

Voorstel aan de Raad

Vergadering : Gemeenteraad Best
Raadsvergaderdatum : 03-11-2025

Onderwerp

2e financiële rapportage 2025.

Aanleiding

Op grond van de Financiële verordening 2023 bieden wij de 2^e Financiële rapportage 2025 aan. In de 2^e Financiële rapportage 2025 zijn de financiële ontwikkelingen in 2025 tot en met 30 september 2025 verwerkt en worden verschillen toegelicht. Daarnaast geven wij inzicht in de inhuur, het verloop van de investeringskredieten en het uitgevoerde financieringsbeleid in 2025 per 30 september 2025.

Via deze 2^e financiële rapportage 2025 past u het budgetrecht toe, door het vaststellen van de 8^e begrotingswijziging 2025.

Advies

1. Vaststellen van de 2^e financiële rapportage 2025, inclusief de 8^e begrotingswijziging 2025.

Argumenten

1.1 Toepassing van het budgetrecht van de Raad, volgens artikel 189 van de Gemeentewet.

In deze 2e financiële rapportage 2025 zijn de (financiële) ontwikkelingen tot en met september 2025 verwerkt. Via het vaststellen van de 8e begrotingswijziging 2025 (BL25-04284) kunt u per beleidsterrein invulling geven aan uw budgetrecht. Onder kosten en dekking worden de belangrijkste voorgestelde budgetaanpassingen toegelicht.

1.2 Stand van zaken lopende investeringskredieten per 1 september 2025.

In de bijlage 'overzicht lopende investeringskredieten per 2025' zijn de tot en met 2025 beschikbare kredieten opgenomen. Daarbij zijn de werkelijke uitgaven vanaf de start van de investeringskredieten opgenomen, alsmede de restantbudgetten vanwege de investeringskredieten. Op basis van het overzicht is gepland dat nog circa € 14,9 miljoen geïnvesteerd wordt in 2025. Vanwege de doorlooptijd van sommige investeringskredieten, wordt verwacht dat een deel van de uitgaven in 2026 plaats zal vinden.

1.3 Overzicht gerealiseerde kosten inhuur personeel per september 2025.

Tot en met september 2025 is in de exploitatie € 4.520.000 gerealiseerd als inhuurkosten. Deze kosten worden gedekt door openstaande vacatures (onderuitputting) en budgetten die voor inhuur beschikbaar zijn. Daarnaast is € 107.000 via de investeringskredieten gerealiseerd als inhuurkosten. De totale uitgaven voor inhuur in 2025 zijn daarmee tot en met september 2025 € 4.627.000. Ter vergelijking: in de jaren 2023 en 2024 is € 6.978.000 miljoen respectievelijk € 6.415.000 miljoen uitgegeven aan externe inhuur.



1.4 Verantwoording over het uitgevoerde financieringsbeleid in 2025 tot en met september 2025

De regels voor het omgaan met financiering zijn vastgelegd in het Financieringsstatuut 2025 wat op 21 januari 2025 is vastgesteld en op 1 februari 2025 in werking is getreden. Ten opzichte van het Financieringsstatuut 2016 zijn op hoofdlijnen de volgende zaken aangepast:

- er zijn andere bevoegdheden vanwege de gewijzigde organisatie indeling vanaf 1 januari 2024;
- de regels voor het verstrekken van geldleningen en gemeente zijn beter vastgelegd;
- de mogelijkheid tot het aantrekken van kort geld is belegd in de ambtelijke organisatie. Het gaat hier om leningen met een looptijd van maximaal 1 jaar tot en met € 5.000.000, die nodig zijn voor de bedrijfsvoering.
- er is een mogelijkheid gecreëerd om (gelimiteerde) betaalpassen toe te kennen aan ambtenaren voor het doen van kleine dagelijkse uitgaven, in die gevallen dat betalen op rekening niet wenselijk is.

