gemeente Barneveld

Raadsmemo
Slotwijziging 2026

Datum:	1 november 2026
Onderwerp:	Slotwijziging 2026
Ter attentie van:	De Raad
Afzender:	College van Burgemeester en Wethouders
Portefeuillehouder	W. Oosterwijk
Mail behandelaar	

Samenvatting
Hierbij bieden wij u de slotwijziging 2026 aan. Deze rapportage is een nieuw instrument waarmee de gemeenteraad, voorafgaand aan de jaarstukken, inzicht krijgt in de actuele financiële stand van zaken en de materiële afwijkingen ten opzichte van de programmabegroting 2026. Met de vaststelling van de slotwijziging kan de raad de noodzakelijke financiële bijstellingen tijdig goedkeuren. Het gepresenteerde saldo betreft een prognose op basis van de huidige inzichten en is daarom niet gelijk aan het uiteindelijke rekeningresultaat 2026.

Doel
De slotwijziging is een nieuw instrument dat de gemeenteraad in staat stelt om materiële financiële afwijkingen tijdig te beoordelen en de benodigde begrotingswijzigingen goed te keuren voordat de jaarstukken worden opgesteld.

Inhoud memo
De Slotwijziging is een financiële voortgangsrapportage en geeft een beeld van het verwachte (financiële) resultaat over het jaar 2026. De tweede tussenrapportage heeft als peildatum 1 augustus 2026. Na deze data zijn een aantal ontwikkelingen geweest die moeten leiden tot een wijziging van de budgetten, dit in het kader van de begrotingsonrechtmatigheid.
Bij de controle van de jaarrekening wordt door de accountant beoordeeld of de jaarstukken een volledig en getrouw beeld afgeven. Ook de rechtmatigheidsverklaring, die het college van B&W afgeeft, wordt als onderdeel van de beoordeling van jaarstukken door de accountant beoordeeld. Rechtmatig handelen is de uitvoering van gemeentelijk beleid volgens wet- en regelgeving. In juridische zin heeft het betrekking op alle wetten en (interne) regelgeving. Rechtmatigheid is het handelen in overeenstemming met deze wetten en regels.
Een onderdeel van de rechtmatigheidsverklaring is dat ramingen in de begroting afgestemd worden op de te verwachten realisatie. Dat zal nimmer één op één aansluiten, maar voor de

beoordeling van de accountant is het wel van belang of de gemeenteraad tijdig over materiële afwijkingen is geïnformeerd én deze heeft goedgekeurd.
In deze rapportage geven we inzicht in de stand van zaken met betrekking tot de te verwachten financiële realisatie voor 2026 en de financiële bijstellingen.
Voor de volledigheid merken wij op dat dit niet het verwachte rekeningresultaat voor 2026 is. Dat wordt vastgesteld bij de opstelling van de jaarstukken 2026. De ervaring leert dat dit in voorkomende gevallen afwijkt van de prognose, omdat op het moment van het opstellen van dit document nog niet alle informatie tot in detail beschikbaar is. Ook de Decembercirculaire 2026 kan nog van invloed zijn op het resultaat van de jaarrekening 2026.
In de Slotwijziging wordt alleen aandacht besteed aan de verwachte afwijkingen ten opzichte van de programmabegroting 2026.

Financiële uitgangspunten
Bij de totstandkoming van de Slotwijziging 2026 zijn de volgende (financiële) uitgangspunten gehanteerd:
- Er wordt gerapporteerd over afwijkingen op de exploitatie waar al eerder over is gecommuniceerd;
- Alleen afwijkingen groter dan € 300.000 worden meegenomen in de slotwijziging;
- De in de slotwijziging opgenomen afwijkingen leiden bij vaststelling in de gemeenteraad tot een begrotingswijziging.

Financieel beeld 2026

bedragen x € 1.000

Begroting	**2026**
Begrotingsresultaat Programmabegroting 2026 (stand 2e turap)	**260**
Raadsbesluiten	
Inrichting en financiering lokaal werkcentrum Barneveld	- 40
Septembercirculaire	600
Budgetoverhevelingen	2.025
Prognose begrotingsresultaat na raadsbesluiten	**2.845**
Slotwijziging	
Beschermd wonen	- 500
Stelposten	1.300
Herstel	- 535
Totaal	**265**
Mutatie reserves	- 1.985
Prognose begrotingsresultaat na mutaties slotwijziging	**1.125**
Incidenteel	
Waarvan incidenteel	- 906
Prognose structureel begrotingsresultaat na mutaties Slotwijzing	**2.031**

Toelichting
De slotwijziging 2026 van € 265.000 (voordelig) leidt, samen met de overige raadsbesluiten van in totaal € 2.585.000 (voordelig) en de mutatie reserves van € 1.985.000 (nadelig) tot een nieuw begrotingsresultaat van € 1,125 miljoen.

