Gemeente Diemen

4e kwartaalbrief 2026

Ter bespreking auditcommissie en informatieve raad

November 2026



Inhoudsopgave

1 Inleiding 5

2 Belangrijke ontwikkelingen 7
2.1 Voortgang grote projecten 8
2.2 Voortgang toegezegde onderwerpen raad 9
2.3 Nieuwe ontwikkelingen met mogelijk financieel risico of kans 15
2.4 Ontwikkelingen opvang diverse doelgroepen 16
2.5 Ontwikkelingen met financieel effect in 2026 18
2.6 Verloop geraamd resultaat 2026 28

3 Beleidsarme én budgettair-neutrale begrotingswijzigingen 30

4 Baten en lasten per programma 37

5 Raadsbesluit 38

Afkortingenlijst 39

1 Inleiding

Met de kwartaalbrieven houden we u op de hoogte van de realisatie van de begroting. De kwartaalbrieven kunnen we snel opstellen op basis van belangrijke financiële, inhoudelijke, politieke of bedrijfsmatige ontwikkelingen. De financiële consequenties zijn in een aantal gevallen structureel van aard. De kwartaalbrief betreft de besluitvorming en aanpassing van de begroting van het lopende jaar. De bedragen die genoemd zijn in de financiële tabellen in deze kwartaalbrief zijn afgerond op € 1.000. In de kadernota en de begroting komen de structurele gevolgen terug.

Deze 4e kwartaalbrief 2026 is gebaseerd op de periode van september tot november 2026.

PARAGRAAF 2: BELANGRIJKE ONTWIKKELINGEN
Hoofdstuk 2 bevat belangrijke ontwikkelingen. Het gaat om inhoudelijke afwijkingen van de begroting en/of financiële afwijkingen. Als eerste komen de ontwikkelingen zonder financieel effect aan de orde. Hieronder vallen de voortgang op grote projecten en de voortgang toegezegde onderwerpen aan de raad. Vervolgens zijn de ontwikkelingen met een mogelijk financieel risico of kans beschreven.

In de kwartaalbrief voeren we ook nieuwe ontwikkelingen met een financieel effect op. Voor ontwikkelingen met een financieel effect kennen we alleen voor het lopende jaar budget toe. Als de ontwikkeling een structureel karakter heeft dan nemen we het in de eerstvolgende kadernota en begroting opnieuw op. Zo leggen we alle voorstellen met een structureel effect op eenzelfde moment aan de raad voor en kan een betere afweging gemaakt worden. Dit is de waarborg voor een integrale afweging.

Daarna geven we een overzicht van de ontwikkelingen die effect hebben op de begroting waarover de raad gevraagd wordt te besluiten.

PARAGRAAF 3: VOORGESTELDE BEGROTINGSWIJZIGINGEN
Hoofdstuk 3 bevat een overzicht van budgetneutrale wijzigingen van de begroting. Dit zijn besluiten die passen binnen het door de raad vastgestelde beleid maar waarvan de financiële consequenties afwijken van de programmabudgetten. Om die reden vraagt dit onderdeel een bekrachtiging van de raad (raadsbesluit). De voorgestelde wijzigingen vragen, voor zover wij kunnen inschatten, geen politieke discussie.

Ook in de kwartaalbrief is het kopje "Specifieke uitkeringen" opgenomen. Deze uitkeringen met een speciaal doel hebben betrekking op verschillende programma's. Het gaat om behoorlijke bedragen. De specifieke uitkeringen hebben geen invloed op het saldo.

PARAGRAAF 4: BATEN EN LASTEN PER PRODUCT
Ten slotte is een paragraaf toegevoegd met de baten en lasten per programma. Hierin zijn alle wijzigingen op programmaniveau vertaald. Dit is uiteindelijk de begrotingswijziging die de raad vaststelt.

BEHANDELPROCEDURE
De kwartaalbrief bevat veel onderwerpen. Om de beantwoording van uw vragen goed te kunnen voorbereiden, kunt u uw vragen per mail te stellen tot uiterlijk dinsdag voorafgaand aan de behandeling in de informatieve raad.

Namens het College van Burgemeester en Wethouders,

Sofie Kuilman

Wethouder Financiën

2 Belangrijke ontwikkelingen

Dit hoofdstuk heeft als doel om de raad te informeren over (externe) ontwikkelingen die niet eerder gemeld zijn in een notitie of raadsbesluit. Een belangrijke ontwikkeling hoeft niet direct te leiden tot een financiële consequentie.

1. **Voortgang van grote projecten (Paragraaf 2.1)**
   In deze paragraaf bespreken we de voortgang van de grote projecten.
2. **Voortgang van toegezegde onderwerpen aan de raad (Paragraaf 2.2)**
   Deze paragraaf beschrijft de voortgang van onderwerpen die aan de raad zijn toegezegd.
3. **Ontwikkelingen op het gebied van risico's of kansen (Paragraaf 2.3)**
   Als er ontwikkelingen zijn op het gebied van risico's of kansen, worden deze in deze paragraaf vermeld.
4. **Ontwikkelingen met financiële consequenties (Paragraaf 2.4 en 2.5)**
   - Opvang van diverse doelgroepen (Paragraaf 2.4)
     Algemene ontwikkelingen (Paragraaf 2.5)
5. **Effect op het verwachte rekeningsaldo (Paragraaf 2.6)**
   In deze paragraaf presenteren we een overzicht van de effecten van de ontwikkelingen op het verwachte rekeningsaldo.

2.1 Voortgang grote projecten

In deze paragraaf informeren we de raad over de voortgang van grote projecten. De raad heeft zelf aangegeven welke projecten hier terug moeten komen. Het is niet nodig dat de raad hierover een besluit neemt.

2.1.1 Voortgang Holland Park

Holland Park Oost
Dit project is afgerond. De financiële eindrapportage volgt bij het Meerjarenperspectief Grondzaken 2026.

Holland Park West
In Holland Park West worden gefaseerd 750 woningen met voorzieningen gerealiseerd. Fase 1 (65 middenhuur- en 41 vrijesectorwoningen en de brede school) is opgeleverd. Verschillende fases zijn in aanbouw: fase 3 (117 sociale-, 115 midden- en 10 vrije sector huurwoningen en 6 koopwoningen), fase 2A (88 koopwoningen en een buurthuis- functie) en fase 4A (108 sociale huurwoningen en 79 koopwoningen). De omgevingsvergunning voor fase 4B (60 koopwoningen) is aangevraagd.

Holland Park Zuid
De ontwikkeling van Holland Park Zuid bestaat uit 4 percelen van verschillende grondeigenaren, waar circa 1.500 woningen met commerciële en maatschappelijke voorzieningen komen. Er is sprake van een onherroepelijk bestemmingsplan en een gevestigd voorkeursrecht op de nog te ontwikkelen percelen.

Sportblok: Grondeigenaar de Key volgt een verkoopprocedure voor haar perceel. De Key wil in het plan terugkeren als woningcorporatie voor het sociale huurprogramma.

Steigerblok: De 450 woningen en verschillende voorzieningen, waaronder een supermarkt, zijn in aanbouw. De ontwikkelaar ontwerpt en realiseert ook de openbare ruimte.

Parkblok: In maart 2026 is door ARQ een verkoopprocedure voor haar perceel aan de Nienoord gestart om een (gebieds)ontwikkelaar te selecteren. De gemeente heeft voor deze beoogd koper / ontwikkelaar besloten eenmalige ontheffing van het voorkeursrecht te verlenen, zodat ARQ haar perceel aan deze ontwikkelaar kan verkopen en de gebiedsontwikkeling kan starten.

Hofblok: De gebiedsontwikkeling van circa 250 woningen is begin 2026 gestart. KPN treft voorbereidingen om het grootste deel van haar pand te kunnen slopen en de gebiedsontwikkeling mogelijk te maken.

2.2 Voortgang toegezegde onderwerpen raad

In deze paragraaf informeren we de raad over de voortgang van toegezegde onderwerpen. Het is niet nodig dat de raad hierover een besluit neemt.

2.2.1 Aanvragen omgevingsvergunningen met een uitgebreide procedure

Programma Gebiedsontwikkeling

Vanuit de bestuurlijke toezeggingen is afgesproken de raad te informeren over grote bouwvergunningen. Met de inwerkingtreding van de Omgevingswet is de Verklaring van geen bedenkingen (Vvgb) en bijbehorende verplichte uitgebreide procedure komen te vervallen. Sinds 2024 vermelden we enkel de laatste vergunningaanvragen die nog onder de Wabo ingediend zijn. Daarna stopt deze rapportage.

Onder de Omgevingswet zal, conform het besluit van 27 januari 2022, wel nog in een aantal gevallen een bindend advies aan de gemeenteraad gevraagd worden. Dit geldt voor de activiteiten die op de lijst met aangewezen gevallen staan waarvoor advies en instemming van de gemeenteraad nodig is voor een buitenplanse omgevingsplanactiviteit (BOPA).

Stammerdijk 23	
Betreft	Moderniseren manege
Voortgang	ontwerp weigering Vvgb afgegeven in september 2026
Verwachte behandeling in de raad	Volgens planning: Q1 2027 definitieve vvgb (bij indiening zienswijze)

2.2.2 Personeel

Programma Samen besturen

In september 2026 bedroeg de formatie 283,19 fte en de bezetting 263,13 fte. Tot en met september 2026 bedroeg de instroom 42,11 fte en de uitstroom 24,76fte.

