

Zaaknummer 1477384
Portefeuillehouder De heer M. Marshall, wethouder
Voorstel Decemberwijziging 2025, **incl. erratum**

Aan de raad,

1. Beslispunten

1. De decemberwijziging 2025, **inclusief de wijzigingen conform Raadsmededeling Erratum Decemberwijziging 2025 (zaaknummer 1477384)**, vast te stellen met een voordelig resultaat van **€ 8.917.351**.
2. Met betrekking tot budgetoverhevelingen het volgende te besluiten:
 - a. De budgetten zoals genoemd in hoofdstuk 1 van de decemberwijziging 2025 voor een totaalbedrag van € 1.887.055 over te hevelen naar 2026.
 - b. De over te hevelen posten in 2026 (€ 1.887.055) te onttrekken aan de algemene reserve.
3. Een bedrag van € 200.000 te onttrekken aan de reserve Tijdelijke Huisvesting Onderwijs ten behoeve van de Vondelschool.
4.
 - a. Een nieuwe egalisatiereserve kapitaallasten IHP in te stellen.
 - b. Vanuit het surplus op de kapitaallasten een bedrag van € 3.775.000 in de egalisatiereserve kapitaallasten IHP te storten.
5. Met betrekking tot kredieten het volgende te besluiten:
 - a. Een krediet van € 66.000 beschikbaar te stellen voor investeringen Kinderboerderij 't Mouwtje.
 - b. Een krediet van € 34.000 beschikbaar te stellen voor investeringen voormalig Hertenkamp Naarden.
 - c. Een aanvullend krediet van € 67.200 beschikbaar te stellen voor herinrichting van de Amersfoortsestraatweg.
 - d. Een aanvullend krediet van € 30.000 beschikbaar te stellen voor het Vervangen beluchtings- en ledigingspompen
6. Het **resterende** voordelig saldo 2025 van **€ 5.142.351** toe te voegen aan het begrotingssaldo 2025.
7. De bij de decemberwijziging 2025 behorende begrotingswijzigingen vast te stellen.

2. Maatschappelijk effect

Door financiële ontwikkelingen te verwerken in de begroting wordt de begroting zo actueel mogelijk gehouden. Dit is niet alleen van belang in het kader van transparantie maar ook in het kader van begrotingsrechtmatigheid.

3. Inleiding

De decemberwijziging is bedoeld om de begroting 2025 zo veel mogelijk aan te laten sluiten bij de werkelijke cijfers, zodat de gemeente rechtmatig is en er minder financiële verschillen verklaard hoeven te worden bij de jaarrekening 2025. De beleidsinhoudelijke verantwoording vindt plaats in de Jaarstukken 2025. Het voldoen aan rechtmatigheid is van groot belang, mede met het oog

op de wijzigingen in de rechtmatigheidsverantwoording die met ingang van begrotingsjaar 2023 zijn ingegaan.

De begroting wordt met deze decemberwijziging op de volgende manieren aangepast:

- Wij schuiven incidentele budgetten, waar meer dan € 50.000 niet van is uitgegeven en waarbij nog uitgaven komen in 2026, door naar 2026. Door dat bij de begrotingswijziging december te doen, zijn de budgetten in 2026 direct beschikbaar; anders is het formeel afwachten op de besluitvorming bij de jaarrekening 2025, medio 2026.
- Daar waar sprake is van grote aanpassingen in budgetten (meer dan € 70.000) worden deze verwerkt.
- Wij brengen bij de (bijna) afgesloten investeringen de begrotingsbedragen in overeenstemming met de werkelijke uitgaven. Dit gebeurt (indien nodig) door het aanvragen van een aanvullend krediet.

4. Concreet gevolg van dit besluit

De gemeenteraad is geïnformeerd over de mee- en tegenvallers en de financiële consequenties worden in de budgetten verwerkt.

5. Argumenten en onderbouwing

1.1 Het college rapporteert over afwijkingen.

In onze financiële verordening is opgenomen dat het college de gemeenteraad tussentijds informeert over de realisatie van de begroting van de gemeente over het lopende boekjaar.

