gemeente
Barneveld

Aandachtsgebied: Dienstverlening
Team Financiën, control en administratie
E-mailadres: c.degast@barneveld.nl
Telefoonnummer: 06 27242071

Raadsvoorstel nr. 5001
Barneveld, 11 november 2026
Portefeuillehouder: W. Oosterwijk

Onderwerp: Slotwijziging 2026

Samenvatting raadsvoorstel

Met de Slotwijziging 2026 krijgt de raad, voorafgaand aan de jaarstukken, inzicht in de actuele financiële stand van zaken en de materiële afwijkingen ten opzichte van de Programmabegroting 2026. Dit nieuwe instrument biedt de raad de mogelijkheid om de noodzakelijke begrotingswijzigingen tijdig te autoriseren. De slotwijziging bevat een nadeel van € 500.000 voor Beschermd wonen, een per saldo voordeel van € 1.300.000 op stelposten en een nadelige herstelmutatie van € 535.000. Het saldo van deze bijstellingen is € 265.000 voordelig. Na de mutaties in de reserves bedraagt het geprognosticeerde begrotingsresultaat € 1.125.000 voordelig. Dit is een prognose en niet het definitieve rekeningresultaat 2026.

Aan de raad,

Gevraagde beslissing:

Wij bieden u de Slotwijziging 2026 aan en stellen voor om:

1. de in de Slotwijziging 2026 opgenomen bijstellingen van de budgetten per programma vast te stellen en de begroting 2026 overeenkomstig te wijzigen;

1. Inleiding

De Slotwijziging 2026 is een nieuw instrument waarmee het college de raad voorafgaand aan de jaarstukken informeert over materiële financiële afwijkingen. De Tweede Tussenrapportage 2026 had als peildatum 1 augustus 2026. Naar aanleiding van ontwikkelingen na deze peildatum en van reeds bekende afwijkingen die nog niet in de begroting zijn verwerkt, zijn aanvullende financiële bijstellingen nodig. De slotwijziging richt zich uitsluitend op de verwachte financiële afwijkingen ten opzichte van de Programmabegroting 2026, inclusief eerdere begrotingswijzigingen.

2. Beoogd effect

De raad tijdig inzicht geven in de materiële financiële afwijkingen over 2026 en in staat stellen de benodigde begrotingswijzigingen te autoriseren voordat de jaarstukken worden opgesteld. Daarmee kan de raad invulling geven aan zijn kaderstellende, controlerende en autoriserende taak en worden de begrotingsramingen afgestemd op de verwachte realisatie.

3. Argumenten

1.1 Tijdige autorisatie van materiële afwijkingen beperkt het risico op begrotingsonrechtmatigheid.
Met de slotwijziging worden de begrotingsramingen afgestemd op de verwachte realisatie. Door materiële afwijkingen voorafgaand aan de jaarstukken aan de raad voor te leggen, kan de raad deze tijdig beoordelen en de bijbehorende begrotingswijzigingen goedkeuren. Dit is van belang voor de verantwoording over de begrotingsrechtmatigheid bij de jaarstukken 2026.

1.2 De slotwijziging is gericht op materiële financiële afwijkingen.
Bij de totstandkoming van de Slotwijziging 2026 wordt gerapporteerd over afwijkingen op de exploitatie waarover reeds eerder is gecommuniceerd. Alleen afwijkingen groter dan € 300.000 worden meegenomen. De opgenomen afwijkingen leiden bij vaststelling door de raad tot een begrotingswijziging.

1.3 De herstelmutatie brengt de begroting in overeenstemming met de eerdere besluitvorming.
Bij de verwerking van de budgetoverheveling in de Tweede Tussenrapportage 2026 is € 535.000 per abuis tweemaal afgeraamd. Met de slotwijziging wordt deze technische verwerkingsfout gecorrigeerd. Dit betreft geen inhoudelijke wijziging van het beleid of het beschikbare budget.

