

Begrotingsrechtmatigheid en budgetoverheveling 2025

Z25-125157

28 oktober 2025





Inhoudsopgave

1 Algemeen	4
1.1 Begrotingssaldo meerjarig	4
2 Financiële afwijkingen per programma.....	6
2.1 Financiële afwijkingen	6
3 Fasering en administratieve wijzigingen	7
3.1 Budgetoverheveling	8
3.2 Begrotingsrechtmatigheid	9
3.3 Kredieten	10
3.4 Reserves en voorzieningen.....	11
3.4.1 Voorzieningen.....	11
3.4.2 Reserves.....	11
4 Raadsautorisatie actuele begroting	12



1 Algemeen

In de laatste raadsvergadering van het jaar wordt via het voorstel "Begrotingsrechtmatigheid en budgetoverheveling" besluiten voorgelegd die erop gericht zijn om te komen tot een optimale financiële jaarafsluiting.

De opgenomen informatie geeft de situatie weer zoals die medio oktober bekend was. De gemelde financiële afwijkingen zijn geëxtrapoleerd naar een volledig begrotingsjaar en geven daarmee de verwachte afwijkingen aan het eind van dit jaar weer.

Leeswijzer

Hoofdstuk "Financiële afwijkingen" bevat de meest relevante gegevens. Dit betreft onderdelen waarbij een financiële afwijking wordt verwacht die van invloed is op het meerjarige saldo van de algemene reserve.

Hoofdstuk "Fasering en administratieve wijzigingen" betreft het zogenoemde budgetrecht van de raad. Het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) is strak in de leer en verwacht dat alle begrote bedragen op dezelfde plek staan als de werkelijke uitgaven. Door bijvoorbeeld nieuwe specifieke uitkeringen, fasering over de jaargrens of bijdragen van derden die we moeten doorstorten (budgettair neutraal) moeten de ramingen in de begroting worden aangepast. Voor de bestuurlijke afweging is dit hoofdstuk minder interessant dan vermeld staat bij "Financiële afwijkingen".

Voor de accountant

Het hoofdstuk "Raadsautorisatie actuele begroting" is bedoeld voor de accountant, zodat die beschikt over een zo actueel mogelijk beeld van door de raad geautoriseerde budgetten, kredieten en mutaties reserves/voorzieningen. Formeel moet de raad dit wel autoriseren.

1.1 Begrotingssaldo meerjarig

Op meerdere plekken in deze rapportage wordt melding gedaan van mutaties die worden afgewikkeld met het begrotingssaldo/algemene reserve.

Over de periode 2025 t/m 2029 leidt dit tot een verbetering van de meerjarige begrotingspositie van € 0,1 miljoen.

Omschrijving (bedrag x € 1.000)	Mutaties 2025			Meerjarenraming				Totaal
	Lasten	Baten	Saldo	2026	2027	2028	2029	
Financiële afwijking	0	-5	-5	105	0	0	0	100
Begrotingsrechtmatigheid	-119	119	0	0	0	0	0	0
Budgetoverheveling	1.160	-580	580	-195	-385	0	0	0
Mutatie algemene reserve	1.041	-466	575	-90	-385	0	0	100

Toelichting tabel: negatief bedrag is onttrekking en positief bedrag is dotatie aan algemene reserve.

Dit betreft een aanvulling op de tweede tijdvakrapportage. Voor een totaalbeeld van de tijdvakrapportage zie de link [Tweede tijdvakrapportage 2025](#)



Overige meldingen

Voorziening inburgering Amstelveen

Bij de opstelling van de jaarrekening 2024 is vastgesteld dat de specifieke uitkering Inburgering over de jaren 2022 en 2023 onjuist is geïnterpreteerd. Deze interpretatie zou mogelijk ertoe leiden dat € 133.000 aan toekomstige lasten niet via de uitkering zal worden gedekt. Amstelveen heeft bezwaar ingediend bij het ministerie van SZW met het verzoek om alsnog een herziene aanlevering te mogen doen. Tegelijkertijd is in de jaarrekening 2024 een voorziening van € 133.000 getroffen voor het geval het bezwaar zou worden afgewezen.

