029/2030. Dit budget zal tot die tijd worden gereserveerd in de reserve transitoria.	
Voorzieningen in huisvesting buitengewoon basisonderwijs	253
In de begroting 2023 is een eenmalig budget beschikbaar gesteld voor sloopkosten en afboeken restwaarde van de investering christelijke basisschool Wilgenhof (Torenhof 4). De sloop is vooruit geschoven naar 2029/2030. Dit budget zal tot die tijd worden gereserveerd in de reserve transitoria.	
Advisering onderwijshuisvesting algemeen	22
In de Kadernota 2025-2028 is een budget toegekend voor strategische ondersteuning op onderwijshuisvesting. Dit omdat de komende jaren veel vraagstukken spelen in de onderwijshuisvesting. Dit loopt ook nog door in 2026.	

Omschrijving (bedragen × € 1.000)	Overheveling 2025-->2026
4.03.0 Onderwijsbel en leerlingzaken	
Leerlingenvervoer	20
In de kadernota 2025-2028 is budget verstrekt voor de inzet van een tweede vervoerder. Het verzoek om de inzet van een tweede aanbieder openhouden voor continuïteit, omdat rond de opstart van de GR Publiek Vervoer Zeeland opstart- en capaciteitsrisico's worden verwacht, welke naar verwachting in 2026 gaat plaats vinden.	
Totaal Programma Onderwijs	463
Programma Sport, cultuur en recreatie	
5.02.0 Sportaccommodaties	
Biljartvereniging Middelburg	20
In de kadernota 2022-2025 is budget verstrekt voor de verhuizing van de biljartvereniging. De locatie van de biljartvereniging wordt momenteel verbouwd, ze zitten daarom tijdelijk in het stadskantoor. De verhuizing zal waarschijnlijk in 2026 plaatsvinden.	
Vergoeding klein onderhoud	85
In de kadernota 2022-2025 is budget verstrekt voor het verbouwen van de kleedaccommodatie van KV TOP. Het plan voor de verbouwing heeft vertraging opgelopen door het aantreffen van asbest. Naar verwachting zal de verbouwing in 2026 worden afgerond.	
5.03.0 Cultuurpresentatie, -prod-part	
Cultuureducatie met Kwaliteit	42
In de kadernota 2025-2028 is budget verstrekt ten behoeve van de regeling Cultuureducatie met Kwaliteit. De regeling heeft een looptijd van 2025 tot en met 2028. Er is in een keer budget verstrekt voor 4 jaar.	
Vernieuwende kunst	60
In de kadernota 2025-2028 is er budget verstrekt voor de voortzetting van projectsubsidie 'vernieuwende kunst'. Deze is gekoppeld aan de subsidieregeling cultuur (van kracht t/m 2026). In 2026 zullen deze middelen ingezet worden voor de uitvoering van nieuwe initiatieven.	
Beeldende kunst	167
In de kadernota 2025-2028 is budget verstrekt voor het herstel en onderhoud van kunst in de openbare ruimte. Tevens zijn de overgehevelde middelen uit 2024 hieraan toegevoegd. De Kunstwacht zal naar verwachting in het najaar starten met het onderhoud. Zij hebben een meerjarige onderhoudsplanning opgesteld.	
Façade	77
De eerstvolgende kunstmanifestatie Façade is in 2027. De bekostiging vindt plaats door het jaarlijkse budget hiervoor te sparen.	
Corona cultuurmiddelen	125
In de kadernota 2025-2028 is er budget verstrekt voor de Makersregeling. Door gebrek aan capaciteit is deze regeling niet uitgezet. Het streven is om hier in 2026 uitvoering aan te geven. Daarnaast is in de kadernota 2025-2028 budget verstrekt voor de jaarlijkse subsidie Kunst en Cultuur, welke is gekoppeld aan de subsidieregeling cultuur (van kracht t/m 2026). Deze middelen zullen in 2026 ingezet worden voor de uitvoering van verschillende nieuwe initiatieven.	
Evenementen	68
In de kadernota 2025-2028 is er budget verstrekt om als participatiestad deel te nemen aan de Opening. Doordat de Opening opstartproblemen heeft gekend, is het niet gelukt om in 2025 deel te nemen aan de Opening. Het budget zal ingezet worden bij de editie van 2026. Daarnaast zal in 2030 de eerstvolgende Jongerenmanifestatie plaatsvinden. De bekostiging hiervan vindt plaats door het jaarlijkse budget hiervoor te sparen. Voorgesteld wordt de beschikbare middelen hiervoor te reserveren en dit tot die tijd in reserve transitoria te laten staan.	
5.05.0 Cultureel erfgoed	
Monumenten	25