Op 1 januari 2025 had de gemeente een saldo van € 35,2 miljoen in de schatkist van het Rijk. In de begroting 2025 werd verwacht dat er op 1 januari 2025 een saldo van € 17,3 miljoen zou zijn. Op 1 september 2025 was het werkelijk saldo in de schatkist € 42 miljoen. Het werkelijk saldo in de schatkist varieerde in 2025 tussen de € 26,6 miljoen en € 43,8 miljoen. Gerekend was met een gemiddeld saldo van ongeveer € 15 miljoen. Als investeringen / grondexploitaties worden vertraagd of niet worden uitgevoerd, als overhevelingen nodig blijken en/of aanwezige budgetten niet volledig worden uitgegeven heeft dit een positieve invloed op het saldo in de schatkist. De werkelijke rente op het saldo in de schatkist varieerde in 2025 tot en met september tussen 1,92% en 2,92%. Gerekend was met een renteopbrengst van 2%. Doordat zowel het gemiddeld schatkist saldo als de gemiddelde rente in 2025 hoger zijn dan geraamd, wordt via de 8^e begrotingswijziging 2025 een extra renteopbrengst ingeboekt van € 360.000. De totale renteopbrengst over de tegoeden tot en met het 3^e kwartaal via de schatkist komt daarmee op € 610.000.

1.5 Stand van zaken amendement 'Doorkijk op lange termijn', amendement A1, Kadernota 2026.

Via deze 2^e financiële rapportage informeren wij u vanwege amendement A1 bij de Kadernota 2026. Het gaat hier over de stand van zaken per 11 september 2025 van de incidentele budgetten 2024 die zijn overgeheveld naar 2025. De lijst in bijlage BL25-04321 bevat de projecten met een korte toelichting. Via de 3^e financiële rapportage 2025 (of aanvullend via de jaarrekening) kunt u desgewenst de budgetten in de lijst bijstellen.

1.6 Toelichting op de financiële mutaties in de 8^e begrotingswijziging 2025.

Noot vooraf: structurele mutaties in 8^e begrotingswijziging 2025 zijn eveneens verwerkt in de primitieve begroting 2026 en de bijbehorende meerjarenraming.

De belangrijkste mutaties worden hieronder toegelicht per programma. Eveneens wordt aangegeven of er sprake is van een incidentele of structurele budgetaanpassing:

1. Mutaties in de raming van baten en lasten (-/- = nadelig)

Mutatie 2025

Programma 0, bestuur en ondersteuning

-incidenteel, toevoeging aan voorziening uitkeringsverplichtingen oud bestuurders	- € 357.000
-incidenteel, opbrengst grondverkoop Maria Raymakersstraat	€ 382.000
-incidenteel, stelpost hogere loonindex 2025 (meicirculaire)	- € 275.000
-incidenteel, voordeel kapitaallasten ICT ivm latere uitgaven	€ 151.000
-incidenteel, extra lasten software, projecten en meer licenties	- € 300.000
-incidenteel, hogere vergoedingen van derden vanwege personele aangelegenheden	€ 85.000



Mutatie 2025

-incidenteel, voordelige bijstelling renteopbrengst agv hoger saldo/hogere rente	€ 360.000
-incidenteel, lagere ozb opbrengst niet woningen ivm leegstand	- € 100.000
-incidenteel, positieve bijstelling uitkering gemeentefonds voor diverse taken	€ 2.064.000
-incidenteel, voordeel exploitatie ivm lagere storting in de egalisatiereserve ICT	€ 250.000

Programma 1, veiligheid

-incidenteel, extra bijdrage nadelig jaarresultaat 2024 VRBZO	- € 39.000
-incidenteel, toename complexe dossiers veiligheid, extra inhuur	- € 45.000

Programma 2, verkeer en openbare ruimte

-incidenteel, voordeel kapitaallasten wegbeheer ivm latere uitgaven	€ 195.000
-structureel, hogere lasten elektra straatverlichting agv aanbesteding en uitbreiding	- € 60.000

Programma 3, economie

-incidenteel, er wordt in 2025 geen gebiedsvisie voor Breeven opgesteld	€ 47.000
-------------------------------------------------------------------------	----------

Programma 5, sport, cultuur en recreatie

-incidenteel, voordeel kapitaallasten sportaccommodaties ivm latere uitgaven	€ 97.000
-incidenteel, voordeel kapitaallasten bibliotheek ivm latere afronding	€ 78.000
-incidenteel, budget voor een kunstwerk in het Salderespark	- € 77.000

Programma 6, sociaal domein

-incidenteel, opvang Oekraïners, voordelig saldo uitgaven -/- financiële compensatie Rijk	€ 1.771.000
-incidenteel, reservering middelen voor opvang en begeleiding van nieuwkomers	- € 1.775.000
-incidenteel, subsidie van ZonMW, inzet wijk GGD-er	€ 60.000
-incidenteel, inzet extra middelen meicirculaire, bijzondere bijstand	- € 81.000
-incidenteel, inzet extra middelen meicirculaire participatie, wet sociale werkvoorziening	- € 284.000
-incidenteel, inzet extra middelen meicirculaire, jeugdzorg	- € 568.000