Het bezwaar is inmiddels ongegrond verklaard waardoor de € 133.000 niet wordt vergoed. Hierdoor is de voorziening noodzakelijk geworden ter dekking van de genoemde lasten. De voorziening blijft gehandhaafd tot het einde van de looptijd van de specifieke uitkering.

Lokaal werkbudget Oekraïne

Ten opzichte van de melding in de tweede tijdvakrapportage ([Lokaal werkbudget Oekraïne](#)) is sprake van één wijziging:

- Het eerder gereserveerde budget van € 0,5 miljoen voor de Maccabiadelaan (besluit B&W 10 december 2024) valt vrij en wordt ingezet voor de inrichting van de woningen aan de Carmenlaan. De woningen worden prefab geproduceerd, waardoor elementen zoals vloeren en keukens al in de fabriek kunnen worden aangebracht. Dit bespaart tijd en kosten. De uitgaven worden gedekt uit het Lokaal Werkbudget Oekraïne.

Beslispunten:

Het college van burgemeester en wethouders stelt de raad voor te besluiten:

1. De rapportage "Begrotingsrechtmatigheid en budgetoverheveling 2025" vast te stellen.
2. De begroting meerjarig te wijzigen ten gunste van de algemene reserve voor de in hoofdstuk 2 "Financiële afwijkingen per programma" genoemde voor –en nadelen van per saldo € 100.000 voordelig.
3. De begroting te wijzigen voor de vermelde neutrale mutaties in hoofdstuk 3.1 "budgetoverheveling" en hoofdstuk 3.2 "Begrotingsrechtmatigheid".
4. De begroting te wijzigen voor de in hoofdstuk 3.3 "Kredieten" en hoofdstuk 3.4 "reserves en voorzieningen" vermelde mutaties.
5. De vermelde bedragen in bijlage A tot en met C van het bijgevoegde document "Geactualiseerde begroting 2025" vast te stellen.



2 Financiële afwijkingen per programma

De financiële afwijkingen zijn geëxtrapoleerd naar een volledig begrotingsjaar en geven daarmee de verwachte afwijkingen aan het eind van het jaar.

2.1 Financiële afwijkingen

Omschrijving (bedrag x € 1.000)	Mutaties 2025			Meerjarenraming			Totaal
	Lasten	Baten	Saldo	2026	2027	2028	
02 Beheerskosten/voorzieningen asielopvang 2025-2030		-105	-105	105			0
01 Sociaal domein		-105	-105	105			0
Saldo van baten en lasten	0	-105	-105	105	0	0	0
01 Bijdrage startersleningen SVn 2025		100	100				100
Resultaat reserves	0	100	100	0	0	0	100
Resultaat financiële afwijkingen	0	-5	-5	105	0	0	100

Toelichting tabel: negatief bedrag is onttrekking en positief bedrag is dotatie aan algemene reserve.

01 Bijdrage startersleningen SVn 2025

De gemeente maakt gebruik van het Stimuleringsfonds Volkshuisvesting (SVn) om startersleningen te verstrekken. Een starterslening overbruggt het verschil tussen de aankoopkosten van een woning en het bedrag dat de starter maximaal kan lenen. De risico's voor de gemeente zijn zeer gering omdat de NHG terugbetaling van de leningen garandeert. De hoogte van de starterslening is afhankelijk van de aankopprijs. Maximaal is dit €40.000. Het SVn stuurt jaarlijks een opgave met onder andere de verstrekte leningen. Eind 2024 heeft de gemeente €4,94 miljoen gestort in het startersfonds.