2.1 Het autoriseren van mutaties in de reserves valt onder het budgetrecht van de raad.
De in de slotwijziging opgenomen mutaties in de stortingen en onttrekkingen aan reserves worden afzonderlijk ter autorisatie aan de raad voorgelegd. Deze mutaties maken onderdeel uit van de aansluiting naar het geprognosticeerde begrotingsresultaat 2026.

4. Kanttekeningen

1.1 Het geprognosticeerde begrotingsresultaat is niet gelijk aan het definitieve rekeningresultaat 2026.
Het gepresenteerde saldo is gebaseerd op de huidige inzichten. Bij het opstellen van de slotwijziging is nog niet alle informatie tot in detail beschikbaar. Het definitieve rekeningresultaat wordt bepaald bij de opstelling van de jaarstukken 2026 en kan afwijken van deze prognose. Ook de Decembercirculaire 2026 kan nog van invloed zijn op dit resultaat.

1.2 De slotwijziging geeft geen volledig beeld van alle afwijkingen die bij de jaarstukken kunnen blijken.
De rapportage richt zich op financiële afwijkingen groter dan € 300.000 en uitsluitend op het begrotingsjaar 2026. Onderwerpen waarover nog onvoldoende zekerheid bestaat en ontwikkelingen die nog gaande zijn, worden betrokken bij de opstelling van de jaarstukken 2026.

5. Financiën

De Slotwijziging 2026 leidt tot een positieve bijstelling van € 265.000 vóór mutaties in de reserves. Uitgaande van een begrotingsresultaat na raadsbesluiten van € 2.845.000 voordelig en mutaties in de reserves van € 1.985.000 nadelig, bedraagt het geprognosticeerde begrotingsresultaat na slotwijziging € 1.125.000 voordelig. Na correctie voor het incidentele saldo van € 906.000 nadelig bedraagt het geprognosticeerde structurele begrotingsresultaat € 2.031.000 voordelig.
De financiële bijstellingen bestaan uit de volgende onderdelen:

Beschermd wonen: € 500.000 nadelig
Op basis van de actuele prognose wordt een overschrijding van € 500.000 verwacht. De lasten vallen hoger uit dan bij de programmabegroting en de Tweede Tussenrapportage 2026 was voorzien. Met de slotwijziging wordt het budget afgestemd op de verwachte realisatie.

Stelposten: per saldo € 1.300.000 voordelig
Een nadeel van € 775.000 hangt met name samen met het verschil tussen de vooraf geraamde stelpost voor de gemeentelijke cao-loonstijging en de later definitief bekende lasten. Dit verschil was al bekend, maar nog niet als wijziging in de Tweede Tussenrapportage 2026 opgenomen. Daartegenover staat een voordeel van € 2.075.000 door vrijval van de stelpost algemene uitkering voor het ingroeipad van de Hervormingsagenda Jeugd. Deze incidentele rijksbijdrage is toegekend bij de Meicirculaire 2025. De hogere lasten voor Jeugd waren al in de Tweede Tussenrapportage 2026 gemeld; de bijbehorende compensatie valt met deze slotwijziging vrij.

Herstel: € 535.000 nadelig
De dubbele aframing bij de verwerking van de budgetoverheveling in de Tweede Tussenrapportage 2026 wordt gecorrigeerd. Hiermee sluit de begroting weer aan op de eerder genomen besluitvorming.

6. Participatie en communicatie

a) Participatie
   Niet van toepassing.
b) Communicatie
   De Slotwijziging 2026 wordt gepubliceerd via de raadsagenda en als webpagina via de P&C-tool van de gemeente Barneveld.

7. Vervolgstap

Na vaststelling worden de geautoriseerde begrotingswijzigingen verwerkt en wordt de Slotwijziging 2026 naar de provincie gezonden. De definitieve financiële realisatie en het rekeningresultaat worden verantwoord in de jaarstukken 2026.

8. Bijlagen

- Slotwijziging 2026

Burgemeester en wethouders van Barneveld,

de secretaris,	de burgemeester,
W. Wieringa	J. van der Tak