

Raadsvoorstel

Datum vergadering	16 december 2025
Registratie nummer	GZDGBW2253385/2254412
Voorstelnummer	RV2025-133
Portefeuillehouder	Piet Jan den Dikken
Onderwerp	Decemberwijziging 2025
Bijlagen	
Bijlage 1	Decemberwijziging 2025

Onderwerp

Decemberwijziging 2025

Beslispunten

1. De bestemmingsreserve Investeringsfonds Warmtebedrijf in te stellen.
2. De bestemmingsreserve Omgevingswet in te stellen.
3. De baten en lasten voor 2025 en volgende jaren te wijzigen overeenkomstig de decemberwijziging 2025.
4. De mutaties in de reserves voor 2025 te wijzigen overeenkomstig de decemberwijziging
 - a. Stortingen voor een totaal bedrag van 1.305.000 euro;
 - b. Onttrekkingen voor een totaal bedrag van 2.574.000 euro.
5. Het saldo van de personeelsbudgetten bij de jaarrekening 2025 te verrekenen met de bestemmingsreserve Flexibele kern personeel
6. De volgende kredieten te wijzigen:
 - voor verduurzaming dorpshuis Est krediet te verhogen met 50.000 euro;
 - verschuiven kredieten huisvesting onderwijs voor een bedrag van 417.000 euro;
 - voor de aankoop van een woonwagen een krediet beschikbaar stellen van 50.000 euro.
7. Een bedrag van 1.184.000 euro over te hevelen naar 2026 voor de volgende posten:
 - uitvoeringsplan nota evenementen 34.000 euro;
 - verbeteren informatiepositie 35.000 euro;
 - doorontwikkeling speelruimtebeleid 55.000 euro;
 - beheerbudgetten huisvesting basisonderwijs 490.000 euro;
 - project VTH-taken (verbetering dienstverlening) 130.000 euro;
 - AV-inrichten raadsvergaderingen 150.000 euro;
 - project slimmer werken 180.000 euro;
 - woonzorgvisie 25.000 euro;
 - digitaal nachtregister 85.000 euro.
8. De decemberwijziging 2025 vast te stellen.

Inleiding

Op 6 november 2025 stelde de gemeenteraad de tweede bestuursrapportage 2025 vast. Na opstelling van de tweede bestuursrapportage hebben zich diverse ontwikkelingen voorgedaan, die financiële consequenties hebben voor de begrotingspositie van het jaar 2025. Dit betreft veelal technische wijzigingen, binnen de kaders van eerder door uw raad genomen besluiten. Vooruitlopend op de jaarrekening zijn deze technische wijzigingen financieel vertaald. Daarnaast houden we reeds rekening met de budgetoverhevelingen van activiteiten die in 2025 niet worden afgerond en ten slotte stellen we 2 nieuwe reserves in.

Samenvatting

Het financiële beeld laat zien dat de mee- en tegenvallers van de decemberwijziging per saldo leiden tot een nadeel van 273.000 euro op de budgettaire ruimte. Het saldo 2025 na verwerking van de effecten van de decemberwijziging bedraagt 4.624.000 euro voordelig.

Besluitgeschiedenis

- Begroting 2025 vastgesteld op 7 november 2023
- Eerste bestuursrapportage 2024 vastgesteld op 8 juli 2025
- Tweede bestuursrapportage vastgesteld op 6 november 2025

Beoogd effect

Door het vaststellen van de decemberwijziging heeft de gemeenteraad een geactualiseerd beeld van de gemeentelijke financiën en wordt tevens voldaan aan de vereisten van (financiële) rechtmatigheid.

Argumenten

1.1 Het instellen van een reserve is de bevoegdheid van de gemeenteraad

In de perspectiefnota 2026 is opgenomen dat er een investeringsfonds Warmtebedrijf komt. Hiervoor reserveren we 250.000 euro vanuit de bestemmingsreserve programmaplan duurzaamheid. Met dit voorstel wordt dit geformaliseerd.

2.1 Het instellen van een reserve is de bevoegdheid van de gemeenteraad

Inmiddels is bekend dat de overgangstermijn van de Omgevingswet in ieder geval tot en met 2031 loopt. Voor die tijd moeten gemeenten het omgevingsplan afhebben. Het is van belang dat gedurende de hele overgangstermijn budget voor de invoeringswerkzaamheden beschikbaar te houden. Het instellen van een bestemmingsreserve (die jaarlijks in tranches vrijgegeven kan worden) past hierbij. In deze reserve komt het restant budget van 600.000 euro. Met dit voorstel wordt dit geformaliseerd.