De afgelopen jaren is goed gebruik gemaakt van de startersleningen, waarbij het gestorte bedrag tot nu toe toereikend was. Maar met de toename van starterswoningen in nieuwbouwprojecten stijgt ook het aantal aanvragen voor een starterslening. Zeker nu de verkoop van zowel Amstelwood als Lentelinde van start is gegaan, stromen de aanvragen binnen. Naar verwachting is het huidige gestorte bedrag van bijna €5 miljoen niet voldoende om deze hoeveelheid aanvragen te kunnen opvangen. Voorgesteld wordt een aanvullend bedrag van €100.000 over te maken naar SVn om zoveel mogelijk starters te helpen bij hun eerste woningaankoop. Dit bedrag wordt gedekt vanuit de reserve Startkoop.

02 Beheerskosten/voorzieningen asielopvang 2025-2030

Tijdens het opstellen van de perspectiefnota 2026 is uitgegaan van een inkomst vanuit het COA voor de opvang van asielzoekers van €0,4 miljoen in 2025. Van de verwachte inkomst faseert €105.000 naar 2026.



3 Fasering en administratieve wijzigingen

In de begroting 2025 is voor een aantal eenmalige activiteiten door uw raad een bedrag gevoteerd. Enkele van deze activiteiten zijn ultimo dit jaar nog niet volledig afgerond, maar het voornemen is wel dit te realiseren.

Nadrukkelijk betreft het geen structurele begrotingsbudgetten waar eind dit jaar geld resteert. Het gaat om projecten waar incidenteel geld voor beschikbaar is gesteld en waarvan de uitvoering is vertraagd. De budgetoverheveling is dus bedoeld om deze incidenteel toegekende bedragen beschikbaar te houden voor de (restant) uitvoering komend begrotingsjaar.

Het formele besluit voor budgetoverheveling wordt in december van het af te sluiten jaar voorgelegd aan de raad. Hiermee heeft de raad een mogelijkheid om budgetoverhevelingen vooraf en niet (deels) achteraf te beoordelen op het moment dat het volledige jaarverslag staat geagendeerd voor raadsbehandeling.

In de tweede tijdvakrapportage is ook een aantal bedragen overgeheveld; zie [Budgetoverheveling](#)

Neutrale mutatie/faseringsverschil

Per saldo is sprake van een neutrale mutatie van de algemene reserve en betreft het uitsluitend een faseringsverschil:

- het in 2025 niet volledig afronden van de activiteiten betekent dat de werkelijke uitgaven lager zijn dan het door de raad geautoriseerde budget. Voor het verslagjaar 2025 betekent dit een positieve bijdrage aan het begrotingssaldo c.q. algemene reserve.
- het alsnog besteden van deze (restant) budgetten in 2026 en verder leidt tot een negatieve mutatie van de algemene reserve van eenzelfde omvang.

Instemmen met dit voorstel betekent dat de activiteiten waartoe is besloten kunnen worden afgerond. Dit collegevoorstel vormt de formele titel (autorisatierecht van de raad) om de begroting hiervoor te wijzigen. Een eventueel niet benodigd restant dan wel een tekort wordt verantwoord via de rekening 2026 e.v.

Toezegging commissie ABM

In de commissie ABM van 26 november 2019 is de toezegging gedaan dat een onderwerp voor budgetoverheveling maximaal 2 jaar mag terugkomen. Deze notitie bevat een onderwerp die voor de derde keer staat vermeld. Deze budgetoverheveling betreft het uitbreiden van bluswatervoorzieningen en wordt expliciet vermeld.



3.1 Budgetoverheveling

Omschrijving (bedrag x € 1.000)	2025	2026	2027	2028	2029	Totaal
01 Historisch besef	45	-45				0
02 Decentralisatie uitkering Bibliotheek	60	-60				0
03 Liquidatie MHC	90	-90				0
04 Uitbreiding bluswatervoorzieningen	385		-385			0
05 Solar Carport	480	-480				0
Saldo budgetoverhevelingen	1.060	-675	-385	0	0	0
05 Solar Carport	-480	480				0
Reservemutaties	-480	480	0	0	0	0
Resultaat	580	-195	-385	0	0	0

Toelichting tabel: negatief bedrag is onttrekking en positief bedrag is dotatie aan algemene reserve.

