gemeente
Barneveld

Aandachtsgebied: Dienstverlening
Team Financiën, control en administratie
E-mailadres: s.arts@barneveld.nl
Telefoonnummer:

Raadsvoorstel nr. 4320
Barneveld, 12 november 2025
Portefeuillehouder: W. Oosterwijk

Onderwerp: Tweede Tussenrapportage 2025

Samenvatting raadsvoorstel

In de Tweede Tussenrapportage 2025 rapporteren we over de beleidsmatige en financiële afwijkingen. Daarnaast rapporteren we over de voortgang in de taakstellingen, zoals opgenomen in de Programmabegroting 2025, en over de stand van zaken investeringen. Daarnaast stellen we voor om enkele resterende budgetten vanuit 2025 over te hevelen die nodig zijn voor het alsnog uitvoeren van activiteiten in een opvolgend jaar.

Aan de raad,

Gevraagde beslissing:

Wij bieden u de Tweede Tussenrapportage 2025 aan en stellen voor om:

1. de aangepaste budgetten voor 2025 per programma te autoriseren, exclusief budgetoverheveling, zoals vermeld in de Tweede Tussenrapportage 2025;

2. de mutaties in de stortingen en onttrekkingen in 2025 in reserves te autoriseren, exclusief de mutaties in de reserve Budgetoverheveling, zoals vermeld in de Tweede Tussenrapportage 2025;

3. de reserve Bovenformatieven, reserve Co-financiering FoodValley en reserve Stamkapitaal op te heffen;

4. de reserve Budgetoverheveling in te stellen, zoals opgenomen in Bijlage 2 van de Tweede Tussenrapportage 2025;

5a. de reguliere exploitatiebudgetten, zoals opgenomen in Bijlage 1 van de Tweede Tussenrapportage 2025, (voorlopig) over te hevelen van 2025 naar 2026, als begrotingswijziging op de Programmabegroting 2026, onder voorbehoud dat de Programmabegroting 2026 door de raad wordt vastgesteld;

5b. het (voorlopige) saldo van de budgetoverheveling van € 2,85 miljoen in 2025 te storten in de reserve Budgetoverheveling;

5c. het (voorlopige) saldo van de budgetoverheveling van € 2,26 miljoen in 2026 te onttrekken aan de reserve Budgetoverheveling, en aanvullend in 2027 € 358.000, in 2028 € 133.000 en in 2029 € 100.000, onder voorbehoud dat de Programmabegroting 2026 wordt vastgesteld in raad.

6. in aanvulling op het in maart 2025 vastgestelde IHP Onderwijshuisvesting de investeringskredieten voor Onderwijshuisvesting bij te stellen voor een bedrag van € 631.613, zoals vermeld in de stand van zaken investeringen.

7. de investeringskredieten die als onderhanden werk zijn opgenomen per saldo bij te stellen voor een bedrag van in totaal € 993.000 zoals opgenomen in de stand van zaken investeringen.

1. Inleiding

In de Tweede Tussenrapportage 2025 rapporteren we over de beleidsmatige en financiële afwijkingen. In het kader van realistisch begroten is met extra aandacht gekeken welke voordelen we kunnen melden. Nadelen melden we als dit samen hangt met een ontwikkeling die onvoorspelbaar, onvermijdelijk en onuitstelbaar is. Daarnaast rapporteren we over de voortgang in de taakstellingen, zoals opgenomen in de Programmabegroting 2025, en over de stand van zaken investeringen. Daarnaast stellen we voor om enkele resterende budgetten vanuit 2025 over te hevelen die nodig zijn voor het alsnog uitvoeren van activiteiten in een opvolgend jaar.

2. Beoogd effect

In de Tweede Tussenrapportage 2025 rapporteert het college aan de raad over de eindprognose van 2025. De rapportage geeft inzicht in afwijkingen in de uitvoering van het beleid binnen de budgetten, zoals vastgesteld in de actuele Programmabegroting 2025 met als peildatum 1 augustus 2025. De tussenrapportage geeft de raad de mogelijkheid om bij te sturen en waar nodig aanpassingen van beleid of budgetten in 2025 goed te keuren. Het stelt de raad daarmee in staat om invulling te geven aan de kaderstellende, controlerende en autoriserende taak.

3. Argumenten

1.1, 2.1, 4.1, 6.1 en 7.1 Financiële afwijkingen leggen we op grond van de financiële verordening via een tussenrapportage voor aan de raad

In de financiële verordening van de gemeente Barneveld is opgenomen dat het college de raad gedurende het jaar informeert door middel van twee tussenrapportages. Hierin zijn de realisatie en afwijkingen van de begroting opgenomen en waar nodig voorstellen ter wijziging van de begroting (Financiële verordening gemeente Barneveld, Hoofdstuk 1; artikel 3 en 5). Dit is inclusief mutaties in de reserves en voorzieningen. Financiële afwijkingen met een minimum van € 50.000 aan lasten of baten op het niveau van het beleidsproduct zijn opgenomen. Daarmee is invulling gegeven aan het aangenomen amendement 12 bij de Programmabegroting 2024.

