

Voorstel aan de Raad

Vergadering : Gemeenteraad Best
Raadsvergaderdatum : 15-12-2025

Onderwerp

3e financiële rapportage 2025

Aanleiding

Op basis van de [Financiële verordening 2023](#) leggen wij u de 3e financiële rapportage 2025 voor. Via deze rapportage kunt u budgetaanpassingen tot en met oktober vaststellen.

Gezien de huidige financiële positie met de doorkijk naar de langere termijn, vraagt het ons om kritisch te zijn op de voorgestelde overhevelingen. Bij de 2e financiële rapportage 2025 was een overzicht toegevoegd van de openstaande budgetten die vanuit 2024 naar 2025 waren overgeheveld. Dit gaf u inzicht in de besteding van dat moment. In de bijlage van dit voorstel treft u een nieuw overzicht aan met voorstellen om budgetten over te hevelen van 2025 naar 2026.

Advies

1. om de 3e financiële rapportage 2025 vast te stellen inclusief de 10e begrotingswijziging 2025;
2. om de budgetten die overgeheveld worden naar 2026, vast te stellen via de 5^e begrotingswijziging 2026.

Argumenten

1.1 Actualiseren van budgetten: Via deze financiële rapportage worden budgetten in 2025 geactualiseerd.
Verwezen wordt naar het onderdeel kosten en dekking voor de mutaties > € 50.000. Alle budgetaanpassingen zijn verwerkt in de 10e begrotingswijziging 2025.

1.2 Bepaling van de actuele financiële positie 2025 / prognose rekeningresultaat 2025.

Inclusief de voorgestelde budgetaanpassingen, is berekend welk resultaat over 2025 op dit moment wordt verwacht. De berekening van het verwachte jaarresultaat treft u aan in het onderdeel 'kosten en dekking'

1.3 Het bijstellen van budgetten, is dienstbaar voor de rechtmatigheidsverantwoording bij de jaarstukken 2025.

Het college legt bij de jaarstukken 2025 verantwoording af over rechtmatigheid. De spelregels hiervoor zijn vastgelegd in artikel 10 en 11 van de [Financiële verordening 2023](#) en ons controleprotocol. Het tijdig bijstellen van budgetten, draagt eraan bij dat binnen de verantwoordingsgrens voor rechtmatigheid gebleven kan worden.

2.1 Overhevelingen van budgetten van 2025 naar 2026

In de bijlage 'overhevelingen naar 2026' vindt u budgetten die in 2025 niet meer worden uitgegeven, maar waarvan wordt verwacht dat ze in 2026 nog uitgegeven gaan worden. Door het vaststellen van de 5^e begrotingswijziging 2026 hevelt u budgetten over naar 2026.



Risico's

n.v.t.

Kosten en dekking

Exploitatiesaldo per 11 november 2025		-/- = lasten
<i>Omschrijving mutatie</i>		2025
Prognose begrotingssaldo na vaststelling van de 2e financiële rapportage 2025 (afgerond)		2.115.000
Vastgestelde begrotingswijzigingen na de 2e financiële rapportage 2025		
-	-	0
Mutaties in de 3e financiële rapportage 2025		
W10/25	3e financiële rapportage 2025 (afgerond)	5.462.000
Verwacht exploitatiesaldo per 31-12-2025 inclusief de 3e financiële rapportage 2025		7.577.000
Ontwikkeling budget voor onvoorziene uitgaven 2025		
Budget voor het doen van onvoorziene uitgaven in 2025 (afgerond) (cf begroting 2025)		46.000
Afwikkeling 2025: toevoeging restant onvoorziene uitgaven aan begrotingssaldo		-46.000
Restant saldo voor het doen van onvoorziene uitgaven		0

Financiële analyse

Het saldo voor het doen van onvoorziene uitgaven is niet volledig benut in 2025. Het restantsaldo is toegevoegd aan het exploitatiesaldo 2025.

