Datum
20 mei 2025

Onderwerp	Aantal bijlagen
Eerste financiële tussenrapportage 2025	1

Wat adviseert het college te besluiten?

1. *De Eerste financiële tussenrapportage 2025 vast te stellen.*

Wat is de aanleiding voor dit advies?
In de Eerste financiële tussenrapportage 2025 geven we de huidige afwijkingen van de begroting weer. Het gaat om de autonome ontwikkelingen, budgettair neutrale wijzigingen en overige ontwikkelingen. Deze tussenrapportage wordt tegelijk met het jaarverslag en de jaarrekening 2024 in de gemeenteraad behandeld.

Samenvatting van de rapportage
We hebben de Eerste financiële tussenrapportage van 2025 opgesteld. We hebben hierin de autonome ontwikkelingen, overige ontwikkelingen en de budgettair neutrale wijzigingen opgenomen.

We lichten eerst de conclusies van de uitkomsten van deze rapportage toe. Daarna lichten we het algemene financiële beeld en risico's toe.

+ is nadeel: hogere uitgaven/lagere inkomsten
- is voordeel: lagere uitgaven/hogere inkomsten
bedragen x € 1.000

Omschrijving	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**
Saldo programmabegroting 2025-2028	358	-679	-534	5.411
Overige ontwikkelingen	48	0	0	0
Autonome ontwikkelingen	1.983	2.584	2.761	2.790
Totaalsaldo	**2.390**	**1.905**	**2.227**	**8.201**

Algemeen financieel beeld

Programmabegroting 2025-2028
Het beginsaldo van deze rapportage is het saldo van de programmabegroting 2025-2028. In deze programmabegroting presenteerden we de volgende saldi:

Bedragen * € 1.000
- is voordeel, + is nadeel

Omschrijving	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**
Saldo, inclusief nieuw beleid	6.858	5.821	5.966	7.911
Extra OZB verhoging	-2.500	-2.500	-2.500	-2.500
Inzet reserve vluchtelingen	-4.000	-4.000	-4.000	-
Saldo programmabegroting 2025-2028	**358**	**-679**	**-534**	**5.411**

Voor het jaar 2025 was een tekort begroot van circa € 0,4 miljoen. De jaren 2026 en 2027 zijn beide voordelig. Het laatste jaar, en dit jaar liet in principe het structurele tekort zien, sloot met een nadelig saldo van circa € 5,5 miljoen. De nadelige saldo's in de jaren 2025 tot en met 2027 zijn beperkt doordat we er in deze begroting voor hebben gekozen om in deze jaren jaarlijks € 4 miljoen vrij te laten vallen uit de reserve vluchtelingen. Zonder inzet van deze reserves zouden alle jaren 2025 tot en met 2028 fors nadelig zijn.

Uitkomsten Eerste financiële tussenrapportage 2025

Per saldo geven de uitkomsten van deze financiële tussenrapportage een fors nadeel van € 2,4 miljoen in 2025, oplopend tot afgerond € 2,8 miljoen in 2028. Dit zorgt ervoor dat het meerjarige tekort oploopt naar € 8,2 miljoen.

De belangrijkste wijzigingen uit deze rapportage zijn:

- Hogere kosten van € 2,8 miljoen voor jeugdhulp. We nemen nu structureel € 2,8 miljoen als nadeel. Dit is gebaseerd op de jaarrekeningcijfers van 2024. In dit nadeel is dus nog geen rekening gehouden met eventuele volumegroei van de jeugdzorg in 2025.
- Hogere opbrengsten van jaarlijks € 53.000 vanuit de specifieke uitkering sport (btw-compensatie);
- Vrijval reserve beschermd wonen van € 825.000 in 2025;
- Lagere investeringslasten van € 106.000 in 2025 door vertraagde investeringen uit 2024.

Daarnaast hebben we in deze rapportage nog loon- en prijscompensatie toegekend voor 2025. Dit betalen we uit de stelpost loon- en prijscompensatie.

Strategische heroriëntatie

Het meerjarig tekort loopt via deze rapportage dus op. Aan de andere kant zien we mogelijke voordelen vanuit de voorjaarsnota van het Rijk. In deze voorjaarsnota zit een erg belangrijke koppeling met de budgetten voor jeugdzorg en de besparingen die binnen jeugdzorg mogelijk zijn.

In de strategische heroriëntatie en de kadernota geven we aan hoe we omgaan met dit structurele tekort. Kort samengevat is dit de koers:

1. We houden voor de strategische heroriëntatie op dit moment vast aan de opdracht om ruim € 5 miljoen structureel te bezuinigen;
2. We geven bij aantal posten nu al aan welke posten we willen heroverwegen mocht het financieel perspectief zich positiever ontwikkelen;
3. In de kadernota 2026 actualiseren we het totale financiële beeld en wegen we het volgende integraal af:
    - effecten uit de voorjaarsnota/ meicirculaire
    - de budgetten (meerjarig) voor jeugdzorg en de taakstellende besparing hierop
    - prioriteiten voortkomend uit de kadernota.

Opdracht: effecten jaarverslag en de jaarrekening 2024

De jaarrekening 2024 sluit met een fors voordelig saldo. Dit is het saldo van enkele nadelen en een groot aantal voordelen. Het nadeel van jeugdhulp hebben we verwerkt in deze rapportage.
De voordelen uit het jaarverslag en de jaarrekening hebben enerzijds te maken met incidentele voordelen en anderzijds zien we ook dat er voordelen zijn binnen structurele budgetten. Een deel van deze structurele voordelen zijn onderdeel van de strategische heroriëntatie, deze zijn als ombuigingsvoorstel ingediend (in de categorie 'groen').
We hebben opdrachten uitgezet om mogelijke overige structurele voordelen te analyseren en te melden als voordelige autonome ontwikkeling. In deze Eerste financiële tussenrapportage is één hiervan verwerkt, namelijk het actualiseren van de gemiddelde opbrengst van de specifieke uitkering Sport btw. De overige voordelen uit het jaarverslag en de jaarrekening worden richting het opstellen van de begroting 2026 onderzocht.

Overige ontwikkelingen
We hebben in deze eerste financiële tussenrapportage 2025 een aantal overige ontwikkelingen opgenomen. Dit zijn geen onvermijdelijke kosten maar hierin zijn keuzes te maken. We brengen ze daarom apart in beeld.

Waar moeten we rekening mee houden?

a. Financiën
We hebben de financiële effecten beschreven in deze tussenrapportage.

b. Communicatie
Niet van toepassing.

c. Uitvoering
Niet van toepassing.

d. Overlegd met
Budgethouders, Directieteam en F&C

Bijlagen:

Eerste financiële tussenrapportage 2025

Samenvatting (=korte inhoud)
De eerste financiële tussenrapportage over 2025 is opgesteld. Per saldo geven de uitkomsten van deze financiële tussenrapportage een fors nadeel van € 2,4 miljoen in 2025, oplopend tot afgerond € 2,8 miljoen in 2028. Dit zorgt ervoor dat het meerjarige tekort oploopt naar € 8,2 miljoen. In de strategische heroriëntatie en de kadernota geven we aan hoe we omgaan met dit structurele tekort.