

Programmabegroting 2026

Versie: Vastgesteld door raad

13 november 2025



Programmabegroting	211
Toelichting op de programmabegroting	215
Overige financiële tabellen	229



Programmabegroting

Meerjarenoverzicht (lasten) per programma

Lasten totaal Programma's	Rekening 2024	2025	2026	2027	2028	2029
Sociaal	-27.389	-29.327	-29.915	-29.129	-28.030	-28.112
Veilig	-4.324	-4.533	-5.005	-4.749	-4.542	-4.541
Inkomen en armoede	-15.287	-13.943	-12.737	-12.541	-12.410	-12.410
Vrije tijd	-6.829	-7.188	-7.295	-7.109	-7.068	-9.134
Onderwijs	-4.347	-4.964	-4.920	-4.879	-4.844	-5.135
Gebiedsontwikkeling	-11.854	-6.349	-4.966	-4.982	-5.079	-5.064
Leefomgeving en klimaat	-27.668	-27.935	-25.051	-24.947	-22.228	-22.316
Verkeer	-2.643	-2.419	-2.078	-1.855	-1.928	-1.719
Samen besturen	-18.247	-4.037	-6.226	-5.794	-5.938	-6.188
Financiën	-1.404	-1.153	-990	-925	-990	-990
Overige dekkingsmiddelen	-	-	-	-	-	-
Dividend	-	-	-	-	-	-
Lokale heffingen	-	-	-	-	-	-
Algemene uitkering	-	-	-	-	-	-
Deelfonds Sociaal domein	-	-	-	-	-	-
Onvoorzien	-	-60	-60	-60	-60	-60
Heffing VPB	-	-	-	-	-	-
Overhead	-287	-15.192	-15.941	-16.625	-16.698	-16.685
Saldo financieringsfunctie	-274	-1.430	-1.825	-2.325	-2.825	-3.325
Saldo van lasten	-120.554	-118.529	-117.008	-115.919	-112.639	-115.677

Meerjarenoverzicht (baten) per programma

Lasten totaal Programma's	Rekening 2024	2025	2026	2027	2028	2029
Sociaal	-27.389	-29.327	-29.915	-29.129	-28.030	-28.112
Veilig	-4.324	-4.533	-5.005	-4.749	-4.542	-4.541
Inkomen en armoede	-15.287	-13.943	-12.737	-12.541	-12.410	-12.410
Vrije tijd	-6.829	-7.188	-7.295	-7.109	-7.068	-9.134
Onderwijs	-4.347	-4.964	-4.920	-4.879	-4.844	-5.135
Gebiedsontwikkeling	-11.854	-6.349	-4.966	-4.982	-5.079	-5.064
Leefomgeving en klimaat	-27.668	-27.935	-25.051	-24.947	-22.228	-22.316
Verkeer	-2.643	-2.419	-2.078	-1.855	-1.928	-1.719
Samen besturen	-18.247	-4.037	-6.226	-5.794	-5.938	-6.188
Financiën	-1.404	-1.153	-990	-925	-990	-990
Overige dekkingsmiddelen	-	-	-	-	-	-
Dividend	-	-	-	-	-	-
Lokale heffingen	-	-	-	-	-	-
Algemene uitkering	-	-	-	-	-	-
Deelfonds Sociaal domein	-	-	-	-	-	-
Onvoorzien	-	-60	-60	-60	-60	-60
Heffing VPB	-	-	-	-	-	-
Overhead	-287	-15.192	-15.941	-16.625	-16.698	-16.685
Saldo financieringsfunctie	-274	-1.430	-1.825	-2.325	-2.825	-3.325
Saldo van lasten	-120.554	-118.529	-117.008	-115.919	-112.639	-115.677

Toelichting op de programmabegroting

Sociaal

Sociaal	Rekening 2024	2025	2026	2027	2028	2029
Lasten	-27.389	-29.327	-29.915	-29.129	-28.030	-28.112
Baten	1.360	1.762	1.135	559	559	559
Saldo van baten en lasten	-26.029	-27.565	-28.780	-28.570	-27.471	-27.553
Dotatie	-	-	-	-	-	-
Onttrekking	256	230	-	-	-	-
Mutaties reserve	256	230	-	-	-	-
Geraamd resultaat	-25.773	-27.335	-28.780	-28.570	-27.471	-27.553

Onderstaand de analyse van de verschillen tussen de begroting 2026 en begroting 2025. De ramingen 2025 betreffen de begrote bedragen tot en met de verwerking van de 3e kwartaalbrief 2025.

Lasten	Bedrag (x € 1.000)
<p><i>Indexatie tarieven jeugdhulp en Wmo</i> In de begroting 2026 hebben wij rekening gehouden met het indexeren van de budgetten voor Jeugdzorg. Het indexatiepercentage voor 2026 is vastgesteld op 5,13%. Dit komt neer op een budget van € 640.000 voor Jeugdhulp en € 260.000 voor Wmo. Dit is dan ook de aanleiding waarom het budget voor 2026 per saldo € 900.000 hoger is dan dat van 2025.</p>	-900
<p><i>Jeugdzorg maatwerkcasussen (lokaal) en woonplaatsbeginsel</i> Vanaf 2026 is structureel rekening gehouden met kosten die betrekking hebben maatwerkcasussen (lokaal) en het woonplaatsbeginsel.</p>	-500
<p><i>Huishoudelijke hulp</i> Voor het begrotingsjaar 2025 is € 65.000 beschikbaar gesteld voor de demografische ontwikkeling (vergrijzing) en € 176.000 voor de vermogensafhankelijke eigen bijdrage. Per saldo leidt dit tot een verschil van € 241.000 tussen de jaren 2025 en 2026.</p>	-241
<p><i>Inburgering</i> Dit effect van per saldo € 80.000 wordt voor een aanzienlijk deel veroorzaakt door het incidenteel budget dat in de derde kwartaalbrief 2025 beschikbaar is gesteld voor het hersteltractect in 2025. Herstel is nodig om de administratie op te schonen, achterstallige of foutieve facturatie te corrigeren en extra begeleiding voor inburgeraars die hun traject niet binnen de wettelijke termijn kunnen afronden.</p>	80
<p><i>Personele lasten</i> Op aanwijzing van het CBS hebben wij onze werkwijze voor het begroten en verantwoorden van kosten binnen Jeugdzorg en Wmo aangepast. In het verlengde hiervan hebben wij ook kritisch gekeken naar de doorbelasting van personeelskosten voor beleidsontwikkeling en advisering. Dit heeft geleid tot het inzicht dat een deel van deze kosten verantwoord dient te worden op andere programma's, namelijk Onderwijs, Inkomen en Armoede, en Vrije Tijd. Als gevolg hiervan is op dit programma voor 2026 aanzienlijk minder personeelskosten begroot dan in 2025. Dit maakt dat een aanzienlijk deel van dit effect van tijdelijke aard is. Wij zijn immers voornemens deze wijziging ook voor 2025 door te voeren in de vierde kwartaalbrief van 2025.</p>	331
<p><i>Gemeenschappelijke regelingen</i> Ten opzichte van 2025 is de gemeentelijke bijdrage aan de gemeenschappelijke regelingen binnen dit programma met circa € 177.000 toegenomen. Een aanzienlijk deel van deze stijging is toe te schrijven aan de regeling Veilig Thuis. Zoals vermeld in de Kadernota 2026 is een hogere bijdrage vanuit de gemeenten noodzakelijk om de begroting van Veilig Thuis structureel sluitend te krijgen.</p>	-177
<p><i>Specifieke uitkeringen (SPUK)</i> De gemeente ontvangt jaarlijks van het Rijk een aantal specifieke uitkeringen. Deze beschikkingen hebben in de meeste gevallen betrekking op één kalenderjaar en worden ook binnen datzelfde jaar verstrekt. Bij het opstellen van de begroting was het beeld voor 2025 al bekend, terwijl dat voor 2026 op dat moment nog ontbrak. Dit verklaart het verschil tussen beide jaren.</p>	567

Lasten	Bedrag (x € 1.000)
<p><i>Kosten ten laste van de Algemene reserve</i> Het effect van € 230.000 houdt verband met de budgetten voor de implementatie van de WOBW, de Hervormingsagenda en Samenlevingsopbouw. Deze middelen zijn in 2024 niet benut, maar in 2025 opnieuw beschikbaar gesteld via een onttrekking uit de Algemene reserve. Hierdoor kunnen de betreffende activiteiten alsnog worden uitgevoerd in 2025. De dekking voor deze lasten is te vinden in de tabel Reserves (dotaties/onttrekkingen) die hieronder is te raadplegen.</p>	230
<p><i>Overige Verschillen</i> Het effect van € 22.000 wordt met name veroorzaakt door het budget voor het jongerenpunt dat in 2025 beschikbaar en het budget voor lokale inzet voor femicide dat in 2026 beschikbaar is gesteld.</p>	22
Totaal verschil lasten	-588

Baten	Bedrag (x € 1.000)
<p><i>Specifieke uitkeringen (SPUK)</i> In principe moeten de baten (€ 592.000) en de lasten (€ 567.000) per saldo nul zijn. Echter is er een verschil van € 25.000, omdat voor dit bedrag aan kosten zijn geraamd op het programma Inkomen en armoede.</p>	-592
<p><i>Overige verschillen</i> Dit effect heeft te maken met de dekking voor de kosten voor het jongerenpunt in 2025.</p>	-35
Totaal verschil lasten	-627

Reserves (dotaties/onttrekkingen)	Bedrag (x € 1.000)
Dotaties:	
-	
Onttrekkingen:	
<p>Algemene reserve Voor een toelichting verwijzen wij naar de toelichting op de lasten van dit programma.</p>	-230
Totaal mutaties reserves	-230
Totaal verschil Programma Sociaal	-1.445

Veilig

Veilig	Rekening 2024	2025	2026	2027	2028	2029
Lasten	-4.324	-4.533	-5.005	-4.749	-4.542	-4.541
Baten	304	493	465	257	50	50
Saldo van baten en lasten	-4.020	-4.040	-4.540	-4.492	-4.492	-4.491
Dotatie	-	-	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-	-	-
Mutaties reserve	-	-	-	-	-	-
Geraamd resultaat	-4.020	-4.040	-4.540	-4.492	-4.492	-4.491

Onderstaand de analyse van de verschillen tussen de begroting 2026 en begroting 2025. De ramingen 2025 betreffen de begrote bedragen tot en met de verwerking van de 3e kwartaalbrief 2025.

