

Raadsvoorstel

Portefeuillehouder: Antoinette Ingwersen		Opgesteld door: Judith de Jong, BV Financiën
Besluitvormende vergadering: 18 december 2025	Registratienummer collegebesluit: 579104	Raadsnummer (niet invullen, dit vult de griffie in)
Titel / onderwerp: Decemberwijziging 2025		
Samenvatting: Het college informeert de raad over de voortgang van de in de begroting 2025 vastgestelde budgetten. In de begrotingswijziging worden budget over- en onderschrijdingen vóór het einde van het jaar door de raad bekrachtigd. Het gaat met name om overschrijdingen die anders tot begrotingsonrechtmatigheden bij de jaarrekening zouden kunnen leiden. Tevens worden de effecten van de septembercirculaire voor het begrotingsjaar 2025 verwerkt. Tot slot worden de gewenste budgetoverhevelingen voorgelegd. De financieel technische wijzigingen zullen middels een begrotingswijziging worden verwerkt.		
Voorgesteld besluit: De raad wordt voorgesteld het volgende te besluiten: - De begrotingswijziging 2025-19 vast te stellen en meerjarig begrotingswijziging 2026-1 en daarbij: - De financiële gevolgen voor de begroting 2025 en de begroting 2026 en meerjarig zoals opgenomen in de begrotingswijzigingen; - De budgetoverhevelingen van 2025 naar 2026/2027. - Actualisatie kredieten en nieuw krediet voor de Voorweg - Voor de jaren 2025, 2026 en 2027 af te wijken van de waarderingsgrondslag voor de Wethouderspensioensvoorziening. De voorziening te waarderen ter hoogte van de door het Ministerie van binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties geprognostiseerd benodigde vermogen voor inbreng bij het ABP op 1 januari 2028. - In te stemmen met de nieuwe bestemmingsreserve afgesloten grondexploitaties.		
burgemeester en wethouders van Nieuwkoop		

TOELICHTING

Inleiding / aanleiding

Om begrotingsonrechtmatigheden te voorkomen kan het college conform de financiële verordening Gemeente Nieuwkoop 2023 artikel 6 een voorstel tot begrotingswijziging indienen. Daarnaast kan het college, op grond van artikel 7 lid 2 van de financiële verordening, voorstellen voor budgetoverhevelingen uiterlijk in december van ieder jaar voorleggen aan de raad.

Naast de actualisatie van de huidige kredieten wordt voorgesteld om een nieuw krediet te openen voor de Voorweg. De gemeente Nieuwkoop kocht Voorweg 35 in 2009 voor €300.000 als onderdeel van de herontwikkeling van de Voorwegzone. In 2025 bleek sanering eerder nodig door plannen van Verhaar Vastgoed BV, waardoor bodemonderzoek, sanering en verkoopvoorbereiding nu samen met Voorweg 37 worden uitgevoerd. De saneringskosten van €148.000 (excl. btw) worden aan de boekwaarde toegevoegd, wat uitkomt op €504.000; de verwachte verkoopopbrengst dekt deze kosten.

Wethouderspensioenvoorziening

De Eerste Kamer verzocht de regering bij de behandeling Wet toekomst pensioenen (Wtp) met een breed gedragen motie om de pensioenen van politici op dezelfde manier te regelen als voor de rest van Nederland. Deze pensioenen zijn nu apart wettelijk geregeld in de Algemene pensioen- en uitkeringswet politieke ambtsdragers (Appa). Het kabinet heeft in reactie op de motie aan het parlement voorgesteld om deze pensioenen per 1 januari 2028 via een wettelijke verplichting over te dragen aan het Algemeen Burgerlijk Pensioenfonds (ABP). De Wtp stelt fondsfinanciering verplicht. De pensioenen van de dagelijks bestuursleden worden momenteel uit de begroting van de organisatie betaald. Om de overstap naar fondsfinanciering voor de Appa-pensioenen mogelijk te maken, is het noodzakelijk om op het moment van overgang naar ABP eerder opgebouwde pensioenaanspraken af te financieren door middel van een eenmalige kapitaalstorting aan ABP. Vervolgens wordt vanaf 1 januari 2028 de begroting niet meer belast en is per die datum voor verdere pensioenopbouw van de dagelijks bestuursleden een premie aan ABP verschuldigd.

Door een eenmalige aanvullende storting wordt de Wethouderspensioenvoorziening aangevuld tot het door het Ministerie van binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties geprognostiseerd benodigde vermogen. De raad wordt gevraagd te besluiten om vanwege deze aanvullende storting voor de jaren 2025, 2026 en 2027 af te wijken van de waarderingsgrondslagen zodat de voorziening volstaat op het moment van inbreng bij het ABP op 1 januari 2028.

