

Raadsvoorstel

Onderwerp:	Begrotingswijziging ter voorkoming begrotingsonrechtmatigheden
Vergaderdatum:	23 september 2025
Documentnr. Corsa:	RA25.041
Case nr. Corsa:	Z24002948
Portefeuillehouder:	de heer F.P.M. Rombouts wethouder

Voorstel

1. Bijgevoegde begrotingswijzigingen voor 2025 en volgende jaren goed te keuren

Inleiding

In de jaarrekening legt het College verantwoording af over rechtmatig handelen. Hiervoor dienen de stellige uitspraken van de Commissie BBV uit de Kadernota Rechtmatigheid opgevolgd te worden. Voor de afweging of begrotingsonrechtmatigheden leiden tot opname in de rechtmatigheidsverantwoording dienen de baten en lasten vanaf 2024 apart te worden beschouwd en derhalve niet te worden gesaldeerd zoals daarvoor gebruikelijk was.

Om over 2025 de afwijkingen op het begrotingscriterium onder de verantwoordingsgrens te kunnen houden is het nodig de begroting aan te passen.

Argumenten

1.1 Compenserende baten

Op het begrotingscriterium zijn over 2024 veel overschrijdingen van lasten geconstateerd, hoewel ze gecompenseerd zijn door direct gerelateerde baten. Denk bijvoorbeeld aan uitgaven die gedekt worden door subsidies. Om deze lasten niet als onrechtmatige overschrijding te hoeven classificeren is bruto opname in de begroting van lasten en gerelateerde baten noodzakelijk.

1.2 Verantwoordingsgrens

Om met de onrechtmatige afwijkingen op de begroting onder de door de Raad gestelde verantwoordingsgrens van 2% van de totale lasten van de gemeente te blijven, is het nodig baten en lasten afzonderlijk op te nemen in de begroting.

1.3 Grondexploitaties

De grondexploitatiecalculaties worden in principe maar eenmaal per jaar vernieuwd. Voorheen werd de calculatie ten behoeve van de jaarrekening van jaar t-1, gebruikt voor de begroting van jaar t+1. Daardoor veroorzaken wijzigingen in de uitvoering gedurende de looptijd van het project verschillen tussen begrote en werkelijke uitgaven.

In dit voorstel wordt de begroting van het huidige jaar (t) aangepast met de laatst bekende calculatie. Hierdoor zal deze beter aansluiten bij de actuele situatie en minder begrotingsonrechtmatigheden tot gevolg hebben.

1.4 Subsidie-verantwoording

Van de te verantwoorden subsidies wordt een verdeling ingeschat per jaar over de resterende looptijd. De begrote lasten lopen mee met de inkomsten per jaar.

1.5 Ongewijzigd beleid

De begrote lasten stijgen, maar de werkelijke lasten blijven gelijk. De begrotingswijziging leidt niet tot een andere uitvoering van beleid.

1.6 Budgetneutraal

Het afzonderlijk begroten van inkomsten en uitgaven heeft geen invloed op het begrotingssaldo van de gemeente.



Kanttekeningen

1.1 Rente-effect

De verwerking van de nieuwste grondexploitatie-calculatie kan een beperkt effect op het begrotingssaldo hebben door een toe- of afname van de toegerekende rente.

Financiën

De begrotingswijziging zal ingevoerd worden in 2025 en doorwerken in de meerjarenraming 2026-2029.

Vervolg

Tijdens de 2^e berap kan nog een aanvullende correctie nodig zijn als bestedingen op subsidies hoger of lager zijn dan nu geraamd.

Bijlagen

Toelichting begrotingswijziging (Corsa 25.11123)

het college van burgemeester en wethouders,

dhr. J.P.P.S. Ruyters
secretaris

mw. A.J.M.H. van de Ven
burgemeester



Raadsbesluit

Vergaderdatum:	3 juli 2025
Onderwerp:	Begrotingswijziging ter voorkoming begrotingsonrechtmatigheden
Documentnr. Corsa.:	RA25.041
Case nr. Corsa	Z24002948

De raad van de gemeente Reusel-De Mierden;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders van 27 mei 2025

Besluit

1. Bijgevoegde begrotingswijzigingen voor 2025 en volgende jaren goed te keuren

De raad voornoemd,

de griffier,

mw. I.A.C. de Groot

de voorzitter,

mw. A.J.M.H. van de Ven