Het gemiddelde ziekteverzuim bedroeg tot en met september 2026 8,7%. Een groot deel van het verzuim valt binnen de categorie langdurig verzuim.

Voor opleidingen en ontwikkeling is in 2026 € 405.000 beschikbaar. Tot en met september is hiervan € 210.975 besteed.

Inzet budget strategische personeelsplanning
In de begroting 2026 is een stelpost van € 450.000 opgenomen voor strategische personeelsplanning. € 250.000 daarvan is structureel en € 200.000 is incidenteel. In de drie voorgaande kwartaalbrieven is het gehele budget al ingezet.

Verwacht saldo personeelskosten
De capaciteit van de organisatie op volle sterkte houden is een uitdaging. Oorzaken hiervan zijn de tijdelijke afwezigheid van medewerkers vanwege zwangerschapsverlof, ouderschapsverlof en langdurige ziekte. Daarnaast werkt de krapte op de arbeidsmarkt in

ons nadeel waardoor bepaalde vacatures moeilijk zijn in te vullen. In de begroting is voor de inzet van eigen personeel een budget opgenomen van € 27 miljoen.

Inhuur
Door de aanhoudend krappe arbeidsmarkt is het niet altijd mogelijk om geschikt personeel aan te trekken voor de openstaande vacatures. In dat geval proberen we met gerichtere wervingsacties nieuwe collega's te vinden. Dit vergt meer inspanning en tijd. In de tussentijd gaan we over tot inhuur. De vacante functies leiden tot een financiële ruimte van € 2,1 miljoen.

Om de continuïteit van het werk te waarborgen, zijn wij genoodzaakt om externen in te huren. Ook ziekteverzuim en zwangerschapsverlof hebben geleid tot inhuur. Hierdoor hebben wij in totaal voor een bedrag van € 3,8 miljoen aan externe capaciteit ingehuurd.

Als we de lagere salariskosten en de extra inhuurkosten salderen en de overige dekkingsbronnen inzetten, resteert een nadelig saldo van € 680.000. In deze tabel is dit cijfermatig in beeld gebracht.

Verwacht saldo personeelslasten	Bedrag[1]
Begrote salariskosten 2026	27.180
Prognose salariskosten tot en met december 2026	-25.100
Onderbesteding salariskosten	**2.080**
Begrote kosten inhuur 2026	1.015
Prognose kosten inhuur tot en met december 2026	-4.815
Overschrijding kosten inhuur	**-3.800**
Subsaldo salaris / inhuur	**-1.720**
Overige dekkingsbronnen:	
Doorbelasting naar Duo+-gemeenten	70
Uitkeringen (o.a. voor zwangerschapsverlof)	355
Dekking vanuit Egalisatiereserve Omgevingsvergunning	360
Overige dekkingsbudgetten (subsidies /specifieke uitkeringen)	550
Lagere toerekening naar kostendekkende exploitaties	-295
Totaal aan overige dekking	**1.040**
Saldo	**-680**

[1] (x € 1.000)

2.2.3 Informatieveiligheid

Voortgang informatiebeveiliging
Naast de inrichting van het ISMS hebben we de afgelopen periode flinke stappen gezet in het invullen van de aanvullende eisen uit de Cyberbeveiligingswet (NIS2):

- **Procedure gecompromitteerd account:** opgesteld, inclusief een helder handelingsperspectief.
- **Microsoft-beveiligingsinstellingen:** de instellingen van onze virtuele werkplek verder in lijn gebracht met de best practices van Microsoft.
- **Incident: gehackt account:** een security-incidentresponse doorlopen. Dankzij de combinatie van geautomatiseerde beveiliging en adequaat handelen is de dreiging in de kiem gesmoord. Hierover is een uitgebreid Security Incident Report (SIR) opgesteld, met een verslag van de respons, het onderzoek en de verbeterpunten.
- **Bestuurlijke NIS2-training:** ingeschreven voor de bestuurlijke NIS2-training van de VNG en deelgenomen aan de bijbehorende VNG-pilot.
- **Aanmelding NCSC:** de DUO-organisaties aangemeld bij het Nationaal Cyber Security Centrum (NCSC).
- **Preventieve respons PHP-incident:** naar aanleiding van het veelbesproken PHP-incident preventief een incidentresponse doorlopen. Ook hiervoor is een SIR opgesteld met verslag van de respons, het onderzoek en de verbeterpunten.

Hiermee bevinden we ons in een vergevorderd stadium van de inrichting die de wet voorschrijft.

Bij de vaststelling van het Rekenkamerrapport informatieveiligheid op 29 januari 2026 is toegezegd u per kwartaal te informeren over de voortgang van de verbeteracties.

Hieronder de geactualiseerde tabel die we eerder aan u presenteerden.

Verbeteractie	Status
Jaarplan Gegevensbescherming 2026	Het jaarplan is ter kennisgeving gedeeld met de directie van Duo+ en is in oktober 2026 aangeboden aan het Directieberaad van de Duo-gemeenten.
ISMS-implementatie	De geharmoniseerde beleidsstukken voor de Duo-organisaties m.b.t. het ISMS zijn gereed en kunnen na vaststelling door directie van Duo+ worden doorgeleid naar de directies van de Duo-organisaties. Dit omvat het volgende: Algemene kaders/uitgangspunten: • Beleid risicomanagement • Risicobereidheid. • Scopebepaling ISMS - Een gap-analyse voor het Informatieveiligheidsbeleid wegens afdeling overschrijdende veiligheidsmaatregelen en risico's. Implementatie uitvoering: • Een gap-analyse voor de afdeling Informatisering en Automatisering (I&A) wegens afdeling overschrijdende (informatie)systemen. • Uitvoering van het jaarplan loopt. • NIS2 operationele maatregelen zijn genomen.
Uitbreiding van capaciteit voor CISO- en privacytaken	In 2026 is extra budget toegekend voor uitbreiding van de capaciteit. Het betreft capaciteit voor een privacyofficer en een ISO-functionaris (Information Security Officer).
Periodieke rapportages aan MT Duo+ en DT Diemen	In de P&C stukken van Duo+ en in de kwartaalbrieven van de gemeente Diemen geven we terugkoppeling aan de gemeenteraad. De directies van de Duo-organisatie ontvangen per half jaar een rapportage (vooral gericht op eigen risico's).
BIO2	We hebben in 2025 een self-assessment voor BIO2 uitgevoerd. De uitkomsten zijn geprioriteerd opgenomen in het jaarplan 2026.
Privacybeleid	Het Privacybeleid 2026-2028 Duo-organisaties is opgesteld en eind oktober vastgesteld in de directie van Duo+. Het beleid wordt vervolgens ter vaststelling voorgelegd aan de directies van de Duo-organisaties.

Tactisch Informatiebeleid	Afhankelijk van de prioritering in het jaarplan 2026 gaan we invulling geven aan de uitvoering.

2.2.4 Bouw sociale en midden-(huur)woningen

Programma Gebiedsontwikkeling

Bij de bespreking van de 2e kwartaalbrief 2022 heeft de raad verzocht regulier inzicht te geven in de bouw van sociale (huur)woningen. We hebben toegezegd om voortaan in de 4e kwartaalbrief te rapporteren over de voortgang van de woningaantallen. Dit is de stand van zaken en de prognose per 1 oktober 2026.

Naam (deel)project		2026	2027	2028	2029	2030	2031 ev
Sociale huur ***(Lager dan € 933)***	*Plantage de Sniep*			37			
	HP West		117	108			
	HP Zuid			138		73	241
	Hof van Saan	40					
	Buitenlust		38				
	Harmoniehof				98		
	De Griend						40
Subtotaal sociale huur		**40**	**155**	**283**	**98**	**73**	**281**
Midden huur ***(Tussen[2] € 933 en € 1.230)***	*Plantage de Sniep*			13			
	HP West		115				
	HP Zuid			90		48	160
	Hof van Saan	27					
	De Griend						60
Subtotaal midden huur		**27**	**115**	**103**	**0**	**48**	**220**

[2] In de Wet Betaalbare huur is de maximale aanvangshuurprijs voor middeldure huurwoningen vastgelegd.

2.2.5 Financieringspositie

Programma Financiën

In de 2e kwartaalbrief en de 4e kwartaalbrief informeren we de raad over financieringspositie van de gemeente.

Voor de financiering van investeringen trekt de gemeente leningen aan. Binnen Diemen doen we aan totaalfinanciering. Dat wil zeggen dat we niet voor iedere investering een aparte lening aantrekken maar dat we over de jaren heen kijken welke financieringsbehoefte het totaal aan investeringen oplevert. Voor de financiering maken we gebruik van kortlopende (korter dan 1 jaar) en langlopende leningen (langer dan 1 jaar).

In 2026 komen geen leningen voor herfinanciering in aanmerking.
In de begroting hielden we rekening met een extra financieringsbehoefte van € 25 miljoen. Door vertaging in de uitvoering van enkele projecten en het binnenhalen van subsidies en co-financiering hoefden we in 2026 minder geld te lenen.

