

Onderwerp Budgetoverheveling 2025 naar 2026 (gecommitteerde reserve)
Portefeuillehouder(s) drs. H. van Helden MBA

1. Onderwerp

Budgetoverheveling 2025 naar 2026 (gecommitteerde reserve).

2. Inleiding

In de begroting 2025 is voor een aantal eenmalige activiteiten door uw raad een bedrag beschikbaar gesteld. Enkele van deze activiteiten zijn aan het einde van dit jaar nog niet volledig afgerond en de afronding daarvan vindt plaats in 2026.

Het gaat alleen om incidentele budgetten. Structurele budgetten worden in beginsel niet meegenomen in de budgetoverheveling. Het gaat om projecten waar incidenteel geld voor beschikbaar is gesteld en waarvan de uitvoering is vertraagd. De budgetoverheveling is dus bedoeld om deze incidenteel toegekende budgetten beschikbaar te houden voor de (restant) uitvoering in het komend begrotingsjaar. Dit gebeurt via de gecommitteerde reserve.

Normaal gesproken gebeurt deze budgetoverheveling in het voorstel van de 2e Raadsrapportage. Dit is niet gebeurd. Aangezien de besluitvorming door de raad in het jaar 2025 moet plaatsvinden volgt dit separate voorstel.

3. Voorstel aan de Raad

1. De gecommitteerde reserve voor een bedrag van € 2.228.030 in te stellen voor de budgetoverheveling budgetten van 2025 naar 2026.

4. Argumenten

1. Instellen gecommitteerde reserve 2025

Per saldo is sprake van een neutrale mutatie via de gecommitteerde reserve en betreft het uitsluitend een faseringsverschil:

het in 2025 niet volledig afronden van de activiteiten betekent dat de werkelijke uitgaven lager zijn dan het door de raad geautoriseerde budget. Voor het verslagjaar 2025 betekent dit een positieve bijdrage aan het begrotingssaldo of algemene reserve.

het alsnog besteden van deze (restant) budgetten in 2026 en verder leidt tot een negatieve mutatie van de algemene reserve van eenzelfde omvang.

Instemmen met dit voorstel betekent dat de activiteiten waartoe reeds is besloten kunnen worden afgerond. Dit voorstel vormt de formele instemming (budgetrecht van de raad) om de begroting hiervoor te wijzigen. Een eventueel niet benodigd restant dan wel een tekort wordt verantwoord via de jaarrekening 2026 en verder.

5. Risico's

Niet van toepassing.

6. Juridische context

Het budgetrecht van de gemeenteraad is geregeld in de Gemeentewet, met name in artikel 189, dat het budgetrecht op programma's aan de raad toekent. Dit artikel bepaalt dat de raad beslist over de budgetten voor programma's en dat de gemeente alleen uitgaven mag doen binnen de op de begroting gestelde bedragen. Het budgetrecht van de gemeenteraad omvat het goedkeuren van mutaties (toevoegingen en onttrekkingen) in reserves. Dit gebeurt bij het vaststellen van de begroting en de jaarrekening. De gemeenteraad heeft de bevoegdheid om nieuwe reserves in te stellen en de bestemming van bestaande reserves te bepalen. Dit is essentieel voor de financiële controle en het beleid van de gemeente.

7. Financiële toelichting

De budgetoverheveling is budgettair neutraal. De budgetten worden in 2025 afgeraamd en in 2026 bijgeraamd voor het zelfde bedrag. Dit gebeurt via de gecommitteerde reserve. Het overzicht van de budgetten is te vinden in de bijlage "Overzicht gecommitteerde reserve 2025"

8. Communicatie

In de jaarrekening 2025 komt de realisatie van de budgetten terug.

9. Vervolg

Bij de behandeling van de jaarrekening 2025 worden de restantbedragen van de gecommitteerde reserve toegevoegd aan de budgetten van 2026.

10. Bijlagen

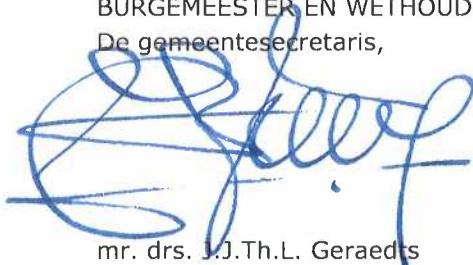
Bijlage(n)

1. Raadsbesluit Budgetoverheveling 2025 naar 2026 (gecommitteerde reserve)
2. Overzicht gecommitteerde reserve 2025

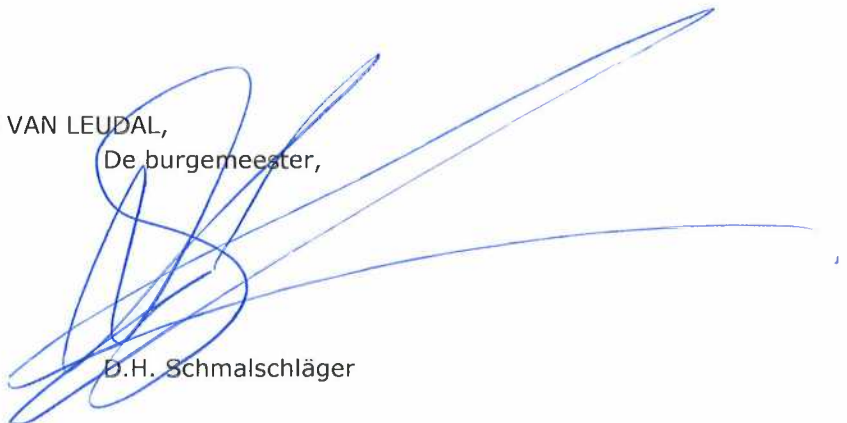
Heythuysen, 28 oktober 2025

BURGEMEESTER EN WETHOUDERS VAN LEUDAL,
De gemeentesecretaris,

De burgemeester,



mr. drs. J.J.Th.L. Geraeds



D.H. Schmalschläger