

Raadsvoorstel

Opsteller

Wortman, Esther

Vergadering van**Kenmerk**

Z/25/090604 / D/25/201277

Portefeuillehouder

Jelmer Vierstra

Portefeuille

Financiën

Onderwerp

Najaarsrapportage 2025

Samenvatting

De Najaarsrapportage 2025 is het tweede moment in de planning en control cyclus waarop de lopende begroting van de gemeente Woerden wordt bijgesteld. Deze rapportage bevat per programma, informatie over de realisatie van de programmaresultaten, de uitvoering van de daarvoor benodigde inspanningen en de financiële mutaties ten opzichte van de begroting 2025. Daarnaast is de investeringsplanning geactualiseerd. Verder bevat de rapportage een overzicht van de status van de budgetoverhevelingen van 2024 naar 2025 en worden de nieuwe budgetoverhevelingen naar 2026 toegelicht. Er wordt voorgesteld om een bedrag van € 2.957.000 over te hevelen naar 2026, zodat de activiteiten die in 2025 waren gepland, maar niet zijn gerealiseerd, in 2026 alsnog kunnen worden uitgevoerd.

De mutaties in deze Najaarsrapportage bedragen, inclusief reservemutaties, € 7.171.000 positief. Het nieuwe begrotingssaldo, na mutaties van de Najaarsrapportage, komt hiermee uit op € 5.469.000 positief. Via een begrotingswijziging wordt de Begroting 2025 aangepast.

Gevraagd besluit

1. De Najaarsrapportage 2025 voor kennisgeving aan te nemen.
2. De financiële mutaties, zoals opgenomen in tabel 1, vast te stellen en door middel van een begrotingswijziging de Begroting 2025 aan te passen.
3. De investeringskredieten, zoals opgenomen in tabel 2, in de jaarschijf 2025 bij te stellen.
4. De budgetoverhevelingen van 2025 naar 2026, zoals opgenomen in het overzicht budgetoverhevelingen in de Najaarsrapportage 2025, vast te stellen met een totaalbedrag van € 2.957.000.
5. De budgetten per taakveld in de begroting 2025 te verlagen met de vermelde bedragen in het overzicht budgetoverhevelingen en deze in 2025 toe te voegen aan de reserve budgetoverhevelingen.
6. De budgetten per taakveld in de begroting 2026 te verhogen met de vermelde bedragen in het overzicht budgetoverhevelingen en deze in 2026 te onttrekken aan de reserve budgetoverhevelingen.

Tabel 1 Financiële mutaties

Omschrijving (Bedragen x € 1.000)	2025	Voor- of nadeel
Saldo begroting na vaststelling Voorjaarsrapportage 10 juli 2025	-1.702	Nadeel
Saldo na begrotingswijzigingen (- = nadeel)	-1.702	Nadeel
Mutaties	2025	Voor- of nadeel
Programma 1	-406	Nadeel
Programma 2	474	Voordeel
Programma 3	-239	Nadeel
Programma 4	91	Voordeel
Programma 5	26	Voordeel
Programma 6	-663	Nadeel
Programma 7	7.965	Voordeel
Programma Overhead	-78	Nadeel
Totaal mutaties	7.171	Voordeel
Mutaties Reserves	2025	Voor- of nadeel
Programma 1	0	
Programma 2	0	
Programma 3	0	
Programma 4	0	
Programma 5	0	
Programma 6	0	
Programma 7	0	
Programma Overhead	0	
Totaal toevoegingen / onttrekkingen aan reserves	0	
Totaal saldo Najaarsrapportage	5.469	Voordeel

Tabel 2 Investeringskredieten

Omschrijving (Bedragen x € 1.000)	Progr.	Bedrag	Voordeel / Nadeel
1 Aanleg en onderhoud brandkranen	1	-145	Nadeel
2 Realisatie centraalbrug Defensie eiland	2	125	Voordeel
3 Ongelijkvloerse kruising Steinhagenseweg	2	-111	Nadeel
4 Kunstgrasveld VEP	2	-175	Nadeel
5 Bordenplotter/tekstplotter	2	-35	Nadeel
6 Vervanging verhardingen Kastanjelaan Harmelen	2	1.000	Voordeel
7 Middenweg Zegveld (fietspad en rijbaan)	2	-800	Nadeel
8 Houtdijkpad/Geestdorp (fietspad)	2	-200	Nadeel
9 Uitvoeringsplan KbOR 2022	2	62	Voordeel
Saldo		-279	Nadeel