Door alle ontwikkelingen in de wereld is de rentemarkt onrustig. Daarom hebben we dit jaar onze financieringspositie zoveel mogelijk op peil gehouden met kortlopende kasgeldleningen. In september 2026 hebben we één nieuwe langlopende lening afgesloten van € 5 miljoen. Uiteindelijk kunnen we hierdoor de rentelasten voor 2026 met € 1 miljoen naar beneden bijstellen.

Onderstaand een overzicht van huidige langlopende leningen.

Portefeuille langlopende leningen				
Geldgever	**Soort lening**	**Boekwaarde 1 januari 2025**	**Jaar aflossing**	**Rente-percentage**
BNG	Fixe	7.500.000	2031	0,900%
Aegon Levensverzekering	Fixe	7.500.000	2035	1,030%
BNG	Fixe	6.000.000	2036	1,550%
BNG	Fixe	5.000.000	2040	1,958%
BNG	Fixe	7.500.000	2042	2,080%
BNG	Fixe	5.000.000	2043	3,110%
BNG	Fixe	7.500.000	2045	3,610%
BNG	Fixe	5.000.000	2046	3,970%
Totaal		**51.000.000**		

2.3 Nieuwe ontwikkelingen met mogelijk financieel risico of kans

In deze paragraaf informeren we de raad over nieuwe ontwikkelingen die geen effect hebben op het rekeningresultaat. Het gaat hierbij om besluiten die het college kenbaar wil maken aan de raad. Dit kan gaan om (mogelijke) risico's die in eerste instantie binnen bestaande programmabudgetten zijn op te vangen. Het is niet nodig dat de raad hierover een besluit neemt. In deze kwartaalbrief zijn geen nieuwe risico's te melden.

2.4 Ontwikkelingen opvang diverse doelgroepen

In deze paragraaf nemen we de ontwikkelingen op die betrekking hebben op de opvang diverse doelgroepen. Er komen zowel ontwikkelingen met een financieel effect aan de orde als ontwikkelingen die een meer informatief karakter hebben.

Kwantitatieve data ontheemden, statushouders, asielzoekers en alleenstaande minderjarige vreemdelingen (amv) per 1 september 2026.

	Taakstelling 2026	Realisatie 2026	Restant taakstelling
Oekraïne	120	104	16
Statushouders	52	21	31
Asielzoekers	154	-	154
Alleenstaande minderjarige vreemdelingen (amv)	10	0	10

Wet gemeentelijke taak mogelijk maken asielopvangvoorzieningen: Spreidingswet
Het kabinet heeft besloten de Spreidingswet te behouden en de gemeenten aan te spreken op hun wettelijke taakstelling. Het Ministerie van Asiel en Migratie heeft met gemeenten die niet voldoen aan hun taakstelling gesprekken gevoerd, ook met de gemeente Diemen. Omdat Diemen niet tijdig en volledig voldoet aan haar taakstelling is de gemeente ingedeeld in de zogeheten 'trede 3'. Dit is de categorie waarin gemeenten die hun taakstelling niet halen ingedeeld worden, ongeacht de inspanningen die zij verrichten om de taakstelling te behalen. In het najaar vindt er een bestuurlijk gesprek plaats op het Ministerie van Asiel en Migratie in Den Haag.

Koersdocument Samen leven, Samen verder
Op 17 september heeft de gemeenteraad het koersdocument vastgesteld. Met dit besluit zijn de uitgangspunten en beleidsdoelen voor de opvang, ondersteuning en participatie van statushouders, Oekraïense ontheemden,asielzoekers en ongedocumenteerden vastgesteld. Het koersdocument vormt het beleidskader voor de verdere ontwikkeling en uitvoering van het beleid ten aanzien van deze doelgroepen.

2.4.1 Opvang vluchtelingen

Programma Inkomen en armoede

Het college van B&W heeft op 24 2026 maart besloten de definitieve vergunning te verlenen aan het COA voor een asielzoekerscentrum aan Diemerhof 2. Er is plek voor maximaal 160 asielzoekers, van wie ongeveer 50 alleenstaande minderjarige vluchtelingen (AMV’ers) voor de duur van tien jaar. De locatie opent in 2027.

2.4.2 Opvang Oekraïense ontheemden

Programma Inkomen en armoede

De 42 flexwoningen aan de Diemerdreef zijn inmiddels in gebruik genomen. In de woningen bieden we opvang aan Oekraïense ontheemden. In Diemen zetten we momenteel 34 woonunits aan de Diemerdreef, en 4 plekken op een andere locatie voor deze groep in. In totaal gaat het om circa 110 bedden. In dat kader is een nieuw voorschot aangevraagd en ontvangen binnen de bekostigingsregeling opvang GOO/POO van het Rijk ter waarde van € 1.850.000.

Net als voorgaande jaren storten we het budget dat resteert in de Reserve Grondzaken.

2.5 Ontwikkelingen met financieel effect in 2026

In deze paragraaf komen de ontwikkelingen aan de orde die een financieel effect hebben. Dit kunnen ontwikkelingen zijn met een effect op het rekeningsaldo of betrekking hebben op de inzet van reserves. Ook aanpassingen van investeringsbudgetten komen in dit hoofdstuk aan bod. Het betreft begrotingswijzigingen waarover de raad besluiten moet nemen.

 # Overhevelingen
Vorig jaar zijn we gestart de budgetoverhevelingen uit de jaarrekening zoveel als mogelijk te verwerken in de eerste kwartaalbrief. Dit jaar zijn we terughoudender in het direct opnemen van alle over te hevelen budgetten. Pas wanneer er capaciteit is om het werk uit te voeren en er geen nieuw budget in 2025 is, hevelen we budget over. Gevolg is dat er gedurende het jaar nog budgetoverhevelingen plaatsvinden.

De budgetoverhevelingen zijn nog steeds gekenmerkt met een "**#**".

De budgetoverhevelingen hebben geen invloed op het saldo. In 2025 zijn deze niet bestede budgetten meegenomen in het jaarrekeningsaldo. Het rekeningsaldo is in de algemene reserve gestort. In deze kwartaalbrief halen we de overgehevelde budgetten weer uit de algemene reserve. Zodoende beïnvloeden deze overhevelingen niet het rekeningsaldo 2026.

2.5.1 Kosten jeugdhulp

Programma Sociaal

Zoals aangegeven in de 3e kwartaalbrief worden we in 2026 geconfronteerd met hogere kosten voor jeugdzorg dan is begroot. Vooralsnog gaan we uit van meerkosten van € 1,3 miljoen. De extra kosten zijn het gevolg van de verdere groei van het aantal jeugdigen in zorg, gecombineerd met een sterke stijging van het aantal kostbare Individuele Betalingsovereenkomsten (IBO's). We zien dat de uitstroom van ingewikkelde casussen achterblijft en er meer jeugdigen zijn met verblijfstrajecten.

Er is gezocht naar dekking van deze meerkosten binnen de bestaande budgetten binnen het sociaal domein. Vanuit de Rijksvergoeding voor uitkeringen (BUIG) kan een deel van deze kosten (€ 350.000) worden gedekt. Het restant tekort van € 950.000 komt ten laste van het rekeningsaldo 2026. Een definitief beeld kunnen we pas geven als we de productieverantwoording hebben ontvangen (1 april 2027).

2.5.2 Bundeling Uitkeringen Inkomensvoorzieningen Gemeenten (BUIG)

Programma Inkomen & Armoede

Het Rijk stelt gemeenten via de Bundeling Uitkeringen Inkomensvoorzieningen Gemeenten (BUIG) middelen beschikbaar voor de financiering van bijstandsuitkeringen en loonkostensubsidies op grond van de Participatiewet, IOAW, IOAZ en het Bbz 2004.

Het Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid (SZW) verstrekt jaarlijks voorafgaand aan het begrotingsjaar een voorlopige beschikking en stelt in oktober van het lopende jaar de definitieve beschikking vast.

De recent ontvangen definitieve BUIG-beschikking 2026 bedraagt € 407.000 meer dan het bedrag waarmee in de begroting 2026 rekening is gehouden. Met deze kwartaalbrief wordt het definitieve BUIG-budget verwerkt in de begroting 2026.

Financieel effect 2026:
- Verhoging baten BUIG: € 407.000
- Verhoging lasten: € 57.000
- Voordeel Programma Sociaal Domein: € 350.000

Voorgesteld besluit:
Voorgesteld wordt de baten met € 407.000 te verhogen. Hiertegenover staat een verhoging van de lasten van € 57.000. Het resterende voordeel van afgerond € 350.000 komt ten gunste van het programma Sociaal Domein.

2.5.3 # Integrale aanpak armoede en schulden jongeren

Programma Inkomen en armoede

De gemeente werkt aan de ontwikkeling van een integrale aanpak voor jongeren met schulden. In de beleidsnota en het uitvoeringsplan Armoede en Schulden is jongeren met schulden aangewezen als een belangrijke doelgroep binnen het gemeentelijk armoede- en schuldenbeleid.

Om uitvoering te geven aan deze ambitie wordt voorgesteld om in het tweede kwartaal van 2027 te starten met een pilot voor een integrale jongerenaanpak waarbij is voorzien in het oplossen van problematische schulden en het werken aan toekomstperspectief. De werkwijze sluit aan op de ontwikkelingen van het jongerenpunt en is een uitwerking vanuit de Armoedenota.

