

Raadsvergadering d.d. 18 december 2025

Aan de raad,

Onderwerp

Financiële begrotingswijziging december

Portefeuillehouder

J.H.C.M. Briels

Beslispunten

1. Vaststellen van de voorgestelde decemberwijziging.
2. Beschikkingsbevoegdheid reserve Accommodatiebeleid wijzigen van raad (vooraf) naar raad (achteraf).

Samenvatting

In dit voorstel leggen wij de laatste financiële bijstellingen over 2025 voor aan de raad om begrotingsonrechtmatigheid te voorkomen. Er wordt enerzijds een begrotingswijziging 2025 vastgesteld en anderzijds een begrotingswijziging 2026 vanwege de structurele doorwerking.

Aanleiding

Bij de eindejaarscontrole beoordeelt de accountant of de jaarstukken een getrouw beeld afgeven en of de rechtmatigheidsverklaring van het college juist is. Met name voor de rechtmatigheidsverklaring is het van het belang dat ramingen in de begroting afgestemd zijn op de verwachte realisatie. Voor de beoordeling van de accountant is het van belang of de gemeenteraad tijdig over wezenlijke wijzigingen is geïnformeerd en de begroting waar nodig heeft bijgesteld.

Beoogd effect

Met dit voorstel streven we begrotingsrechtmatigheid na.

Argumenten

1.1 Door bijstelling van de ramingen houden we de begroting reëel

Een van de uitgangspunten voor de begroting is dat we reëel begroten. Dit doen we door in het begrotingsjaar zelf de begroting bij te stellen. Financiële afwijkingen komen voort uit nieuwe inzichten in prognoses tot het einde van het jaar en geconstateerde correcties. Door de gemeenteraad hierover tijdig te informeren voorkomen we dat deze financiële wijzigingen als een te verklaren verschil worden meegewogen in het accountantsoordeel.

2.1 Dit staat onjuist in de geactualiseerde nota Reserves en voorzieningen

In de reserve Accommodatiebeleid zit geld voor verenigingen die een eigen gebouw hebben. Zij kunnen eens per 10 jaar een verzoek indienen voor onderhoud dat zij aan hun eigen gebouw willen uitvoeren.

Het toekennen van subsidies is een bevoegdheid van het college, met verantwoording aan de gemeenteraad achteraf. Dit was ook in de voorgaande nota reserves en voorzieningen. Echter dit staat onjuist in de huidige nota Reserves en voorzieningen en willen we met dit voorgestelde besluit corrigeren.

Kanttekeningen

1.1 Het rekeningresultaat 2025 is hiermee niet nog niet bekend

Het gaat in dit voorstel om financiële aanpassingen op de begroting, niet om het rekeningresultaat 2025. Er kunnen zich nog onvoorziene ontwikkelingen voordoen die hier invloed op hebben. Maar ook voorziene, zoals de uitkomsten van de decembercirculaire. Dit betekent dat het rekeningresultaat zal afwijken van het begrotingssaldo uit dit voorstel. Maar met dit voorstel wordt wel het verschil tussen begroting en realisatie (zoals in de afgelopen jaren) verkleind.

Financiën

De financiële wijzigingen hebben we geclusterd in acht onderdelen. Omdat de tabel anders niet op de pagina past, hebben we deze opgesplitst in 2025, 2026 & 2027 en 2028 & 2029.

	2025	
	Lasten	Baten
1. Zorgkosten	-132.900	0
2. Duurzaam Onderhoudsplan Gebouwen	37.259	0
3. Specifieke uitkering lokale aanpak isolatie	-916.300	916.300
4. Bijstellingen gemeenschappelijke regelingen	80.476	0
5. Uitkomsten septembercirculaire 2025	-26.000	1.245.000
6. Actualisatie kredieten	-36.621	-39.116
7. Subsidies Mobiliteitsplan	-3.414.036	3.414.036
8. Overige	106.561	54.788
Totaal	-4.301.561	5.591.008
Per saldo	1.289.447	

	2026		2027	
	Lasten	Baten	Lasten	Baten
1. Zorgkosten	188.848	0	188.848	0
2. Duurzaam Onderhoudsplan Gebouwen	37.259	0	37.259	0
3. Specifieke uitkering lokale aanpak isolatie	0	0	0	0
4. Bijstellingen gemeenschappelijke regelingen	0	0	0	0
5. Uitkomsten septembercirculaire 2025	-53.443	448.981	-60.000	87.000
6. Actualisatie kredieten	1.881	-37.667	-1.347	-37.482
7. Subsidies Mobiliteitsplan	0	0	0	0
8. Overige	-110.928	38.278	-39.609	38.278
Totaal	63.617	449.592	125.151	87.796
Per saldo	513.209		212.947	

