

RAADSVORSTEL GEMEENTE SOEST

**Portefeuillehouder:**

Anne Sterenberg

Zaaknummer:

1330265

Onderwerp:

Begrotingswijziging begroting 2026 en meerjarenraming 2027-2029

Openbaar

Is geheimhouding aan de orde?

Nee

Voorgesteld raadsbesluit

1. De wijziging van de meerjarenbegroting 2026-2029 vast te stellen
2. € 544.000 te onttrekken aan de algemene reserve

Samenvatting

In deze wijziging van de begroting en meerjarenraming wordt een wijziging van de begroting voorgesteld als gevolg van de aanpassing van de stelpost BCF en de staat met incidentele en structurele lasten en baten.

Aanleiding

De begroting moet formeel voor 15 november bij de provincie worden aangeleverd, na goedkeuring door de gemeenteraad. Voorafgaand hieraan wordt de begroting, na vaststelling door het college, ambtelijk met de provincie gedeeld en besproken.

Tijdens deze ambtelijke gesprekken is geconstateerd dat onze opstelling van de tabel met incidentele baten en lasten op pagina 189 niet correct is opgesteld. Naast dat het saldo van incidentele baten en lasten anders moet worden gepresenteerd, is ook geconstateerd dat de stelpost BCF (BTW Compensatiefonds) onjuist in onze begroting is opgenomen. Dit heeft een negatief effect in 2026 van € 1,2 mln en voor de jaren 2027-2029 van ruim € 900.000. Door de provincie is aangegeven dat de begroting aangepast moet worden om te kunnen voldoen aan de voorwaarden voor repressief toezicht.

Beoogd resultaat

Een begroting die structureel en reëel in evenwicht is.

Argumenten

1.1 Hiermee zijn onze lasten en baten in 2026 in evenwicht

De oorspronkelijke begroting en meerjarenraming zijn niet structureel en reëel in evenwicht. Met deze begrotingswijziging wordt dit hersteld en voldoet de begroting en meerjarenraming aan de voorwaarden van de provincie.

1.2 De stelpost BCF is opnieuw berekend

De provincie heeft geconstateerd dat de stelpost BCF (BTW Compensatiefonds) onjuist in onze begroting is opgenomen. De stelpost BCF is bedoeld om de onzekerheid over de toekomstige ontwikkeling van de ruimte onder het plafond BCF te ondervangen.

Jaarlijks wordt in de meicirculaire bepaald op welke uitgangspunten deze stelpost moet worden berekend. Bij het opstellen van de begroting zijn deze uitgangspunten niet overgenomen. Hierdoor is een te hoog bedrag op de stelpost opgenomen. Met deze begrotingswijziging wordt dit hersteld.

1.3 Hiermee voldoen we aan de voorwaarden voor repressief toezicht

De provincie beoordeelt, als toezichthouder, de begroting van de gemeente. Doel van het financieel toezicht is het bevorderen

van een gezonde financiële positie bij gemeenten. Bij de beoordeling van de begroting, beoordeelt de provincie of de begroting structureel en reëel sluit. Hiervoor

is noodzakelijk dat:

- de structurele taken worden bekostigd met structurele opbrengsten
- er sprake is van een reële raming (zijn kosten en opbrengsten realistisch ingeschat)

Door de begrotingswijziging vast te stellen, voldoet de begroting aan de voorwaarden van de provincie voor repressief toezicht.

2.1 Hiermee is de begroting voor het jaar 2026 sluitend

Door € 544.000 te onttrekken aan de algemene reserve, wordt de begroting voor het jaar 2026 sluitend.

2.2 Er zijn geen gevolgen voor onze doelen en ambities

Doordat onze algemene reserve van voldoende omvang is, kunnen we het begrote tekort in 2026 dekken uit onze algemene reserve. En heeft deze begrotingswijziging geen effect op onze doelen en ambities voor 2026 zoals deze in de begroting zijn verwoord.

Kanttekeningen

1.1 De omvang van de stelpost BCF fluctueert

Jaarlijks wordt in de meicirculaire bepaald op welke uitgangspunten deze stelpost meerjarig moet worden berekend. Dit kan jaarlijks leiden tot veranderingen in de omvang van de stelpost. In de septembercirculaire vindt jaarlijks een afrekening plaats over het lopende jaar. Dit incidentele effect verwerken wij jaarlijks in de najaarsnota.

2.1 Er is een extra onttrekking uit de algemene reserve noodzakelijk

Met de aanpassing van de stelpost BCF, ontstaat een tekort in de begroting 2026. Daarom is een extra onttrekking noodzakelijk om te komen tot een sluitend saldo. Deze onttrekking is aanvullend op de onttrekking van 1 miljoen euro die oorspronkelijk in de begroting is opgenomen. Met deze extra onttrekking resteert nog een vrije ruimte in de algemene reserve van ruim 8 miljoen.

2.2 De meerjarenraming laat een tekort zien

In de oorspronkelijke begroting was alleen sprake van een tekort in de meerjarenraming in het jaar 2029. Met de aanpassing van de stelpost BCF in deze begrotingswijziging, is er ook sprake van een tekort in 2027 en 2028.

Kosten, baten, dekking

Kosten

De wijziging van de begroting leidt tot een aanpassing van de stelpost BCF. Voor 2026 gaat het om een bedrag van € 1,2 mln en voor jaren 2027-2029 van € 941.000.

Als gevolg hiervan wijzigt het meerjarenperspectief: het saldo voor 2026 bedraagt € 0, in de jaren 2027, 2028 en 2029 respectievelijk - € 200.000, -€ 533.000 en - € 1.847.000.

Baten

Zie dekking

Dekking

Om in 2026 te komen tot een sluitend saldo, zoals hiervoor weergegeven, is een extra onttrekking aan de algemene reserve van € 544.000 benodigd.

Aanpak

Na vaststelling van de begroting 2026 en meerjarenraming 2027-2029, worden deze, inclusief voorliggende begrotingswijziging, aan de provincie verstuurd.

Communicatie

n.v.t.

(Uitkomsten) advies en inspraak

nvt

Wettelijke grondslag en/of kader:

Opstellen begroting conform art. 186 gemeentewet en het besluit begroting en verantwoording (BBV) en het gemeenschappelijk financieel toezichtskader voor gemeenten (2020)

Beleidsevaluatie

Samen met de organisatie wordt het begrotingsproces geëvalueerd en worden verbeteringen doorgevoerd in de wijze waarop de circulaire worden vertaald in de begroting. Onderdeel hiervan is de wijze waarop berekeningen worden gecontroleerd.

Referendum

Ondertekening

Soest, 04-11-2025

Burgemeester en wethouders van Soest,
De secretaris, de burgemeester

Leontine Vermond

Rob Metz