Voor de implementatie en uitvoering van deze aanpak zijn incidentele middelen nodig. Voorstel is een deel van de kosten te dekken uit vrijvallende middelen binnen het Jeugdfonds Sport en Cultuur (€ 95.000) en een beschikbare rijksbijdrage (€ 15.000). In deze kwartaalbrief nemen we alvast een voorschot op de overheveling naar 2027.

Vanaf 2027 is er structureel € 21.000 per jaar beschikbaar vanuit het IBO Problematische Schulden. Deze middelen kunnen we inzetten voor de structurele borging en doorontwikkeling van de aanpak. Daarnaast zal nog een incidenteel budget voor de implementatie nodig zijn. In 2027 zullen we hiertoe in de kwartaalbrief een voorstel doen.

2.5.4 Voorbereidingskrediet zwem-/sportcentrum Duran

Programma Gebiedsontwikkeling

De gemeente Diemen werkt aan de vernieuwing van het bijna 50 jaar oude zwembad en sportcentrum Duran (Ouderkerkerlaan 10). Voor de voorbereiding van dit project is tot nu toe een voorbereidingskrediet van € 334.000 beschikbaar gesteld.

Hoewel de vaststelling van het programma van eisen en de bijbehorende kredietaanvraag voor realisatie gelijktijdig met de behandeling van deze kwartaalbrief plaatsvindt nemen we dit onderwerp op. Sowieso is een ophoging van het voorbereidingskrediet nodig. Het voorbereidingskrediet is meegenomen in het totaalkrediet.

Het voorbereidingskrediet is bedoeld voor de voortzetting van de projectvoorbereiding. Het krediet zetten we in voor ambtelijke inzet, externe advisering en overige benodigde werkzaamheden in de voorbereiding.

Voorstel is het voorbereidingskrediet met € 150.000 te verhogen.

2.5.5 Actualiseren omgevingsvergunningen

Programma Gebiedsontwikkeling

De exploitatie voor bouwleges wordt jaarlijks geactualiseerd bij de vierde kwartaalbrief. In 2026 zijn enkele verwachte aanvragen voor grote bouwontwikkelingen doorgeschoven naar 2027. Hierdoor zijn de legesopbrengsten voor omgevingsvergunningen in 2026 lager dan verwacht. We verwachten in € 310.000 minder inkomsten te ontvangen dan begroot.
Er zijn incidenteel extra kosten gemaakt voor het onderhoud van de applicatie waarin de omgevingsvergunningen worden bijgehouden. De incidentele kosten bedragen € 30.000.

Omdat de leges omgevingsvergunningen een kostendekkende exploitatie betreft stellen wij voor het nadelige saldo in 2026, totaal € 340.000, uit de 'Egalisatiereserve Omgevingsvergunningen' te onttrekken.

2.5.6 # Omgevingsplan

Programma Gebiedsontwikkeling

Het opstellen van het omgevingsplan is een langlopend traject, wat doorloopt tot 2030.
In 2026 is er een budget beschikbaar gesteld van € 200.000. Door vertraging in het proces is hiervan € 50.000 niet uitgegeven. We willen dit overgebleven budget gebruiken voor de werkzaamheden in 2027. Het niet uitgegeven budget van € 50.000 voor het omgevingsplan valt vrij.
In 2027 komen we met een budgetaanvraag om dit bedrag opnieuw beschikbaar te stellen voor het omgevingsplan.

2.5.7 Incidentele grondverkoop Eekholt

Programma Gebiedsontwikkeling

In verband met de verkoop van gemeentelijke grond aan de Eekholt binnen het Hofblok in Holland Park Zuid wordt een incidentele grondopbrengst verwacht. Deze opbrengst valt buiten het reguliere kostenverhaal en wordt conform de Nota Grondbeleid toegevoegd aan de Reserve Grondzaken. In 2026 wordt naar verwachting € 125.000 ontvangen als eerste aanbetaling c.q. waarborgsom. Het resterende deel van de koopsom wordt naar verwachting in 2028 ontvangen. Met deze begrotingswijziging wordt de ontvangst van de eerste € 125.000 en de toevoeging daarvan aan de Reserve Grondzaken verwerkt.

De raad is hierover recent geïnformeerd met een Informatie van het college.

2.5.8 Afkoop erfpachtgronden

Programma Gebiedsontwikkeling

Jaarlijks wordt in de 4e kwartaalbrief de begroting bijgesteld aan de hand van de laatste prognose van de gerealiseerde afkopen van erfpacht. De prognose is gebaseerd op erfpachters die in 2026 zijn overgestapt op de in 2020 vastgestelde erfpachtvoorwaarden en daarbij hebben gekozen de erfpachtcanon eeuwigdurend af te kopen of de bloot eigendom te kopen.

Voor 2026 betekent dit een extra opbrengst uit afkopen en verkopen van € 70.000. Daartegenover wordt de boekwaarde van de afgekochte erfpachtgronden met € 5.000 afgeboekt. Conform de beleidsregel worden deze transacties verrekend met de Algemene Reserve. Dit leidt tot een toevoeging van € 65.000 aan de Algemene Reserve.

Er lopen nog overstapdossiers met een aantal erfpachters. Het is nog niet duidelijk of deze transacties in 2026 kunnen worden gerealiseerd. Het uiteindelijke resultaat wordt verwerkt in de jaarrekening.

Wij stellen voor om € 65.000 betreffende "Afkoop erfpachtgronden" aan de Algemene Reserve toe te voegen.

2.5.9 Afzonderlijke exploitatie voor duurzaamheidsbudgetten

Programma Leefomgeving en Klimaat

Sinds 2018 is duurzaamheid een apart thema binnen de coalitieakkoorden van onze gemeente. Financieel gezien zijn de budgetten voor duurzaamheid ondergebracht binnen het programma Leefomgeving en Klimaat. De afgelopen jaren zijn er steeds meer middelen door het Rijk en onszelf beschikbaar gesteld om onze ambities op het gebied van duurzaamheid te realiseren.

Vanaf 2023 ontvangen we van het Rijk via de specifieke uitkering CDOKE structureel geld om uitvoering te geven aan klimaat- en duurzaamheidsbeleid. In 2023 en 2024 ontvingen we ruim € 0,6 miljoen. Sinds 2025 is dit opgehoogd tot € 1,1 miljoen. Dit is geoormerkt geld. Daarnaast stellen we jaarlijks eigen middelen beschikbaar.

Tot nu toe fluctueerden de budgetten voor duurzaamheidsactiviteiten jaarlijks en bepaalden we bij de bestemming van het rekeningsaldo de dotatie aan de Bestemmingsreserve Duurzaamheid. Met het oog op financiële sturing is het wenselijk om deze systematiek aan te passen en jaarlijks een vast budget aan eigen middelen beschikbaar te stellen. Dit vergroot de voorspelbaarheid en draagt bij aan een stabiel meerjarenperspectief. De in deze begroting genoemde activiteiten in de duurzaamheidsagenda kunnen we binnen deze budgetteringssytematiek uitvoeren.

Om het vaste budget te bepalen is gekeken naar de uitgaven van de afgelopen acht jaar en de ambitie voor de komende vier jaar. We stellen voor om het jaarlijkse bedrag aan eigen middelen voor duurzaamheid in 2026 op € 820.000 te bepalen. Met de CDOKE en de eigen middelen samen betekent dat dat er in 2026 bijna € 2 miljoen beschikbaar is gesteld voor duurzaamheid.

Wanneer er door extra subsidies of specifieke uitkeringen overschotten ontstaan, komen deze ten gunste van de Bestemmingsreserve Duurzaamheid. Eventuele tekorten of incidentele uitgaven onttrekken we uit de Bestemmingsreserve Duurzaamheid. Voorheen werd deze verrekening bij de bestemming van het rekeningsaldo bepaald. Met dit voorstel verwerken we de verrekening met de Bestemmingsreserve direct zodat deze geen invloed heeft op het rekeningsaldo.

In deze kwartaalbrief zijn de ramingen zo aangepast dat we deze systematiek in 2026 al kunnen toepassen. Verwachting is dat we in 2026 € 500.000 storten in de Bestemmingsreserve Duurzaamheid.

2.5.10 Exploitatie ophalen en verwerken huisafval

Programma Leefomgeving en Klimaat

De kostendekkende exploitatie voor het ophalen en verwerken van huisafval actualiseren we in deze kwartaalbrief naar de laatste prognoses. Door de groei van het aantal huishoudens en de hogere opbrengsten voor verpakkingsmaterialen zijn de begrote opbrengsten verhoogd met € 150.000. Daar tegenover staan hogere kosten voor de afvalinzameling van de Meerlanden. We verwachten € 300.000 meerkosten als gevolg van een hogere inflatie en CO2 heffing door het RIJK opgelegd.

Voor het op peil brengen van de Egalisatiereserve Afvalstoffenheffing was in de begroting een dotatie van € 95.000 geraamd. Deze dotatie slaat nu om in een onttrekking van € 55.000 om de exploitatie kostendekkend te houden. Per saldo zorgt dit voor een mutatie van € 150.000 van de Egalisatiereserve Afvalstoffenheffing.

