Raadsvoorstel

Zaaknummer: 49389-2026

Onderwerp: Tweede tussentijdse rapportage 2026

Auteur	:	Erik Spierings
Domein/team	:	Dienstverlening/ Financiën
E-mail	:	Erik.spierings@gemeentemaashorst.nl
Port.	:	B. Maathuis

Effect op de begroting

☒Ja ☐Nee

Onderwerp

Tweede tussentijdse rapportage 2026

Voorstel

1. De tweede tussentijdse rapportage 2026 (2e turap 2026) vast te stellen.
2. Het resultaat in 2026 van € 1.580.000 en de incidentele resultaten van 2027 en verder toe te voegen aan de algemene reserve
3. In 2027 en verder het surplus van de algemene reserve in te zetten ten behoeve van het meerjarig begrotingssaldo (aanvullend € 1.107.000 in 2027; € 2.869.000 in 2028; € 2.520.000 in 2029 en € 2.233.000 in 2030)
4. De (aangepaste)investeringskredieten vast te stellen
5. De bijstelling van de reserves vast te stellen
6. De begrotingswijzigingen behorend bij de 2e turap 2026 vast te stellen: nummer 18 voor de jaarschijf 2026 en nummer 2 voor jaarschijf 2027 en verder.
7. De budgetoverheveling vast te stellen, inclusief de bijbehorende begrotingswijziging 19 (jaarschijf 2026) en begrotingswijziging 3 (jaarschijf 2027 en verder), ter hoogte van maximaal € 11,9 miljoen.

Inleiding

In lijn met de financiële verordening van de gemeente Maashorst informeert het college de gemeenteraad met deze 2e turap 2026 over de uitvoering van de begroting 2026 tot en met augustus, incl. een doorkijk naar de verwachtingen richting einde jaar. Daarnaast biedt de rapportage een geactualiseerd meerjarig financieel beeld voor de periode 2027–2030, ten opzichte van de eerder vastgestelde begroting 2027.
Om de raad effectief en overzichtelijk mee te nemen in de belangrijkste ontwikkelingen, is in de rapportage een beknopte 'Samenvatting 2e tussentijdse rapportage' opgenomen. Hierin worden de kernpunten samengevat.
De rapportage bevat:

- de voortgang van het beleid en de uitvoering (inhoudelijke rapportage);
- een meerjarig bestedings- en dekkingsplan, inclusief een herijking van het meerjarig financieel beeld;
- een overzicht van de financiële afwijkingen per programma;
- voorstellen voor begrotingswijzigingen, budgetoverhevelingen, bijstellingen van investeringskredieten en mutaties van reserves;
- een voorstel om het begrotingsresultaat van de 2e turap over 2026 toe te voegen aan de algemene reserve.

Beoogd effect
Met deze tweede tussentijdse rapportage wordt de gemeenteraad geïnformeerd over de beleidsinhoudelijke realisatie van de programmabegroting 2026, over financiële afwijkingen van budgetten en over budgetoverhevelingen. De rapportage ondersteunt de raad in het vervullen van zijn kaderstellende en controlerende rol.

Argumenten
1.1 De 2e turap 2026 geeft inzicht in de uitvoering en de financiële voortgang in 2026.
De 2e turap 2026 geeft inzicht in de uitvoering van het beleid en de financiële stand van zaken in 2026 en verder. Het voordeel in 2026 van € 1,6 miljoen bestaat deels uit een nog niet verwerkt voordeel uit de Kaderbrief 2027 en Programmabegroting 2027 (€ 1,2 miljoen) en deels uit het nogmaals kritisch screenen van het boekjaar 2026. Een nadere analyse van deze afwijkingen vindt u in de 2e turap 2026.

1.2 De actualisatie van het meerjarig financieel beeld 2027–2030 is opgenomen in de 2e turap 2026.
De actualisatie van het meerjarig financieel beeld staat in het hoofdstuk 'Financiële voortgangsrapportage'. Hierin is het geactualiseerde bestedings- en dekkingsplan voor 2027–2030 opgenomen.

1.3 De 2e turap 2026 maakt onderdeel uit van de planning- en controlcyclus.
Met deze rapportage legt het college verantwoording af aan de gemeenteraad over de uitvoering van het beleid en de financiële voortgang in 2026. De raad wordt hiermee in staat gesteld zijn kaderstellende en controlerende rol goed uit te oefenen.

2.1 Het college stelt voor om de saldi toe te voegen aan de algemene reserve.
De raad heeft op voorstel van het college de bevoegdheid (budgetrecht) om het begrotingsresultaat van de 2e turap 2026 toe te voegen aan dan wel te onttrekken uit de algemene reserve.