Lasten	Bedrag (x € 1.000)
<i>Gemeenschappelijke Regeling:</i> De bijdrage aan de Gemeenschappelijke Regeling van de Veiligheidsregio is hoger	-100
<i>Interne Urendoorberekening:</i> Door CAO verhoging en formatieuitbreiding is de interne urendoorbelasting hoger	-280
<i>Rampenbestrijding:</i> In 2026 is voor het communicatieprogramma Weerbaarheid € 90.000 kosten begroot	-90
Totaal verschil lasten	-470

Baten	Bedrag (x € 1.000)
<i>Bestuurlijke boetes</i> De opgelegde bestuurlijke boetes zijn lager dan begroot	-28
Totaal verschil baten	-28

Reserves (dotaties/onttrekkingen)	Bedrag (x € 1.000)
Dotaties:	
-	
Onttrekkingen:	
-	
Totaal mutaties reserves	-
Totaal verschil Programma Veilig	-498

Inkomen en armoede

Inkomen en armoede	Rekening 2024	2025	2026	2027	2028	2029
Lasten	-15.287	-13.943	-12.737	-12.541	-12.410	-12.410
Baten	12.369	11.089	9.424	9.424	9.424	9.424
Saldo van baten en lasten	-2.918	-2.854	-3.313	-3.117	-2.986	-2.986
Dotatie	-	-	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-	-	-
Mutaties reserve	-	-	-	-	-	-
Geraamd resultaat	-2.918	-2.854	-3.313	-3.117	-2.986	-2.986

Onderstaand de analyse van de verschillen tussen de begroting 2026 en begroting 2025. De ramingen 2025 betreffen de begrote bedragen tot en met de verwerking van de 3e kwartaalbrief 2025.

Lasten	Bedrag (x € 1.000)
<i>Buig</i> Door de stijging van het minimumloon heeft het Rijk de bijstandsuitkering verhoogd. Op basis van de voorlopige beschikking ontvangen wij hiervoor € 912.000 extra. Dit bedrag is reeds verwerkt in de begroting 2026, maar nog niet in de begroting 2025. Hierdoor ontstaat een tijdelijk verschil van € 912.000 tussen beide jaren. Wij zijn voornemens dit verschil te corrigeren in de vierde Kwartaalbrief door de begroting 2025 met dit bedrag bij te stellen. Zie ook de bijgestelde baten op dit programma.	-912
Bijzondere Bijstand	90
<i>Kinderarmoede</i> Door de uitbreiding van 'kind tegoed' naar 15 t/m 17 jarigen is het budget in 2025 incidenteel verhoogd met € 45.000. Dit maakt is dan ook de oorzaak voor het effect van € 45.000.	45
<i>Ontheemden (exclusief SPUK Oekraïne)</i> In 2025 hebben wij incidenteel extra budget geraamd voor het opzet van een AZC en de opvang stathouders in een hotel. Dit maakt dat er ten opzichte van 2026 een verschil ontstaat van € 241.000	241
<i>Specifieke uitkeringen (SPUK)</i> De gemeente ontvangt jaarlijks van het Rijk een aantal specifieke uitkeringen. In dit geval gaat het om de uitkering ten behoeve ontheemde Oekraïners en de kindertoeslagenaffaire. Deze beschikkingen hebben in de meeste gevallen betrekking op één kalenderjaar en worden ook binnen datzelfde jaar verstrekt. Bij het opstellen van de begroting was het beeld voor 2025 al bekend, terwijl dat voor 2026 op dat moment nog ontbrak. Dit verklaart het verschil tussen beide jaren.	1312
<i>Kapitaallasten</i> In de begroting 2025 is structureel rekening gehouden met kapitaallasten voor de flex-woningen. Inmiddels zijn wij tot het inzicht gekomen dat deze kosten niet nodig zijn. Er vind immers (nog) geen afschrijvingen plaats. Voor 2025 wordt het aframen van deze budgetten verwerkt in de geplande vierde kwartaalbrief van 2025. Vooruitlopend daarop hebben wij de aanpassing voor 2026 en latere jaren reeds in deze begroting doorgevoerd. Dit leidt tot een tijdelijk verschil van € 447.000 tussen de begrotingsjaren 2025 en 2026.	447
<i>Stadspas:</i> Uit het uitvoeringsplan armoede 2025 zijn voor 2025 twee extra incidentele investeringen (totaal 260.000) geweest voor stadspasaanbod voor kinderen. Voor 2026 is een voorlopige schatting gemaakt van een extra budget van 175.000 voor het stadspasaanbod voor kinderen. Hierdoor ontstaat een verschil van € 85.000.	85
<i>Personeelslasten</i> Dit saldo heeft onder meer te maken met de verschuiving van personeelslasten van het programma Sociaal naar dit programma. Vermeldingswaardig is dat een deel van de verschuiving ten laste van de specifieke uitkering(en) is gebracht.	-98
Overige verschillen	-4
Totaal verschil lasten	1.206

Baten	Bedrag (x € 1.000)
<i>Buig</i> Voor een toelichting verwijzen wij naar de lasten van dit programma.	912
<i>Ontheemden (exclusief SPUK Oekraïne)</i> In 2025 is door de provincie een subsidie toegekend ter dekking van de extra kosten voor de voorbereidingswerkzaamheden rondom het AZC.	-90
<i>Specifieke uitkeringen (SPUK)</i> Tussen de baten en lasten is sprake van een verschil van € 1.175.000. Dit heeft te maken met de dotatie voor de Flexwoningen aan de reserve Grondzaken, die is begroot op het programma Gebiedsontwikkeling.	-2487
Totaal verschil baten	-1.665

Reserves (dotaties/onttrekkingen)	Bedrag (x € 1.000)
Dotaties:	
-	
Onttrekkingen:	
-	
Totaal mutaties reserves	-
Totaal verschil Programma Inkomen en Armoede	-459

Vrije tijd

Vrije tijd	Rekening 2024	2025	2026	2027	2028	2029
Lasten	-6.829	-7.188	-7.295	-7.109	-7.068	-9.134
Baten	2.008	2.556	2.226	2.226	2.226	2.226
Saldo van baten en lasten	-4.821	-4.632	-5.069	-4.883	-4.842	-6.908
Dotatie	-	-	-	-	-	-
Onttrekking	129	100	75	-	-	-
Mutaties reserve	129	100	75	-	-	-
Geraamd resultaat	-4.692	-4.532	-4.994	-4.883	-4.842	-6.908

Onderstaand de analyse van de verschillen tussen de begroting 2026 en begroting 2025. De ramingen 2025 betreffen de begrote bedragen tot en met de verwerking van de 3e kwartaalbrief 2025.