Omschrijving (bedragen × € 1.000)	Overheveling 2025-->2026
In de begroting 2023 is budget beschikbaar gesteld voor de vervanging van de infoborden bij monumenten. Omdat in 2025 prioriteit is gegeven aan het opstellen van de nota Ruimtelijke Kwaliteit is dit nog niet uitgevoerd.	
Molens	11
Bij de bestemming van het jaarrekeningresultaat 2023 is budget beschikbaar gesteld voor onderzoek restauratie molen De Hoop in Sint Laurens. Het onderzoek loopt ook nog door in 2026.	
5.07.0 Openbaar groen en (openl)recre	
Vergroenen schoolpleinen BOSS	90
In de raad van januari 2025 (rvs 25-004) is door de raad budget beschikbaar gesteld voor de Visie op Bewegen Ontmoeten Sporten en Spelen. Onderdeel hiervan is het vergroenen van schoolpleinen. Omdat dit over meerdere jaren wordt uitgevoerd dient dit budget beschikbaar te blijven.	
Totaal Programma Sport, cultuur en recreatie	770
Programma Sociaal domein	
6.01.0 Samenkracht en burgerparticipatie	
Nieuwe wet inburgering 2021	80
Bij de bestemming van het jaarrekeningsresultaat 2024 en de overheveling uit 2024 is budget beschikbaar gesteld voor meer maatwerk in het versnellen van de inburgering. Doordat subsidies van instanties op basis van nacalculatie worden vastgesteld is het noodzakelijk dat deze middelen beschikbaar blijven.	
AZC	113
Voor de voorlichtingskosten en tijdelijke opvang asielzoekers zijn middelen ontvangen vanuit het COA. Deze worden ingezet voor het participatietraject van het nieuwe AZC. Deze middelen zullen in 2026 ingezet worden omdat deze participatie volgend jaar (en mogelijk langer) nog door loopt.	
Groencheques	28
Dit zijn budgetten voor de wijken. Hiervan kunnen jaaroverschrijdende zaken worden gefinancierd. Met de wijken is afgesproken om het budget beschikbaar te houden.	
Wijkgericht werken	15
Dit zijn budgetten voor de wijken. Hiervan kunnen jaaroverschrijdende zaken worden gefinancierd. Met de wijken is afgesproken om het budget beschikbaar te houden.	
Wijktafelbudgetten	36
Dit zijn budgetten voor de wijken. Hiervan kunnen jaaroverschrijdende zaken worden gefinancierd. Met de wijken is afgesproken om het budget beschikbaar te houden.	
Extra activiteitenbudget wijken	86
Dit zijn budgetten voor de wijken. Hiervan kunnen jaaroverschrijdende zaken worden gefinancierd. Met de wijken is afgesproken om het budget beschikbaar te houden.	
Vluchtelingenopvang Oekraïne	7.000
Bij de bestemming van het jaarrekeningresultaat 2024 is budget verstrekt voor de vluchtelingenopvang van Oekraïners. Hiervoor zijn in de afgelopen jaren middelen van het Rijk ontvangen. Deze zijn aangewend, maar niet volledig uitgegeven. Voor de resterende middelen wordt voorgesteld deze te reserveren, zodat in de toekomst opvang gerealiseerd kan worden. Dit betreffen zowel investeringskosten voor (vervangende) huisvesting als hogere kosten voor bestaande uitgaven/diensten als verwachte batenderving door de lagere normbedragen vanuit het Rijk.	
Vizita collectief	437
In november 2025 heeft uw raad een voorstel (rvs 25-144) behandeld over de subsidie voor de uitvoering van activiteiten van het sociaal team door Vizita. Voor 2026 zijn aanvullende middelen nodig:	