De slotwijziging 2026 is primair gericht op het begrotingsjaar 2026. Bij de opstelling van de jaarstukken 2026, zo leert de ervaring, dienen nog diverse onderwerpen meegenomen te worden

waarover nu nog geen zekerheid bestaat dan wel ontwikkelingen gaande zijn. Het gepresenteerde saldo in de slotwijziging is niet gelijk aan het rekeningresultaat 2026 omdat dit een prognose is gebaseerd op de huidige inzichten.

Toelichting mutaties

Beschermd wonen
Op basis van de actuele prognose wordt voor Beschermd Wonen een overschrijding van € 500.000 verwacht. De geraamde lasten blijken daarmee hoger uit te vallen dan bij de programmabegroting en de tweede tussenrapportage was voorzien. De gemeente Ede ontvangt als centrumgemeente via het gemeentefonds regionale middelen om de regionale kosten m.b.t. beschermd wonen en beschermd thuis te dekken. Tot 2025 waren deze regionale middelen (ruim) voldoende om de kosten te dekken, maar sinds is dit niet meer het geval. Omdat de regionale reserve in 2025 is uitbetaald aan de regiogemeenten, kan het tekort niet meer hieruit worden gedekt en moeten de regiogemeenten naar rato een extra bijdrage doen om het tekort te compenseren in 2026. Met de slotwijziging wordt het budget in overeenstemming gebracht met de verwachte realisatie. Hiermee wordt de raad tijdig geïnformeerd over de financiële afwijking en wordt het risico op begrotingsonrechtmatigheid beperkt.

Stelposten
Nadeel € 775.000 Stelposten
Dit nadeel is heeft betrekking op een verschil tussen devooraf opgenomen stelpost voor CAO loonstijging (inschatting) en de werkelijke CAO loonstijging voor gemeenten. Dit verschil is niet opgenomen in de 2e Turap als wijziging, maar was al wel bekend.

Voordeel € 2,075 miljoen Stelpost algemene uitkering ingroeipad Hervormingsagenda Jeugd
Bij de Meicirculaire 2025 is een incidentele bijdrage vanuit het Rijk toegekend, ter compensatie voor de ingroei van de maatregelen rondom de Hervormingsagenda Jeugd. In de 2e Tussenrapportage is er al een nadeel op de lasten Jeugd gemeld, maar was de bijbehorende compensatie nog niet vrijgevallen. Dat doen we hierbij.

Herstel
Bij de verwerking van de budgetoverheveling in de tweede tussenrapportage is een bedrag van € 535.000 per abuis tweemaal afgeraamd. Dit betreft een technische verwerkingsfout als gevolg van menselijk handelen en geen inhoudelijke wijziging van het beleid of het beschikbare budget. Met de slotwijziging wordt deze dubbele aframing gecorrigeerd, zodat de begroting weer aansluit op de eerder genomen besluitvorming.

Verdeling programma's

	Begroting 2026 Primitief	Begroting 2026 t/m 2e tussenrapportage	Raads-besluiten	Budget-over-hevelingen	Septembercirculaire	Mutaties slotwijzing	Begroting 2026 bijgesteld
Programma's	**- 143.278 N**	**- 147.704 N**					**- 145.454 N**
1. Participatie en ondersteuning	- 60.619	- 64.310	- 40	290		- 1.035 N	- 65.095 N
2. Bedrijvigheid en bereikbaarheid	- 4.470	- 6.338					- 6.338 N
3. Woon- en leefomgeving	- 45.857	- 44.064		1.545			- 42.519 N
4. Samenwerken, dienstverlenen en besturen	- 32.331	- 32.991		190		1.300 V	- 31.501 N
Algemene dekkingsmiddelen	**141.997**	**144.827**			**600 V**		**145.427 V**
Saldo van baten en lasten	**- 1.280 N**	**- 2.877 N**	**- 40 N**	**2.025 V**	**600 V**	**265 V**	**- 27 N**
Mutatie reserves	**482**	**3.136**	**40**	**- 2.025**			**1.151 V**
Resultaat	**- 798 N**	**260 V**	**40 V**	**- 2.025 N**		**265 V**	**1.125 V**
Waarvan incidenteel	- 2.789 N	- 1.771 N			600 V	265 V	- 906 N
Structureel resultaat	**1.991 V**	**2.031 V**				**265 V**	**2.031 V**

Vervolgproces

Deze slotwijziging zal op 3 december 2026 in de Auditcommissie worden besproken. Het is nu een nieuw instrument, maar er moet nog definitief een afweging gemaakt worden hoe we hier in 2027 mee omgaan.
De behandeling van deze slotwijziging 2026 in uw raad is gepland op 9 december 2026. Na vaststelling door de gemeenteraad worden de in de slotwijziging opgenomen financiële mutaties verwerkt in de begroting 2026. Daarmee worden de begrotingsramingen zoveel mogelijk in overeenstemming gebracht met de verwachte realisatie. Dit verkleint de omvang en het risico van begrotingsonrechtmatigheid bij de jaarrekening 2026.