2.5.11 Groot onderhoud Akkerland

Programma Leefomgeving en Klimaat

In de begroting is er voor 2027 een investeringskrediet van € 4.600.000 gereserveerd voor het groot onderhoud van Akkerland. De voorbereidingsfase van het project is inmiddels gestart. Voor de uitvoering van deze werkzaamheden maken we in 2026 al kosten. Hiervoor is een voorbereidingskrediet nodig. De aanvraag voor het volledige investeringsbudget volgt in 2027. Dit vragen we via een apart raadsbesluit aan.

We stellen voor om in 2026 een voorbereidingskrediet van € 150.000 beschikbaar te stellen inzake Akkerland.

2.5.12 # Entree Diemen

Programma Gebiedsontwikkeling

In de tweede kwartaalbrief 2026 is er budget beschikbaar gesteld van € 240.000 voor de realisatie van kunstwerken bij de Entrees van Diemen en ten laste te gebracht van de Reserve kwaliteitsplan openbare ruimte. Van dit budget is de verwachting dat er in 2026 € 60.000 wordt uitgegeven.

Wij stellen voor om het budget met € 180.000 te verlagen zodat ook een lagere onttrekking nodig is vanuit de Reserve kwaliteitsplan openbare ruimte. In 2027 zal het budget opnieuw worden aangevraagd.

2.5.13 # Geluidswerende maatregelen

Programma Gebiedsontwikkeling

Voor de afronding van geluidswerende maatregelen van de Oost-West As is er in de tweede kwartaalbrief 2026 krediet beschikbaar gesteld van € 1.040.000, en voor de Busbaan € 243.000. Deze zijn ten laste gebracht van de Algemene Reserve. De verwachting is dat de uiteindelijke kosten voor de geluidswerende maatregelen van de Oost-West As € 250.000 lager uitvallen en die van de Busbaan € 150.000 hoger. We stellen voor het budget van de Oost-West as te verlagen met € 250.000 en van de Busbaan te verhogen met € 150.000. Uiteindelijk levert dit een voordelige verschil van € 100.000 op met de verrekeningen met de Algemene Reserve.

2.5.14 Wachtgelden en pensioenen medewerkers en (oud) bestuurders

Programma Financiën

Met de invoering van het nieuwe pensioenstelsel is besloten dat ook de APPA-pensioenaanspraken van politieke ambtsdragers in een pensioenfonds ondergebracht moeten worden per 1 januari 2028. Dat betekent dat per die datum de APPA-voorzieningen toereikend moeten zijn. Binnen Diemen is al een voorziening voor de pensioenen van bestuurders. Jaarlijks actualiseren wij de berekening van de hoogte van deze voorziening.

Op het moment van overdracht per 1 januari 2028 kunnen er ten gevolge van schommelingen in de rekenrente mogelijke tekorten ontstaan. Een lagere rekenrente in het laatste jaar voor de overdracht kan een aanzienlijk gevolg hebben. Eind oktober 2024 heeft de commissie BBV aangegeven dat er géén vrijstelling mogelijk is voor een verplichte vrijval van de APPA-voorziening.

Om het risico te minimaliseren gaan we bij de bepaling van de voorziening uit van de voorgeschreven "nominale rekenmethode van het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijkrelaties". De grootste invloed op de berekening heeft de rente. Door de stijgende rente kan de Voorziening pensioenen voor bestuurders met € 348.000 verlaagd worden. Deze vrijval storten we in de Reserve pensioenen en wachtgelden bestuurders en medewerkers.

Door de toename van het aantal wachtgeldregelingen moet de Voorziening wachtgelden bestuurders en medewerkers verhoogd worden met € 520.000. Normaliter verrekenen we deze extra dotatie met de Reserve pensioenen en wachtgelden bestuurders en medewerkers. Deze reserve is ondanks de vijval en de jaarlijkse storting van € 90.000 niet toereikend. Op basis van het vastgestelde beleid in de "Nota Reserves en Voorzieningen 2023" vullen we het tekort, € 82.000, aan vanuit de Algemene Reserve.

2.5.15 Bijdrage Duo+

Programma Samen besturen

Als gevolg van de Tweede Voortgangsrapportage 2026 met bijbehorende begrotingswijziging 2026 van Duo+ stellen we in deze kwartaalbrief de raming van de bijdrage aan Duo+ bij.

Op basis van de Tweede Voortgangsrapportage 2026 is de bijdrage aan Duo+ bijgesteld tot totaal € 9.130.000. De bijdrage is hoger geworden door de meerkosten als gevolg van ziekteverzuim. Na inzet van de nog beschikbare stelposten binnen de Diemense begroting resteert een bedrag van € 390.000 ten laste komt van het verwachte rekeningsaldo 2026.

2.5.16 Gemeentepagina DiemerNieuws

Programma Samen besturen

De hogere kosten voor productie en distributie van het DiemerNieuws zijn blijvend gebleken. De uitgever berekent deze door in het advertentietarief voor de wekelijkse gemeentepagina. Naast dit hogere tarief is er ook de behoefte om ruimer gebruik te maken van de mogelijkheid om inwoners via de lokale krant transparant en breed te informeren.

Voor een deel van de extra kosten is ruimte gevonden binnen andere posten. In totaal is dit jaar daarom € 25.000 extra nodig voor het mediabudget.

2.5.17 Belastingopbrengsten

Programma Financiën

De belastingopbrengsten van niet-woningen zijn hoger dan geraamd. Totaal is er € 400.000 meer aan belastingopbrengsten voor niet-woningen ontvangen. De hogere WOZ waardeontwikkeling is hiervan de oorzaak. Wij hielden rekening met een waardestijging van 2%, daadwerkelijk is dit 7,5% geworden. Over niet-woningen wordt een eigenaarsdeel en gebruikersdeel geheven. Omdat de leegstand lager is dan verwacht is bij de ozb-gebruikers een hogere opbrengst

De toeristenbelasting moet naar beneden bijgesteld worden. Het hotel heeft de prognose voor 2026 afgegeven. De bezetting is minimaal 10% lager dan verwacht. Verwachting is dat de opbrengst toeristenbelasting € 100.000 lager uitvalt.

2.5.18 Gevolgen algemene uitkering

Programma Financiën

Effecten Septembercirculaire 2026
De publicatie van de Septembercirculaire 2026 door de minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK) is aanleiding om de Algemene uitkering te actualiseren. Per saldo zijn de financiële gevolgen van de Septembercirculaire voor 2026 positief.

Financieel effect:

Beginstand Programmabegroting 2026	**65.210**
Effecten Septembercirculaire 2025	1.060
Effecten Decembercirculaire 2025	340
Effecten Meicirculaire 2026	-765

Beginstand Programmabegroting 2026	**65.210**
Stand na verwerking Meicirculaire 2026	**65.845**
Mutaties Septembercirculaire 2026	
Voorschot ruimte onder BCF plafond 2026	280
Hoeveelheidsverschillen	295
Taakmutaties	
- Uitvoeringskosten inburgering	35
- Wet versterking regie volkshuisvesting	90
- Basisregistratie personen	-15
Integrale, Decentrale en Specifieke Uitkeringen (IU /DU /SU)	
- Spreidingswet	35
- Overige	10
Totaal effect Septembercirculaire	730
Eindstand na verwerking Septembercirculaire 2026	**66.575**

Voorschot ruimte BCF plafond 2026
Het Btw-compensatiefonds (BCF) is opgericht om btw weg te nemen als factor in de afweging van decentrale overheden tussen uitbesteden en inbesteden (uitvoering door de eigen organisatie). Voor marktpartijen is er zo een eerlijke kans om bij gemeenten en provincies 'binnen te komen'. Decentrale overheden kunnen betaalde btw terugvragen bij het compensatiefonds. Dit compensatiefonds wordt gevoed door een verlaging van het gemeentefonds. Afgesproken is dat wanneer er meer of minder aanspraak wordt gemaakt op dit compensatiefonds, eventuele middelen aanvullend worden onttrokken dan wel terugvloeien naar het gemeentefonds. Jaarlijks wordt bij de septembercirculaire een voorschot verstrekt op de verwachte onderschrijding van dat kalenderjaar. In de meicirculaire van het volgende jaar volgt dan de afrekening. De te verwachten onderschrijding bedraagt € 191 mln, wat voor Diemen neerkomt op een voordeel van € 280.000.

Hoeveelheidsverschillen
Het gemeentefonds wordt berekend op basis van diverse maatstaven. Aan de hand van de laatste specificatie van het Ministerie van Binnenlandse Zaken (BZK) zijn de maatstaven geactualiseerd. Daarnaast is met betrekking tot de maatstaven met de grootste financiële impact een prognose gemaakt voor de jaren 2026 en verder. Dit is gedaan als gevolg van een te verwachte groei door woningbouw en de daarmee aanpalende maatstaven. Hierdoor zijn positieve hoeveelheidsverschillen ontstaan.