Lasten	Bedrag (x € 1.000)
Kapitaallasten	-149
Het effect van € 149.000 wordt veroorzaakt door de kapitaallasten van 2026. Wij hebben onder meer rekening gehouden met de afschrijving en rente die voortvloeien uit de vervanging van de kunstgrasvelden op het sportpark SV Diemen in 2025.	
Exploitatiekosten sportaccommodaties	-134
Wij hebben in de begroting 2026 rekening gehouden met extra kosten voor de energie kosten voor sportaccommodaties zoals Duran. Voor 2025 moet nog een bijstelling plaatsvinden. Wij zijn van plan dit met de vierde kwartaalbrief 2025 door te voeren.	
Personele kosten	-151
Dit saldo heeft onder meer te maken met de verschuiving van personeelslasten van het programma Sociaal naar programma Vrije tijd. Vermeldingswaardig is dat een deel van de verschuiving ten laste van de specifieke uitkering(en) is gebracht.	
Specifieke uitkeringen (SPUK)	400
Voor stimulering sport (BTW) hebben wij voor 2026 nog geen beschikking ontvangen en voor 2025 wel. Hierdoor ontstaat een verschil van € 400.000 tussen deze twee begrotingsjaren.	
Subsidie	-73
Totaal verschil lasten	-107

Baten	Bedrag (x € 1.000)
Huuropbrengsten	70
Omdat de sportaccommodaties zoals Duran intensiever worden gebruikt, verwachten wij in 2026 meer inkomsten te genereren.	
SPUK	-400
Dit effect wordt veroorzaakt door	
Totaal verschil baten	-330

Reserves (dotaties/onttrekkingen)	Bedrag (x € 1.000)
Dotaties:	
-	
Onttrekkingen:	
Algemene reserve	-25
Totaal mutaties reserves	-25
Totaal verschil Programma Vrije Tijd	-462

Onderwijs

Onderwijs	Rekening 2024	2025	2026	2027	2028	2029
Lasten	-4.347	-4.964	-4.920	-4.879	-4.844	-5.135
Baten	1.456	1.361	1.369	1.369	1.369	1.369
Saldo van baten en lasten	-2.891	-3.603	-3.551	-3.510	-3.475	-3.766
Dotatie	-	-	-	-	-	-
Onttrekking	152	-	-	-	-	-
Mutaties reserve	152	-	-	-	-	-
Geraamd resultaat	-2.739	-3.603	-3.551	-3.510	-3.475	-3.766

Onderstaand de analyse van de verschillen tussen de begroting 2026 en begroting 2025. De ramingen 2025 betreffen de begrote bedragen tot en met de verwerking van de 3e kwartaalbrief 2025.

Lasten	Bedrag (x € 1.000)
<i>Overige verschillen</i> <i>Dit saldo wordt voornamelijk veroorzaakt door personele ontwikkelingen</i>	44
Totaal verschil lasten	44

Baten	Bedrag (x € 1.000)
<i>Overige verschillen</i>	8
Totaal verschil baten	8

Reserves (dotaties/onttrekkingen)	Bedrag (x € 1.000)
Dotaties:	
-	
Onttrekkingen:	
-	
Totaal mutaties reserves	-
Totaal verschil Programma Onderwijs	52

Gebiedsontwikkeling

Gebiedsontwikkeling	Rekening 2024	2025	2026	2027	2028	2029
Lasten	-7.415	-5.174	-5.479	-5.495	-5.592	-5.576
Baten	8.025	2.824	3.058	3.261	3.277	3.307
Saldo van baten en lasten	610	-2.350	-2.421	-2.234	-2.315	-2.270
Dotatie	-4.439	-1.175	-	-	-	-
Onttrekking	2.928	463	459	444	444	444
Mutaties reserve	-1.512	-712	459	444	444	444
Geraamd resultaat	-902	-3.062	-1.962	-1.790	-1.871	-1.826

Onderstaand de analyse van de verschillen tussen de begroting 2026 en begroting 2025. De ramingen 2025 betreffen de begrote bedragen tot en met de verwerking van de 3e kwartaalbrief 2025.

Lasten	Bedrag (x € 1.000)
<i>Grondexploitaties: Door actualisatie van de grondexploitaties is er een stijging ten opzichte van 2025 van € 1700.000. Dit wordt veroorzaakt door de mutaties bij de Grondexploitaties van de Sniep, Holland Park West, Buitenlust en Harmoniehof. (zie toelichting Baten)</i>	-170
<i>Overige Diensten Derden: Bij woonruimteverdeling zijn de lasten incidenteel hoger door het actualiseren Huisvestingsverordening en de Wet Betaalbare huur</i>	-85
<i>Interne Uren De doorbelasting was hoger door CAO ontwikkeling</i>	-30
<i>Overige verschillen</i>	-20
Totaal verschil lasten	-305

Baten	Bedrag (x € 1.000)
<i>Grondexploitaties: Door actualisatie van de grondexploitaties is er een stijging ten opzichte van 2025 van € 170.000. Dit wordt veroorzaakt door de mutaties bij de Grondexploitaties van de Sniep, Holland Park West, Buitenlust en Harmoniehof.</i>	170
<i>Omgevingsplan: Er is een bijdrage vanuit het Rijk begroot in het kader van het omgevingsplan.</i>	76
<i>Overige verschillen</i>	-12
Totaal verschil baten	234

Reserves (dotaties/onttrekkingen)	Bedrag (x € 1.000)
Dotaties:	
Er is € 1.175.000 minder gedoteerd aan de reserve grondzaken	1.175
Onttrekkingen:	
Uit de reserve omgevingsvergunningen is € 4.000 meer onttrokken dan in 2025	-4
Totaal mutaties reserves	1.171
Totaal verschil Programma Gebiedsontwikkeling	1.100

Leefomgeving en klimaat

Leefomgeving en klimaat	Rekening 2024	2025	2026	2027	2028	2029
Lasten	-25.205	-27.855	-25.723	-25.619	-22.899	-22.986
Baten	12.913	12.997	12.230	12.201	12.449	12.608
Saldo van baten en lasten	-12.292	-14.858	-13.494	-13.418	-10.450	-10.378
Dotatie	-2.463	-80	-58	-59	-60	-60
Onttrekking	1.596	1.848	-	-	-	-
Mutaties reserve	-866	1.768	-58	-59	-60	-60
Geraamd resultaat	-13.158	-13.091	-13.551	-13.477	-10.510	-10.438

Onderstaand de analyse van de verschillen tussen de begroting 2026 en begroting 2025. De ramingen 2025 betreffen de begrote bedragen tot en met de verwerking van de 3e kwartaalbrief 2025.

Lasten	Bedrag (x € 1.000)
<i>Geluidswerende maatregelen: In 2025 was er incidenteel €1.420.000 aan kosten begroot voor geluidswerende maatregelen van de Oost West As en de busbaan</i>	1.420
<i>Exploitatie afval: De verwerkingskosten van het afval door de Meerlanden zijn hoger</i>	-250
<i>Diensten Derden: In 2025 is er een aantal incidentele subsidie ontvangen op het gebied van duurzaamheid zoals CDOKE en aanpak diffuse loodverontreiniging. Hiervoor zijn zowel de baten als lasten opgenomen.</i>	1.072
<i>Electra: De kosten voor elektra zijn geactualiseerd en hierdoor hoger begroot in 2026</i>	-119
<i>Kapitaallasten: De kapitaallasten zijn € 240.000 hoger o.a. door investeringen in de busbaan en onderheide wegen.</i>	-240
<i>Kunstwerk Entree Diemen: In 2025 is er budget aangevraagd voor het project Kunstwerken Entree Diemen.</i>	250
<i>Overige Diensten: In 2025 is er incidenteel budget aangevraagd voor extra inzet door droogte</i>	75
<i>Overige Diensten derden: In 2026 is er incidenteel budget aangevraagd bij plantsoenen voor "Stimuleren zelfbeheer gemeentegroen".</i>	-50
<i>Overig verschillen</i>	-26
Totaal verschil lasten	2.132

Baten	Bedrag (x € 1.000)
<i>Opbrengsten Riolering: Door inflatie en groei van Diemen zijn de opbrengsten van Riolering in 2026 110.000 hoger</i>	110
<i>Opbrengsten afval: Door inflatie en groei van Diemen zijn de opbrengsten van Afval in 2026 250.000 hoger</i>	250
<i>Incidentele ontvangen subsidies: In 2025 zijn er een aantal incidentele subsidies ontvangen op het gebied van duurzaamheid, zoals CDOKE SMP Aanpak diffuse loodverontreiniging en energie armoede</i>	-1072
<i>Dekking Riolering: Voor de dekking van de kosten riolering is een lagere onttrekking van € 64.000 uit de voorziening begroot</i>	-64
<i>Overige verschillen</i>	9
Totaal verschil baten	-767

Reserves (dotaties/onttrekkingen)	Bedrag (x € 1.000)
Dotaties:	
Aan de reserve afvalstoffenheffing is in 2026 € 24.290 minder gedoteerd	24
Aan de reserve begraafplaatsen is € 1.600 gedoteerd	-2
Onttrekkingen:	
In 2025 is er een incidentele onttrekking begroot van € 332.000 voor de kosten van de gevelisolatie van de busbaan	-332
In 2025 is er een incidentele onttrekking begroot van € 1.090.000 voor de kosten van de gevelisolatie van de Oost-West As	-1090
Uit de reserve duurzaamheid is € 168.000 minder onttrokken	-168
Uit de reserve kwaliteitsplan is in 2025 een onttrekking begroot van € 250.000 voor de kunstwerken Entree Diemen	-250
Uit de reserve begraafplaatsen is € 8.000 minder onttrokken	-8
Totaal mutaties reserves	-1.826
Totaal verschil Programma Leefomgeving en Klimaat	-461

Verkeer

Verkeer	Rekening 2024	2025	2026	2027	2028	2029
Lasten	-2.643	-2.419	-2.571	-2.361	-2.226	-2.225
Baten	1.928	1.635	1.988	1.625	1.938	1.587
Saldo van baten en lasten	-715	-784	-583	-736	-288	-638
Dotatie	-	-	-14	-	-209	-
Onttrekking	125	275	-	239	-	141
Mutaties reserve	125	275	-14	239	-209	141
Geraamd resultaat	-590	-510	-597	-497	-497	-497

Onderstaand de analyse van de verschillen tussen de begroting 2026 en begroting 2025. De ramingen 2025 betreffen de begrote bedragen tot en met de verwerking van de 3e kwartaalbrief 2025.