	2028		2029	
	Lasten	Baten	Lasten	Baten
1. Zorgkosten	188.848	0	188.848	0
2. Duurzaam Onderhoudsplan Gebouwen	37.259	0	37.259	0
3. Specifieke uitkering lokale aanpak isolatie	0	0	0	0
4. Bijstellingen gemeenschappelijke regelingen	0	0	0	0
5. Uitkomsten septembercirculaire 2025	-29.000	48.000	-29.000	62.000
6. Actualisatie kredieten	-67.560	-34.227	-67.559	-34.227
7. Subsidies Mobiliteitsplan	0	0	0	0
8. Overige	-39.609	38.278	-39.609	38.278
Totaal	89.938	52.051	89.939	66.051
Per saldo	141.989		155.990	

De acht onderdelen worden hieronder kort toegelicht.

1. Zorgkosten

In november 2025 is vanuit de GR Peelgemeenten de rapportage Zorgkosten Q3-2025 verstrekt met daarin een geactualiseerde prognose van de zorgkosten over 2025, aangevuld met een doorkijk naar 2026 en verder. Op basis hiervan vindt nu de bijstelling plaats van de budgetten binnen het sociaal domein (Wmo, jeugd, bijzondere bijstand, minimabeleid & schuldhulpverlening en inburgering). De bijstelling vanaf 2026 is € 188.000 voordelig, voornamelijk veroorzaakt door een voordeel op het onderdeel Jeugd door de uitstroom van een casus. De bijstelling in 2025 wijkt af van de bijstelling vanaf 2026. Dit komt omdat voor 2025 ook de rapportage Zorgkosten Q2-2025 is verwerkt. De rapportage is al wel verwerkt in de begroting 2026, maar nog niet in de begroting 2025.

2. Duurzaam Meerjaren Onderhoudsplan Gebouwen

Bij de verwerking van het vastgestelde Duurzaam Meerjaren Onderhoudsplan Gebouwen is de begroting met € 37.000 bijgesteld om aansluiting te vinden met het raadsbesluit. De bijstelling komt ten laste van de voorziening Onderhoud gemeentelijke gebouwen.

3. Specifieke uitkering lokale aanpak isolatie

Met de beschikking van augustus 2025 van Rijksdienst voor Ondernemend Nederland (RVO) wordt een specifieke uitkering in het kader van het Nationaal Isolatie Programma toegekend van € 916.300. Dit betreft een aanvulling op de eerder ontvangen bedragen van € 2.181.984.

4. Bijstellingen gemeenschappelijke regelingen

Het betreft de gevolgen van de 1^e begrotingswijziging 2025 GGD (lagere loonindexering en resultaatbestemming 2024) en een afrekening vanwege een hoger aantal kinderen 0-4 jaar dan waarmee in de begroting van GGD rekening is gehouden. Daarnaast zijn er enkele bijstellingen door de 2e begrotingswijziging 2025 GR Peelgemeenten (afspraken cao, een 10 voor de jeugd, inburgering en formatie kwaliteit en jeugd).

5. Uitkomsten septembercirculaire 2025

De uitkomsten van de septembercirculaire 2025 zijn eerder gecommuniceerd via een raadsinformatiebrief en via deze decemberwijziging ook administratief doorgevoerd.

6. Actualisatie kredieten

Door de vastgestelde nota Investeren, waarderen en afschrijven zijn de afschrijvingen aangepast. De afschrijvingstermijnen waren, vooruitlopend op de vaststelling van de begroting 2026, al verwerkt voor 2026 en verder. Maar nog niet voor 2025. Met deze begrotingswijziging wordt dit nu alsnog verwerkt.

Daarnaast zijn er bijstellingen van kapitaallasten veroorzaakt door mutaties in investeringen. Deze worden verderop in dit voorstel gespecificeerd, bij Mutaties investeringen.

7. Subsidies Mobiliteitsplan

Vanuit MRE zijn twee subsidies ontvangen die samenhangen met het Mobiliteitsplan dat in juni 2025 in de raad is vastgesteld. Met deze wijziging wordt de ontvangst en de storting in de reserve Mobiliteit verwerkt. Het gaat om verwerking van subsidie € 537.878 voor de snelfietsroute Gemert-Helmond en € 2.876.158 voor de snelfietsroute Gemert-Eindhoven.

8. Overige

Dit betreft o.a. naar beneden bijgestelde budgetten 2025 van bomenbeheer, het oplossen van verkeersknelpunten in de wijk en de post onvoorzien van de gemeenteraad. Hiervoor worden voor boekjaar 2025 minder kosten verwacht dan nu gebudgetteerd.