Uitvoeringskosten inburgering
In het bestuurlijk overleg van 25 juni jl. is tussen de minister voor Werk en Participatie en de Vereniging Nederlandse Gemeenten (VNG) overeenstemming bereikt over een tegemoetkoming op de uitvoeringskosten inburgering. Uit het onderzoek naar de betaalbaarheid van de Wet inburgering 2021 voor gemeenten, blijkt dat gemeenten een tekort hebben op de uitvoeringskosten. Dit tekort is grotendeels terug te voeren op grotere aantallen inburgeringsplichtigen dan vooraf geraamd. Om gemeenten hierin tegemoet te komen, stelt het ministerie van SZW in totaal € 93 miljoen beschikbaar voor de jaren 2026, 2027 en 2028. De middelen zijn erop gericht om te zorgen dat gemeenten hun wettelijke taken kunnen blijven uitvoeren. In de septembercirculaire 2026 is voor het jaar 2026 € 31 miljoen beschikbaar gesteld.

Wet Versterking regie volkshuisvesting
Met de inwerkingtreding van het wetsvoorstel Versterking regie volkshuisvesting ontstaan extra werkzaamheden voor de medeoverheden. Vastgesteld is dat deze werkzaamheden financiële gevolgen hebben voor gemeenten (en provincies) in de vorm van incidentele en structurele uitvoeringslasten. Ter compensatie is in 2025 al incidenteel € 48,8 miljoen aan de algemene uitkering toegevoegd (decembercirculaire 2025). In deze Septembercirculaire worden de middelen voor de jaren 2026 en verder overgeheveld. Het gaat om een jaarlijkse bijdrage van € 56,2 miljoen. Dit is voor Diemen € 90.000.

Spreidingswet
Vanuit de Spreidingswet hebben gemeenten een nieuwe taak gekregen in het zoeken naar opvangplekken. Zij ontvangen hiervoor middelen vanuit het gemeentefonds. Voor gemeenten is er een bijdrage van in totaal € 15,3 miljoen beschikbaar. Elke gemeente ontvangt een vast bedrag van € 20.000. Het resterende bedrag wordt verdeeld op basis van de verdeling van het aantal opvangplaatsen per gemeente.Gemeenten ontvangen deze extra middelen om opvanglocaties voor asielzoekers voor te bereiden en in te richten. Ze moeten de lokale uitvoering organiseren in samenwerking met partners zoals het COA, en zorgen voor goede communicatie richting inwoners om draagvlak te creëren. Daarnaast zijn gemeenten verantwoordelijk voor het monitoren en rapporteren van de voortgang aan het Rijk.

Per saldo leveren de effecten van de Septembercirculaire 2026 € 730.000 op. Dit is voor Diemen € 35.000.

2.5.19 Aframen "Stelpost onvoorzien"

Programma Financiën

Jaarlijks nemen we een budget op voor onvoorziene gebeurtenissen. Het budget bedraagt € 60.000. Dit jaar is er geen beroep gedaan op het budget en kan het budget vrijvallen ten gunste van het rekeningsaldo.

2.5.20 Rente en afschrijvingen

Programma Financiën

In de “Nota rente- en activabeleid 2016” is vastgelegd dat we starten met afschrijven in het boekjaar volgend op het jaar waarin de werkzaamheden zijn afgerond. In de vierde kwartaalbrief actualiseren we de afschrijvingslasten. Ten eerste verwerken we de stand van zaken zoals opgenomen in de Jaarstukken 2025. Vervolgens lopen we alle begrote investeringen voor 2026 na. Als de investering niet meer in 2026 wordt afgerond dan start de afschrijving niet in 2027 maar in 2028.

Dit levert in 2026 een voordeel op voor de kapitaallasten. Na actualisering is dat een voordeel van € 1.135.000.

Uitgestelde investering	Bedrag
Busbaan	€ 345.000
Brede school Holland Park	€ 330.000
Voertuigen wijkbeheer	€ 190.000
Diverse investeringen wijkbeheer	€ 75.000
Vervangen sportvelden	€ 45.000

Uitgestelde investering	Bedrag
Overige investeringen	€ 150.000
Totaal	**€ 1.135.000**

2.6 Verloop geraamd resultaat 2026

In onderstaand overzicht krijgt u een beeld van alle voorgestelde begrotingswijzigingen die in voorgaande paragraaf zijn genoemd en het effect daarvan op het geraamd resultaat 2026 na verwerking/vaststelling van deze kwartaalbrief.

Omschrijving		Programma	Bedrag	I/S
Primitieve begroting 2026			-970	
Geraamd resultaat 1e kwartaalbrief 2026			130	
Geraamd resultaat 2e kwartaalbrief 2026			-90	
Geraamd resultaat 3e kwartaalbrief 2026			-1.055	
Geraamd resultaat 4e kwartaalbrief 2026			1.325	
Geraamd resultaat na 4e kwartaalbrief 2026			**-660**	
Voortgang grote projecten			**-**	
2.1.1	Voortgang Holland Park	Gebiedsontwikkeling	-	-
Voortgang toegezegde onderwerpen Raad			**320**	
2.2.1	Aanvragen omgevingsvergunningen met een uitgebreide procedure	Gebiedsontwikkeling	-	-
2.2.2	Personeel	Diverse	-680	I
2.2.3	Informatieveiligheid	Samen besturen	-	-
2.2.4	Bouw sociale en midden-(huur)woningen	Gebiedsontwikkeling	-	-
2.2.5	Financieringspositie	Financiën	1.000	I
Ontwikkelingen opvang diverse doelgroepen			**-**	
2.4.1	Opvang vluchtelingen	Inkomen en armoede	-	-
2.4.2	Opvang Oekraïense vluchtelingen	Inkomen en armoede	-	I
Algemene ontwikkelingen			**1.005**	
2.5.1	Kosten jeugdhulp	Sociaal	-950	I
2.5.2	Bundeling Uitkeringen Inkomensvoorzieningen Gemeenten (BUIG)	Inkomen en armoede	-	I
2.5.3	# Integrale aanpak armoede en schulden jongeren	Inkomen en armoede	95	I
2.5.4	Aanvullend krediet zwem-/sportcentrum Duran	Vrije tijd	-	I
2.5.5	Actualiseren Omgevingsvergunningen	Gebiedsontwikkeling	-340	I
	- t.l.v. Egalisatiereserve omgevingsvergunningen		340	I
2.5.6	# Omgevingsplan	Gebiedsontwikkeling	50	I
2.5.7	Incidentele grondverkoop Eekholt	Gebiedsontwikkeling	125	I
	- t.g.v Reserve Grondzaken	Gebiedsontwikkeling	-125	I
2.5.8	Afkoop erfpachtgronden	Gebiedsontwikkeling	65	I
	- t.g.v. Algemene Reserve	Gebiedsontwikkeling	-65	I
2.5.9	Afzonderlijke exploitatie voor duurzaamheidsbudgetten	Leefomgeving en klimaat	-	S
2.5.10	Exploitatie ophalen en verwerken huisafval	Leefomgeving en klimaat	-150	I
	- t.l.v. Egalisatiereserve Afvalstoffenheffing		150	I
2.5.11	Groot onderhoud Akkerland	Leefomgeving en klimaat	-	I
2.5.12	# Entree Diemen	Leefomgeving en klimaat	180	I
	- t.g.v. verrekening Reserve kwaliteit openbare ruimte		-180	I
2.5.13	# Geluidswerende maatregelen	Leefomgeving en klimaat	-	I
	- Oost_West As		250	I
	- Busbaan		-150	I
	- t.g.v. verrekening Algemene Reserve		-100	I
2.5.14	Wachtgelden en pensioenen medewerkers en (oud) bestuurders	Samen besturen	-	I
	- Vrijval Voorziening pensioenen wethouders		348	I

	Omschrijving	Programma	Bedrag	I/S
	- Toevoeging Voorziening Wachtgelden bestuurders en medewerkers		-520	I
	- Onttrekking uit Algemene Reserve		172	I
	- Toevoegen aan Reserve pensioenen en wachtgelden		172	I
	- Onttrekken uit de Reserve pensioenen en wachtgelden		-172	I
2.5.15	Bijdrage Duo+	Samen besturen	-390	I
2.5.16	Gemeentepagina DiemerNieuws	Samen besturen	-25	I
2.5.17	Belastingopbrengsten	Financiën	300	I
2.5.18	Algemene uitkering (septembercirculaire)	Financiën	730	I
2.5.19	Aframen "Stelpost onvoorzien"	Financiën	60	I
2.5.20	Rente en afschrijvingen	Financiën	1.135	I
Totaal wijziging 4e kwartaalbrief			**1.325**	
Saldo na 4e kwartaalbrief			**-660**	

3 Beleidsarme én budgettair-neutrale begrotingswijzigingen

De financiële bevoegdheden van de raad zijn het vaststellen van de inkomsten en uitgaven per programma, de onttrekkingen en de toevoegingen aan de reserves en de uitgaven voor investeringen. Deze worden allemaal besloten in de programmabegroting. Gedurende het jaar kunnen zich situaties voordoen die passen binnen het bestaande beleid, maar wel een beslissing van de raad vragen. De mogelijkheid van een extra te ontvangen subsidie is er zo één. Formeel mag het college die pas aanvaarden als de raad deze heeft goedgekeurd. De inkomsten en uitgaven van het betreffende programma worden er immers door beïnvloed.