Lasten	Bedrag (x € 1.000)
<i>Overige diensten derden: Bij verkeersvoorzieningen waren in 2026 incidentele kosten begroot voor het actualiseren van het parkeerbeleid en voor een onderzoek het optimaliseren fiets en voetgangersnetwerk</i>	-85
<i>Interne urendoorbelasting: De interne urendoorbelasting is hoger o.a. door CAO ontwikkeling</i>	-35
<i>Elektra; 'De kosten voor elektra zijn hoger dan begroot</i>	-25
<i>overige verschillen; 'Diverse overige verschillen</i>	-7
Totaal verschil lasten	-152

Baten	Bedrag (x € 1.000)
<i>Parkeeropbrengsten: De omzet van parkeren is € 353.000 hoger. Dit komt doordat in de even jaren de ontvangsten van de tweejarige vergunningen voor parkeren zijn. Hierdoor ontstaat in 2026 een voordeel ten opzichte van 2025.</i>	353
Totaal verschil baten	353

Reserves (dotaties/onttrekkingen)	Bedrag (x € 1.000)
Dotaties:	
De dotatie aan de reserve parkeren was hoger	14
Onttrekkingen:	
Door de tweejaarlijkse cyclus van de afgifte vergunningen vindt jaarlijks een dotatie dan wel onttrekking met de Reserve Parkeren plaats. In 2026 is er € 275.000 minder onttrokken uit de Reserve.	-275
Totaal mutaties reserves	-261
Totaal verschil Programma Verkeer	-60

Samen besturen

Samen besturen	Rekening 2024	2025	2026	2027	2028	2029
Lasten	-18.444	-19.139	-20.327	-20.579	-20.796	-21.033
Baten	1.261	1.007	1.009	1.009	1.009	1.009
Saldo van baten en lasten	-17.183	-18.132	-19.318	-19.570	-19.787	-20.024
Dotatie	-90	-90	-90	-90	-90	-90
Onttrekking	562	370	478	-	-	-
Mutaties reserve	472	280	388	-90	-90	-90
Geraamd resultaat	-16.711	-17.852	-18.931	-19.660	-19.877	-20.114

Onderstaand de analyse van de verschillen tussen de begroting 2026 en begroting 2025. De ramingen 2025 betreffen de begrote bedragen tot en met de verwerking van de 3e kwartaalbrief 2025.

Lasten	Bedrag (x € 1.000)
<i>Datagedreven sturen</i> <i>Voor het vervolg van het programma Datagedreven sturen hebben wij een aantal scenario's voor het vervolg bedacht. Het scenario dat onze voorkeur heeft vraagt in 2026 om een extra investering. Dit extra budget zorgt voor het verschil tussen het begrotingsjaar 2026 en 2025. Voor meer informatie hierover verwijzen wij naar de beleidstoelichtingen op dit programma.</i>	-54
<i>Feesten en herdenkingen</i> <i>Het verschil tussen 206 en 2025 wordt voornamelijk veroorzaakt door het budget dat wij in 2026 hebben begroot voor de viering van 800 jaar gemeente Diemen.</i>	-173
<i>Gemeenschappelijke regelingen</i> <i>Dit betreft de hogere bijdrage aan Duo+ ten opzichte van vorig jaar.</i>	216
<i>Energiekosten</i> <i>De stelpost voor hogere energiekosten staat in 2025 nog geraamd op het programma Financiën. In 2026 is de stelpost in de primitieve begroting verdeeld. Dat levert dit verschil op.</i>	-95
<i>Personeelsbudget (incl. Strategische personeelsbudget)</i> <i>Het effect van € 771.000 heeft voor € 564.000 te maken met het strategische personeelsbudget om snel in te kunnen spelen op actuele capaciteitsvraagstukken. Het overige deel heeft is veroorzaakt door de taken van communicatie terug te brengen naar onze eigen organisatie.</i>	-771
<i>Opleidingsbudget</i> <i>Het totale opleidingsbudget ramen we in de primitieve begroting op dit programma. Op basis van de opleidingsbehoefte wordt het budget verdeeld over de organisatie. Voor het jaar 2025 is deze verdeling inmiddels afgerond. Voor 2026 moet deze nog plaatsvinden. Dit leidt tijdelijk tot een verschil van € 320.000 op dit programma.</i>	-320
<i>Overige</i>	8
Totaal verschil lasten	-1.189

Baten	Bedrag (x € 1.000)
<i>Overige</i>	3
Totaal verschil baten	3

Reserves (dotaties/onttrekkingen)	Bedrag (x € 1.000)
Dotaties:	
Onttrekkingen:	
Diemen 800 jaar	108
Totaal mutaties reserves	108
Totaal verschil Programma Samen besturen	-1.079

Financiën

Financiën	Rekening 2024	2025	2026	2027	2028	2029
Lasten	-1.605	-3.196	-2.875	-3.310	-3.875	-4.375
Baten	77.210	79.519	82.122	82.894	82.283	84.313
Saldo van baten en lasten	75.605	76.323	79.247	79.584	78.408	79.938
Dotatie	-73	-	-	-	-	-
Onttrekking	61	-	-	-	-	-
Mutaties reserve	-12	-	-	-	-	-
Geraamd resultaat	75.593	76.323	79.247	79.584	78.408	79.938

Onderstaand de analyse van de verschillen tussen de begroting 2026 en begroting 2025. De ramingen 2025 betreffen de begrote bedragen tot en met de verwerking van de 3e kwartaalbrief 2025.

Lasten	Bedrag (x € 1.000)
<i>Rentelasten: Door stijging van onze investeringsbehoefte moeten we meer leningen aantrekken. Hierdoor stijgen onze rentelasten.</i>	-770
<i>Interne doorbelasting: In 2026 zijn de interne doorbelastingen € 95.000 lager.</i>	95
<i>Stelposten: In 2026 zijn een aantal stelposten die in 2025 waren opgenomen vrijgevallen en functioneel geboekt</i>	1.021
<i>Vennootschapsbelasting: De opbrengsten van reclamemasten is gestegen. Hierdoor stijgt ook de af te dragen vennootschapsbelasting (inhaalslag).</i>	-25
Totaal verschil lasten	321

Baten	Bedrag (x € 1.000)
<i>Rente: De ontvangen rente op verstrekte geldleningen is hoger begroot in 2026</i>	75
<i>Dekking Kapitaallasten: De interne rentedoorberekening is € 95.000 hoger in 2026 doordat er een aantal nieuwe investeringen zijn afgerond.</i>	95
<i>Belastingopbrengsten: De belastingopbrengsten zijn € 631.000 hoger ten opzichte van 2025. Dit komt grotendeels(€ 345.000) door de indexering en deels doordat de opbrengsten in 2025 hoger zijn dan geraamd. Oorzaak daarvan is een grotere areaaluitbreiding en hogere WOZ-waardeontwikkeling dan vooraf rekening mee was gehouden. De hogere opbrengsten zijn meegenomen in de raming van 2026.</i>	631
<i>Algemene Uitkering: De algemene uitkering is € 1.755.000 hoger (Zie tabel Algemene Uitkering Programma Financien)</i>	1.755
<i>Toerekening BTW naar kostendekkende tarieven: Bij de tariefberekening voor Afval en Riool wordt de BTW meegenomen. In 2026 is er € 45.000 meer verrekend.</i>	45
Totaal verschil baten	2.601

Reserves (dotaties/onttrekkingen)	Bedrag (x € 1.000)
Dotaties:	
-	
Onttrekkingen:	
Totaal mutaties reserves	-
Totaal verschil Programma Financiën	2.922

Overige financiële tabellen

Grondslagen

Algemeen

De begroting is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten daarvoor geeft.

Grondslagen voor het opstellen van de begroting

Voor zover niet anders vermeld, zijn de activa gewaardeerd tegen verkrijging- of vervaardigingsprijs. De verkrijgingprijs omvat de inkoopprijs en de bijkomende kosten. De vervaardigingsprijs omvat de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten, welke rechtstreeks aan de vervaardiging zijn toegerekend. In de vervaardigingsprijs zijn een redelijk deel van de indirecte kosten opgenomen.

Begroting

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en lasten worden genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Risico's, die voor het opmaken van de begroting bekend waren, zijn opgenomen.

Dividendopbrengsten van deelnemingen worden als baten genomen op het moment waarop het dividend betaalbaar gesteld zijn.

Vaste activa

Onder de vaste activa worden afzonderlijk de immateriële-, de materiële- en de financiële vaste activa opgenomen. De waardering vindt als volgt plaats:

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingprijs verminderd met de afschrijvingen en/of eventuele beschikkingen over reserves. Dit voor zover het investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut betreft. Geactiveerde kosten voor onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief worden in maximaal 5 jaar afgeschreven.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijging- of vervaardigingsprijs verminderd met afschrijvingen en/of bijdragen van derden (voor zover er een directe relatie bestaat met het actief) en/of beschikkingen over reserves (voor zover het investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut betreft). De materiële vaste activa met economisch nut bestaat uit investeringen met een bedrijfseconomische en een maatschappelijke functie en vaste activa met maatschappelijk nut.

