

ADVIESNOTA voor burgemeester en wethouders

Openbare besluitenlijst

Zaaknummer: 12935-2026

Medewerker	:	Remco Flikweert /Rachel Brouwer
Team	:	Financiën en Concerncontrol
Datum	:	19 maart 2026
Portefeuillehouder	:	wethouder Hans Olthof

BIJLAGEN: <input type="checkbox"/> Raadsvoorstel budgetoverhevelingen 2025
AFSTEMMING MET <input checked="" type="checkbox"/> team Bedrijfsvoering <input checked="" type="checkbox"/> financieel <input checked="" type="checkbox"/> team Concerncontrol
<input checked="" type="checkbox"/> Openbaar <input type="checkbox"/> Vertrouwelijk
ONDERWERP Budgetoverheveling 2025-2026

BESLUIT burgemeester en wethouders

1. In te stemmen met budgetoverhevelingen van voorgaande jaren inclusief aanvulling uit budgetten 2025 voor een bedrag van € 1.014.226 aan baten en aan lasten (dus budget neutraal).
2. In te stemmen met budgetoverhevelingen van incidentele budgetten 2025 naar 2026 voor een saldo van € 441.578 (betreft saldo van lasten € 910.147 minus baten € 468.569).
3. In te stemmen met het voorleggen van het voorstel budgetoverhevelingen 2025-2026 aan de Raad van 13 april aanstaande.

SAMENVATTING

Er wordt voorgesteld aan de gemeenteraad om vooruitlopend op het rekeningresultaat van 2025 en de vaststelling van de jaarrekening 2025 diverse budgetten over te hevelen naar 2026. Dit stelt ons in staat om lopende projecten en activiteiten af te ronden en uitgestelde werkzaamheden in 2026 te realiseren. De budgetoverhevelingsvoorstellen passen binnen het verwachte rekeningresultaat 2025.

Door besluitvorming over budgetoverhevelingen, vooruitlopend op de vaststelling van de jaarrekening, blijft de uitvoering niet onnodig lang stil liggen en kan slagvaardig worden gehandeld.

Dit draagt bij aan een verbeterd besluitvormingsproces binnen de kaders van rechtmatigheid en sluit aan bij de aanscherpingen op het gebied van begrotingsrechtmatigheid, zoals vastgelegd in het controleprotocol 2025 en de kadernota Rechtmatigheid 2025.

Bij de jaarafsluiting blijkt ieder jaar dat er omstandigheden zijn waardoor budgetten niet volledig zijn benut. Deze middelen zijn echter vaak in het volgende jaar noodzakelijk om de vastgestelde beleidsdoelstellingen te realiseren. Om te waarborgen dat deze doelstellingen alsnog behaald kunnen worden, wordt voorgesteld tot de overheveling en het bestemmen van de middelen.

Door vooruitlopend op de jaarrekening hierover al te besluiten blijft de uitvoering niet onnodig stil liggen en kan slagvaardig worden gehandeld. Tevens draagt dit bij aan een verbeterd besluitvormingsproces binnen de kaders van rechtmatigheid en sluit aan bij de aanscherpingen op het gebied van begrotingsrechtmatigheid, zoals vastgelegd in het controleprotocol 2025 en de kadernota Rechtmatigheid 2025.

De budgetoverhevelingsvoorstellen passen binnen het verwachte rekeningresultaat 2025, dat bij de vaststelling van de jaarstukken definitief, inclusief de verklaring van de accountant, aan de raad wordt voorgelegd. Hiermee wordt tijdige besluitvorming gewaarborgd en wordt de uitvoering van gemeentelijke werkzaamheden niet belemmerd. De behandeling van de jaarstukken en kadernota staan gepland op 29 juni 2026.

De volgende budgetoverhevelingen worden voorgesteld:

I. Overheveling budgetten voorgaande jaren inclusief aanvulling uit budgetten 2025

Programma	Overhevelen budgetten voorgaande jaren	Lasten €	Baten €
2	Reeds aangekondigd in Berap 2	371.515	371.515
2	Vorbereiding Invoering Omgevingswet	300.538	300.538
2	Overig	48.608	48.608
3	POK-gelden	150.750	150.750
3	Herstructurering sociaal ontwikkelbedrijven	71.945	71.945
3	Overig	29.870	29.870
4	Overig	41.000	41.000
Overhevelen budgetten voorgaande jaren		1.014.226	1.014.226

Dit betreffen incidentele budgetten die in 2024 zijn overgeheveld naar 2025 en soms aangevuld met restantbudgetten uit 2025, waarvoor de werkzaamheden nog niet zijn afgerond. De budgetten blijven beschikbaar voor de resterende looptijd.

