

Bijlage 1

Door te voeren interventies in de reguliere P&C cyclus om tot Reëel begroten te komen.

- Zomernota 2025:
 - Alle lopende eenmalige budgetten en investeringsbudgetten worden her beoordeeld om vervolgens een analyse te maken van de aard en omvang van de eenmalige budgetten.
 - Er worden geen eenmalige budgetten meer doorgeschoven bij de zomernota. Bij de jaarrekening 2025 wordt de balans opgemaakt omdat we over willen gaan naar een nieuwe systematiek.
 - Volgens de nieuwe systematiek maken de restant budgetten onderdeel uit van de exploitatie en komen bij de jaarrekening in basis ten gunste van het rekeningsaldo/ vloeien terug naar de reserves/voorzieningen waaruit ze oorspronkelijk zijn gedekt. Omdat dit een grote wijziging is in een kort tijdsbestek zal dit zeker in het jaar 2025 'nog niet in één keer perfect verlopen'. We houden ruimte voor niet voorziene en/of ongewenste situaties.
 - Bij investeringsbudgetten is nieuw dat voor investeringsbudgetten die zich nog niet in de uitvoeringsfase bevinden een splitsing wordt aangebracht tussen (eenmalig) voorbereidingsbudget en uitvoeringsbudget.
 - Uitvoeringsbudget mag pas geraamd worden als de voorbereidingsfase is voltooid. Bestaande investeringsbudgetten worden hierop beoordeeld en zo nodig (meerjarig) gecorrigeerd. Wellicht zal dit nog niet 'in één keer perfect verlopen', maar we kunnen hierin naar verwachting wel een belangrijke stap zetten.
 - Verder worden de investeringsbudgetten conform huidige werkwijze beoordeeld of deze daadwerkelijk in 2025 worden uitgevoerd danwel dat toch (een deel) moet worden doorgeschoven naar 2026 en/of volgende jaren en wat hiervan de oorzaak dan is.
- Begroting 2026:
 - Uitgangspunt is en blijft: vraag alleen middelen voor nieuw beleid aan als je in het betreffende jaar de beoogde prestatie ook daadwerkelijk kunt leveren (reëel begroten).
 - Bij nieuw beleid begroting 2026-2029 werken we, conform de bij de zomernota 2025 ingezette lijn, ook met aanvraag eenmalig budget voor planvorming en pas uitvoeringskrediet aanvragen op basis van gereed/ vastgesteld plan.
 - Bij reeds eerder gevraagde eenmalige middelen 2026-2028 wordt her beoordeeld of deze middelen nog steeds aangewend worden in de jaren waarvoor deze eerder zijn gevraagd. Eventuele mutaties tussen jaren worden hierbij als 'autonome ontwikkelingen' aangemerkt en verwerkt in de begroting 2026-2029.
- Jaarrekening 2025:
 - Zoals al bij de zomernota 2025 is gesteld voeren we in een relatief kort tijdsbestek een grote wijziging door. Daarom willen we op basis van nadere analyse bij de jaarrekening 2025 ruimte houden voor niet voorziene en/of ongewenste situaties met betrekking tot de dan nog niet bestede eenmalige budgetten.
 - Vanaf 2026 willen we de nog niet bestede eenmalige budgetten beschouwen als onderdeel van de exploitatie, tenzij uit de nadere analyse 2025 kanttekeningen naar voren komen dat dit tot 'ongewenste situaties' zou leiden. Als de eenmalige budgetten onderdeel van de exploitatie vormen, komen deze ten gunste van het rekeningsaldo/ vloeien terug naar de reserves/voorzieningen waaruit ze oorspronkelijk zijn gedekt.