Mutaties investeringen

Binnen het uitvoeringsprogramma routekaart verduurzaming maatschappelijk vastgoed zijn diverse deel-investeringsbudgetten bijgesteld en gefaseerd in de tijd. Het gaat hierbij om de volgende kredieten:

- MFA De Dreef - zonnepanelen
- MFA De Dreef - overige verduurzaming
- Sporthal De Klumper - overige verduurzaming
- Sportpark De Hut - zonnepanelen
- Sportpark De Hut - overige kosten
- Sportaccommodatie De Heibunders - overige kosten
- OBS Het Klokhuis - zonnepanelen
- Parkpaviljoen Parklaan 3 Beek en Donk
- Gemeentehuis - zonnepanelen
- Gemeentehuis - overige kosten

De mutaties passen binnen het in februari 2023 door de raad vastgestelde budget van € 4,1 miljoen voor de verduurzaming van ons vastgoed tot 2030.

Daarnaast is het krediet Vervanging hardware 2023 met € 7.517 verlaagd. Hier is sprake van een correctie, het krediet is bij de jaarrekening 2024 al gereed gemeld.

Mutaties reserves en voorziening

De financiële wijzigingen leiden tot de volgende reservemutaties.

Reserve/voorziening	Storting 2025	Onttrekking 2025
1. Algemene reserve	50.000	
2. Reserve Incidenteel nieuw beleid		50.000
3. Reserve Accommodatiebeleid		12.006
4. Reserve Grondexploitatie	38.000	60.000
5. Afschrijvingsreserve		58.333
6. Voorziening Onderhoud gemeentelijke gebouwen		37.259
7. Reserve Mobiliteit	3.414.036	

1. Algemene reserve & 2. Reserve Incidenteel nieuw beleid

In de jaarrekening 2024 is een budget van € 50.000 voor de uitbreiding van de fietsenstalling overgeheveld van de reserve Incidenteel nieuw beleid naar de Algemene reserve. De werkzaamheden zijn inmiddels uitgevoerd.

3. Reserve Accommodatiebeleid

Het betreft een eenmalige subsidie aan rollerclub De Oude Molen van € 5.934 voor het onderhoud van de accommodatie en een eenmalige subsidie aan scouting Lieshout-Mariahout van € 6.072 voor het uitvoeren van een dakrenovatie.

4. Reserve Grondexploitatie

Het bedrag van € 38.000 is een terug Vennootschapsbelasting (Vpb) over het jaar 2019. Daarnaast kan de geraamde dekking voor de te betalen Vpb 2025 van € 60.000 vervallen wegens de afspraken met de belastingdienst waarbij we niet meer als Vpb-plichtige ondernemer worden aangemerkt voor de grondexploitaties.

5. Afschrijvingsreserve

Door de vastgestelde nota Investeren, waarden en afschrijven zijn de afschrijvingen aangepast. Bij deze aanpassing is per abuis nagelaten om de bijbehorende onttrekking uit de Afschrijvingsreserve ten gunste van de exploitatie door te voeren. Met deze begrotingswijziging wordt dit nu alsnog verwerkt.

6. Voorziening Onderhoud gemeentelijke gebouwen

Bij de verwerking van het vastgestelde Duurzaam Meerjaren Onderhoudsplan Gebouwen is de begroting met € 37.000 bijgesteld om aansluiting te vinden met het raadsbesluit. De bijstelling komt ten laste van de voorziening Onderhoud gemeentelijke gebouwen.

7. Reserve Mobiliteit

Vanuit MRE zijn twee subsidies ontvangen die samenhangen met het Mobiliteitsplan dat in juni 2025 in de raad is vastgesteld. Met deze wijziging wordt de ontvangst en de storting in de reserve Mobiliteit verwerkt. Het gaat om verwerking van subsidie € 537.878 voor de snelfietsroute Gemert-Helmond en € 2.876.158 voor de snelfietsroute Gemert-Eindhoven.

Het verloop van het begrotingssaldo 2025 is hierdoor als volgt:

Verloop begrotingssaldo	2025
Financiële rapportage 2025	813.534
RV Financiële begrotingswijziging december	1.289.447
Totaal	2.102.981

Het verloop van de begrotingssaldi 2026-2029 is als volgt:

Verloop begrotingssaldo	2026	2027	2028	2029
Meerjarenbegroting 2026-2029	-108.643	-277.067	-1.403.092	-1.393.728
RV Financiële begrotingswijziging december	513.209	212.947	141.989	155.990
Totaal	404.566	-64.120	-1.261.103	-1.237.738
- waarvan incidenteel	-727.043	-383.724	-53.724	-18.118
- waarvan structureel	1.131.609	319.604	-1.207.379	-1.219.620

Vervolgstappen

Auditcommissie op 9 december 2025

Raadsvergadering op 18 december 2025

Bijlagen

Geen

het college van burgemeester en wethouders,
gemeentesecretaris van Laarbeek,



J.W.M. van de Ven

de burgemeester van Laarbeek,



L.A.G.P. van der Aa