

Onderwerp: Begrotings- en administratieve wijzigingen

Ons kenmerk: 2025-066933

Nummer: 24

Elst, 25 november 2025

AAN DE RAAD

Dit raadsvoorstel begrotings- en administratieve wijzigingen bestaat uit de volgende onderdelen:

I. Begrotingswijzigingen:

Onder dit onderdeel vallen:

- a. begrotingswijzigingen die de financiële grenzen van artikel 6 van de Financiële verordening te boven gaan en
- b. begrotingswijzigingen die betrekking hebben op bedragen binnen die grenzen, maar om politieke reden vooraf aan de raad worden voorgelegd.

II. Administratieve wijzigingen: kredieten binnen de grenzen van artikel 6 Financiële verordening en die naar onze inschatting niet politiek gevoelig liggen in de raad (zaken zijn ook al in uitvoering).

I. Begrotingswijzigingen 2025

15^e Begrotingswijziging 2025

Onder een ander agendapunt wordt u gevraagd om voor de renovatie van het gebouw van de Ds. Van Lingenschool in Zetten de volgende budgetten beschikbaar te stellen:

- a. € 2.600.000 voor de renovatie voor het onderwijsdeel
kapitaallasten van € 125.500 zijn al verwerkt in de begroting
- b. € 340.000 voor de renovatie van kinderopvang
kapitaallasten van € 16.500 vanaf 2030 worden volledig gedekt door huurinkomsten die zijn gerelateerd aan de kinderopvang

Via de vaststelling van deze begrotingswijziging worden de kredietopeningen formeel geregeld en worden de kapitaallasten van de huisvesting voor kinderopvang plus de dekking door de aan de kinderopvang gerelateerde huurinkomsten verwerkt in de begroting.

Dekking: nog niet in begroting opgenomen kapitaallasten (€ 16.500) door huurinkomsten die zijn gerelateerd aan de kinderopvang.

16^e Begrotingswijziging 2025

Op 11 november 2025 heeft het college de Uitvoeringsagenda Sportieve ingrepen in de openbare ruimte vastgesteld. Met de uitvoeringsagenda wordt uitvoering gegeven aan de Sport- en beweegnota 2021-2025. Dit door in iedere kern sportieve ingrepen te realiseren waarbij we ervoor zorgen dat inwoners dichtbij huis en voor iedereen toegankelijk kunnen sporten en bewegen.

Om deze ingrepen te realiseren dienen er investeringskredieten beschikbaar gesteld te worden. De jaarlijkse kapitaallasten bedragen € 33.684 en doen zich voor vanaf 2027. De investeringen in de openbare ruimte zorgen ervoor dat de jaarlijkse beheer- en

onderhoudskosten met € 12.000 toenemen. Daarnaast leidt het realiseren van het klompenpad tot een jaarlijkse beheersbijdrage aan de grondeigenaren van € 4.000. Zowel de kapitaallasten als de beheers- en onderhoudskosten en de jaarlijkse beheersbijdrage worden volledig gedekt uit het budget sportieve ingrepen openbare ruimte.

Via deze begrotingswijziging worden de nieuwe investeringskredieten beschikbaar gesteld en de beheer- en onderhoudskosten overgeheveld naar het juiste taakveld. U bent hier reeds van op de hoogte gebracht via TIC (2025-060960).

Dekking: ten laste het budget Sportieve ingrepen Openbare ruimte

17^e Begrotingswijziging 2025

Op grond van artikel 5 van de geldende financiële verordening autoriseert u als raad met het vaststellen van de begroting de baten en lasten per taakveld. Wanneer er sprake is van onderlinge verschuiving van budgetten binnen het taakveld dan wordt hiervan een budgettair neutrale administratieve wijziging gemaakt. Zie verderop in dit voorstel onder het kopje "Budgettair neutrale administratieve wijzigingen 2025, nummers 200 en hoger". Voor budgetverschuivingen die taakveld overstijgend zijn (dus van het ene naar het andere taakveld) is een akkoord van u als raad vereist en dus worden dergelijke verschuivingen doorgaans altijd opgenomen in een van de bestuursrapportages.

Na het opmaken van de 2e Bestuursrapportage 2025 zijn er nog een aantal (noodzakelijke) budgetverschuivingen naar voren gekomen die taakveld overstijgend zijn. Het gaat bijvoorbeeld om de volgende mutaties:

- Een stelpost van € 536.000 voor energielasten op het taakveld 0.8 moet nog worden verdeeld naar de juiste accommodaties (diverse taakvelden).
- Het overhevelen van € 125.000 aan inkomsten van taakveld 8.1 naar taakveld 8.3 omdat o.a. de inkomsten voor de intaketafel (taakveld 8.1) inmiddels worden verantwoord op de post leges omgevingsvergunningen (taakveld 8.3).
- De beschikbare middelen voor de beheerplannen Openbare ruimte zijn in eerste instantie geraamd op een stelpost binnen taakveld 0.8. Via de slotwijziging worden deze op het juiste taakveld geraamd.