3.1 Raad is bevoegd om het surplus van de algemene reserve in te zetten.

Provincies geven gemeenten met ingang van 2027 de mogelijkheid om een stelpost onderuitputting kapitaallasten te ramen. Als onderdeel van het project ‘Naar een structureel sluitende meerjarenbegroting’ hebben we uitvoerig analyses gemaakt van ons meerjariginvesteringsprogramma. Op basis van de ervaringen uit het verleden hebben we vanaf 2027 een stelpost onderuitputting in onze begroting opgenomen. Het planningsoptimisme van de afgelopen 4 jaar geeft hier aanleiding toe. De Provincie heeft hiervoor een theoretisch model ontwikkeld waar wij tot nu toe geen rekening mee hebben gehouden. In overleg met de Provincie passen we dit model nu alsnog toe. Gelet op het feit dat ons surplus in de algemene reserve voldoende is om deze technische aanpassing op te vangen heeft dit overigens geen gevolgen voor ons begrotingsevenwicht in de jaarschijf 2027. Wij verwachten in 2027 een hogere vrijval van kapitaallasten dan nu (bijgesteld) geraamd. In de P&C-documenten van 2027 wordt u hierover geïnformeerd. Om die reden ramen we de aanpassing van de taakstelling met ingang van 2028 dan ook als 'voorlopig'.

4.1 De gemeenteraad heeft de bevoegdheid tot het vaststellen van kredieten.
In de 2e tussentijdse rapportage 2026 zijn in de bijlage ’Meerjareninvesteringsprogramma (MIP)‘ de gevolgen voor de kredieten van de herijking in beeld gebracht. Samen met de mutaties op kredieten uit de 2e financiële afwijkingenrapportage is hier een totaalspecificatie beschikbaar ter onderbouwing van het besluit van de raad. Per saldo een verlaging van de investeringskredieten in 2026 van € 11 miljoen.

5.1 De gemeenteraad is bevoegd tot het doen van toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves.
In de 2e tussentijdse rapportage 2026 zijn de voorstellen gespecificeerd in bijlage ’Mutaties reserves’.

6.1 De gemeenteraad heeft het budgetrecht en stelt de financiële mutaties uit de tussentijdse rapportage vast via een begrotingswijziging.
De 2e turap 2026 bevat mutaties die leiden tot begrotingswijzigingen. Deze worden via dit voorstel aan de raad voorgelegd. In de bijlagen zijn de voorgestelde begrotingswijzigingen opgenomen. Een toelichting op de financiële afwijkingen groter dan € 100.000 is opgenomen in het hoofdstuk Financiële voortgangsrapportage van de 2e turap 2026.

7.1 Het college stelt de raad voor om in totaal maximaal € 11,9 miljoen over te hevelen naar de bestemmingsreserve bestemde budgetten (nr. 102010).
In lijn met de financiële verordening van de gemeente Maashorst maakt het overhevelen van budgetten deel uit van de tweede tussentijdse rapportage.
Voor 2026 wordt € 11,7 miljoen overgeheveld in overeenstemming met de financiële verordening, waarvan € 9,8 miljoen afkomstig is van derden, zoals het Rijk (specifieke uitkeringen).
Daarnaast stelt het college voor om aanvullend € 274.000 over te hevelen, hoewel deze bedragen niet volledig voldoen aan de criteria uit de financiële verordening. De raad kan op grond van haar budgetrecht gemotiveerd afwijken van de financiële verordening en instemmen met toevoeging aan de bestemmingsreserve *bestemde budgetten*. Het betreft de volgende posten:

- Sport en Spel Reek € 124.000
- Transitie landbouw € 150.000

Voor deze posten zijn al verplichtingen aangegaan met externe partijen, zoals gunningen en overeenkomsten en/of is het werk in uitvoering.

Niet uitgesloten is dat een deel van het voorgestelde bedrag om over te hevelen alsnog in 2026 doelmatig wordt besteed. Bij het opstellen van de jaarrekening 2026 wordt gekeken welke restantbudgetten conform dit besluit nog nodig zijn om over te hevelen.

Een volledig overzicht staat in het hoofdstuk 'Budgetoverhevelingen' van de 2e turap 2026.

Kanttekeningen

6.1 Niet akkoord gaan met overhevelingsvoorstellen betekent geen uitvoering van de doelstellingen.
In het voorstel zijn de maximaal over te hevelen bedragen opgenomen op basis van de resterende budgetten per begin oktober. De genoemde maximumbudgetten kunnen bij de definitieve verwerking lager uitvallen. Een eerste aanscherping van de cijfers verstrekken we begin december aan de raad, via de auditcommissie. De definitieve bedragen worden overgeheveld bij het opstellen van de programmarekening 2026 (medio maart 2027). Tegen die tijd zijn we 4 maanden verder met de uitvoering van de genoemde werkzaamheden.
Het uitblijven van een besluit betekent dat verplichtingen richting derden mogelijk niet kunnen worden nagekomen en dat er onrechtmatige bestedingen moeten worden gedaan.