Inleiding

Voor u ligt de Najaarsrapportage 2025, als belangrijk onderdeel van de planning en control cyclus. In deze laatste Najaarsrapportage van het huidige college wordt, naast de financiële ontwikkelingen in 2025, per programma inzicht gegeven in de realisaties van de programmaresultaten en de uitvoering van de daarvoor benodigde inspanningen. Daarnaast is de investeringsplanning geactualiseerd. Structurele bijstellingen zijn reeds verwerkt in de Begroting 2026-2029. De uitkomsten van de meicirculaire 2025 zijn, conform RIB D/25/189069, in deze rapportage meegenomen. Ook de effecten van de septembercirculaire 2025 zijn verwerkt. Uw raad wordt hierover aanvullend geïnformeerd via een separate raadsinformatiebrief. De belangrijkste mutaties uit septembercirculaire betreffen:

- De compensatie van 50% van de incidentele tekorten 2023 en 2024 in de jeugdzorg. De incidentele compensatie voor de gemeente Woerden bedraagt ruim € 1,5 miljoen.
- Voor de organisatie van de vervroegde Tweede Kamerverkiezing op 29 oktober ontvangt de gemeente € 178.000. Deze vergoeding is aanvullend op de vergoeding die gemeenten krijgen voor de uitvoering van hun wettelijke taken bij het organiseren van verkiezingen.

Het saldo van de Najaarsrapportage geeft een tussentijds inzicht in de prognose voor het jaarresultaat 2025. De mutaties van de Najaarsrapportage laten een positief effect zien op het begrotingssaldo na vaststelling van de Voorjaarsrapportage. Het begrotingssaldo, na mutaties van de Najaarsrapportage 2025, komt hiermee uit op € 5.469.000. Voor 2025 vallen de volgende belangrijke bijstellingen op:

Positieve bijstellingen:

- Algemene Uitkering **€ 5,0 mln. voordeel** - verwerking meicirculaire 2025, septembercirculaire 2025 en vrijval reservering taakmutaties.
- Stelpost loonkosten **€ 1,2 mln. voordeel** - doorbelasting loonkosten CAO stijging is lager dan geraamd.
- Rentelasten/-baten **€ 900.000 voordeel** - actualisatie o.b.v. de nieuwe kasstroomprognose.
- Openbare verlichting **€ 350.000 voordeel** - incidentele onderuitputting van het budget.
- OZB **€ 155.000 voordeel** - hogere opbrengst door waardeontwikkeling.
- Herstructurering bedrijventerrein Barwoutswaarder **€ 113.000 voordeel** - vertraging project.

- Inrichting laadpunten **€ 100.000 voordeel** - vertraging project.
- Oekraïne **€ 100.000 voordeel** - onderuitputting van het budget.

Negatieve bijstellingen:

- Subsidiebeleid **€ 210.000 nadeel** - hogere kosten externe inzet.
- A12 reclamemast **€ 200.000 nadeel** - meerkosten i.v.m. minnelijke schikking.
- Groene buitensportaccommodatie **€ 168.000 nadeel** - afboeken boekwaarde.

Een uitgebreidere toelichting op het bovenstaande is gegeven bij de afzonderlijke programma's in de Najaarsrapportage 2025.

Participatieproces

Niet van toepassing.

Wat willen we bereiken

Met deze Najaarsrapportage 2025 beogen wij de Begroting 2025 aan te passen en de raad te informeren over de beleidsmatige ontwikkelingen. Door de bijgestelde begroting voor te leggen aan de raad en deze goed te laten keuren, worden de (extra) uitgaven en ontvangsten rechtmatig. Dit vermindert het risico op begrotingsonrechtmatigheden bij de vaststelling van de Jaarrekening 2025.

Wat gaan we daarvoor doen

Na besluitvorming verwerken we de begrotingswijziging voortkomend uit deze Najaarsrapportage 2025.

Argumenten

1.1 Door middel van de Najaarsrapportage 2025 brengen wij uw raad tussentijds op de hoogte van de afwijkingen en de voortgang van de begroting.