Daarnaast zijn er nog enkele budgettair neutrale mutaties inzake investeringskredieten. Het gaat bijvoorbeeld om:

- Het ophogen van het krediet voor de vervanging van het klimaatsysteem in Brede School De Vogeltuyn in Heteren vanwege nog niet geraamde bijdragen vanuit de betreffende onderwijsstichtingen.

Door de vaststelling van deze begrotingswijziging (de "slotwijziging 2025") worden de taakveld overstijgende budgetverschuivingen alsnog verwerkt in de begroting 2025, worden de juiste bedragen aan uitgaven en inkomsten op de interne orders geraamd en kan worden voldaan aan de eisen van financiële rechtmatigheid.

II. Administratieve wijzigingen 2025

Budgettair neutrale administratieve wijzigingen 2025, nummers 200 en hoger

Deze categorie administratieve wijzigingen wordt vastgesteld, voordat de jaarrekening wordt opgesteld. Achtergrond zijn de eisen van financiële rechtmatigheid. In de loop van een begrotingsjaar kunnen verschuivingen plaats vinden in budgetten, die budgettair neutraal verlopen. Deze wijzigingen dienen vervolgens administratief doorgevoerd te worden na goedkeuring door de Raad.

Diverse administratieve wijzigingen 2025 Voorziening groot-onderhoud¹

Begin 2008 heeft u ingestemd met de nota voorziening groot-onderhoud gemeentelijke accommodaties. In overeenstemming met de vastgestelde procedure voor deze voorziening worden kredieten voor uit te voeren groot-onderhoud achteraf geregeld in administratieve wijzigingen. De bedragen zijn (indien van toepassing) inclusief de voor rekening van de gemeente komende btw. Wij hebben in 2025 de volgende kredieten beschikbaar gesteld:

Int. order	Accommodatie	Omschrijving	Bedrag	Adm. wijz.
412025001	Ambtshuis Elst	MJOP 2025	€ 61.852	100-2025
412025002	Aula Elst	MJOP 2025	€ 12.018	101-2025
412025003	Aula Heteren	MJOP 2025	€ 22.884	102-2025
412025004	Aula Herveld	MJOP 2025	€ 5.310	103-2025
412025005	Brandweerkazerne Heteren	MJOP 2025	€ 2.925	104-2025
412025006	Brandweerkazerne Zetten	MJOP 2025	€ 2.007	105-2025
412025007	De Bongerd Heteren (horeca)	MJOP 2025	€ 224.000	106-2025
412025008	Sportcentrum De Helster Elst	MJOP 2025	€ 36.159	107-2025
412025009	De Kruisakkers Elst	MJOP 2025	€ 123.778	108-2025
412025010	Kerktoeren De Peperbus Heteren	MJOP 2025	€ 9.310	109-2025
412025011	KDV De Santekraam Herveld	MJOP 2025	€ 11.674	110-2025
412025012	De Wieken Elst	MJOP 2025	€ 6.937	111-2025
412025013	De Schakel en gymlokaal O'hout	MJOP 2025	€ 9.782	112-2025
412025014	Gem.huis Elst bestuursgedeelte	MJOP 2025	€ 14.014	113-2025
412025015	Gemeentehuis Nieuw	MJOP 2025	€ 20.380	114-2025
412025016	Gemeentewerf Elst	MJOP 2025	€ 5.588	115-2025
412025017	MFC Valburg	MJOP 2025	€ 6.430	116-2025
412025018	P&R garage Elst	MJOP 2025	€ 90.000	117-2025
412025019	Sporthal De Mammoet Zetten	MJOP 2025	€ 68.828	118-2025
412025020	Sporthal Westeraam Elst	MJOP 2025	€ 31.830	119-2025
412025021	Sportzaal 't Binnenveld Heteren	MJOP 2025	€ 25.341	120-2025
412025022	De Oldenburg Driel	MJOP 2025	€ 16.364	121-2025
412025023	Jongerencentrum Heteren	MJOP 2025	€ 115	122-2025
412025024	Brandweergarage Oosterhout	MJOP 2025	€ 21.412	123-2025
		Totaal	€ 828.938	

Dekking: ten laste van voorziening groot-onderhoud gemeentelijke accommodaties: **€ 828.938**

Administratieve wijzigingen 2025 Bestemmingsreserve vervanging materieel³

In september 2019 heeft u ingestemd met het systeem van de Bestemmingsreserve vervanging materieel Openbare Ruimte en Veiligheid 2018-2032 (19rb000066), inclusief de bijbehorende richtlijnen en vervangingsschema's.