De in erfpacht uitgegeven percelen worden gewaardeerd tegen de eerste uitgifteprijs. Percelen waarvan de erfpacht eeuwigdurend is afgekocht, worden tegen een geringe registratiewaarde opgenomen.

Slijtende investeringen worden vanaf het moment van ingebruikneming lineair afgeschreven in de verwachte gebruiksduur, waarbij rekening wordt gehouden met een eventuele restwaarde. Op grondbezit met economisch nut (buiten de openbare ruimte) wordt niet afgeschreven.

De gehanteerde afschrijvingstermijnen bedragen in jaren:

Grondslagen	Termijn (In jaren)
Gronden en terreinen	N.v.t.
Woonruimten	50
Bedrijfsgebouwen	50
Vervoermiddelen	5
Machines, apparaten en installaties	5 - 15
Overige materiële vaste activa, waaronder inventarissen	5 - 10
Automatisering	5

De overige afschrijvingstermijnen staan vermeld in de Nota Activa- en rentebeleid 2016 Gemeente Diemen.

Financiële vaste activa

Kapitaalverstrekkingen aan gemeenschappelijke regelingen en leningen u/g worden opgenomen tegen de nominale waarde. Participaties in het aandelenkapitaal van NV's en BV's worden gewaardeerd tegen de verkrijgingprijs van de aandelen. Indien de waarde van de aandelen onverhoopt structureel mocht dalen tot onder de verkrijgingprijs, dan zal afwaardering plaatsvinden.

Vlottende activa

Onder de vlottende activa zijn afzonderlijk opgenomen de voorraden, de uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar, de liquide middelen en de overlopende activa.

Vorraaden

Producten die gereed zijn worden gewaardeerd tegen de kostprijs of tegen de marktwaarde indien de marktwaarde lager is dan de kostprijs.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Deze worden opgenomen tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is de voorziening in mindering gebracht. De voorziening is dynamisch bepaald.

Liquide middelen

Deze worden opgenomen tegen nominale waarde.

Overlopende activa

Deze worden opgenomen tegen nominale waarde.

Vaste passiva

Onder de vaste passiva worden afzonderlijk opgenomen het eigen vermogen, de voorzieningen en de vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer. Voor zover niet anders vermeld, worden passiva gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de reserves en het verwachte rekeningresultaat van het dienstjaar voor bestemming. De reserves bestaan uit de algemene reserve en bestemmingsreserves. Onder een bestemmingsreserve wordt verstaan een reserve waaraan door de Raad een bepaalde bestemming is gegeven, maar waarover de Raad nog wel kan besluiten om voor een andere bestemming te kiezen. Reserves zijn gevormd conform de door de Raad genomen besluiten. Ook de onttrekkingen aan reserves dienen te geschieden conform daartoe strekkende raadsbesluiten.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd ter afdekking van:

- Verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs is in te schatten;
- Op de balansdatum bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is in te schatten;
- Kosten die in een volgend begrotingsjaar zullen worden gemaakt, mits het maken van die kosten zijn oorsprong vindt in het (voorgaand)begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren.

De onderhoudsegalisatievoorzieningen stoelen op een meerjarenraming van het uit te voeren groot onderhoud aan (een deel van) de gemeentelijke kapitaalgoederen, waarin rekening is gehouden met de kwaliteitseisen en opgenomen zijn in het jaarverslag.

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer

Vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde, verminderd met gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rentetypische looptijd van één jaar of langer.

Vlottende passiva

Onder de vlottende passiva worden afzonderlijk opgenomen de netto vlottende schulden, met een rentetypische looptijd korter dan één jaar en de overlopende passiva.

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar worden gewaardeerd tegen nominale waarde. De verplichtingen betreffen de binnen één jaar vervallende schulden, met uitzondering van de aflossingsverplichtingen van langlopende schulden in het volgende boekjaar.

Overlopende passiva

De overlopende passiva worden tegen de nominale waarde opgenomen.

CAK eigen bijdrage

Op basis van de overzichten van het CAK kunnen wij wel de aantallen personen, soorten en omvang van de zorgverlening beoordelen met de eigen Wmo-administratie. Probleempunt is dat door het ontbreken van inkomensgegevens op deze overzichten de informatie over de eigen bijdrage ontoereikend is om als gemeente de juistheid op persoonsniveau en volledigheid van de eigen bijdragen als geheel te kunnen vaststellen. Door de systematiek te kiezen van het vaststellen van de eigen bijdragen door het CAK, heeft de wetgever in feite bepaald, dat de verantwoordelijkheid voor de juistheid en volledigheid van de eigen bijdragen geen gemeentelijke verantwoordelijkheid is. Dat betekent dat we geen zekerheden over omvang en hoogte van de eigen bijdragen verkrijgen als gevolg van het niet kunnen vaststellen van de juistheid op persoonsniveau, zoals hiervoor is toegelicht. De gemeente is verplicht, op grond van de kadernota rechtmatigheid, deze onzekerheid te benoemen in de jaarstukken, ook al ligt de oorzaak niet bij ons.

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Buiten de balansstelling worden de bedragen vermeld van de afgegeven borgstellingen en de afgegeven garantstellingen. In de toelichting op de balans wordt een overzicht gegeven van de afgegeven borgstellingen en de gegarandeerde geldleningen.

Verder worden hier bedragen (buiten de balansstelling) opgenomen voor aangegane lease verplichtingen en voor personele aangelegenheden.

Balans

Activa (per 31-12)	2026	2027	2028	2029
Immateriele vaste activa	-	-	-	-
Kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief	-	-	-	-
Overige immateriele vaste activa	-	-	-	-
Materiele vaste activa	149.626	179.602	208.957	213.702
Investerings met een economisch nut	96.622	118.148	147.345	141.492
Investerings met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven	26.747	29.277	30.330	32.807
Investerings in openbare ruimte met een maatschappelijk nut	26.257	32.177	31.282	39.403
Financiële vaste activa	9.316	9.299	9.283	9.266
Kapitaalverstrekkingen aan: Deelnemingen	1.736	1.736	1.736	1.736
Overige langlopende leningen	7.580	7.563	7.547	7.530
Gronden in erfpacht	5.698	5.698	5.698	5.698
Gronden in erfpacht	5.698	5.698	5.698	5.698
Totaal vaste activa	164.640	194.599	223.938	228.666
Bouwgrond in exploitatie	-13.968	-12.284	-18.153	-17.578
Totaal vlottende activa	-13.968	-12.284	-18.153	-17.578
Totaal activa	150.672	182.315	205.785	211.088

Passiva (per 31-12)	2026	2027	2028	2029
Eigen vermogen	-56.658	-53.292	-52.792	-55.712
Algemene reserves	-32.093	-30.928	-30.338	-33.168
Bestemmingsreserves	-22.274	-22.364	-22.454	-22.544
Egalisatiereserves	-2.292	-1.667	-1.492	-966
Voorzieningen	-10.280	-6.250	-6.203	-5.997
Voorziening voor verplichtingen, verliezen, risico's en egalisatie	-10.280	-6.250	-6.203	-5.997
Onderhandse leningen:	-38.500	-38.500	-38.500	-38.500
BNG	-31.000	-31.000	-31.000	-31.000
Aegon Levensverzekering	-7.500	-7.500	-7.500	-7.500
Totaal vaste passiva	-105.439	-99.710	-98.986	-101.175
Financieringsbehoefte	-45.233	-82.605	-106.799	-109.913
Totaal vlottende passiva	-45.233	-82.605	-106.799	-109.913
Totaal passiva	-150.672	-182.315	-205.785	-211.088

Conform de Wet Hof moet de gemeente schatkistbankieren. Het is echter toegestaan een relatief klein bedrag aan overtollige middelen buiten de schatkist aan te houden. De hoogte van het drempelbedrag is voor de gemeente Diemen gelijk aan 0,75% van de jaarlijkse begrotingsomvang. Voor Diemen is dit drempelbedrag circa € 1.130.000.