Binnen de planning- en control cyclus is de Najaarsrapportage de tweede rapportage waarmee het college de raad tussentijds op de hoogte stelt van de financiële afwijkingen, nieuwe ontwikkelingen en de voortgang van de financiële begroting. Daarnaast is de stand van zaken met betrekking tot de realisatie van de programmadoelen/-resultaten opgenomen. Dit stelt uw raad in staat om, indien nodig, bij te sturen op de gestelde doelen en prestaties. Met het aanbieden van de Najaarsrapportage voldoet het college aan de verplichtingen uit de Financiële verordening en aan haar actieve informatieplicht richting de raad.

2.1/3.1 Met het vaststellen van de financiële mutaties wordt het college geautoriseerd uitgaven te doen en inkomsten te verantwoorden.

De Najaarsrapportage 2025 geeft per programma inzicht in de verschillende financiële mutaties en de bijstellingen van kredieten. Door verwerking van de begrotingswijziging worden (extra) uitgaven en ontvangen inkomsten rechtmatig en wordt het risico op begrotingsonrechtmatigheden bij de vaststelling van de jaarrekening verminderd. In de Najaarsrapportage 2025 worden onder het kopje 'inleiding' de belangrijkste mutaties weergegeven. In de verschillende programma's worden deze specifiek toegelicht.

4.1/5.1/6.1 Met het vaststellen van de budgetoverhevelingen 2025-2026 kunnen prestaties in 2026 gerealiseerd worden.

Conform de Financiële Verordening Woerden worden de budgetoverhevelingen al vóór het jaareinde aan de raad ter besluitvorming voorgelegd. Om de prestaties in 2026 te kunnen realiseren, is het noodzakelijk het (resterende) budget uit 2025 ten bedrage van € 2.957.000, over te hevelen naar 2026. De overhevelingen worden in een begrotingswijziging verwerkt. Door de budgetoverhevelingen al in 2025 te verwerken, kan het college direct in 2026 over de benodigde budgetten beschikken. Hierdoor hoeft niet gewacht te worden op de vaststelling van de Jaarrekening 2025. Dit biedt de organisatie meer duidelijkheid en continuïteit bij het voortzetten van de prestaties die met deze budgetten samenhangen. Omdat de prestaties in 2025 niet zijn uitgevoerd en de bijbehorende uitgaven niet hebben plaatsgevonden, wordt de begroting verlaagd met de genoemde bedragen zoals opgenomen in het overzicht 'Budgetoverhevelingen 2025-2026'.

Deze middelen worden toegevoegd aan de reserve budgetoverhevelingen. In 2026 worden deze bedragen weer onttrokken aan de reserve budgetoverhevelingen en toegevoegd aan de uitgaven in de begroting 2026, zodat de geplande prestaties alsnog kunnen worden gerealiseerd.

Kanttekeningen, risico's en alternatieven

- Het peilmoment voor deze rapportage is 1 september 2025. Ondanks dat er een realistische prognose is gemaakt van de verwachte uitgaven en inkomsten, kunnen er nog ontwikkelingen optreden die het uiteindelijke jaarrekeningresultaat beïnvloeden.
- In eerdere jaren werd, conform de gebruikelijke systematiek, de septembercirculaire pas verwerkt in de jaarrekening. Om een realistischer beeld te kunnen geven van het verwachte jaarresultaat, is ervoor gekozen de uitkomsten van de septembercirculaire reeds in deze Najaarsrapportage te verwerken.

Financiële gevolgen van het voorgestelde besluit

Mutaties Najaarsrapportage 2025

De mutaties in de Najaarsrapportage 2025 resulteren in het volgende overzicht van het begrotingssaldo:

Omschrijving (Bedragen x € 1.000)	2025	Voor- of nadeel
Saldo begroting na vaststelling Voorjaarsrapportage 10 juli 2025	-1.702	Nadeel
Saldo na begrotingswijzigingen (=- nadeel)	-1.702	Nadeel
Mutaties	2025	Voor- of nadeel
Programma 1	-406	Nadeel
Programma 2	474	Voordeel
Programma 3	-239	Nadeel
Programma 4	91	Voordeel
Programma 5	26	Voordeel
Programma 6	-663	Nadeel
Programma 7	7.965	Voordeel
Programma Overhead	-78	Nadeel
Totaal mutaties	7.171	Voordeel
Mutaties Reserves	2025	Voor- of nadeel
Programma 1	0	
Programma 2	0	
Programma 3	0	
Programma 4	0	
Programma 5	0	
Programma 6	0	
Programma 7	0	
Programma Overhead	0	
Totaal toevoegingen / onttrekkingen aan reserves	0	
Totaal saldo Najaarsrapportage	5.469	Voordeel