Financiën

Het voordeel in 2026 van € 1,6 miljoen bestaat uit een nog niet verwerkt voordeel uit de Kaderbrief 2027/Programmabegroting 2027 (€ 1,2 miljoen) en door het nogmaals kritisch screenen van het huidige boekjaar 2026. Verder verwijzen we naar de analyses van de afwijkingen zoals opgenomen in de 2e tussentijdse rapportage.

Onderstaand overzicht laat zien hoe de begrotingssaldi zich ontwikkelen in de periode 2026-2030

Begrotingssaldo (N=nadeel/ V=voordeel)

(bedragen x € 1.000)	Saldi investeringen	2026	2027	2028	2029	2030
Saldo na kaderbrief / programmabegroting 2027 incl. inzet surplus algemene reserve (structureel)		1.299 V	0 N	2.475 N	416 N	2.294 V
Nog niet besloten inzet surplus algemene reserve		0 N	0 N	2.869 N	2.520 N	2.233 N
Saldo na kaderbrief / programmabegroting 2027 excl. inzet surplus algemene reserve (structureel) (A)		**1.299 V**	**0 N**	**5.344 N**	**2.936 N**	**61 V**
1. Genomen raadsbesluiten na kaderbrief / programmabegroting 2027 (structureel) (B)	0 N	102 N	6 N	6 N	6 N	6 N
2. Autonome ontwikkelingen na kaderbrief / programmabegroting 2027 (structureel) (C)	0 N	75 V	0 N	0 N	0 N	0 N
3a. Gevolgen afwijkingen 2e tussentijdse rapportage 2026 (structureel)	509 N	10 V	132 V	34 N	191 V	135 V
3b. Gevolgen afwijkingen 2e tussentijdse rapportage 2026 (incidenteel)	0 N	298 V	44 V	72 N	149 V	4 V

Totaal afwijkingen 2e turap 2026 (D)	509 N	308 V	176 V	106 N	340 V	139 V
4a. Aanpassing taakstelling onderuitputting kapitaallasten n.a.v. overleg Provincie		0 N	1.233 N	0 N	0 N	0 N
4b. Voorlopige aanpassing taakstelling onderuitputting kapitaallasten		0 N	0 N	1.548 N	2.123 N	2.047 N
4c. Inzet surplus algemene reserve		0 N	1.107 V	2.869 V	2.520 V	2.233 V
Totaal aanpassing taakstelling onderuitputting kapitaallasten (E)		0 N	126 N	1.321 V	397 V	186 V
Begrotingssaldo 2e tussentijdse rapportage 2026 (A+B+C+D+E)	**509 N**	**1.580 V**	**44 V**	**4.135 N**	**2.205 N**	**380 V**

Meerjarig structureel/ incidenteel beeld begrotingssaldo	**Saldi investeringen**	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**
Structureel begrotingssaldo na 2e turap	509 N	1.282 V	0 N	4.063 N	2.354 N	376 V
Incidenteel begrotingssaldo na 2e turap		298 V	44 V	72 N	149 V	4 V
Totaal begrotingssaldo na 2e tussentijdse rapportage 2026	**509 N**	**1.580 V**	**44 V**	**4.135 N**	**2.205 N**	**380 V**
Ten gunste van de algemene reserve (voorstel 2e turap 2026)		1.580 N	44 N	0 N	149 N	4 N
Ten laste van de algemene reserve (voorstel 2e turap 2026)		0 N	0 N	72 V	0 N	0 N
Totale mutatie van de algemene reserve		1.580 N	44 N	72 V	149 N	4 N
Totaal structureel begrotingssaldo na 2e tussentijdse rapportage 2026 na verwerking mutaties algemene reserve		**0 V**	**0 N**	**4.063 N**	**2.354 N**	**376 V**

Duurzame ontwikkeling



Participatie
De 2e turap 2026 is tot stand gekomen op basis van bijdragen van de vakafdelingen en financiële adviseurs. De rapportage is afgestemd binnen de organisatie en door het college vastgesteld.

Communicatie
Zie paragraaf Vervolg.

Vervolg
Na vaststelling in de raad zal de 2e turap 2026 worden aangeboden aan de provincie Noord-Brabant als financieel toezichthouder en zullen de begrotingswijzigingen worden verwerkt in de administratie.

Bijlagen die onderdeel uitmaken van het besluit

1. Tweede tussentijdse rapportage 2026
2. Begrotingswijziging 18 (2026) 2e tussentijdse rapportage 2026
3. Begrotingswijziging 19 (2026) Overheveling budgetten 2026 naar 2027
4. Begrotingswijziging 2 (2027) 2e tussentijdse rapportage 2027
5. Begrotingswijziging 3 (2027) Overheveling budgetten 2026 naar 2027

Bijlagen ter informatie

1. N.v.t.

Maashorst, 10 december 2026

Burgemeester en wethouders van gemeente Maashorst,

de secretaris,	de burgemeester,
J.A.G.M. van Aaken	J.A. van der Pas