

B&W VOORSTEL

Kenmerk: 286638

Datum b&w-vergadering: 17 maart 2026

Onderwerp:
Overhevelingen 2025

Te nemen besluit:

1. Eenmalige budgetten à € 1.589.498 over te hevelen naar 2026.
 - a. Onderdeel van de Algemene reserve € 697.448.
 - b. Onderdeel van de Bestemmingsreserve overhevelingen € 486.975.
 - c. Ten laste van het Rekeningresultaat 2025 € 405.705.
2. Structurele budgetten à € 864.510 over te hevelen naar 2026 door de raad voor te stellen om middels de jaarrekening 2025 het bedrag van € 864.510 aan structurele budgetten te bestemmen.
3. Overhevelingsverzoeken a € 1.014.828 die niet aan de uitgangspunten voldoen over te hevelen naar 2026.
 - a. Onderdeel van de Algemene reserve € 446.828.
 - b. Onderdeel van de Bestemmingsreserve overhevelingen € 150.000.
 - c. Ten laste van het Rekeningresultaat 2025 € 418.000.
4. De raad middels de jaarrekening 2025, voor te stellen € 392.000 aan eenmalige middelen uit de decembercirculaire 2025 naar 2026 over te hevelen om in te zetten voor de betreffende doelen.
5. Claims op de reserves à € 432.250 waarvoor geen verzoek tot overheveling is ontvangen te laten vervallen.

Team/ behandelend ambtenaar:
TF / Jansen, Monica

Status advies:
openbaar

Portefeuillehouder:
Wethouder Rik van den Dam

Doorgeleiding naar de raad:
ja, informierend

Betrokkenen bij advies extern:
N.v.t.

Betrokkenen bij advies intern:

- ☐ Juridisch adviseur
- ☒ Financieel adviseur
- ☐ Inkoop adviseur
- ☐ P&O-adviseur
- ☐ Communicatieadviseur

Overig, te weten: Budgetadviseurs, Budgethouders,
teammanagers, domeinmanagers

TIC:

ja

Bijlagen voor B&W:

Verwijzen naar:

- Bijlage 1 - Overzicht overhevelingen
- Bijlage 2 – Memo voorlopig resultaat 2025 (vertrouwelijk)

Bijlagen voor raad:

Verwijzen naar:

- Collegevoorstel Overhevelingen budgetten 2025
- Bijlage 1 - Overzicht overhevelingen

Te nemen besluit

1. Eenmalige budgetten à € 1.589.498 over te hevelen naar 2026.
 - a. Onderdeel van de Algemene reserve € 697.448.
 - b. Onderdeel van de Bestemmingsreserve overhevelingen € 486.975.
 - c. Ten laste van het Rekeningresultaat 2025 € 405.705.
2. Structurele budgetten à € 864.510 over te hevelen naar 2026 door de raad voor te stellen om middels de jaarrekening 2025 het bedrag van € 864.510 aan structurele budgetten te bestemmen.
3. Overhevelingsverzoeken à € 1.014.828 die niet aan de uitgangspunten voldoen over te hevelen naar 2026.
 - a. Onderdeel van de Algemene reserve € 446.828
 - b. Onderdeel van de Bestemmingsreserve overhevelingen € 150.000.
 - c. Ten laste van het Rekeningresultaat 2025 € 418.000.
4. De raad middels de jaarrekening 2025, voor te stellen € 392.000 aan eenmalige middelen uit de decembercirculaire 2025 naar 2026 over te hevelen om in te zetten voor de betreffende doelen.
5. Claims op de reserves à € 432.250 waarvoor geen verzoek tot overheveling is ontvangen te laten vervallen.

Inleiding

Jaarlijks nemen we incidentele budgetten in de begroting op. Als het budget per einde van het jaar niet volledig is besteed, dan wordt het budget niet automatisch in het opvolgende jaar in de begroting opgenomen. We beoordelen dit aan de hand van een aantal afgesproken uitgangspunten. We toetsen of:

1. Het restant is minimaal € 25.000 (of minimaal 15% van het totale budget);
2. Het budget is niet ouder dan 3 jaar;
3. De inzet van het restant is noodzakelijk om het oorspronkelijke doel te realiseren;
4. Er is binnen het reguliere budget geen ruimte om de activiteit af te ronden;
5. Er is voldoende capaciteit om het project uit te voeren;
6. Is er al een verplichting aangegaan in 2025.