Omschrijving (bedragen × € 1.000)	Overheveling 2025-->2026
- De aanvraag voor 2026 is beoordeeld. Hieruit blijkt dat extra financiële middelen noodzakelijk zijn, die niet binnen het beschikbare budget voor 2026 passen. - De activiteiten die Vizita uitvoert vragen om een structurele verankering in onze begroting. We willen dit nader onderzoeken. Onderwerpen van dit onderzoek zijn onder andere: reële prijsstelling, doorontwikkeling van de dienstverlening en de bijbehorende financieringsvorm. Op basis van dit onderzoek willen we vaststellen welke minimale dienstverlening nodig is om de doelstellingen van het gemeentelijk beleid op het gebied van het sociaal team te realiseren, en welke duurzame geldstromen daarbij horen. In het raadsvoorstel van november is een uitgebreidere toelichting opgenomen. De beschikbare budgetten voor 2026 zijn ontoereikend om alle kosten te dekken. Maar in 2025 is een deel van het subsidiebedrag niet toegekend, waardoor middelen beschikbaar zijn gebleven. Door deze middelen over te hevelen, kunnen ze in 2026 worden ingezet.	
6.03.0 Inkomensregelingen	
Minimabeleid	1.670
In de afgelopen jaren is incidenteel budget gereserveerd voor het bijdragen aan bestaanszekerheid. Er wordt vastgehouden aan een ruimhartig minimabeleid, maar een deel van de uitvoering hiervan zal in de toekomstige jaren plaatsvinden. Het gaat hierbij om het verlengen van gratis OV, een plan schuldhelpverlening (neemt Orionis in 1e BW 2026 op), aansluiting bij noodfonds SUN, onderzoek minimapas en aansluiting bij Jongerenperspectieffonds.	
6.23.0 Toegang en eerstelijns voorziening integraal	
Toegang in Middelburg	800
Bij de bestemming van het jaarrekeningresultaat 2024 is budget beschikbaar gesteld voor het plan van aanpak rechtmatigheid WMO. Vanaf 1 oktober 2025 zal er een gedeelte van deze middelen ingezet gaan worden. Het restant van de middelen is benodigd voor het uitvoeren van het plan van aanpak in de komende jaren.	
Uitvoeringskosten in voorziening natura WMO en jeugd	18
Bij de bestemming van het jaarrekeningresultaat 2024 is budget beschikbaar gesteld voor de uitvoeringskosten van de Hervormingsagenda Jeugd. Voor het maken van stevige lokale teams is in 2026 lokaal gezien extra inzet en expertise benodigd.	
Actieplan uitvoeringsbudget sociaal domein	75
In de kadernota 2024-2028 is budget beschikbaar gesteld voor de uitvoering van het actieplan sociaal domein. De middelen zullen worden ingezet voor projecten die bijdragen aan de kostenbeheersing op geïndiceerde jeugdhulp (in verband met de taakstelling jeugd met ingang van 2028 en verder). Zo blijft de besteding nog steeds in geest met het eerdere actieplan, namelijk het realiseren van besparingen in het sociaal domein en / of het inzetten op vernieuwing van het sociaal domein.	
Sociaal team Middelburg	462
In de begroting 2023 is een bedrag gereserveerd voor het inrichten van een laagdrempelig en toegankelijk sociaal team in waar inwoners terecht kunnen met hun brede ondersteuningsvragen. In 2024 en 2025 zijn deze middelen grotendeels niet ingezet en derhalve wordt voorgesteld om het restant in reserve transitoria te plaatsen. In de toekomst kunnen deze middelen dan ingezet worden voor de gevraagde transformatie Hervormingsagenda Jeugd en ontwikkeling Sterk Lokaal Team.	
6.81.b Maatschappelijke en vrouwenopvang (WMO)	
Opvang dak en thuisloosheid	657
Bij de bestemming van het jaarrekeningresultaat 2024 is budget beschikbaar gesteld voor preventiemiddelen. Tevens is er vanuit het Regiobudget beschermd wonen en opvang in 2025 wederom preventie middelen beschikbaar gesteld voor alle Zeeuwse gemeenten. Deze middelen worden ingezet voor twee vormen van preventieactiviteiten: - Aan de achterkant: programma's en activiteiten die gericht zijn op nazorg na uitstroom uit BW. - Aan de voorkant: preventieactiviteiten gericht op het voorkomen van instroom, zolang de activiteit past binnen de doelstellingen uit de Regiovisie. 3 Met de Zeeuwse gemeenten is de afspraak gemaakt dat niet bestede lokale preventie middelen niet hoeven te worden gerestitueerd en ook niet worden teruggevorderd. Tevens is de afspraak om deze gelden bij de gemeente zelf te reserveren zodat de middelen inzetbaar blijven voor bovenstaande doeleinden.	

