AAN DE RAAD

Datum behandeld in college	25 november 2025	**Behandelend ambtenaar**	T. Osinga-van der Zee
Datum agendering	18 december 2025	**E-mailadres**	t.osinga@waadhoeke.nl
Onderwerp	Begrotingswijziging 11 budgetoverheveling	**Telefoonnummer**	
Portefeuillehouder	M. van der Meer		

Samenvatting

Evenals vorige jaren stellen wij voor om niet (geheel) bestede budgetten via begrotingswijziging toe te voegen aan de reserve jaarovergang. Het gaat om een bedrag van € 6.017.774. In 2026 worden de overgehevelde budgetten weer in de begroting opgenomen.

Voorstel

1. Niet (geheel) bestede budgetten voor in totaal € 6.017.774 over te hevelen naar 2026 door dit bedrag toe te voegen aan de reserve jaarovergang in de 11e wijziging van de programmabegroting 2025;
2. De 11e wijziging van de programmabegroting 2025 vast te stellen.

Aanleiding
Evenals vorige jaren stellen wij voor om niet (geheel) bestede budgetten via begrotingswijziging toe te voegen aan de reserve jaarovergang. In 2025 worden de overgehevelde budgetten weer in de begroting opgenomen.

Beoogd (meetbaar) effect
Op een rechtmatige wijze niet (geheel) bestede budgetten over te hevelen naar het volgende jaar zodat de activiteiten waarvoor de raad geld beschikbaar heeft gesteld alsnog uitgevoerd kunnen worden.

Motivering

Argumenten

1.1 Budgetoverheveling is nodig om de activiteiten in de toekomst uit te kunnen voeren.
Als de raad niet vóór 31 december heeft besloten de budgetten over te hevelen, leiden de niet bestede middelen als gevolg van achterstand in de uitvoering tot een voordelig effect op het jaarresultaat van de jaarrekening en kunnen de budgetten in 2026 niet (rechtmatig) besteed worden.

1.2 Het bedrag is gebaseerd op een inventarisatie.
Het gaat hier alleen om niet (geheel) bestede budgetten die specifiek voor activiteiten beschikbaar zijn gesteld. Ook rijksmiddelen voor taken waaraan nog geen uitvoering is gegeven zijn meegenomen. In bijna alle gevallen betreft het dan ook incidentele budgetten voor eenmalige activiteiten. Immers voor structurele activiteiten is structureel budget in volgende jaren beschikbaar.

1.3 Dit bedrag is nodig om de activiteiten af te ronden of alsnog uit te voeren na 31 december 2025.
Voor een specificatie van het bedrag en een toelichting op de budgetten/activiteiten verwijzen we naar de 11e begrotingswijziging 2025 die aan dit advies is toegevoegd. De niet (geheel) bestede budgetten die niet meer nodig zijn omdat de activiteiten gereed zijn of zijn komen te vervallen komen in het resultaat 2025 terecht.

1.4 De reserve jaarovergang is daarvoor in verleden ingesteld.
De reserve jaarovergang bestaat al en wordt alleen gebruikt voor overheveling budgetten tussen twee begrotingsjaren.

2.1 Hiermee wordt de begroting 2025 aangepast aan de budgetoverheveling.
Dit is uit oogpunt van begrotingsrechtmatigheid wenselijk.

Kanttekeningen/risico's
1.1 Enkele onderdelen voldoen niet volledig aan onze eigen criteria voor budgetoverheveling.
Het betreft de post inzet verwachte resultaat op de personeelsbegroting in 2025. In feite gaat het hierom resultaatbestemming vooruitlopend op vaststelling van de jaarrekening. De goedkeuring van de raad voor deze budgetoverheveling is leidend.

1.2 Sommige budgetten worden jaar op jaar overgeheveld.
Dit kan te maken hebben met te weinig capaciteit om de activiteit uit te voeren, het zoeken naar of wachten op cofinanciering, lange voorbereiding door procedures en dergelijke.

Alternatieven
1.1 Alternatief is om niet (geheel) bestede budgetten niet over te hevelen.
Dat zou resulteren in een positiever resultaat van de jaarrekening 2025. Pas na vaststelling van de jaarrekening 2025 inclusief resultaatbestemming zouden de niet bestede budgetten vrij gegeven kunnen worden. Dan is het inmiddels juli 2025 en dit is niet wenselijk voor de voortgang in activiteiten.

1.2 Voor sommige budgetten een bestemmingsreserve in te stellen.
Hiermee blijven budgetten meerjarig beschikbaar en hoeven ze niet jaarlijks overgeheveld te worden. Streven is echter om met zo weinig mogelijk bestemmingsreserves te werken en de activiteiten zo snel en adequaat mogelijk uit te voeren.

Vervolg
Via één van de eerste begrotingswijzigingen in 2026 worden de budgetten uit de reserve jaarovergang weer in de begroting opgenomen waarna ze weer in de reguliere P&C-cyclus meelopen.

Participatie
Het voorstel is tot stand gekomen door informatie op te halen van alle budgethouders van de organisatie. Vervolgens is deze informatie getoetst aan de eigen criteria voor het overhevelen van budgetten en het Besluit Begroten en Verantwoorden (BBV).

Financiën
Geen aanvulling nodig.

Bijlagen
Bijlage 1: Begrotingswijziging 11 2025

Burgemeester en wethouders van Waadhoeke

, burgemeester

, secretaris

NR.: 2025-294959

De raad van de gemeente Waadhoeke

Gezien het voorstel van het college van burgemeester en wethouders van Waadhoeke van 25 november 2025;

B E S L U I T

1. Niet (geheel) bestede budgetten voor in totaal € 6.017.774 over te hevelen naar 2026 door dit bedrag toe te voegen aan de reserve jaarovergang in de 11e wijziging van de programmabegroting 2025;
2. De 11e wijziging van de programmabegroting 2025 vast te stellen.

Aldus vastgesteld in de openbare

raadsvergadering van 18 december 2025,

Signed By: van de Nadort, N.A.
2026-01-06T11:53:30+01:00
ID: bd5c4a95-3fd0-4b6a-b12a-a31df54d3023
Auth: Scribble

, voorzitter

Signed By: Lyklema, Tinco
2025-12-24T12:10:59+01:00
ID: bd5c4a95-3fd0-4b6a-b12a-a31df54d3023
Auth: Scribble

, griffier

Dit document is digitaal ondertekend.