Meerjareninvesteringsplan

Meerjaren investeringsplan (MJIP) 2026- 2029	2026	2027	2028	2029	STATUS 2026
Programma inkomen en armoede					
Plaatsen zonnepanelen Voedselbank	25.000				Bestaand
Verv. verlichting in LED Voedselbank		25.000			Bestaand
Isoleren voedselbank		85.000			Bestaand
Totaal Inkomen en armoede	25.000	110.000	-	-	
Programma vrije tijd					
Vloer/geveliso. gymzaal Noord en Noorderlicht	95.000				Bestaand
Herstel Gevel de Schakel	70.000				Nieuw
Diverse duurzame oplossingen gebouw de Schakel			85.000		Bestaand
Nieuwe zwembad			27.500.000		Wijziging
Zonnepanelen isoleren dak sportkantine Sportlaan			95.000		Bestaand
Verv. en plaatsen zonnepanelen dak de Verbinding			35.000		Bestaand
Verv.ketels en pompen nr hybride/elekt. de Schakel			70.000		Bestaand
Totaal programma vrije tijd	95.000	-	27.785.000	-	
Programma onderwijs					
Vervangen LBK en ketels gymzaal Schoolstraat	180.000				Bestaand
Verv.kunststof kozijnen incl glas Pr.Marijkeschool		150.000			Bestaand
Bouw basisschool			6.000.000		Wijziging
Totaal programma onderwijs	180.000	150.000	6.000.000	-	
Programma leefomgeving en klimaat					
LED-verlichting openbare buitenruimte	70.000				Bestaand
Buitenlust Groot Onderhoud	1.353.000				Nieuw
Hoofdassen groot onderhoud	3.040.000				Nieuw
Flats Rode Kruislaan groot onderhoud	2.935.000				Nieuw
Wandellandschap Rode Kruislaan Groot Onderhoud	604.000				Nieuw
Aanschaf nieuwe bomen 2026	225.000				Bestaand
verv onderheid riool hoofdassen	500.000				Bestaand
PVC riolering hoofdassen ¹	244.000				Bestaand
PVC riol Flats Rode Kruislaan ¹	340.000				Wijziging
Vervanging Condoleanceruimte begraafpl Rustoord	600.000				Nieuw
PVC riolering Buitenlust ¹	1.148.000				Wijziging
Vervangen luchtbehandelingskast gebouw A gemeentew		270.000			Bestaand
Akkerland Groot Onderhoud		4.608.000			Nieuw
Polderland Groot Onderhoud		2.223.000			Nieuw
PVC riol Akkerland ¹		2.178.000			Wijziging
PVC riolering Polderland ¹		1.747.000			Wijziging
PVC riolering Sportplein Biesbosch ¹		150.000			Bestaand
PVC riolering Verrijn Stuart ¹			2.727.000		Bestaand
Totaal programma leefomgeving en klimaat	70.000	11.176.000	2.727.000	-	

¹ Verrekend in tarief rioolbelasting.

Meerjaren investeringsplan (MJIP) 2026- 2029	2026	2027	2028	2029	STATUS 2026
Programma verkeer					
Vervangen Parkeerautomaten	240.000				Nieuw
Totaal programma verkeer	240.000	-	-	-	
Programma samen besturen					
Verv. radiatoren en convectoren gemeentehuis	284.700				Wijziging
Verv. armaturen LED garagegebouwen BCD Gem.werf	-	-	30.000		Bestaand
Totaal programma samen besturen	284.700	-	30.000	-	
Mutaties Meerjaren investeringsplan 2025	894.700	11.436.000	36.542.000	-	

Reserves en voorzieningen

Reserves ¹	2025		2026		2027		2028		2029				
	31 dec	Onttr	Dot	31 dec	Onttr	Dot	31 dec	Onttr	Dot	31 dec			
Algemene Reserve													
Algemene Reserve	32.646	-553	-	32.093	-	-	32.093	-	-	32.093	-	-	32.093
Bestemmingsreserve													
Reserve Grondzaken	17.264	-	-	17.264	-	-	17.264	-	-	17.264	-	-	17.264
Reserve Duurzaamheid	1.750	-	-	1.750	-	-	1.750	-	-	1.750	-	-	1.750
Reserve Pensioenen en wachtgeldbestuurders en medewerkers	219	-	90	309	-	90	399	-	90	489	-	90	579
Reserve Kwaliteitsplan openbare orde	2.950	-	-	2.950	-	-	2.950	-	-	2.950	-	-	2.950
Egalisatiereserves													
Egalisatiereserve Begraafplaatsen	3	-	2	4	-	-	4	-	-	4	-	-	4
Egalisatiereserve Omgevingsvergunningen	1.814	-459	-	1.355	-444	-	911	-444	-	467	-444	-	23
Egalisatiereserve Parkeergelden	226	-	14	240	-336	98	1	-62	270	210	-336	195	69
Egalisatiereserve Afvalstoffenheffing	636	-	56	692	-	59	751	-	60	811	-	60	870
Totaal	57.508	-1.012	162	56.658	-781	246	56.124	-506	420	56.038	-781	345	55.603

¹ Er worden geen vrijvallen verwacht.

Voorzieningen ²	2025		2026		2027		2028		2029				
	31 dec	Onttr	Dot	31 dec	Onttr	Dot	31 dec	Onttr	Dot	31 dec			
Voorziening voor verplichtingen, verliezen, risico's en egalisatie													
Voorziening Pensioenen bestuurders	2.443	-14	75	2.504	-14	75	2.565	-14	75	2.626	-14	75	2.687
Voorziening Spaarverlof	10	-	-	10	-	-	10	-	-	10	-	-	10
Voorziening Grondzaken	924	-	-	924	-	-	924	-	-	924	-	-	924
Egalisatievoorziening Riolerings	2.506	-347	-	2.160	-	134	2.294	-108	-	2.186	-268	-	1.918
Voorziening Wachtgeld en medewerkers	222	-	-	222	-	-	222	-	-	222	-	-	222
Onderhoudsvoorzieningen													
Voorziening Groen	2.686	-1.977	606	1.315	-1.921	606	-	-	-	-	-	-	-
Voorziening Groot onderhoud verhardingen	4.569	-4.107	1.824	2.287	-4.110	1.824	1	-	-	1	-	-	1
Voorziening Kunstwerken	82	-202	120	-	-120	120	-	-	-	-	-	-	-
Voorziening Onderhoud gebouwen	254	-327	320	247	-333	320	234	-320	320	234	-319	320	235
Voorziening Openbare verlichting	785	-642	220	362	-582	220	-	-	-	-	-	-	-
Voorziening Speelterrinen	177	-204	98	71	-169	98	-	-	-	-	-	-	-
Voorziening Waterpartijen	326	-178	30	178	-208	30	-	-	-	-	-	-	-
Voorzieningen Dubieuze debiteuren													
Voorziening Dubieuze debiteuren Belastingen	334	-	100	434	-	100	534	-	100	634	-	100	734
Voorziening Dubieuze debiteuren Werk en inkomen	1.134	-	-	1.134	-	-	1.134	-	-	1.134	-	-	1.134
Totaal	16.454	-7.998	3.393	11.848	-7.457	3.527	7.918	-442	495	7.971	-601	495	7.865

² Er worden geen vrijvallen verwacht.

Structurele toevoegingen en onttrekkingen Reserves

Structurele toevoegingen en onttrekkingen reserves	2026	2027	2028	2029
Structurele toevoegingen				
Sociaal	-	-	-	-
Veilig	-	-	-	-
Inkomen en armoede	-	-	-	-
Vrije tijd	-	-	-	-
Onderwijs	-	-	-	-
Gebiedsontwikkeling	-	-	-	-
Leefomgeving en klimaat	58	59	60	60
Verkeer	14	-	209	-
Samen besturen	90	90	90	90
Financiën	-	-	-	-
Totaal structurele toevoegingen	161	149	358	150
Structurele onttrekkingen				
Sociaal	-	-	-	-
Veilig	-	-	-	-
Inkomen en armoede	-	-	-	-
Vrije tijd	-	-	-	-
Onderwijs	-	-	-	-
Gebiedsontwikkeling	-459	-444	-444	-444
Leefomgeving en klimaat	-	-	-	-
Verkeer	-	-239	-	-141
Samen besturen	-	-	-	-
Financiën	-	-	-	-
Totaal structurele onttrekkingen	-459	-683	-444	-586
Totaal	-298	-534	-86	-436

Stelposten

Taakstellende bezuiniging Hervormingsagenda

De landelijke Hervormingsagenda Jeugd bevat een pakket maatregelen om de jeugdhulp toekomstbestendig en financieel houdbaar te maken. Dit valt samen met een bezuiniging vanuit het Rijk op de kosten voor jeugdhulp. In de voorjaarsnota 2025 heeft het kabinet besloten de bezuinigingen voor 2026 en 2027 te laten vervallen. Voor 2028 en 2029 blijft de taakstelling van kracht.

In de tabel hieronder hebben we de taakstelling voor Diemen in beeld gebracht.

Nog te realiseren taakstellende bezuinigingen				
Programma Sociaal	2026	2027	2028	2029
Taakstelling Hervormingsagenda	-	-	1.010	1.015
Saldo	-	-	1.010	1.015

Stelposten 'Groei van Diemen'

Als gevolg van de groei van Diemen zijn er stelposten opgenomen (budgetten gereserveerd) om de autonome kosten van de groei te kunnen bekostigen zoals:

- extra personeel;
- bijdrage aan gemeenschappelijke regelingen;
- subsidie aan maatschappelijke instellingen;

Onderstaand een overzicht van de opgenomen stelposten.

Stelposten als gevolg van nota 'Groei van Diemen'	2026	2027	2028	2029
Uitbreiding formatie	150	300	450	600
Bedrijfsvoering	25	50	75	100
Bijdrage Duo+	-	100	200	300
Bijdrage gemeenschappelijke regelingen	-	100	200	300
Subsidies instellingen	25	50	75	100
Totaal stelposten nota 'Groei van Diemen'	200	600	1.000	1.400

Naast de stelposten voor te verwachten uitgaven is in de begroting ook rekening gehouden met de te verwachten hogere inkomsten als gevolg van de groei van Diemen. Zo zijn de inkomsten van de algemene uitkering berekend op basis van de geprognosticeerde woning- en inwonersaantallen zoals vastgelegd in de Kadernota 2026.