3.1 Het opheffen van reserves leggen we op grond van de nota reserves en voorzieningen 2025 voor aan de raad

Conform raadsbesluit 4058, inzake de geactualiseerde Nota Reserves en voorzieningen, zijn de resterende saldo's van de drie reserves die worden opgeheven reeds vrijgevallen ten gunste van de algemene reserve. Bij dit raadsbesluit werd nog niet formeel besloten over het opheffen van deze reserves. Deze reserves zijn geen onderdeel meer van de Programmabegroting 2026 omdat deze betrekking heeft op 2026 (en verder). Omdat de Jaarverslaggeving 2025 betrekking heeft op 2025 zal hierin nog wel worden gerapporteerd over deze reserves.

4.1 Het instellen van reserves leggen we op grond van de nota reserves en voorzieningen 2025 voor aan de raad.

Conform raadsbesluit 4058, inzake de geactualiseerde Nota Reserves en voorzieningen, leggen we het instellen van een reserve voor aan de raad.

4.2 Het instellen van een reserve Budgetoverheveling zorgt voor een minder "vertekend" inzicht in de stand van de algemene reserve en in het rekeningresultaat in de jaarverslaggeving.

Door het instellen van een reserve Budgetoverheveling verloopt de budgetoverheveling niet meer via de algemene reserve. Doordat we de budgetoverheveling in het lopende jaar kunnen verwerken, voorkomen we dat een storting in de algemene reserve nodig is. Deze storting in de algemene reserve zou zichtbaar zijn in de jaarverslaggeving en daardoor onderdeel uitmaken van de beschikbare weerstandscapaciteit.

5.1 Het autoriseren van het overhevelen van budgetten van 2025 naar een opvolgend jaar, via een reserve Budgetoverheveling, valt onder het budgetrecht van de raad.

De budgetten in categorie A zijn incidentele middelen en zijn beïnvloedbaar. De budgetten in categorie B hebben betrekking op meerjarige projecten/programma's, waarbij op het moment van beschikbaar stellen van het budget al duidelijk was dat dit deels in volgend(e) ja(a)r(en) wordt benut. Het betreft daarom een technische budgetoverheveling. De budgetten in categorie C zijn middelen die vanuit een

september- of decembercirculaire beschikbaar zijn gesteld. Door het late bekend worden kunnen deze middelen niet meer in het lopende jaar besteed worden.

5.2 Alle voorstellen zijn grondig getoetst aan de spelregels, het zijn voorstellen waarvan het voldoende zeker is dat het overgehevelde budget daadwerkelijk wordt besteed in opvolgend jaar.
Als resultaat van de toetsing is een aantal van de oorspronkelijk ingediende voorstellen ingetrokken, dan welvervallen omdat deze niet aan de vooraf opgestelde spelregels voldeden. Hiermee is het aantal voor te leggen overhevelingen beperkt. Ten opzichte van 2024, zien we een lichte stijging in categorie A

5.3 De totaal te besteden middelen voor een genoemde activiteit, inclusief overgehevelde budget, blijft gelijk.
Tijdens het opstellen van de Jaarverslaggeving 2025 wordt gekeken wat het werkelijke saldo is van de over te hevelen budgetten. De naar een opvolgend jaar overgehevelde budgetten passen we aan. Hiermee voorkomen we dat er door een overheveling onbedoeld extra budget kan ontstaan. Wij rapporteren hierover in een bijlage in de Jaarverslaggeving 2025.

4. Kanttekeningen
1.1 De financiële verordening geeft de raad autorisatie op het niveau van het programma. De huidige tussenrapportage rapporteert over afwijkingen op het niveau van het beleidsproduct, in lijn met aangenomen amendement 12 bij de Programmabegroting 2024.
Tot er andere afspraken zijn gemaakt rapporteert de tussenrapportage op het niveau van het beleidsproduct.

4.3 We stellen een extra reserve in ondanks dat via de nota reserves en voorzieningen is vastgesteld dat we willen voorkomen dat er verschillende "spaarpotjes" ontstaan.
Er ontstaat geen "spaarpotje" door het instellen van deze reserve. Hetzelfde bedrag dat wordt gestort in een oud jaar wordt onttrokken in een opvolgend jaar.

5.1 Het meenemen van beleid naar het volgende jaar komt bovenop beleid dat voor dat jaar reeds is gepland.
De grondslag voor het niet tijdig kunnen besteden van beschikbaar gesteld budget is vaak het niet (tijdig) kunnen vinden en/of vrijmaken van geschikte capaciteit. Het risico bestaat dat meenemen van beleid uit het lopende jaar naar een opvolgend jaar leidt tot doorschuifeffecten van al in 2026 geplande activiteiten.

5. Financiën
Op basis van de eindprognose van 2025 wordt er in de Tweede Tussenrapportage 2025 voorgesteld om de begroting bij te stellen met € 7,97 miljoen voordelig. Het verwachte begrotingsresultaat 2025 (na mutaties reserves) komt uit op € 5,71 miljoen voordelig.

6. Participatie en communicatie
a) Participatie
   Niet van toepassing.
b) Communicatie
   De Tweede Tussenrapportage 2025 wordt gepubliceerd middels de raadsagenda en als webpagina via de P&C tool van de gemeente Barneveld.

7. Vervolgstap
Na vaststelling wordt de tussenrapportage naar de provincie gezonden.

8. Bijlagen
- Tweede Tussenrapportage 2025

Burgemeester en wethouders van Barneveld,
de secretaris,
W. Wieringa

de burgemeester,
J. van der Tak