01 Historisch besef

In de afgelopen jaren is met het programma Historisch Besef gewerkt aan het vergroten van het bewustzijn en de kennis van het lokale erfgoed in Amstelveen. Diverse projecten zijn tot stand gekomen zoals historische (wandel)routes, een lespakket, een meldpunt monumenten en het digitaliseren van het historisch foto archief. In de komende periode zal de maandelijksse column worden afgerond.

Voor dit programma is de afgelopen jaren incidenteel budget beschikbaar gesteld. Om de doorloop van het programma en de kennisoverdracht van het lokale erfgoed met een meer gerichte focus op het naoorlogse erfgoed ook in 2026 mogelijk te maken wordt voorgesteld een bedrag van €45.000 over te hevelen naar 2026.

02 Decentralisatie uitkering Bibliotheek

De gemeente heeft in 2025 het eerste deel van de decentralisatie uitkering openbare bibliotheken 2025-2026 ontvangen van €280.000. Het doel van deze middelen is het versterken van de bibliotheek in aanloop naar de aangekondigde wijziging van de Wet stelsel openbare bibliotheekvoorzieningen. Aan de wetswijziging worden mogelijk ook normen gekoppeld waarover nog geen duidelijkheid bestaat. In 2025 is een bedrag van €220.000 uitgegeven aan diverse projecten die bijdragen aan de versterking van de bibliotheek. Om op een duurzame manier invulling te geven wordt voorgesteld de resterende middelen van €60.000 over te hevelen naar 2026.

03 Liquidatie MHC

De afhandeling van het vertrek van MHC naar Myra heeft langer geduurd dan vooraf aangenomen. Voor tot sloop van het clubgebouw kan worden overgegaan lopen er nog onderzoeken. Daarnaast was het lange tijd onbekend of het hockeypark nog een (tijdelijke) functie zou krijgen in de gesprekken tussen HIC en Myra. Nu duidelijk is dat dit niet doorgaat, kan de verdere afhandeling worden opgepakt. De verwachting is dat verkoop van het veld in het voorjaar 2026 kan plaatsvinden.

04 Uitbreiding bluswatervoorzieningen

De Veiligheidsregio Amsterdam-Amstelland heeft een analyse gemaakt van de bluswaterdekking in Amstelveen. Naar aanleiding hiervan worden de bluswatervoorzieningen in opdracht van de gemeente uitgebreid door drinkwaterbedrijven Waternet en PWN. Hiervoor is voor 4 jaar (vanaf 2023) een bedrag beschikbaar gesteld van totaal €1.038.000. De uitvoering van deze werkzaamheden zijn gestart in het najaar van 2024 met een doorloop naar 2025 en 2026.

De Veiligheidsregio is zich verder aan het verdiepen in de bluswatervoorzieningen. Dit leidt mogelijk tot extra maatregelen die voorsnag uit het beschikbare budget zullen worden



gefinancierd. In 2025 wordt €286.000 besteed en voorgesteld wordt om het restantbudget van €385.000 te reserveren in 2027 voor de eventuele extra maatregelen vanuit de Veiligheidsregio. Voor de uitvoering van de werkzaamheden is de gemeente afhankelijk van Waternet. Als de geplande werkzaamheden 2025 niet gerealiseerd worden, zal bij de jaarrekening een aanvullende budgetoverheveling naar 2026 voorgesteld worden.

05 Solar Carport

De realisatie van de Solar Carport is vertraagd door capaciteitsproblemen, een aangepaste aanbestedingsvorm en afhankelijkheid van netbeheerder Liander. De elektriciteitsaansluiting is aangevraagd en de aanbestedingsstukken zijn gereed.

Het investeringsbudget van €480.000 wordt doorgeschoven naar 2026. In dat jaar wordt de aanbesteding uitgevoerd en, bij succesvolle gunning en tijdige aansluiting door Liander, gestart met de bouw.