Ten opzichte van de 2^e financiële rapportage 2025, wordt een extra exploitatievoordeel verwacht van € 7.577.000. Dit (incidenteel) voordeel kan als volgt worden gespecificeerd:

A. Overhevelingen naar 2026 (zie uitleg lijst overhevelingen)

- Informatievoorziening wet Woo	€ 100.000
- Strategische gronden oa sloop opstallen/sanering grond	€ 175.000
- Cameratoezicht bedrijventerreinen	€ 250.000
- Budget opvang ontheemden	€ 1.500.000
- Duurzaamheid	€ 300.000
- Energiearmoede	€ 80.000
- Verduurzamen maatschappelijk vastgoed	€ 440.000
- Soorten managementplan (incl bijdragen)	- € 87.000
- Subsidieregeling groene daken (incl bijdragen)	€ 0



- Kostenverhaal derden (incl bijdragen)	€ 0
- Toezicht en handhaving	€ 274.000
- Invoering omgevingswet	€ 250.000
- Stationsomgeving	€ 300.000
- Gebiedsvisie Wilhelminadorp	€ 280.000
- Visie woonwagenzaken	€ 50.000
- Overhevelingen naar 2026 <= € 50.000	€ 89.000
Totaal A:	€ 4.001.000

Toelichting onderdeel A:

Onderdeel A leidt tot een voordelige mutatie van € 4.001.000 ten gunste van het exploitatiesaldo in 2025. En tot een nadeel van hetzelfde bedrag in 2026. (technische op- en afboeking in de vrije algemene reserve). Dit betekent per saldo dat de overhevelingen van 2025 naar 2026 budgettair neutraal zijn.

B. Aanpassing budgetten met gevolgen voor het exploitatiesaldo 2025

- Extra renteopbrengst schatkist i.v.m. hoger saldo in de schatkist 4 ^e kwartaal 2025	€ 200.000
- Een geplande grondverkoop aan de Marie Raymakersstraat vindt niet plaats in 2025	- € 485.000
- Positieve bijstelling gemeentefonds septembercirculaire 2025	€ 2.066.000
• Toevoeging compensatie Rijk jeugdzorg 2023/2024 aan individuele voorz. jeugd	- € 1.005.000
• Toevoeging rijksbudget participatie beschut werk	- € 52.000
• Afboeking stelpost compensatie Btw compensatie fonds	- € 600.000
- Toevoeging restantbudget voor het doen van onvoorziene uitgaven	€ 46.000
- Toevoeging aan dekkingsreserve openbare ruimte ter dekking Leeuwerikpark	- € 315.000
- Inzet budget ontheemden voor Leeuwerikpark	€ 315.000
- Een deel van het rijksbudget opvang ontheemden wordt niet besteed	€ 1.500.000
- Niet toe te rekenen uren grexen (planontwikkeling en vtu)	- € 341.000
- Een deel van het budget voor woningbouwversnelling wordt niet benut	€ 125.000
- Overige mutaties <= € 50.000	€ 7.000
Totaal B:	€ 1.461.000

C. Mutaties in budgetten zonder gevolgen voor het exploitatiesaldo 2025

- Ontvangen Spuk-uitkering: inrichten brede integrale toegang (€ 75.000)
- Ontvangen Spuk-uitkering: Inrichten overheidsbrede loketten (€ 75.000)
- Bijstelling Buig-budget: voordelige bijstelling van het rijksbudget (€ 315.000)

Toelichting onderdeel C: vanuit het Rijk zijn extra middelen ontvangen die op grond van Rijksbeleid gelijktijdig worden omgezet in (aanvullende) budgetten. Deze aanpassingen hebben geen gevolgen voor ons exploitatiesaldo.

Toezicht Wet Arhi

Conform maatwerkafpraak wordt de instemming van gemeente Oirschot gelijk uitgevraagd met die van de provincie.

Participatie

n.v.t.

Communicatie

n.v.t.



Procedure en planning

1 december 2025 beeld en oordeelsvormende sessie;
4 december 2025: uiterste datum indienen technische vragen;
9 december 2025: beantwoording raadsvragen door het college;
15 december 2025 besluitvorming.

Evaluatie

n.v.t.

Bijlagen die horen bij dit raadsvoorstel:

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

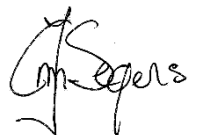
Nummer	Titel	Openbaar (ja/nee)	Geheim wegens (klik hier voor informatie)
IN25-02090	Raadsbesluit 3 ^e financiële rapportage 2025	Ja	
BL25-05138	10 ^e begrotingswijziging 2025, 3 ^e firap 2025	Ja	
BL25-05145	5 ^e begrotingswijziging 2026, 3 ^e firap 2025, budgetten 2026	Ja	
BL25-05142	Overhevelingen van 2025 naar 2026	Ja	

18-11-2025

Burgemeester en wethouders van Best,



M.J.D. Donders- de Leest
Burgemeester



J.C.M. Segers
Loco secretaris