Mutaties investeringskredieten

De mutaties in de investeringskredieten zijn als volgt:

Omschrijving (Bedragen x € 1.000)	Progr.	Bedrag	Voordeel / Nadeel
1 Aanleg en onderhoud brandkranen	1	-145	Nadeel
2 Realisatie centraalbrug Defensie eiland	2	125	Voordeel
3 Ongelijkvloerse kruising Steinhagenseweg	2	-111	Nadeel
4 Kunstgrasveld VEP	2	-175	Nadeel
5 Bordenplotter/tekstplotter	2	-35	Nadeel
6 Vervanging verhardingen Kastanjelaan Harmelen	2	1.000	Voordeel
7 Middenweg Zegveld (fietspad en rijbaan)	2	-800	Nadeel
8 Houtdijkpad/Geestdorp (fietspad)	2	-200	Nadeel
9 Uitvoeringsplan KbOR 2022	2	62	Voordeel
Saldo		-279	Nadeel

Budgetoverhevelingen 2025-2026

Om de prestaties te realiseren is het nodig om de budgetten die hiervoor in 2025 zijn opgenomen over te hevelen naar 2026. De aanvragen voor een budgetoverheveling zijn getoetst aan de Financiële Verordening Woerden. In onderstaande tabel zijn de voorgestelde budgetoverhevelingen opgenomen. Deze worden toegevoegd aan de reserve budgetoverhevelingen. In 2026 worden deze bedragen dan weer onttrokken uit de reserve budgetoverhevelingen en toegevoegd aan de exploitatiebudgetten in de begroting. Voor een toelichting op de afzonderlijke posten wordt verwezen naar het hoofdstuk Budgetoverhevelingen in de Najaarsrapportage 2025.

Bedragen x € 1.000				
Programma	Taakveld	Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Bedrag overheveling	Oorsprong
2	2.1	Laadpaalvisie	180	Budgetoverheveling 2023-2024
2	2.1	Ontelgening fietspad De Kanis	190	Nieuwe aanvraag budgetoverheveling
2	7.5	Aula begraafplaats 't Spijk	125	Nieuwe aanvraag budgetoverheveling
3	6.1	Accommodatiebeleid	138	Budgetoverheveling 2023-2024
3	6.92	Innovatiebudget Hervormingsagenda Jeugd	500	Budgetoverheveling 2023-2024
4	3.3	Herstructureringsprogramma bedrijventerein	300	Budgetoverheveling 2023-2025
5	4.2	Tijdelijke onderwijshuisvesting - Noodlokalen	927	Budgetoverheveling 2024-2025: €195k Nieuwe aanvraag budgetoverheveling: €732k
5	5.2	Toekomst zembaden	30	Budgetoverheveling 2023-2024
6	8.3	Omgevingswet	353	Budgetoverheveling 2023-2024: restant 2025 €119k Nieuwe aanvraag budgetoverheveling: €234k
8	0.4	Informatiebeveiliging/ Implementatie nieuwe Cyberbeveiligingswet	214	Nieuwe aanvraag budgetoverheveling
Totaal			2.957	

Communicatie

De Najaarsrapportage 2025 wordt gepubliceerd op de gemeentelijke website. Deze is digitaal beschikbaar via [Woerden.begrotingonline.nl](https://woerden.begrotingonline.nl). Met name voor de doelenverantwoording wordt geadviseerd om deze in de online versie te raadplegen, omdat deze beter leesbaar is dan de pdf-versie.

De Najaarsrapportage 2025 wordt voor kennisgeving aan de provincie Utrecht gestuurd.

Vervolgproces

Na besluitvorming door uw raad wordt de begrotingswijziging doorgevoerd.

Bevoegdheid raad

- Artikel 186 van de Gemeentewet
- Financiële verordening Woerden.

Bijlagen

- Najaarsrapportage 2025: D/25/201594
- Raadsbesluit: D/25/202191