3.1 Hiermee voldoen we aan de uitgangspunten van rechtmatigheid.

Het budgetrecht (recht om over middelen te beschikken) ligt in gemeenten bij de gemeenteraad. Dit is geregeld in artikel 189 van de Gemeentewet. Door het vaststellen van de begroting machtigt de gemeenteraad het college Van burgemeester en wethouders tot het uitvoeren van de in de begroting opgenomen taken en activiteiten. Door de wijzigingen in de decemberwijziging 2025 vast te stellen wordt de begroting aangepast en wordt tevens voldaan aan de regels voor de financiële rechtmatigheid van de door het college Van burgemeester en wethouders te maken uitgaven.

3.2 Dit geeft een geactualiseerd financieel beeld.

Door het vaststellen van de decemberwijziging heeft de gemeenteraad ook een geactualiseerd beeld van de gemeentelijke financiën over het jaar 2025.

4.1. Het storten en onttrekken aan reserves is een bevoegdheid van de gemeenteraad.

Het toevoegen en onttrekken aan reserves is onderdeel van het budgetrecht. Dit budgetrecht ligt bij de gemeenteraad.

4.2. Het ligt in de aard van meerjarige projecten dat het feitelijke uitgavenpatroon per kalenderjaar afwijkt van het begrote uitgavenpatroon.

In de primitieve begroting begroten we de diverse toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves. In de praktijk komt het voor dat een aantal onttrekkingen en toevoegingen door afwijking van het feitelijke uitgavenpatroon afwijken van wat in de begroting is opgenomen.

Het toevoegen en onttrekken van bedragen aan reserves is een bevoegdheid van de gemeenteraad. Stellen we de begroting niet bij met betrekking tot deze onttrekkingen en toevoegingen dan is er sprake van een begrotingsonrechtmatigheid. In deze decemberwijziging lichten we de reservemutaties toe.

5.1 Dit is conform wat is aangegeven in de perspectiefnota 2023.

Hierin is aangegeven dat we een bestemmingsreserve flexibele kern vormen. Deze flexibele kern is bedoeld om de kosten te dekken voor werkzaamheden/opdrachten waar we geen vaste formatie voor hebben, maar welke we wel graag door vast personeel willen laten uitvoeren. Dit heeft als positief gevolg dat er minder inhuur nodig is.

Hierbij is tevens aangegeven dat we de reserve tussentijds aanvullen door overschotten op personeelsbudgetten en overschotten op inhuurbudgetten in deze reserve te storten. Dit doen we jaarlijks bij de jaarrekening.

6.1. Het beschikbaar stellen van kredieten is een bevoegdheid van de gemeenteraad.

Het beschikbaar stellen, wijzigen of intrekken van kredieten is een bevoegdheid van de gemeenteraad. Daarom leggen we de herschikking van de beschikbare budgetten die in de rapportage wordt genoemd als afzonderlijke beslispunt aan de gemeenteraad voor.

7.1. Deze budgetten zijn benodigd om alle werkzaamheden/activiteiten volledig uit te voeren.

Niet alle activiteiten waarvoor een incidenteel budget beschikbaar is worden niet of niet geheel afgerond in 2025. Een deel van de uitgestelde werkzaamheden voeren we in 2026 uit. De hiervoor beschikbare budgetten hevelen we na vaststelling door de gemeenteraad over naar 2026. Dit gebeurt via een storting in de bestemmingsreserve budgetoverheveling.

8.1. Het vaststellen van de decemberwijziging is de bevoegdheid van de gemeenteraad.

Hiermee voldoen we aan het budgetrecht van de gemeenteraad.

Kanttekeningen

Niet van toepassing

Financiën

Het verwacht jaarrekeningresultaat na de decemberwijziging bedraagt 4,624 miljoen euro positief. Dit is 273.000 euro lager dan verwacht bij de tweede bestuursrapportage. In de onderstaande tabel geven we inzicht in de actuele ontwikkeling.

Tabel 1 Meerjarenperspectief 2025-2029

Bedragen x 1.000 euro

Omschrijving	Saldo 2025	Saldo 2026	Saldo 2027	Saldo 2028	Saldo 2029
Financieel vertrekpunt voor Perspectiefnota 2026	4.897	1.202	276	276	68
Mutaties decemberwijziging 2025					
Kerngericht inrichten beheerplan groen	-5	0	0	0	0
Leerlingevervoer	-125	0	0	0	0
Impuls sociaal team	-470	0	0	0	0
Bescherm wonen	260	0	0	0	0
Dividend deelnemingen	67				
Totaal saldo mutaties decemberwijziging 2025	-273	0	0	0	0
Saldo begrotingsperspectief	4.694	1.202	276	276	68

Communicatie

Niet van toepassing

Participatie

Niet van toepassing

Uitvoering en Planning

De planning voor behandeling door de raad van de decemberwijziging is als volgt:

- 10 december Oordeelsvormend
- 16 december Besluitvormend

Evaluatie

Evaluatie vindt plaats via de reguliere P&C-cyclus.

Risicoparagraaf

Niet van toepassing.

Burgemeester en wethouders van de gemeente West Betuwe

de secretaris,
Philip Bosman

de burgemeester,
Servaas Stoop