3.2 Begrotingsrechtmatigheid

Omschrijving (bedrag x € 1.000)	2025		Meerjarenraming		
	Lasten	Baten	2026	2027	2028
01 Regionale subsidie ZonMW	-245	245	0	0	0
02 Vroegsignalering subsidie ZonMW	-61	54	0	0	0
05 Oekraïnebudget: Maccabiadelaan en Carmenlaan	0	0	0	0	0
01 Sociaal domein	-306	299	0	0	0
03 Publiek Integraal Warmtebedrijf	300	-300	0	0	0
04 Openbare ruimte	300	-300	0	0	0
05 Oekraïnebudget: Maccabiadelaan en Carmenlaan	0	0	0	0	0
05 Ruimtelijke ontwikkeling	0	0	0	0	0
04 Uitkering voorziening APPA	-120	120	0	0	0
06 Bestuur, bevolking en veiligheid	-120	120	0	0	0
02 Vroegsignalering subsidie ZonMW	7	0	0	0	0
07 Overhead	7	0	0	0	0
05 Oekraïnebudget: Maccabiadelaan en Carmenlaan	0	0	0	0	0
08 Algemene dekkingsmiddelen	0	0	0	0	0
Totaal Begrotingsrechtmatigheid	-119	119	0	0	0

Toelichting tabel: negatief bedrag is onttrekking en positief bedrag is dotatie aan algemene reserve.

01 Regionale subsidie ZonMW

De gemeente heeft vanuit ZonMW een subsidie ontvangen van €936.000 voor 2 jaar (2025 en 2026). Deze subsidie is bestemd voor de gehele regio Amstelland. Amstelveen is penvoerder namens Amstelland. De subsidie wordt ingezet voor het doel 'verbetering van de kwaliteit van zorg en veiligheid voor mensen met onbegrepen gedrag'. Een bedrag van €245.000 wordt uitgegeven in 2025. Het resterende bedrag wordt ingezet in 2026.

02 Vroegsignalering subsidie ZonMW

De gemeente Amstelveen heeft vanuit ZonMW een subsidie van €314.000 ontvangen voor vroegsignalering en opvolging in de wijk voor 2 jaar (2025 en 2026). Een bedrag van €54.000 wordt uitgegeven in 2025. Het resterende bedrag wordt ingezet in 2026.



03 Publiek Integraal Warmtebedrijf

In 2025 is gestart met de ontwerpfase voor de oprichting van een publiek integraal warmtebedrijf. Hiervoor zijn onder meer een Samenwerkingsovereenkomst (SOK) gesloten met de N.V. Watertransportmaatschappij Rijn-Kennemerland (WRK) en een intentieovereenkomst met een publieke organisatie die infrastructuur ontwikkelt en beheer voor warmte en koude infrastructuur.

In 2026 worden de plannen verder uitgewerkt. Conform planning wordt in het derde kwartaal van 2026 het oprichtingsbesluit ter besluitvorming voorgelegd. Om de voorbereidende werkzaamheden voort te zetten, wordt een bedrag van €300.000 doorgeschoven naar 2026.

04 Uitkering voorziening APPA

Amstelveen heeft een pensioenuitkering ontvangen van Nationale Nederlanden van €120.000 voor een ex-wethouder. Dit wordt in de voorziening APPA gestort voor toekomstige pensioenuitkeringen.

05 Oekraïnebudget: Maccabiadelaan en Carmenlaan

Het eerder gereserveerde budget van €524.000 voor de Maccabiadelaan (besluit B&W 10 december 2024) valt vrij en wordt opnieuw ingezet voor de inrichting van de woningen aan de Carmenlaan. De woningen worden prefab geproduceerd, waardoor elementen zoals vloeren en keukens al in de fabriek kunnen worden aangebracht. Dit bespaart tijd en kosten. De uitgaven worden gedekt uit het Lokaal Werkbudget Oekraïne.

3.3 Kredieten

In de overige hoofdstukken staat een mutatie vermeld die betrekking heeft op kredieten. Naast invloed op het saldo van baten en lasten heeft dit een uitwerking naar de balans. Vanuit rechtmatigheid moet de raad naast het instemmen met de wijzigingen op programmaniveau akkoord gaan met het aanpassen van de balansmutaties voor kredieten. De in het navolgende overzicht opgenomen bedragen zijn een mutatie op het bestaande kader.