Bestemmingsreserve afgesloten grondexploitaties

Bij het afsluiten van grondexploitaties (GREX) komt het voor dat er nog activiteiten moeten plaatsvinden maar dat er toch voor gekozen wordt de GREX af te sluiten. Het betreft activiteiten die van beperkte waarde is voor de GREX als geheel. De kosten voor dit zgn.restplan worden gestort in een voorziening. Echter op basis van de notitie grondbeleid van de commissie BBV moeten deze kosten (€ 678.852) worden gestort in een bestemmingsreserve. Via deze decemberwijziging wordt deze administratieve omzetting geformaliseerd. De gemeenteraad wordt jaarlijks bij de actualisatie van de grondexploitaties geïnformeerd over de uitputting van deze reserve.

Naam van de reserve	R055 Reserve afgesloten grexen
Type	Bestemmingsreserve
Verantwoordelijke afdeling en budgethouder	RO&G/ afdelingsmanager RO&G
Verantwoordelijke portefeuillehouder	Portefeuillehouder Woningbouw
Doel van de reserve	De Reserve is ingesteld om te voorkomen dat grondexploitaties te lang openstaan vanwege nog (beperkte) te maken kosten. De nog te maken kosten worden gestort in deze reserve.
Voeding	Vanuit afgesloten grondexploitaties.
Verwachten bestedingen	Kosten afgesloten grondexploitaties. Jaarlijks te ramen bij de actualisatie van de grondexploitaties
Minimale/Maximale omvang	N.v.t.
Opheffingsdatum	N.v.t.
Systematiek van rentebijbeschrijving	N.v.t.

Beoogd (maatschappelijk) effect

De begrotingswijziging tot en met het 3e kwartaal en een prognose voor het 4de kwartaal heeft als doel het voorkomen van begroting onrechtmatigheden en het overhevelen van ongebruikte budgetten naar 2026/2027. Daarnaast worden de budgettaire gevolgen van de Meicirculaire 2025 voor het boekjaar 2025 en Septembercirculaire 2025 verwerkt. Dit zoals aangegeven in de raadsbrief van de septembercirculaire 2025.

Kader / eerdere besluiten / voorgeschiedenis

Financiële verordening Gemeente Nieuwkoop 2023 artikelen 6 en 7.

Participatie / betrokken partijen / personen

N.v.t

Duurzaamheidsaspecten

N.v.t.

Gezondheid

N.v.t.

Varianten met argumenten voor en tegen

Met deze begrotingswijziging worden aan de raad wijzigingen van budgetten voor de begroting 2025 ter besluitvorming voorgelegd om eventuele onrechtmatigheden te voorkomen en ongebruikte exploitatiebudgetten naar 2026/2027 over te hevelen. Daarnaast worden de financiële effecten die voortvloeien uit de Meicirculaire 2025 en Septembercirculaire 2025 verwerkt.

Voorgesteld besluit

De raad wordt voorgesteld het volgende te besluiten:

1. De begrotingswijziging 2025-19 vast te stellen en meerjarig begrotingswijziging 2026-1 en daarbij:
 - a. De financiële gevolgen voor de begroting 2025 en de begroting 2026 en meerjarig zoals opgenomen in de begrotingswijzigingen;
 - b. De budgetoverhevelingen van 2025 naar 2026/2027.

- c. Actualisatie kredieten en nieuw krediet voor de Voorweg
2. Voor de jaren 2025, 2026 en 2027 af te wijken van de waarderingsgrondslag voor de Wethouderspensiensvoorziening. De voorziening te waarderen ter hoogte van de door het Ministerie van binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties geprognostiseerd benodigde vermogen voor inbreng bij het ABP op 1 januari 2028.
3. In te stemmen met de nieuwe bestemmingsreserve afgesloten grondexploitaties.

Kanttekeningen / risico's en beheersmaatregelen

Het niet vaststellen van de decemberwijziging 2025 levert een risico op ten aanzien van de begrotingsrechtmatigheid bij de jaarrekening 2025.

Financiële en Juridische gevolgen

In onderstaande tabel vindt u de financiële consequenties van de decemberwijziging 2025 voor de jaren 2025-2029. Het verwachte saldo voor 2025 is € 1.818.000. positief. Voor de financiële ontwikkelingen per programma wordt u verwezen naar de decemberwijziging 2025.

- is voordelig + is nadelig x € 1.000

	2025	2026	2027	2028	2029
Begintstand begrotingssaldo voor de decemberwijziging	€ -186	€ -364	€ -1.181	€ -651	€ -34
Decemberwijziging 2025	€ -1.631	€ 10	€ 234	€ 292	€ 372
Begrotingssaldo na de decemberwijziging	€ -1.817	€ -354	€ -947	€ -359	€ 338

- is voordelig + is nadelig

	2025	2026	2027	2028	2029
Incidentieel begrotingssaldo	€ 3.804	€ 1.875	€ 551	€ -565	€ -141
Structueel begrotingsaldo	€ -5.621	€ -2.229	€ -1.498	€ 206	€ 479
Begrotingssaldo na de decemberwijziging	€ -1.817	€ -354	€ -947	€ -359	€ 338

Bijlagen

Decemberwijziging 2025

Advies meningsvormende raad