Omschrijving (bedragen × € 1.000)	Overheveling 2025-->2026
CZW heeft in 2025 een eenmalige subsidie verstrekt voor de realisatie van een Skaeve Huse voorziening. De start van de realisatie van deze voorziening zal in het najaar 2025 gaan plaats vinden en zal in 2026 afgerond worden.	275
Totaal Programma Sociaal domein	11.752
Programma Volksgezondheid en milieu	
7.01.0 Volksgezondheid	
Impuls kansrijke start	64
Bij de bestemming van het jaarrekeningresultaat 2022 is budget beschikbaar gesteld voor een kansrijke/gezonde start. Deze lasten worden eerst gedekt door de brede specifieke uitkering die we ontvangen van het Rijk. Wanneer dit niet toereikend is, zal het incidentele budget gebruikt worden. In 2026 zal het budget ingezet worden voor onder andere interventies en deskundigheidsbevordering.	
7.02.0 Riolering	
Grond & groenvoorziening afwatering	70
Het baggerdepot ligt momenteel aan de Oude Veerseweg, maar het is onzeker of het daar kan blijven wegens mogelijk andere bestemming in relatie tot onderzoekstrajecten die nu lopen. Als het depot verplaatst moet worden is hier voor budget nodig en dient daarom beschikbaar te blijven.	
7.03.0 Afval	
Rijdende milieustraat	85
Binnen de begroting van het actieplan Klimaat, Energie en Circulair is eenmalig budget beschikbaar om een pilot voor het inzetten van een "rijdende milieustraat" te organiseren in 2025 en 2026. Dit budget moet ook in 2026 beschikbaar blijven.	
7.04.0 Milieubeheer	
Milieubeleid en -adviesing	19
In de Meicirculaire 2025 is er een incidenteel bedrag beschikbaar gesteld in verband met landelijke beëindigingsregeling veehouderijbedrijven. Dit bedrag moet in 2026 beschikbaar blijven, omdat er verwacht wordt dat er nog gebruik van wordt gemaakt.	
Klimaat en energiebeleid	655
Bij het vaststellen van het actieplan Klimaat, Energie en Circulariteit in de raad van januari 2025 (rvs 25-007) is ook een uitvoeringsagenda met acties vastgesteld. Voor deze acties zijn de bestaande (eenmalige) budgetten gebruikt. Omdat niet alle acties uitgevoerd (kunnen) worden, is dit budget nog niet besteed. De gemeenteraad wordt jaarlijks op de hoogte gehouden van de voortgang en eventuele aanpassing van het Actieprogramma en de uitvoeringsagenda.	
Bodemtaken ISV	560
Bij de bestemming van het jaarrekeningresultaat 2024 is budget beschikbaar gesteld voor bodemtaken. Dit budget moet beschikbaar blijven voor bodemtaken en -sanering in de toekomst.	
Project energie en klimaat	301
Bij het vaststellen van het actieplan Klimaat, Energie en Circulariteit in de raad van januari (rvs 25-007) is ook een uitvoeringsagenda met acties vastgesteld. Voor deze acties zijn de bestaande (eenmalige) budgetten gebruikt. Omdat niet alle acties uitgevoerd (kunnen) worden, is dit budget nog niet besteed. De gemeenteraad wordt jaarlijks op de hoogte gehouden van de voortgang en eventuele aanpassing van het Actieprogramma en de uitvoeringsagenda.	
CDOKE verduurzaming algemeen	470
Bij het vaststellen van het actieplan Klimaat, Energie en Circulariteit in de raad van januari (rvs 25-007) is ook een uitvoeringsagenda met acties vastgesteld. Voor deze acties zijn de bestaande (eenmalige) budgetten gebruikt. Omdat niet alle acties uitgevoerd (kunnen) worden,	