1.2 Het college is er verantwoordelijk voor dat de uitvoering van de begroting rechtmatig, doelmatig en doeltreffend verloopt (artikel 4 lid 2 financiële verordening)

De budgetoverheveling naar 2026, bijstelling van budgetten, de verhoging van kredieten en de toevoeging/storting in reserves wordt - door dit door de raad te laten accorderen - rechtmatig uitgevoerd.

1.3 Begrotingswijzigingen mogen niet meer na afloop van een jaar worden gedaan

De laatste raadsvergadering in 2025 biedt nog de mogelijkheid om de begroting 2025 te wijzigen. In 2026 is dit niet meer mogelijk.

2.1 Doorgeschoven posten van 2025 naar 2026

Als gevolg van diverse oorzaken wordt er voor een totaalbedrag van € 1.887.055 aan budget doorgeschoven van 2025 naar 2026. Dit betekent voor 2025 een voordeel dat aan het begrotingssaldo wordt toegevoegd, waarna het bij de jaarrekening alsnog in de algemene reserve terecht komt. Om deze verschuiving over de jaren niet van invloed te laten zijn op het begrotingssaldo 2026, wordt dit budget in 2026 aan de algemene reserve onttrokken.

3.1 Bijstellen kredieten noodzakelijk

Voor de decemberwijziging zijn, indien nodig, kredieten geactualiseerd. Om te voorkomen dat een kredietoverschrijding voor onrechtmatigheid in de jaarrekening zorgt, wordt aan u een bijstelling van het krediet gevraagd. Op basis van de financiële verordening is het een raadsbevoegdheid om een (aanvullend) krediet te accorderen.

4.1 Begroting actueel houden

Het vaststellen van begrotingswijzigingen is een bevoegdheid van de gemeenteraad. Na verwerking van de begrotingswijzigingen zijn alle budgetten weer actueel. De meerjarige (budgettair neutrale) wijzigingen van de decemberwijziging werken door in de Programmabegroting 2026 - 2029. Daarom worden deze cijfers als begrotingswijziging 2026 meegenomen.

6. Houd rekening met en onderbouwing

1.1 De cijfers in deze begrotingswijziging zijn verwerkt tot 1 november

Mogelijk doen zich in de laatste twee maanden nog grote financiële wijzigingen voor, waardoor niet voldaan wordt aan begrotingsrechtmatigheid. Bij de jaarrekening komen we hier dan op terug.

1.2 Begrotingsrechtmatigheid

Het is van belang dat aan het eind van het jaar de begroting en werkelijke cijfers op elkaar aansluiten. Een te groot verschil zorgt voor begrotingsonrechtmatigheid en leidt mogelijk tot een niet-goedkeurende accountantsverklaring. Om zo goed mogelijk alle wijzigingen mee te kunnen nemen (op basis van de laatste inzichten), is deze begrotingswijziging in december gemaakt.

Voorziening APPA

De Commissie BBV komt in november 2025 met een standpunt over de wijze waarop de Wet Toekomst Pensioenen effecten in de jaarrekening 2025 moet worden verwerkt, en wanneer. Een van de vragen is of gemeenten al mogen/moeten gaan zitten op de dekkingsgraad van het ABP (120%) in plaats van de huidige grondslag 100%. Vermoedelijk moet een eventueel tekort in 2025 in eens verwerkt worden. De accountant adviseert de gemeente om voorgaande mee te nemen bij de bepaling van de balanspost. Op basis van de huidige dekkingsgraad van het ABP van ruim 120% eind september 2025 kan de verplichting voor gemeente Gooise Meren oplopen naar ongeveer € 1,3 miljoen hoger. Er is nog geen standpunt vanuit de commissie BBV over de vraag of dit verschil nog ten laste van 2025 moet worden verwerkt. In het kader van de begrotingsrechtmatigheid melden wij hierbij dat dit mogelijk bij de jaarrekening zal worden verwerkt.

