Raadsvoorstel

Agendapunt commissie: Slotwijziging 2026 en budgetoverheveling 2026-2027

Gegevens steller:

Naam:	J. Parren
Telefoonnummer:	+31628905348
Emailadres:	Jette.Parren@A2Samenwerking.nl

Gegevens agendapunt:

Agenda punt:	
Zaaknummer:	0000531718
Datum raadsvergadering:	10 december 2026
Portefeuillehouder:	R. Pijnenburg

Onderwerp:
Slotwijziging 2026 en budgetoverheveling 2026-2027

1. Voorstel:

1. De Slotwijziging 2026 en de Budgetoverheveling 2026-2027, vast te stellen;
2. De begrotingswijziging van de Slotwijziging 2026, zoals toegelicht in de programma's, te verwerken in boekjaar 2026;
3. De aangevraagde kredietmutaties in de Slotwijziging 2026 te voteren in boekjaar 2026;
4. Ten behoeve van de Budgetoverheveling 2026-2027 in boekjaar 2026 een bedrag van maximaal € 628.000 te storten in de bestemmingsreserve Afwikkeling activiteiten.
5. Ten behoeve van de regeling vervroegde uittreding (RVU) een voorziening RVU in te stellen, concreet te vormen in de jaarrekening 2026.

2. Inleiding:
De Slotwijziging 2026 is de laatste begrotingswijziging van het boekjaar 2026. Met deze laatste wijziging kan de begroting nog bijgesteld worden op basis van de ontwikkelingen die zich hebben voorgedaan na de Bestuursrapportage 2026. De insteek van de Slotwijziging 2026 is dat deze beleidsarm is. Dit betekent dat er alleen mutaties plaatsvinden op basis van autonome ontwikkelingen, ontwikkelingen waar we weinig tot geen invloed op hebben, of ontwikkelingen waarover de raad reeds is geïnformeerd, maar wat nog niet tot een

begrotingswijziging heeft geleid. De Slotwijziging 2026 heeft een totaal saldo van € 766.000 negatief.

In lijn met vorig jaar is het gebruikelijk om bij de slotwijziging ook de Budgetoverheveling 2026-2027 mee te nemen. Met de budgetoverheveling kunnen incidentele middelen die in het lopende boekjaar nog niet of volledig zijn besteed, in het volgende boekjaar nog beschikbaar worden gesteld. Conform de financiële verordening wordt voorgesteld hier in 2026 een storting in de bestemmingsreserve Afwikkeling activiteiten te doen voor een bedrag van maximaal € 628.000. Bij de Jaarstukken 2026 zullen de definitief resterende middelen worden toegevoegd aan de reserve om vervolgens te onttrekken in 2027 voor inzet en afronding van activiteiten.

Sinds 1 januari 2026 is de nieuwe vernieuwde RVU-Regeling ingegaan. In het nieuwe akkoord is de drempelvrijstelling permanent gemaakt en gelden er strengere en specifiekere eisen om te bepalen wat precies onder 'zwaar' werkt valt. De drempelvrijstelling is het maximale bruto bedrag dat een werkgever belastingvrij aan een werknemer mag uitkeren om eerder te stoppen met werken. Deze regeling kan resulteren in aanvullende (werkgever) lasten voor de gemeente Valkenswaard. Het besluit begroting en verantwoording (BBV) schrijft voor dat een gemeente verplicht een voorziening dient te vormen voor de totale verwachte loonkosten van de RVU-uitkering. Het instellen van een voorziening is een raadsbevoegdheid.

3. Beoogd effect:
Met het vaststellen van de Slotwijziging 2026 kan de laatste begrotingswijziging van het boekjaar doorgevoerd worden. Hiermee krijgt de raad ook een beter inzicht in de ontwikkeling van het saldo en de ontwikkelingen die zich nog na de Bestuursrapportage hebben voorgedaan. Met het vaststellen van de Budgetoverheveling 2026-2027 kunnen de middelen in de bestemmingsreserve Afwikkeling activiteiten gestort worden, waarmee deze in 2027 nog ingezet kunnen worden voor de incidentele projecten. Middels het instellen van een voorziening RVU voldoet de gemeente aan financieel wet- en regelgeving.

4. Argumenten:
2.1 t/m 3.1 Het vaststellen van begrotingswijzigingen en het voteren van kredieten is een raadsbevoegdheid
De voorgestelde wijzigingen zijn bijstellingen die zich hebben voorgedaan na de Bestuursrapportage 2026. Dit zijn administratieve wijzigingen, waarin budgetten administratief correct verwerkt worden, maar ook wijzigingen waarover de raad reeds via RIB’s over is geïnformeerd. Ook zijn er ontwikkelingen gepresenteerd over open einde regelingen, waaronder Jeugd en WMO, waarmee we nu een inschatting geven over te verwachtte resultaten.