Reeds aangekondigd in de 2e Bestuursrapportage

In de 2^e Bestuursrapportage zijn verwachte budgetoverhevelingen aangekondigd. De budgetten uit voorgaande jaren hebben betrekking op het Uitvoeringsprogramma Duurzaamheid 2025-2026 (175k), Duurzaamheid algemeen (65k), Transitievisie warmte (53k), Volkshuisvesting (50k) en TOP verplaatsing Welsum (28k).

Vorbereiding Invoering Omgevingswet

Dit betreft voorbereidingskosten voor de invoering van de Omgevingswet. De opgave is enorm complex. Het behelst een harmonisatie van meer dan 220 verschillende ruimtelijke plannen van de gemeente Olst-Wijhe. Daarbij heeft niemand ervaring met het opstellen van het omgevingsplan, omdat alle gemeenten tegelijkertijd voor deze opgave staan. Voor 2026 staat de eerste beleidsluwe wijziging van het Omgevingsplan voor het dorp Wijhe op de agenda. Tegelijkertijd wordt er gewerkt aan een transitiestrategie hoe te komen tot het volledige Omgevingsplan voor Olst-Wijhe.

Voor het opstellen van het Omgevingsplan zijn wij komend jaar mede afhankelijk van het inhuren van experts die vanuit dit budget worden bekostigd. Daarnaast zullen wij als gemeente in een samenwerking op milieuregels in Omgevingsplan stappen die vanuit de VNG is opgezet. De kosten van deze samenwerking worden ook vanuit dit budget gefinancierd.

Programma 2 overig

Dit betreft twee kleine budgetoverhevelingen voor de bouwsteen VAB- en Erftransformatie en VTW Kansenskaart.

POK-gelden

De POK-gelden zijn oorspronkelijk beschikbaar gesteld om de gemeentelijke dienstverlening te versterken en extra ondersteuning te bieden aan kwetsbare inwoners, specifiek in de nasleep van de toeslagenaffaire. Bij de inzet is besloten (collegebesluit 25/10/22) dat uit een deel van de toegekende middelen vanaf 2026 de subsidie Financiën de Baas voor 4 jaar wordt betaald.

Herstructurering sociaal ontwikkelbedrijven

Herstructurering sociaal ontwikkelbedrijven: het betreft eenmalige gelden (meicirculaire 2024), bedoeld voor de herstructurering/infrastructuur van de sociaal ontwikkelbedrijven. Wij, gemeente Deventer en gemeente Olst-Wijhe, hebben deze gelden niet doorgegeven aan KonnecteD, maar achtergehouden voor de kosten onderzoek toekomst KonnecteD (onderzoek/kwartiermaker/ interim en frictiekosten). Dit onderzoek is op dit moment (2026) nog bezig. De gemaakte frictiekosten 2025 konden nog gedekt worden uit de impuls gelden sociale infrastructuur, maar de verwachting is dat dit in 2026 niet voldoende is.

Programma 3 overig

Dit betreft een kleine budgetoverheveling in verband met een wettelijke taak om te zoeken naar opvanglocaties voor asielzoekers. In 2025 is alleen verkend maar heeft dit nog niet geleid tot een locatie.

Programma 4 overig

Dit betreft een kleine budgetoverheveling voor een project om de dienstverlening van de gemeente toekomstbestendig te maken.

II. Overheveling incidentele budgetten 2025

Programma	Overhevelen incidentele budgetten 2025	Lasten €	Baten €
2	Invoering omgevingswet	154.379	-
2	Herontwikkeling Aloysius	98.659	98.659
2	Wet versterking regie volkshuisvesting	68.000	-
2	Overig	142.109	39.910
2	Reeds aangekondigd in Berap 2	380.000	330.000
3	Overig	67.000	-
		910.147	468.569
Saldo		441.578	

In 2025 zijn incidentele budgetten beschikbaar gesteld voor incidentele werkzaamheden, al dan niet met dekking uit een reserve, inkomsten van het rijk, of van derden.