Omschrijving (bedrag x € 1.000)	2025		Meerjarenraming		
	Uitgave	Inkomst	2026	2027	2028
01 Bijdrage startersleningen SVn 2025	100	0	0	0	0
Totaal kredieten	100	0	0	0	0

Toelichting tabel: negatief bedrag is verlaging en positief bedrag is verhoging van het krediet.



3.4 Reserves en voorzieningen

In de voorafgaande hoofdstukken staan enkele mutaties vermeld die betrekking hebben op reserves en voorzieningen. Naast invloed op het saldo van baten en lasten heeft dit een uitwerking naar de balans. Vanuit rechtmatigheid moet de raad naast het instemmen met de wijzigingen op programmaniveau akkoord gaan met het aanpassen van de balansmutaties voor reserves en voorzieningen.

Bedrag * €1.000	2025			Meerjarenraming		
	Uitgave	Inkomst	Saldo	2026	2027	2028
Totaal voorzieningen	0	120	120	0	0	0
Totaal reserves	955	0	955	-570	-385	0
Totaal	955	120	1.075	-570	-385	0

Toelichting tabel: negatief bedrag is onttrekking en positief bedrag is dotatie aan de reserve/voorziening.

3.4.1 Voorzieningen

Voorgesteld wordt de volgende voorzieningen te wijzigen:

Bedrag * €1.000	2025			Meerjarenraming		
	Uitgave	Inkomst	Saldo	2026	2027	2028
Alg. pensioenwet politiek ambtsdragers + wachtgeld	0	120	120	0	0	0
06 Bestuur, bevolking en veiligheid	0	120	120	0	0	0
Totaal voorzieningen	0	120	120	0	0	0

Toelichting tabel: negatief bedrag is onttrekking en positief bedrag is dotatie aan de voorziening.

3.4.2 Reserves

De in het navolgende overzicht opgenomen bedragen zijn een mutatie op het bestaande kader. Voorgesteld wordt de volgende reserves te wijzigen:

Bedrag * € 1.000	2025			Meerjarenraming		
	Uitgave	Inkomst	Saldo	2026	2027	2028
Investerings in energietransitie en duurzaamheid	480	0	480	-480	0	0
04 Openbare ruimte	480	0	480	-480	0	0
Startkoop Amstelveen en Startersleningen	-100	0	-100	0	0	0
05 Ruimtelijke ontwikkeling	-100	0	-100	0	0	0
Algemene reserve	575	0	575	-90	-385	0
09 Rekeningresultaat	575	0	575	-90	-385	0
Totaal reserves	955	0	955	-570	-385	0

Toelichting tabel: negatief bedrag is onttrekking en positief bedrag is dotatie aan de reserve.



4 Raadsautorisatie actuele begroting

Na het autoriseren van de begrotingsbedragen 2025 in de “begrotingsraad” van november 2024 zijn via aanvullende besluitvorming de ramingen 2025 gewijzigd.

In de **afzonderlijke bijlage** “Geactualiseerde begroting 2025” wordt een beeld gegeven van de begrotingsraming medio oktober. Dit geeft de accountant bij het beoordelen van de jaarstukken 2025 een goed startpunt van de begroting na wijziging.

Het bijgevoegde document “Geactualiseerde begroting 2025” bevat drie overzichten:

- Bijlage A: Programmaoverzicht inclusief begrotingswijzigingen;
- Bijlage B: Kredietoverzicht inclusief begrotingswijzigingen;
- Bijlage C: Overzicht reserves & voorzieningen inclusief begrotingswijzigingen

Gelet op het sterk administratieve karakter zijn deze overzichten opgenomen in een apart boekwerk. Via een beslispunt in het collegevoorstel wordt de raad voorgelegd met deze overzichten in te stemmen zodat de accountant dit kan gebruiken bij haar controle van de jaarstukken.