De praktijk is echter dat voor dergelijke 'beleidsarme' beslissingen het college een beslissing neemt in lijn met het door de raad vastgestelde beleid. De gemeenteraad wordt vervolgens in de kwartaalbrief gevraagd de voorgestelde begrotingswijzigingen vast te stellen en daarmee de budgetten in het huidig begrotingsjaar aan te passen.

In deze paragraaf hebben we de toelichtingen opgenomen. Het overzicht van de beleidsarme besluiten treft u aan op de volgende pagina. In paragraaf 4 hebben we de begrotingswijzigingen verwerkt in de begroting.

3.1 Specifieke uitkeringen (SPUK's)

Als we een beschikking voor een specifieke uitkering ontvangen, boeken we zowel voor het bedrag van de beschikking aan de inkomsten- en uitgavenkant een budget. In de vierde kwartaalbrief stellen we dit bij naar de werkelijk te verwachten kosten over 2026. We stellen de ramingen bij en reserveren het restantbudget op de balans. Hiermee zorgen we dat we minder begrotingstechnische onrechtmatigheden hebben.

3.1.1 Budgetwijzigingen specifieke uitkeringen

Op basis van de door het Rijk toegekende specifieke uitkeringen in het huidige en voorgaande jaren werd bij de derde kwartaalrapportage verwacht dat in 2026 € 7,6 miljoen zou worden besteed. Op basis van de meest actuele inzichten is deze prognose bijgesteld naar € 11,0 miljoen. Dit betreft een stijging van ongeveer € 3,4 miljoen.

De inzet van deze middelen is van groot belang voor het realiseren van de beleidsdoelstellingen die door het Rijk aan deze uitkeringen zijn verbonden. Daarom wordt voorgesteld zowel de baten als de lasten in de begroting met circa € 3,4 miljoen te verhogen.

Naast de inhoudelijke noodzaak vloeit deze begrotingswijziging ook voort uit de eisen die worden gesteld aan de rechtmatigheidsverantwoording. Door de begroting in overeenstemming te brengen met de verwachte bestedingen wordt geborgd dat de uitgaven binnen de door de raad geautoriseerde budgetten plaatsvinden.

Middelen die in het lopende jaar niet worden besteed, blijven beschikbaar voor de betreffende doelen en worden gereserveerd voor besteding in latere jaren, conform de voorwaarden die aan deze specifieke uitkeringen zijn verbonden.

Van de in onderstaande tabel opgenomen wijzigingsvoorstellen is per voorstel een korte toelichting opgenomen.

Omschrijving specifieke uitkering (SPUK)	Saldo 1 jan 2026	Uitkering 2026	Begroting t/m 3e kwartaalbrief 2026	Mutaties 4e kwartaal 2026	Totaalbudget 2026 (baten = lasten)	Verwacht saldo 31 dec 2026
Programma Sociaal						
Gezond en Actief Leven Akkoord (GALA)	40	349	389	-	389	-
Integraal Zorgakkoord (IZA)	-	200	200	-	200	-
Voorschoolse educatie aan ontheemde peuter	41	-	-		-	41
Wet inburgering	251	494	799	-549	250	495
Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne	-	1.847	48	1.799	1.847	-
Bekostigingsregeling huisvesting vergunninghouders in doorstroomlocaties	50	404	39	415	454	-
Non formeel Taalaanbod	-	49	49		49	-
Toekomstscenario Kind en Gezinsbescherming (POK)	-	200	200	-180	20	180
Programma Veilig						
Lokale preventieakkoorden of preventie aanpakken	-				-	-
Voorkoming van jeugdcriminaliteit	335	413	413	-	413	335
Programma Inkomen en armoede						

Omschrijving specifieke uitkering (SPUK)	Saldo 1 jan 2026	Uitkering 2026	Begroting t/m 3e kwartaalbrief 2026	Mutaties 4e kwartaal 2026	Totaalbudget 2026 (baten = lasten)	Verwacht saldo 31 dec 2026
Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)	802	-	-	-	-	802
Aanpak energiearmoede	-				-	-
Kindertoeslagenaffaire	-	1.500	2.000	-500	1.500	-
Programma Vrije tijd						
Sportakkoord	-				-	-
Stimulering sport	674	418	418	-218	200	892
Lokale bibliotheek voorzieningen	-	-	-	-	-	-
Informatiepunt Digitale Overheid	-	-	-	-	-	-
Meerkosten Energie Openbare Zwembaden	-				-	-
Programma Onderwijs						
Inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen (NPO)	-				-	-
Onderwijsachterstandenbeleid	597	824	1.031	45	1.076	345
Onderwijsachterstandenbeleid	185			185	185	-
Onderwijsroute	-	54		54	54	-
Doorstroompunt (voorheen RMC)	-	94	94		94	-
Programma Gebiedsontwikkeling						
Realisatiestimulans	-	-	-	2.618	2.618	-
Programma Leefomgeving en klimaat						
Lokale Aanpak Isolatie (2024)	769	-	769		769	-
Lokaal Aanpak Isolatie (2023)	162	-	162	-	162	-
Diffuus lood Wonen	373	-	595	-400	195	178
Diffuus lood schoolplein	-				-	-
CDOKE	242	-	242		242	-
Aanpak energiearmoede	40	55		95	95	-
Schone lucht akkoord (Brommers)	66	-	66		66	-
Schone lucht akkoord (Rookkanalen)	11	-	11		11	-
Subsidie Energiebesparing Akkoord bedrijven	13	-	-	13	13	-
Sanering Diffuus lood	35	50	85	-35	50	35
Programma Financiën						
Naleving controle Coronatoegangsbewijzen						
Totaal	**4.686**	**6.951**	**7.610**	**3.342**	**10.952**	**3.303**

3.1.2 Toelichting specifieke uitkeringen

Programma Sociaal

Wet inburgering

Voor de uitvoering van de inburgering ontvangen wij dit jaar € 495.000 van het Rijk. Op basis van de huidige prognoses verwachten wij hiervan in dit jaar ongeveer € 250.000 te besteden. Het verschil tussen de ontvangen middelen en de verwachte uitgaven in het lopende jaar wordt naar verwachting in de komende jaren ingezet voor de uitvoering van reeds gestarte en nog te starten inburgeringstrajecten. De uitvoering van de Wet inburgering kent immers een meerjarig karakter. Daardoor vallen de uitgaven niet noodzakelijkerwijs in hetzelfde jaar als waarin de rijksmiddelen worden ontvangen. Het nog niet bestede deel van de ontvangen middelen is dan ook nodig om aan de toekomstige verplichtingen binnen de lopende inburgeringstrajecten te kunnen voldoen. Wij verwachten daarom het resterende

bedrag de komende jaren volledig in te zetten voor de realisatie van de wettelijke taken en doelstellingen op het gebied van inburgering.

Bekostigingsregeling opvang en doorstroom ontheemden Oekraïne
Dit is als aparte toezegging opgenomen, zie paragraaf "2.4.2 Opvang Oekraïense ontheemden".

Bekostigingsregeling huisvesting vergunninghouders in doorstroomlocaties
Voor de periode 2025-2028 ontvangen wij vanuit het Rijk een totaalbedrag van € 1.685.000. Voor het jaar 2026 hebben wij een bedrag ontvangen van € 405.000. Vanuit het vorige boekjaar is er nog een bedrag beschikbaar van € 50.000, in totaal is er dus een bedrag beschikbaar gesteld van € 455.000 voor 2026. Naar verwachting wordt het volledige bedrag uitgegeven voor het jaar 2026. Mocht er toch minder worden uitgegeven dan € 455.000, dan kan het verschil tussen dit bedrag en de totale kosten voor 2026 worden meegenomen naar het boekjaar 2027.

Toekomstscenario Kind- en Gezinsbescherming
In het kader van deze specifieke uitkering trekken wij in de regio Amsterdam-Amstelland gezamenlijk bij het op gang brengen van een beweging richting het Toekomstscenario Kind- en Gezinsbescherming. De start vraagt een goede afstemming op wat er al in de regio in gang is gezet en wat passend is bij de werkwijze en de schaal van gemeente Diemen. Hierbij heeft de start vertraging opgelopen. Dit is dan ook de aanleiding waarom wij van het budget van € 200.000 dit jaar € 20.000 verwachten te besteden. Zowel de lasten als de baten stellen wij voor te verlagen met € 180.000.

Programma Veilig

Voorkoming van jeugdcriminaliteit
Naast het resterende bedrag van € 335.000 van het vorige boekjaar, heeft de gemeente in 2026 een nieuwe beschikking ontvangen van € 415.000. In totaal is daarmee € 750.000 beschikbaar gesteld. Voor het jaar 2026 wordt naar verwachting een bedrag van € 415.000 besteed. Dit betekent dat er na aftrek van de uitgaven een resterend bedrag van € 335.000 beschikbaar blijft.

Programma Inkomen en armoede

Kindertoeslagenaffaire
Waar wij nog dachten € 2 miljoen nodig te hebben, verwachten wij op basis van de huidige inzichten € 0,5 miljoen minder nodig te hebben. Een belangrijke oorzaak is de wetswijziging per 1 december 2025, waarmee duidelijkere grenzen zijn gesteld aan de duur van de brede ondersteuning. Hierdoor kunnen materiële en immateriële voorzieningen alleen nog binnen een afgebakende periode worden aangevraagd. Daarnaast zijn eerder dossiers die onder het overgangsrecht vielen hierop aangepast. Door deze afbakening neemt de vraag naar ondersteuning af en dalen de uitvoeringskosten. Tevens heeft een efficiëntere inrichting van de uitvoering geleid tot een lagere personele inzet, waardoor ook de personeelskosten afnemen. Op grond hiervan stellen wij voor om zowel de lasten als de baten te verlagen met € 500.000.