Omschrijving (bedragen × € 1.000)	Overheveling 2025-->2026
is dit budget nog niet besteed. De gemeenteraad wordt jaarlijks op de hoogte gehouden van de voortgang en eventuele aanpassing van het Actieprogramma en de uitvoeringsagenda.	
Totaal Programma Volksgezondheid en milieu	2.224
Programma Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	
8.01.0 Wonen en bouwen	
Welstandsbeleid	
Voor het opstellen van nieuwe Nota Ruimtelijke Kwaliteit (NRK) (rvs 24-064) is in mei 2024 door de raad € 100.000,- beschikbaar gesteld voor de kosten van een extern bureau. Dit extern bureau heeft een 1e rapport gemaakt. Op basis hiervan is besloten de NRK zelf op te stellen en is dit budget niet benut. Eind 2025 is duidelijk of de opgestelde NRK akkoord is. Dit bedrag dient beschikbaar te blijven voor als blijkt dat er alsnog een extern bureau ingehuurd moet worden.	80
Gebiedsgerichte aanpak uitvoeringskosten	
In de decembercirculaire 2023 is dit budget beschikbaar gesteld voor de gebiedsgerichte aanpak (Nationaal Programma Landelijk Gebied). Het plan is om een onderzoek door de ZLTO uit te laten voeren, maar alleen als andere gemeenten meedoen. Dat is nog steeds onduidelijk.	15
8.03.0 Wonen en bouwen	
Bouw- en woningtoezicht	
De gemeenten kregen in 2022 een bijdrage van het Rijk ter compensatie van de invoeringskosten Wet Kwaliteitsborging Bouw. Deze wet is per 1-1-2024 in werking getreden. De invoering van de Wet vindt echter gefaseerd plaats.	158
Doorstroming huurder	
In de raad van mei 2025 (rvs 25-038) is besloten om inwoners van 55 jaar en ouder met een inkomen tot 130% van het minimum en een verminderde gezondheid te ondersteunen bij de verhuizing naar een passende woning. In 2025 wordt dit budget nog niet benut.	60
Woon en zorgcoöperaties ondersteuning	
Vanuit de kadernota 2025-2028 is een bedrag gereserveerd ten behoeve van het uitvoeringsprogramma Woonzorgwelzijnsvisie 2025-2030. Voorgesteld wordt om het restant van deze middelen tot 2029 in reserve transitoria laten staan.	50
Totaal Programma Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	363

Kredieten

Bij de Najaarsbrief wordt de financiële voortgang van de lopende kredieten bekeken. Voor kredieten waarbij een afwijking van meer dan € 10.000 wordt voorzien dienen in het kader van de

rechtmatigheid bijgesteld te worden. Voor onderstaande kredieten wordt voorgesteld om tot aanpassing over te gaan.

Toelichting krediet afwijkingen (+ voordeel: kredietaframing / - nadeel: kredietophoging)

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Afwijking
Programma Verkeer, vervoer en waterstaat	
Aanhangstrooiwagens	-60
Deze strooier zou in 2024 al vervangen mogen worden, maar is per abuis niet meegenomen bij de vervangingsinvesteringen. Vervanging is nu wel gewenst, omdat de strooier gebreken gaat vertonen.	
LM-Track	-72
Op dit moment wordt een LM-Track gehuurd voor grasmaaien en borstelen. Deze LM-track kan worden overgenomen, dat is goedkoper dan huren.	
Kademuur nieuwe haventurfkaai	-765
Het krediet voor het herstel van de kademuur Nieuwe Haven-Turfkaai is in 2022 verstrekt door de raad. De prijzen zijn de afgelopen tijd gestegen en hierdoor is de aanbesteding duurder uitgevallen dan waarmee rekening was gehouden bij het verstrekken van het krediet.	
Programma Sport, cultuur en recreatie	
Cirkelmaaier	-41
Het krediet voor vervanging van de cirkelmaaier is in 2020 beschikbaar gesteld, maar de prijzen zijn sindsdien fors gestegen.	
Kruitmolen basketbalinstallatie speelveld	-13
De aanschaf en de steunconstructie van de 2 nieuwe rolstoelbasketbalinstallaties is duurder uitgevallen dan begroot vanwege de prijsstijgingen. Daarnaast moest onvoorzien de complete vloer worden gereinigd in verband met het aanpassen van de belijning.	
Inrichting/aanleg speelterreinen 2025	-75
Op basis van de Visie op Bewegen Ontmoeten en Sporten dient het krediet voor speelterreinen worden verhoogd van 50.000 te verhogen tot 125.000. (Zie rvs 25-004).	