De uitvoering van de werkzaamheden loopt door in 2026, of start in 2026.

Invoering omgevingswet

Het geld is onderdeel van raadsbesluit 38009-2025 (Organisatieontwikkeling en digitale transformatie) € 100.000 is bedoeld voor de tijdelijk inzet van een regisseur omgevingsplan. De overige middelen zijn voor de tijdelijke inzet van een regelanalist.

Herontwikkeling van Aloysius

Dit betreft een project met een meerjarig karakter.

Wet versterking regie volkshuisvesting

Deze middelen volgen uit de decembercirculaire van het Gemeentefonds. Met de inwerkingtreding van het wetsvoorstel Versterking regie volkshuisvesting ontstaan extra werkzaamheden waar we in 2026 verder aan werken.

Programma 2 overig

Dit betreft diverse kleinere budgetoverhevelingen waaronder de voorbereiding van sporthal Wesepe (39k), bodemonderzoeken Hof van Polletje (38k), Gebiedsgerichte aanpak Wesepe (33k) en Erftransformatie/beleid vrijkomende agrarische bebouwing (25k).

Reeds aangekondigd in de 2^e Bestuursrapportage

Dit betreft het voorbereidingskrediet Jozeflocatie (200k), N337 Verkeersregelaars (130k) en VTE kansenkaart (50k).

Programma 3 overig

Dit betreft diverse kleinere budgetoverhevelingen voor de spreidingswet (30k), de implementatie van de participatiewet in balans (24k) en de implementatie van Plateau 2 (13k).

BEOOGD RESULTAAT

Door het vaststellen van de resultaatbestemming, worden budgetten doorgeschoven om alsnog uitvoering te geven aan voorgenomen beleid.

KADERS

- Financiële verordening 2025
- Gemeentewet
- Controleprotocol 2025
- Kadernota Rechtmatigheid 2025
- Het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV)

ARGUMENTEN VOOR

1. De overheveling draagt bij aan een rechtmatige besteding van middelen

In het kader van begrotingsrechtmatigheid en het budgetrecht van de raad kunnen pas uitgaven gedaan worden als de raad het budget beschikbaar heeft gesteld.

2. Alleen incidentele budgetten worden overgeheveld waarvan aannemelijk is dat het budget ook wordt benut in 2026.

Dit is conform de Financiële verordening 2025, artikel 7, lid 2 waarbij is afgesproken dat alleen incidentele budgetten kunnen worden overgeheveld, maar waarbij er al wel is gestart met de uitvoering. Middelen mogen niet worden ingezet voor nieuw of ander beleid dan waarvoor in eerste instantie in bedoeld.

3. Vertraging van projecten wordt beperkt.

Door vooruitlopend op de definitieve vaststelling van de jaarrekening budgetten over te hevelen, wordt voorkomen dat er vertraging optreedt in de uitvoering van lopende en geplande werkzaamheden. Dit zorgt ervoor dat middelen tijdig beschikbaar zijn en doelstellingen zonder onnodige onderbrekingen kunnen worden gerealiseerd.

ARGUMENT TEGEN

1. De overheveling van budgetten kan de druk op de uitvoering in 2026 vergroten.

Zie kopje Risico's.

2. Projecten die langdurig worden doorgeschoven, kunnen aan actualiteit verliezen.

RISICO'S

Er wordt een aantal budgetten naar 2026 overgeheveld. Het risico is aanwezig dat een boegwolf ontstaat, d.w.z. het inhalen van projecten uit 2025 komt boven op de reeds bestaande ambities die moeten worden uitgevoerd in 2026. In 2026 zal daarom extra aandacht worden besteed aan de haalbaarheid van deze projecten te realiseren doelen en middelen. In de tweede bestuursrapportage 2026 wordt hierover gerapporteerd.

FINANCIËN

De budgetoverhevelingen passen binnen het verwachte rekeningresultaat 2025.

DUURZAAMHEID

-

PARTICIPATIE

-

COMMUNICATIE

Geen specifieke communicatie voorzien.

PLANNING EN UITVOERING

Op basis van dit raadsbesluit over de budgetoverhevelingsvoorstellen wordt de resultaatbestemming van de jaarrekening mede vorm gegeven. De definitieve vaststelling van het rekeningresultaat 2025 vindt op 29 juni 2026 plaats bij de vaststelling van de jaarrekening 2025.