Het is in beginsel niet mogelijk om structurele budgetten over te hevelen. Indien hiervan afgeweken moet worden, is het noodzakelijk om dit gemotiveerd toe te lichten in het overzicht van overhevelingen en afgestemd zijn met de portefeuillehouder, net als alle andere overhevelingen die wel aan de criteria voldoen.

Budgethouders hebben een onderbouwd verzoek tot overheveling kunnen indienen. Deze verzoeken zijn beoordeeld en in de bijlage samengevoegd tot één overzicht. Dit voorstel betreft zowel de overheveling van budgetten die ten laste gaan van de (algemene) reserve, als van budgetten die onderdeel zijn van het jaarrekeningresultaat 2025.

Beoogd resultaat

De nog benodigde budgetten worden geraamd in de begroting 2026. Zo kunnen de budgethouders in 2026 over de benodigde middelen beschikken en houden we een zuiver beeld van de claims op de algemene reserve en bestemmingsreserves.

Argumenten en onderbouwing

1.1 Ingediende verzoeken voldoen aan de afgesproken uitgangspunten voor eenmalige budgetten

Van de ontvangen verzoeken voldoen 21 eenmalige budgetten aan de afgesproken uitgangspunten. Bij deze verzoeken is aangegeven dat hiervoor kosten gemaakt zullen worden in 2026. Het voorstel is om deze budgetten over te hevelen naar 2026. Het overzicht hiervan is opgenomen in bijlage 1, punt 1.

2.1 Ingediende verzoeken voldoen aan de afgesproken uitgangspunten voor structurele budgetten

Van de ontvangen verzoeken zijn 9 verzoeken tot verheveling structurele budgetten, zie hiervoor bijlage 1, punt 2. Op basis van de uitgangspunten voor structurele budgetten zoals hier boven verwoord in de inleiding wordt voorgesteld om deze over te hevelen naar 2026. Dit doen we conform de financiële regelgeving door de raad voor te stellen om middels de jaarrekening 2025 het bedrag van € 864.510 aan structurele budgetten te bestemmen.

3.1 Overhevelen voorkomt dat er geen budget is voor al aangegane verplichtingen

11 overhevelingsverzoeken van incidentele budgetten à € 1.014.828 voldoen ~~die~~ niet aan de uitgangspunten. Wel overhevelen van deze posten is afgestemd met de portefeuillehouder. Het voorstel is om deze budgetten over te hevelen naar 2026. Het overzicht hiervan met motivatie voor de overheveling, is opgenomen in bijlage 1, punt 3.

4.1 De budgetten zijn pas toegekend via de decembercirculaire waardoor besteding in 2025 nauwelijks mogelijk was

Naar aanleiding van taakmutaties en decentralisatie-uitkeringen uit de decembercirculaire 2025 zijn 7 budgetten gereserveerd, waarvan het wenselijk is om deze over te hevelen naar 2026 in afwachting van besteding. Een korte toelichting op deze budgetten staat in bijlage 1, punt 4.

5.1 Door het vervallen kan een deel van de bestemmingsreserve overhevelingen vrijvallen ten gunste van de algemene reserve

Voor 13 budgetten à € 432.250 ten laste van de reserve is het voorstel om deze te laten vervallen. Hiervoor geldt dat de werkzaamheden reeds zijn afgerond of dat de kosten kunnen worden gedekt uit de bestaande begroting 2026. Bijlage 1, punt 5.

Kanttekeningen en onderbouwing

1. Niet overheveling kan leiden tot het niet of onvolledig realiseren van doelstellingen

In het perspectief van de financiële positie en de komende ravijnjaren, is een scherpe afweging noodzakelijk over het (blijvend) reserveren van deze middelen. Datzelfde geldt voor de voorstellen die niet aan de spelregels doen. Daarnaast geeft het niet realiseren van de uitgaven ook geen goed signaal af over het vermogen om onze doelstellingen te realiseren.