Daarnaast is ook bij de OZB-opbrengsten rekening gehouden met de verwachte areaaluitbreiding.

Bij de opbrengsten afvalstoffenheffing en rioolbelasting wordt jaarlijks de groei meegenomen bij de tariefbepaling. Omdat dit kostendekkende tarieven betreft heeft dat geen invloed op het begrotingsaldo.

Overzicht Autonome ontwikkelingen

Autonome ontwikkelingen	2026	2027	2028	2029
Sociaal				
GGD Amsterdam Amstelland - Veilig Thuis	-160	-160	-160	-160
Openbare gezondheidszorg (OGZ)	-70	-70	-70	-70
@ Indexatie tarieven Jeugdhulp	-640	-640	-640	-640
@ Indexatie tarieven Wmo	-260	-260	-260	-260
Totaal Sociaal domein	-1.130	-1.130	-1.130	-1.130
Veilig				
Veiligheidsregio Amsterdam Amstelland	-140	-140	-140	-140
Totaal Veilig	-140	-140	-140	-140
Leefomgeving en klimaat				
Geluidbelastingkaarten en Basisgeluidemissies 2026	-50	-	-	-
Totaal Leefomgeving en klimaat	-50	-	-	-
Financiën				
@ Algemene uitkering	5.005	4.625	3.010	2.845
Totaal Financiën	5.005	4.625	3.010	2.845
Totaal autonome ontwikkelingen	3.685	3.355	1.740	1.575

Overzicht Nieuwe ontwikkelingen

Nieuwe ontwikkelingen	2026	2027	2028	2029
Sociaal				
Hervormingsagenda Jeugd - vervallen taakstelling 2026 en 2027	-990	-1.050	-	-
@ Hervormingsagenda Jeugd - stelpost kosten jeugdzorg	-500	-500	-500	-500
Stevige lokale teams	-100	-	-	-
Gebiedsgericht samenwerken Jeugdhulp	-80	-80	-80	-80
Steunpunt Wonen Diemen	-65	-65	-65	-65
Van Groot naar Beter	-20	-	-	-
Van Groot naar Beter (project Buitenlust)	-50	-	-	-
Preventief aanbod door Ouder en Kindcoaches	-60	-60	-60	-60
Humanitas; Eenzaamheid, rouw en verlies	-25	-25	-25	-25
@ Motie Femicide	-30	-30	-30	-30
Totaal Sociaal	-1.920	-1.810	-760	-760
Veilig				
Intensiveren aanpak ondermijning	-210	-210	-210	-210
@ Programma Weerbaarheid	-90	-	-	-
Totaal Veilig	-300	-210	-210	-210
Inkomen en armoede				
@ Armoedebeleid - Stadspas	-175	-100	-	-
Armoedebeleid - Noodhulpbureau	-55	-40	-	-
@ Opvang diverse doelgroepen	-90	-	-	-
Totaal inkomen en armoede	-320	-140	-	-

Nieuwe ontwikkelingen	2026	2027	2028	2029
Gebiedsontwikkeling				
Versterken expertise en capaciteit voor uitvoering Omgevingswet	-155	-155	-155	-155
Nieuwe wetgeving volkshuisvesting en actualiseren Huisvestingsverordening	-50	-	-	-
Geluidadvisering woningbouwprojecten	-25	-	-	-
Organisatie "State of the Region" Amstelland Meerlanden	-5	-	-	-
Totaal Gebiedsontwikkeling	-155	-155	-155	-155
Leefomgeving en klimaat				
Programma Onderhoud Openbare Buitenruimte	-	-	2.900	2.900
Stimuleren zelfbeheer van gemeentegroen	-50	-50	-50	-50
Totaal Leefomgeving en klimaat	-50	-50	2.850	2.850
Verkeer				
Actualiseren Parkeerbeleidsplan	-60	-	-	-
Onderzoek optimaliseren fiets- en voetgangersnetwerk	-40	-	-	-
Totaal Verkeer	-100	-	-	-
Samen besturen				
Gemeenteraadsverkiezingen 2026	-5	-	-	-
@ Datagedreven werken - structureel	-45	-45	-45	-45
@ Datagedreven werken - incidenteel	-60	-95	-65	-30
Bedrijfsvoering / bijdrage Duo+ (Informatieveiligheid)	-60	-60	-60	-60
Strategisch personeelsbudget	-250	-250	-250	-250
Strategisch personeelsbudget - Incidenteel	-200	-	-	-
@ Proces besparingen en ombuigingen	285	285	285	285
Totaal Samen besturen	-335	-165	-135	-100
Financiën				
Verhoging OZB met 2,9% tot 5,0%	140	140	140	140
Totaal Financiën	140	140	140	140
Totaal nieuwe ontwikkelingen	-3.040	-2.390	1.730	1.765

EMU-saldo

Het EMU-saldo wordt als volgt berekend: $A + B + C - D + E + F - G + H - I - J$.

EMU-saldo	2026	2027	2028	2029
A. Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	-1.821	-943	2.304	925
B. Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	6.147	6.463	6.565	7.814
C. Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie	7.152	6.706	442	601
D. Investeringen in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd	895	-17	-16	-17
E. Baten uit bijdragen van andere overheden, de Europese Unie en overigen, die niet op de exploitatie zijn verantwoord en niet al in mindering zijn gebracht				
F. Baten uit desinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs), voor zover niet op exploitatie verantwoord				
G. Aankoop van grond en de uitgaven aan bouw-, woonrijp maken e.d. (alleen transacties met derden die niet op de exploitatie staan)	-2.394	1.266	-4.669	1.662
H. Baten bouwgrondexploitatie: Baten voorzover transacties niet op exploitatie is verantwoord	-2.394	1.266	-4.669	1.660
I. Lasten op balanspost Voorzieningen voorzover deze transacties met derden betreffen	7.638	7.443	320	319
J. Lasten ivm transacties met derden, die niet via het exploitatiesaldo lopen, maar rechtstreeks ten laste van de reserves (inclusief fondsen en dergelijke) worden gebracht en die nog niet vallen onder één van bovenstaande posten				
EMU-saldo	2.945	4.799	9.007	9.036

De begroting van de gemeente Diemen is opgesteld conform een (gemodificeerd) stelsel van baten en lasten. Het EMU-saldo gaat niet uit van baten en lasten, maar gaat uit van ontvangsten en uitgaven van de gemeente. Berekend op transactiebasis en overeenkomstig de voorschriften van het Europese systeem van nationale en regionale rekeningen in de Europese Unie.

Als gevolg van Europese regelgeving mogen EU-lidstaten een begrotingstekort (EMU-saldo) hebben van maximaal 3% van het bruto binnenlands product (BBP). Aan dit maximale tekort van 3% hebben, naast de Rijksoverheid, ook de decentrale overheden een aandeel. Zoals eerder aangegeven werkt de EMU-systematiek op een andere manier dan het (gemodificeerde) baten- en lastenstelsel dat de gemeenten hanteren. Investeringen tellen bijvoorbeeld niet mee in het stelsel van baten en lasten, daarbij wordt uitgegaan van de kapitaallasten van de investeringen. Investeringen in een jaar tellen echter wel volledig mee in het EMU-saldo. Bij een sluitende begroting kan een gemeente daardoor toch een negatief EMU-saldo hebben.

Het jaarlijkse aandeel in het EMU-saldo van de decentrale overheden is gesteld op 0,4%. Er is geen onderverdeling naar gemeenten, provincies en waterschappen vastgesteld. Het aandeel in het EMU-tekort betreft een inspanningsverplichting, er staat momenteel geen sanctie op een eventuele overschrijding van het toegestane EMU-tekort.

Taakveldenraming

Taakveld Omschrijving		2026	2027	2028	2029
0. Bestuur en ondersteuning					
0.1	Bestuur	23	23	23	23
0.2	Burgerzaken	865	865	865	865
0.4	Ondersteuning organisatie (overhead)	122	122	122	122
0.5	Treasury	4.504	4.648	4.612	5.576
0.61	OZB woningen	5.200	5.400	5.600	5.800
0.62	OZB niet-woningen	4.775	4.775	4.775	4.775
0.63	Parkeerbelasting	1.639	1.449	1.934	1.583
0.64	Belastingen Overig	115	115	115	115
0.7	Algemene uitkering en overige uitkeringen Gemeentefonds	65.208	65.645	64.842	65.684
0.8	Overige baten en lasten	1.479	1.472	1.500	1.522
0.10	Mutaties reserves	1.012	683	444	586
Totaal taakveld 0		84.941	85.195	84.830	86.650
1. Veiligheid					
1.2	Openbare orde en Veiligheid	465	257	50	50
Totaal taakveld 1		465	257	50	50
2. Verkeer, vervoer en waterstaat					
2.1	Verkeer en vervoer	318	318	318	318
2.2	Parkeren	347	175	2	2
Totaal taakveld 2		665	493	320	320
3. Economie					
3.3	Bedrijfsloket en -regelingen	57	57	57	57
3.4	Economische promotie	840	840	840	840
Totaal taakveld 3		897	897	897	897
4. Onderwijs					
4.3	Onderwijsbeleid en leerlingenzaken	1.086	1.086	1.086	1.086
Totaal taakveld 4		1.086	1.086	1.086	1.086
5. Sport, cultuur en recreatie					
5.2	Sportaccommodaties	1.582	1.582	1.582	1.582
5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	4	4	4	4
Totaal taakveld 5		1.586	1.586	1.586	1.586
6. Sociaal Domein					
6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	756	756	756	756
6.21	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen WMO	55	55	55	55
6.23	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Integraal	242	242	242	242
6.3	Inkomensregelingen	9.376	9.376	9.376	9.376
6.5	Arbeidsparticipatie	260	205	205	205
6.60	Hulpmiddelen en diensten (WMO)	88	88	88	88
6.711	Huishoudelijke hulp (WMO)	121	121	121	121
6.751	Jeugdhulp ambulante lokaal	200	-	-	-
6.92	Coördinatie en beleid Jeugd	67	67	67	67
Totaal taakveld 6		11.165	10.910	10.910	10.910
7. Volksgezondheid en milieu					
7.1	Volksgezondheid	321	-	-	-
7.2	Riolering	4.704	4.674	4.917	5.076
7.3	Afval	6.296	6.292	6.292	6.292
7.4	Milieubeheer	680	680	680	680
7.5	Begraafplaatsen	230	235	240	240
Totaal taakveld 7		12.231	11.881	12.129	12.288