1.3 Bestuurlijke behandeling

Over het wijzigingen van de begroting 2025 moet uiterlijk in de laatste raadsvergadering van 2025 door de raad zijn besloten. Om het raadsvoorstel met betrekking tot de decemberwijziging in drie reguliere rondes te behandelen

is het nodig dat de stukken eind september al gereed zijn. Gelet op de wens om de meest actuele cijfers te verwerken in de decemberwijziging en daarmee een zo compleet mogelijk beeld te geven van de financiële ontwikkelingen is dit niet mogelijk. Het college verzoekt uw raad dan ook om de decemberwijziging in twee rondes (één beeldvormend op een politieke avond en één meningsvormend en besluitvormend in een raadsvergadering) te behandelen

7. Duurzaamheid

Niet van toepassing.

8. Financiële onderbouwing

De decemberwijziging laat in 2025 een positief saldo zien van € 8.917.351. Het saldo, na aftrek van de storting in de egalisatiereserve kapitaallasten IHP, wordt ten gunste van het begrotingssaldo gebracht.

9. Communicatie en participatie

December 2025 is de laatste mogelijkheid om de begroting 2025 te wijzigen.

10. Uitvoering / tijdpad / evaluatie

Na vaststelling van de decemberwijziging 2025 wordt de begrotingswijziging opgestuurd naar de provincie Noord-Holland.

Burgemeester en wethouders van Gooise Meren,

drs. E.M. Voorhorst
Gemeentesecretaris

drs. H.M.W. ter Heegde
Burgemeester

Bijlage(n)

1. Decemberwijziging 2025, incl. erratum
2. Begrotingswijziging 2025
- 3.

De Raad Gooise Meren

Gelezen het voorstel 'Decemberwijziging 2025' met **zaaknummer 1477384** van het college van burgemeester en wethouders:

Besluit

1. De decemberwijziging 2025, **inclusief de wijzigingen conform Raadsmededeling Erratum Decemberwijziging 2025 (zaaknummer 1477384)**, vast te stellen met een voordelig resultaat van **€ 8.917.351**.
2. Met betrekking tot budgetoverhevelingen het volgende te besluiten:
 - a. De budgetten zoals genoemd in hoofdstuk 1 van de decemberwijziging 2025 voor een totaalbedrag van € 1.887.055 over te hevelen naar 2026.
 - b. De over te hevelen posten in 2026 (€ 1.887.055) te onttrekken aan de algemene reserve.
3. Een bedrag van € 200.000 te onttrekken aan de reserve Tijdelijke Huisvesting Onderwijs ten behoeve van de Vondelschool.
4.
 - a. Een nieuwe egalisatiereserve kapitaallasten IHP in te stellen.
 - b. Vanuit het surplus op de kapitaallasten een bedrag van € 3.775.000 in de egalisatiereserve kapitaallasten IHP te storten.
5. Met betrekking tot kredieten het volgende te besluiten
 - a. Een krediet van € 66.000 beschikbaar te stellen voor investeringen Kinderboerderij 't Mouwtje.
 - b. Een krediet van € 34.000 beschikbaar te stellen voor investeringen voormalig Hertenkamp Naarden.
 - c. Een aanvullend krediet € 67.200 beschikbaar te stellen voor herinrichting van de Amersfoortsestraatweg.
 - d. Een aanvullend krediet van € 30.000 beschikbaar te stellen voor het Vervangen beluchtings- en ledigingspompen
6. Het resterende voordelig saldo 2025 van **€ 5.142.351** toe te voegen aan het begrotingssaldo 2025.
7. De bij de decemberwijziging 2025 behorende begrotingswijzigingen vast te stellen.

Aldus vastgesteld in de openbare raadsvergadering van de gemeente Gooise Meren,
gehouden op (*datum wordt ingevuld door de griffie*)

De griffier
Mevrouw drs. M.G. Knibbe

De voorzitter
drs. H.M.W. ter Heegde