2.1 en 3.1 Niet overhevelen kan leiden tot verzoeken voor aanvullende dekking vanwege al aangegane verplichtingen

Het niet overhevelen van een aantal budgetten kan tot gevolg hebben dat er geen dekking is voor de betreffende projecten. Ook zijn er in sommige gevallen al wel verplichtingen aangegaan. Wanneer de projecten alsnog doorgang moeten vinden zal er dus alternatieve dekking gevonden moeten worden, of een nieuwe aanvraag moeten worden gedaan via separate voorstellen, in de bestuursrapportage of de kadernota.

Financiën

Samengevat leidt dit voorstel tot de volgende over te hevelen claims en te bestemmen resultaten (met bijbehorende dekking):

		Algemene reserve	BR overhevelingen	Jaarrekening resultaat	Totaal
Beslispunt 1	Eenmalige budgetten	697.448	486.975	405.075	1.589.498
Beslispunt 2	Structurele budgetten en overheveling afgestemd.	0	0	864.510	864.510
Beslispunt 3	Voldoen niet aan de uitgangspunten en overheveling afgestemd.	446.828	150.000	418.000	1.014.828
Beslispunt 4	Eenmalige middelen uit de decembercirculaire 2025	0	0	392.000	392.000
Beslispunt 5	Claim op de reserve laten vervallen	104.156	328.094	0	432.250
Totaal		1.248.432	965.069	2.079.585	4.293.086

Zodra het college heeft ingestemd met de over te hevelen budgetten met dekking uit de Reserves uit beslispunt 1 en 3, zullen de budgetten worden opgenomen in de begroting 2026. Dit betreft een administratieve wijziging omdat de raad al eerder heeft ingestemd met de besteding ten gunste van het betreffende doel.

Van de over te hevelen budgetten uit beslispunt 1 en 3 komt een deel ten laste van het rekeningresultaat 2025. Het voorlopige rekeningresultaat 2025 biedt daarvoor ruimte. Het bedrag zal in eerste instantie worden onttrokken uit de Algemene Reserve, maar op het moment dat de raad instemt met de jaarrekening 2025 (7 juli 2026) zal de Algemene Reserve ook weer met dit bedrag worden verhoogd.

Beslispunten 2 (overhevelen structurele budgetten) worden voorgelegd aan de Raad middels de jaarrekening 2025 conform de hiervoor geldende financiële regelgeving. Hiervoor geldt dat de Raad nog niet heeft ingestemd met de betreffende doelen.

Met het bedrag aan openstaande claims is al rekening gehouden bij de berekening van het nog vrij beschikbare deel van de Algemene Reserve. Doordat een aantal claims op de Algemene reserve komen te vervallen (beslispunt 5) zal het vrij beschikbare deel in de Algemene reserve met € 104.156 toenemen.

Op de Bestemmingsreserve Overhevelingen komt € 328.094 aan claims te vervallen. In een bestuursrapportage van 2026 verwerken we na goedkeuring de vrijval in de bestemmingsreserve naar de Algemene Reserve.

Rol gemeente, interactie en initiatiefnemer

Niet van toepassing, betreft overheveling van budgetten.

Eventuele bestuurlijke aandachtspunten

Niet van toepassing.

Duurzaamheid

Duurzaamheid heeft geen aspect bij dit onderwerp.

Vervolg

Planning

Na instemming van het college zullen de financiële consequenties van de overhevelingen met dekking uit de reserves worden verwerkt in de begroting 2026, middels een administratieve wijziging. De overhevelingen ten laste van het rekeningresultaat zullen na de vaststelling van de jaarrekening 2025 worden verwerkt in de begroting 2026. De te bestemmen resultaten in bestemmingsreserves zullen worden opgenomen in de Jaarrekening 2025.

Communicatie

Na vaststelling zullen de budgethouders worden geïnformeerd door middel van een bericht op Nivo.

Evaluatie

Niet van toepassing.