Daarnaast zijn er een aantal kredietoverschrijdingen, waarvoor aanvullend budget gevraagd wordt om de werkzaamheden af te ronden. Hiermee ontstaat er aan het einde van het jaar geen begrotingsonrechtmatigheid op het gebied van investeringskredieten.
Voor alle onderdelen geldt dat een beleidsmatige toelichting over de voorgenomen beleidsdoelstellingen plaatsvindt bij de Jaarstukken 2026.

4.1 De raad is bevoegd tot overheveling van incidentele budgetten naar een volgend jaar
Conform artikel 7 de financiële verordening wordt er jaarlijks voor het einde van het jaar een voorstel tot budgetoverheveling gedaan aan de raad. Aangezien het hier om een storting in de bestemmingsreserve Afwikkeling activiteiten betreft, is dit een raadsbevoegdheid. Door de middelen eind 2026 in de bestemmingsreserve budgetoverheveling te storten, kunnen deze bij besluit van de Jaarstukken 2026 wederom toegekend worden. Het betreft voor 2026 een budgetneutrale wijziging.

5.1 De raad is bevoegd tot het instellen van een voorziening RVU
Het besluit begroting en verantwoording (BBV) schrijft voor dat een gemeente verplicht een voorziening dient te vormen voor de totale verwachte loonkosten van de RVU-uitkering. Het instellen van een voorziening is een raadsbevoegdheid. De totale omvang van de voorziening wordt berekend in de jaarrekening 2026. Met dit beslispunt zorgen we ervoor dat de voorziening reeds kan worden ingesteld.

5. Kanttekeningen:
2.1 t/m 2.5 Het niet vaststellen leidt tot onrechtmatigheden bij de Jaarstukken 2026
Wanneer de begrotingswijzigingen niet doorgevoerd worden, leiden de afwijkingen die nu gemeld worden tot begrotingsonrechtmatigheden. Budgetoverschrijdingen en kredietoverschrijdingen worden namelijk aangemerkt als onrechtmatig aangemerkt bij de Jaarstukken. Een tussentijdse bijstelling voorkomt dit. Ook het niet instellen van een voorziening RVU zorgt ervoor dat er in de jaarrekening niet voldaan kan worden aan (financiële) wet- en regelgeving.

6. Financiën:

De Slotwijziging 2026 heeft een totaal saldo van € 766.000 negatief. Dit is ook het effect op het begrotingssaldo. Na de Slotwijziging betreft het begrotingssaldo € 802.000 negatief.

Effect Slotwijziging 2026	Bedrag * € 1.000
Begrotingssaldo voor slotwijziging	**-36**
Programma 1 Samen zorgen wij voor Valkenswaard	-1.965
Programma 2 Samen wonen en werken wij in Valkenswaard	-415
Programma 3 Samen recreëren wij in Valkenswaard	803
Programma 4 Samen vertegenwoordigen wij Valkenswaard	-230
Programma 5: Samen in dienst van Valkenswaard	1.113
Overhead	-85
Dekkingsreserve	13
Totaal saldo na slotwijziging	**-766**
Begrotingssaldo na slotwijziging 2026	**-802**

Bijstelling kredieten 2026	
Programma 1 Samen zorgen wij voor Valkenswaard	148
Programma 2 Samen wonen en werken wij in Valkenswaard	3.092
Programma 3 Samen recreëren wij in Valkenswaard	366
Totaal bijstelling kredieten 2026	**3.606**

Daarnaast wordt voor 2026 per saldo een aframing van investeringskredieten voorgesteld van € 3.606.000. De meerjarige effecten (kapitaalslasten) hiervan zijn reeds in de Programmabegroting 2027-2020 verwerkt.

Totaaloverzicht budgetoverheveling	Bedrag * € 1.000
Begrotingssaldo voor slotwijziging	
Programma 1 Samen zorgen wij voor Valkenswaard	-153
Programma 2 Samen wonen en werken wij in Valkenswaard	-65
Programma 3 Samen recreëren wij in Valkenswaard	-410
Programma 4 Samen vertegenwoordigen wij Valkenswaard	0
Programma 5: Samen in dienst van Valkenswaard	0
Totaalwijziging programma's	-628
Storting in reserve afwikkeling activiteiten	628
Saldo Budgetoverheveling 2026-2027	**0**

De budgetoverheveling 2026-2027 bedraagt een overheveling van maximaal € 628.000.

Deze middelen worden in 2026 in de bestemmingsreserve Afwikkeling activiteiten gestort. Bij de Jaarstukken 2026 zal het besluit voorliggen om de middelen te onttrekken aan de reserve, wat niet hoger zal zijn dan de nu toegekende € 628.000. De budgetoverheveling is budgetneutraal en heeft geen effect op het begrotingssaldo.

De totale omvang van de voorziening RVU wordt berekend in de Jaarstukken 2026.

7. Participatie:
Niet van toepassing.

8. Communicatie
Niet van toepassing.

9.Vervolg
Na vaststelling door de raad zullen de documenten via de reguliere kanalen gepubliceerd worden.

Bijlage(n)

1. Slotwijziging 2026
2. Budgetoverheveling 2026 - 2027