Int. order	Omschrijving	Bedrag	Kap.lasten	Adm. wijz.
608000010	Vervanging New Holland T5.100 (M4)	€ 83.648	€ 9.070	150-2025
608000011	Vervanging New Holland T4.89F (M6)	€ 90.240	€ 9.785	151-2025

^{1 + 3} Tot en met 2012 werden van alle uitgaven ten laste van de bestemmingsreserve materieel en de voorziening groot onderhoud gemeentelijke accommodaties maandelijks afzonderlijke administratieve wijzigingen gemaakt in overeenstemming met de door de raad vastgestelde regelingen. Onder andere ter beperking van de omvang van de raadsvoorstellen begrotings- en adm. wijzigingen is met ingang van 2013 volstaan met één totaaloverzicht per jaar met alle mutaties die hebben plaatsgevonden (per regeling: materieel of groot-onderhoud). Op basis van de betreffende regelingen dient ook eens per jaar een totaaloverzicht te worden gegeven.

	Totaal	€ 173.888	€ 18.855	
--	---------------	------------------	-----------------	--

De investeringsbedragen zijn (indien van toepassing) inclusief de voor rekening van de gemeente komende btw.

Dekking: ten laste van Bestemmingsreserve vervanging materieel: **€ 18.855**.

I. Begrotingswijzigingen 2026

1^e Begrotingswijziging 2026

Een van onderliggende stukken bij de behandeling van de Programmabegroting 2026 in de raad van 11 november 2025 was de informatiememo "Informatie ten behoeve van de Programmabegroting 2026". In die memo is aangegeven dat de structurele post 'Verlaging korting rijk WOZ-maatstaf', in lijn met de opvatting van de Provincie, niet als reële dekking opgenomen kan worden. Via de vaststelling van deze 1e begrotingswijziging 2026 wordt de betreffende post daarom gecorrigeerd. Dit betekent dat het structurele positieve begrotingssaldo van 2029 van € 369.000 wordt verlaagd naar € 119.000. Om de jaren 2026 t/m 2028 sluitend te laten zijn in de begroting 2026 zal een aanvullend beroep worden gedaan op de algemene reserve van in totaal € 750.000 (3 x € 250.000).

Dekking: ten laste van de algemene reserve (2026 t/m 2028) en begrotingssaldo (2029)

2^e Begrotingswijziging 2026

Na het vaststellen van de Kadernota 2026 is gestart met het opstellen van de begroting 2026. Daarin zijn alle raadsbesluiten meegenomen t/m de raadsvergadering van juni 2025. In de periode juli 2025 t/m november 2025 zijn door u een aantal besluiten genomen met financiële consequenties voor 2026 en volgende jaren. Die mutaties zijn dus nog niet verwerkt in de op 11 november 2025 vastgestelde begroting 2026. Via de vaststelling van deze 2e begrotingswijziging 2026 worden de financiële consequenties alsnog verwerkt in de begroting 2026 en meerjarenperiode 2027-2029. De vanuit 2025 nog te verwerken mutaties hebben geen effect op het saldo 2026 t/m 2029 want de mutaties zijn per saldo budgettair neutraal.

3^e Begrotingswijziging 2026

Onder een ander agendapunt wordt u gevraagd om het investeringskrediet voor nieuwbouw van de brandweerpost Oosterhout te verhogen van € 1.680.000 naar € 1.840.000 en de extra jaarlijkse kapitaallasten van € 5.000 te dekken uit de financiële ruimte binnen de kostenplaats brandweerposten. Via de vaststelling van deze begrotingswijziging wordt de ophoging van het krediet formeel geregeld en worden de kapitaallasten verwerkt in de begroting.

Dekking: ten laste van financiële ruimte binnen de kostenplaats brandweerposten

II. Administratieve wijzigingen 2026

Deze maand geen administratieve wijzigingen 2026.

Bijlage

Bij elk raadsvoorstel begrotingswijzigingen zit een bijlage die u iedere maand een actueel inzicht geeft in:

- het verloop van het structurele begrotingssaldo (meerjarig)
- het verloop van de Algemene Reserve (begrotingsjaar)
- het verloop van de post onvoorzien (meerjarig)

In de verloopoverzichten is een specificatie opgenomen van de tot en met de vorige raadsvergadering genomen raadsbesluiten met structurele of eenmalige financiële consequenties. Tevens zijn de voorgestelde besluiten opgenomen. Deze komen ook terug in de voorliggende versie van het raadsvoorstel begrotingswijzigingen.

Wij stellen u voor om de in dit raadsvoorstel opgenomen wijzigingen vast te stellen.

HET COLLEGE VAN BURGEMEESTER EN WETHOUDERS,
de gemeentesecretaris, de burgemeester,

D.C. van Eeten

R.P. Hoytink-Roubos

Toelichtende openbare stukken zijn opgenomen in het Raadsinformatiesysteem.
Portefeuillehouder: A.T.L. van den Dam

De behandelend ambtenaar is M. Willems. Technische vragen dienen uiterlijk de donderdagmorgen om 08.00 uur voor de betreffende politieke avond te worden gesteld via griffie@overbetuwe.nl.