Programma Vrije tijd

Stimulering sport
Voor 2026 is ambtshalve een beschikking ontvangen van € 420.000 voor de compensatie van betaalde btw. Deze beschikking is door de subsidieverstrekker vastgesteld op basis van historische gegevens. Op grond van de actuele begroting en de verwachte uitgaven ramen wij de daadwerkelijke btw-compensatie op € 200.000.

Omdat in de begroting was uitgegaan van de volledige beschikking, stellen wij voor zowel de baten als de lasten met € 220.000 neerwaarts bij te stellen. Hiermee worden de begroting en de verwachte realisatie weer met elkaar in overeenstemming gebracht.

Programma Onderwijs

Onderwijsachterstandenbeleid
Onderwijsachterstandenbeleid Periode 2023 tot en met 2025 Over de periode tot en met 2023 hebben wij een bedrag van € 185.000 geoormerkt alszijnde nog terug te vorderen middelen door het Rijk. Deze periode is immers afgerond. Daarnaast is over de periode 2024 tot en met 2025 een bedrag van € 595.000 geoormerkt als nog te besteden Rijksmiddelen.

Inmiddels heeft het Rijk ons medegedeeld dat het bedrag van € 185.000 al is verrekend in de latere uitkeringen. Ook heeft het Rijk medegedeeld dat het restantbedrag over de periode 2024 tot en met 2025 met € 45.000 neerwaarts dient te worden bijgesteld. Hierdoor ontstaat een vrijval van in totaal € 230.000.

Wij stellen voor deze vrijval van € 230.000 te doteren aan de Algemene reserve, voor activiteiten die bijdragen aan de ontwikkelingskansen van kinderen en jeugdigen. Denk hierbij aan de initiatieven in het kader van Child Friendly Cities (Kindvriendelijke Stad).

Programma Gebiedsontwikkeling

Realisatiestimulans
De realisatiestimulans is een landelijke regeling die bedoeld is om gemeenten meerjarig te stimuleren meer betaalbare woningen te bouwen. Gemeenten ontvangen een vaste bijdrage van € 7.000 per betaalbare woning waarvan de bouw is gestart tussen 1 januari 2025 en 31 december 2029. In 2026 is de bouw gestart van 374 woningen *(Holland Park West, Buitenlust, Holland Park Zuid Steigerblok)* hetgeen recht geeft op een uitkering van € 2.618.000. Volgens vastgesteld *raadsbesluit 29 januari 2026* wordt dit bedrag gedoteerd aan de reserve grondzaken voor toekomstige bestedingsdoelen.

Programma Leefomgeving en klimaat

Lokale Aanpak Isolatie (LAI)
Het resterende bedrag van het vorige boekjaar was € 930.000. Voor het jaar 2026 wordt er naar verwachting het volledige bedrag van € 930.000 besteed.’

Diffuus lood Wonen
Het resterende bedrag van het vorige boekjaar was € 375.000 . Voor het jaar 2026 wordt naar verwachting het volledig bedrag van € 195.000 besteed. Dit betekent dat er na aftrek van de uitgaven een resterend bedrag van € 180.000 beschikbaar blijft.

Sanering Diffuus lood schoolplein
Naast het resterende bedrag van € 35.000 van het vorige jaar heeft de gemeente in 2026 een nieuwe beschikking ontvangen van € 50.000. Voor het jaar 2026 wordt naar verwachting

€ 50.000 besteed. Dit betekent dat er na aftrek van de uitgeven een bedrag resteert van € 35.000.

Aanpak energiearmoede
Het resterende bedrag van het vorige boekjaar was € 40.000. In 2026 heeft de gemeente een nieuwe beschikking ontvangen van € 55.000. Voor het jaar 2026 wordt naar verwachting het volledig bedrag van € 95.000 besteed.

CDOKE
Het resterende bedrag van het vorige boekjaar was € 240.000. Voor het jaar 2026 wordt naar verwachting het volledig bedrag van € 240.000 besteed.

3.2 Overige budgettair-neutrale begrotingswijzigingen

De raad stelt per programma de budgetten op baten- en lastenniveau vast. In dit hoofdstuk worden saldoneutrale budgetwijzigingen opgenomen. Oftewel wijzigingen die geen invloed hebben op het verwachte begrotingssaldo. Het gaat om de volgende soorten wijzigingen:

- *budgetverschuivingen tussen twee programma's;*
- *een aanpassing van de baten en/of de lasten binnen één programma.*

Besluit:	Bedrag (x € 1.000)	Programma		I/S[1]
		Van	Naar	
3.2.1 Bijdragen Nutsbedrijven Voor het vervangen en vernieuwen van kabels en leidingen en de grond moeten bedrijven een bijdrage betalen. Dit is gebaseerd op een tarief dat door het Meldpunt Opbrekingen Openbare Ruimte (MOOR) is vastgesteld. Wij zorgen ervoor dat de open gebroken straten weer worden hersteld. Het is moeilijk in te schatten hoeveel kabels en leidingen jaarlijkse worden vervangen. Dit jaar zijn er veel meer werkzaamheden uitgevoerd dan verwacht met als gevolg dat we zowel de lasten en de baten moeten verhogen.	400	Leefomgeving en Klimaat	Leefomgeving en Klimaat	I
3.2.2 Actualiseren budgetten grondexploitaties We hebben de budgetten van de grondexploitaties geactualiseerd op basis van het nieuwe MPG en de laatste verwachtingen. Doordat de grondexploitaties ten laste van de balans worden geboekt levert dit per saldo geen mutaties op voor de baten en lasten.	-	Gebieds-ontwikkeling	Gebieds-ontwikkeling	I

[1] I = Incidenteel; S = Structureel

4 Baten en lasten per programma

In deze bijlage zijn de programmacijfers met de baten en lasten per programma opgenomen. Per programma wordt vermeld: de wijzigingen van de lasten en de wijzigingen van de baten. In de regels vanaf verrekening reserves tonen we de mutaties op de reserves.

OVERZICHT BATEN EN LASTEN

Programma	Primitief		Wijz. t/m 3e kwartaalbrief		Wijz. 4e kwartaalbrief		Totaal	
	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
Exploitatie								
Sociaal	-29.915	1.135	-1.055	862	-834	-605	-31.804	1.392
Veilig	-5.005	465	-40	-	13	-	-5.032	465
Inkomen en armoede	-12.737	9.424	-2.216	1.990	-49	2.251	-15.002	13.665
Vrije tijd	-7.295	2.226	-551	508	644	-218	-7.202	2.516
Onderwijs	-4.920	1.369	-253	210	1.233	232	-3.941	1.811
Gebiedsontwikkeling	-5.479	3.058	-630	-	425	-824	-5.684	2.234
Leefomgeving en klimaat	-25.723	12.230	-4.369	1.328	2.284	-141	-27.809	13.417
Verkeer	-2.571	1.988	-	-	-78	-	-2.649	1.988
Samen besturen	-20.327	1.009	-227	257	-272	-	-20.827	1.267
Financien	-2.874	82.122	28	705	1.007	-1.768	-1.839	81.058
Totaal mutaties programma's	-116.846	115.026	-9.313	5.860	4.372	-1.074	-121.787	119.812
Verrekening reserves								
Sociaal	-	-	-	100	-	-	-	100
Veilig	-	-	-	-	-	-	-	-
Inkomen en armoede	-	-	-	55	-1.689	-	-1.689	55
Vrije tijd	-	75	-	-	-	-	-	75
Onderwijs	-	-	-	-	-232	-	-232	-
Gebiedsontwikkeling	-	459	-	540	-189	649	-189	1.648
Leefomgeving en klimaat	-58	-	-	1.683	-888	203	-946	1.886
Verkeer	-14	-	-	-	1	-	-12	-
Samen besturen	-90	478	-	60	-430	602	-520	1.140
Financiën	-	-	-	-	-	-	-	-
Totaal mutaties programma's	-161	1.012	-	2.438	-3.427	1.454	-3.588	4.903
Totaal mutaties baten en lasten	**-117.007**	**116.037**	**-9.313**	**8.298**	**945**	**379**	**-125.375**	**124.715**
Saldo	**-970**	**Tekort**	**-1.015**	**Tekort**	**1.325**	**Overschot**	**-660**	**Tekort**

VERWACHT REKENINGSALDO

Primitieve begroting 2026	**-970**
Geraamd resultaat 1e kwartaalbrief 2026	130
Geraamd resultaat 2e kwartaalbrief 2026	-90
Geraamd resultaat 3e kwartaalbrief 2026	-1.055
Geraamd resultaat 4e kwartaalbrief 2026	1.325
Losse Raadsbesluiten 2026	
Saldo na 4e kwartaalbrief	**-660**

5 Raadsbesluit

Afkortingenlijst

Afkorting	Betekenis
amv	alleenstaande minderjarige vreemdelingen
CDOKE	Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat en energie