Programma 8, volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing

-incidenteel, inzet extra middelen meicirculaire, Omgevingswet en subsidies veehouders	- € 177.000
-diverse kleine verschillen (voordelig)	€ 24.000

Saldo 1. Mutaties raming van baten en lasten (voordelig) **€ 1.378.000**

2. Mutaties in investeringen 2025 (-/- is nadelig)

-Herstel Batabrug valt duurder uit door extra maatregelen	- € 124.000
-Meerwerk afvoer en drainage kunstvelden Naastenbest	- € 65.000
-Voordelige mutaties voertuigen ivm leaseconstructie en herstel raming	€ 104.000
-Vorbereidingskosten gymzaal Dijkstraten / Aarlesche Erven	- € 100.000
-Verlaging afschrijvingslasten	- € 456.000
-Verlaging boekwaarde gymzaal Dijkstraten – Aarlesche Erven (niet meer via GREX)	€ 100.000

Saldo 2. Mutaties in investeringen in 2025 (hogere investeringen) **- € 541.000**



3. Mutaties in reserves (-/- = nadeel reservepositie)

Mutaties 2025

-Lagere storting in de egalisatiereserve ICT	- € 250.000
Saldo 3. Mutaties in reserves (nadeel in 2025)	- € 250.000

4. Mutaties in voorzieningen (-/- = nadeel voorziening)

-Saldo toevoeging uitkeringsverplichtingen aan oud bestuurders	€ 288.000
-Onderhoud aan een 2-tal kinderdagverblijven vindt plaats in 2026, geen uitgaven in 2025	€ 530.000
-Extra onttrekking in 2025 aan de voorziening ivm eerdere renovatie zwembad Dolfijn	- € 100.000
Saldo 4. Mutaties in voorzieningen 2025 (voordeel in 2025)	€ 718.000

Risico's

n.v.t.

Kosten en dekking

Ten opzichte van de stand van zaken na vaststelling van 1e financiële rapportage 2025 zijn in onderstaande financiële foto de actuele financiële ontwikkelingen in beeld gebracht:

Ontwikkeling begrotingssaldo t/m 30-9-2025		-/- = lasten
Omschrijving mutatie		2025
Prognose begrotingssaldo na vaststelling van de 1e financiële rapportage 2025 (afgerond)		737.000
Vastgestelde begrotingswijzigingen 2025		
W06/25	Meerjaren Prognose Grondexploitaties (raadsbesluit 30-6-2025)	0
W07/25	Aanpak bestaande huisvesting (raadsbesluit 10-6-2025)	0
Mutaties in de 2e financiële rapportage 2025		
W08/25	2e financiële rapportage 2025 (afgerond)	1.378.000
Verwacht begrotingssaldo 2025 na vaststelling van de 2e financiële rapportage 2025		2.115.000
Ontwikkeling budget voor onvoorziene uitgaven 2025		
Budget voor het doen van onvoorziene uitgaven in 2025 (afgerond) (cf begroting 2025)		52.000
-Kosten dierenopvang (W08/2025)		-6.000
Restant saldo voor het doen van onvoorziene uitgaven		46.000

Het verwachte begrotingssaldo 2025 is gelijktijdig een prognose van het resultaat in 2025.

Participatie

n.v.t.



Communicatie

Na vaststelling van deze financiële rapportage volgt publicatie op de website van de gemeente onder de financiële stukken 2025.

Procedure en planning

Beeldvormende en oordeelsvormende sessie 15 oktober 2025.

Evaluatie

n.v.t.

Bijlagen die horen bij dit raadsvoorstel:

Benoem hier alle documenten die de raad moet behandelen of kennis van moet nemen

Nummer	Titel	Openbaar (ja/nee)	Geheim wegens (klik hier voor informatie)
IN25-01866	Raadsbesluit 2 ^e financiële rapportage 2025	ja	
BL25-04284	8 ^e begrotingswijziging 2025	ja	
BL25-04300	Kredieten 2025 per 1 september 2025	ja	
BL25-04321	Stand van zaken overhevelingen van 2024 naar 2025	ja	

30-09-2025

Burgemeester en wethouders van Best,



M.J.D. Donders- de Leest
Burgemeester



Y.Y.M. Hasselman
Secretaris