Taakveld Omschrijving		2026	2027	2028	2029
8. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing					
8.1	Ruimtelijke Ordening	647	661	531	531
8.2	Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen)	1.364	1.569	1.715	1.745
8.3	Wonen en bouwen	989	974	974	974
Totaal taakveld 8		3.000	3.204	3.220	3.249
Totaal		116.037	115.510	115.029	117.037

Taakveld/Omschrijving		2026	2027	2028	2029
0. Bestuur en ondersteuning					
0.1	Bestuur	-2.198	-2.293	-2.345	-2.445
0.2	Burgerzaken	-2.317	-2.317	-2.259	-2.259
0.4	Ondersteuning organisatie (overhead)	-15.941	-16.625	-16.698	-16.685
0.5	Treasury	-2.100	-2.600	-3.100	-3.600
0.61	OZB woningen	-310	-310	-310	-310
0.62	OZB niet-woningen	-275	-275	-275	-275
0.8	Overige baten en lasten	-1.059	-944	-1.159	-1.309
0.9	Vennootschapbelasting	-65	-65	-65	-65
0.10	Mutaties reserves	-161	-149	-358	-150
0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten	971	409	-2.390	-1.361
Totaal taakveld 0		-23.455	-25.168	-28.959	-28.458
1. Veiligheid					
1.1	Crisisbeheersing en Brandweer	-2.158	-2.111	-2.111	-2.111
1.2	Openbare orde en Veiligheid	-2.847	-2.638	-2.431	-2.430
Totaal taakveld 1		-5.005	-4.749	-4.542	-4.541
2. Verkeer, vervoer en waterstaat					
2.1	Verkeer en vervoer	-8.743	-8.596	-6.378	-6.326
2.2	Parkeren	-1.477	-1.367	-1.232	-1.231
2.4	Economische Havens en waterwegen	-462	-448	-399	-372
2.5	Openbaar vervoer	-20	-20	-20	-20
Totaal taakveld 2		-10.701	-10.430	-8.028	-7.948
3. Economie					
3.3	Bedrijfsloket en -regelingen	-298	-293	-293	-293
3.4	Economische promotie	-441	-441	-441	-441
Totaal taakveld 3		-739	-734	-734	-734
4. Onderwijs					
4.2	Onderwijshuisvesting	-2.630	-2.589	-2.554	-2.845
4.3	Onderwijsbeleid en leerlingenzaken	-2.182	-2.182	-2.182	-2.182
Totaal taakveld 4		-4.812	-4.771	-4.736	-5.027
5. Sport, cultuur en recreatie					
5.1	Sportbeleid en activering	-197	-72	-72	-72
5.2	Sportaccommodaties	-3.713	-3.684	-3.646	-5.708
5.3	Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	-1.042	-588	-591	-591
5.4	Musea	-29	-29	-29	-29
5.6	Media	-548	-448	-448	-448
5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	-3.475	-3.485	-2.790	-2.798
Totaal taakveld 5		-9.004	-8.306	-7.576	-9.646
6. Sociaal Domein					
6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	-2.675	-2.521	-2.541	-2.574
6.21	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen WMO	-1.106	-1.106	-1.106	-1.106
6.23	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Integraal	-353	-351	-350	-346
6.3	Inkomensregelingen	-12.452	-12.346	-12.215	-12.215
6.4	WSW en beschut werk	-1.845	-1.847	-1.849	-1.851
6.5	Arbeidsparticipatie	-1.205	-1.150	-1.150	-1.150
6.60	Hulpmiddelen en diensten (WMO)	-1.516	-1.516	-1.516	-1.516
6.711	Huishoudelijke hulp (WMO)	-2.073	-1.962	-2.022	-2.077

TaakveldOmschrijving		2026	2027	2028	2029
6.712	Begeleiding (WMO)	-558	-558	-558	-558
6.713	Dagbesteding (WMO)	-343	-343	-343	-343
6.751	Jeugdhulp ambulante lokaal	-2.262	-2.133	-2.133	-2.133
6.752	Jeugdhulp ambulante regionaal	-6.738	-6.738	-6.723	-6.723
6.753	Jeugdhulp ambulante landelijk	-150	-150	-150	-150
6.761	Jeugdhulp met verblijf lokaal	-696	-696	-696	-696
6.762	Jeugdhulp met verblijf regionaal	-50	-50	-50	-50
6.763	Jeugdhulp met verblijf landelijk	-50	-50	-50	-50
6.791	PGB WMO	-545	-545	-545	-545
6.792	PGB Jeugd	-300	-300	-300	-300
6.811	Beschermd wonen (WMO)	-10	-10	-10	-10
6.812	Maatschappelijke- en vrouwenopvang (WMO)	-450	-472	-472	-472
6.821	Jeugdbescherming	-1.812	-1.712	-664	-664
6.822	Jeugdreclassering	-10	-10	-10	-10
6.91	Coördinatie en beleid WMO	-1.282	-1.282	-1.282	-1.282
6.92	Coördinatie en beleid Jeugd	-838	-767	-702	-702
Totaal taakveld 6		-39.319	-38.615	-37.437	-37.523
7. Volksgezondheid en milieu					
7.1	Volksgezondheid	-5.452	-5.219	-5.161	-5.161
7.2	Riolering	-4.191	-4.161	-4.404	-4.564
7.3	Afval	-6.175	-6.168	-6.167	-6.167
7.4	Milieubeheer	-2.281	-2.231	-2.231	-2.231
7.5	Begraafplaatsen	-242	-275	-275	-274
Totaal taakveld 7		-18.341	-18.055	-18.239	-18.397
8. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing					
8.1	Ruimtelijke Ordening	-1.225	-1.203	-1.165	-1.125
8.2	Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen)	-1.318	-1.519	-1.662	-1.691
8.3	Wonen en bouwen	-2.118	-1.960	-1.952	-1.947
Totaal taakveld 8		-4.661	-4.682	-4.779	-4.764
Totaal		-116.037	-115.510	-115.029	-117.037

Incidentele baten en lasten

In de Gemeentewet is opgenomen dat onze begroting structureel en reëel in evenwicht moet zijn. In artikel 189 (tweede lid) is opgenomen dat: “De raad ziet erop toe dat de begroting structureel en reëel in evenwicht is. Hiervan kan hij afwijken indien aannemelijk is dat het structureel en reëel evenwicht in de begroting in de eerstvolgende jaren tot stand zal worden gebracht.”

Met structureel evenwicht wordt bedoeld dat structurele lasten worden gedekt door structurele baten. Met reëel evenwicht wordt bedoeld dat de geraamde baten en lasten in de begroting en meerjarenraming volledig en realistisch zijn. Daarom is het van belang om de incidentele lasten en baten scherp in beeld te houden.

Incidentele baten en lasten (inclusief incidentele dotaties en onttrekkingen)	2026	2027	2028	2029
Incidentele lasten				
Sociaal	-1.065	-170	-	-
Veilig	-90	-	-	-
Inkomen en armoede	-320	-140	-	-
Vrije tijd	-175	-	-	-
Onderwijs	-	-	-	-
Gebiedsontwikkeling	-365	-220	-180	-140
Leefomgeving en klimaat	-50	-	-	-
Verkeer	-100	-	-	-
Samen besturen	-935	-200	-65	-30
Financiën	-	-	-	-
Totaal incidentele lasten	-3.100	-730	-245	-170
Incidentele baten				
Sociaal	555	-	-	-
Veilig	-	-	-	-
Inkomen en armoede	-	-	-	-
Vrije tijd	75	-	-	-
Onderwijs	-	-	-	-
Gebiedsontwikkeling	115	130	-	-
Leefomgeving en klimaat	-	-	-	-
Verkeer	-	-	-	-
Samen besturen	480	-	-	-
Financiën	515	160	-	-
Totaal incidentele baten	1.740	290	-	-
Totaal	-1.360	-440	-245	-170

Bijlagen

Kerngegevens