Gemeente Duiven

RAADSVOORSTEL

Onderwerp : Najaarsnota 2026 Duiven

Zaak- & documentnr. : Z/26/154779 201743546
Portefeuillehouder : G.J.C. Schrijner

Opsteller : Mark Jordens
Team : Financiën&Belastingen
Telefoonnr : 0630201341

Samenvatting
In de Najaarsnota 2026 wordt gerapporteerd over de financiële afwijkingen van het lopende boekjaar met een doorkijk naar structurele gevolgen. In de Voorjaarsnota 2026 was een tekort voorzien van € 951.000. In deze Najaarsnota worden de ramingen met € 2.260.000 positief bijgesteld. Het geprognosticeerde begrotingssaldo voor 2026 bedraagt dan € 1.308.000 positief.

Deze Najaarsnota laat zien dat het positieve financiële resultaat niet één oorzaak kent. Een deel van de voordelen vloeit voort uit de economische en ruimtelijke ontwikkeling van Duiven, wat onder meer zichtbaar wordt in de hogere opbrengsten uit bouwleges. Daarnaast draagt het voordeel op de jeugdzorg bij aan het financiële beeld. Tegelijkertijd hangt een deel van de voordelen samen met uitgestelde uitvoering, capaciteitsvraagstukken en het later realiseren van voorgenomen activiteiten.

Beslispunten

1. De Najaarsnota 2026 vast te stellen.
2. De budgetten conform de toelichtingen van de diverse programma's aan te passen voor een totaalbedrag van € 2.260.000.
3. Het krediet voor noodunits IKC Klokhuis toe te kennen alsmede het aanvullende krediet voor de Horsterstraat. En de kredieten: Vervangen verlichting door LED Eilandplein, Projecten uit de bevolking, Verkeersmaatregelen Klarinetstraat/Opaal 2023, Projecten uit de samenleving 2025, Vervangen armaturen 2025, Openbare verlichting Eilandplein, Herinrichting Schuttersplein Groessen, Verhardingen Eilandplein, Horsterstraat, van Rijksweg tot spoortunneltje, Herstel constructiefout dak IKC De Groene Ring, Nieuwbouw IKC Remigius, Nieuwbouw IKC Wereldwijzer/Wiekslag, Klimaat en ventilatievoorziening Candeacollege, Vervanging turnvloer Triominos, 2e kunstgrasveld Groessen Hekwerken, 2e kunstgrasveld Groessen kunstgras, 2e kunstgrasveld Groessen onderbouw, Kunst Eilandplein, Fontein Eilandplein, Bomen Eilandplein, Banken en straatmeubilair Eilandplein, Speeltoestellen Eilandplein, Vervanging riolering Eversstraat, DPRA Eilandplein Duiven, DPRA bedrijventerrein 't Holland, DPRA Schuttersplein, Herinrichting Eilandplein, DPRA maatregelen Eilandplein Duiven, DPRA maatregelen Schuttersplein Groessen, DPRA maatregelen Mondriaanplein Duiven, Vervangen verlichting door LED Brandweer en Vervangen verlichting door LED Gemeentewerf af te sluiten.

4. € 288.000 te storten in de bestemmingsreserve Migratie en Integratie, € 35.000 te storten in de bestemmingsreserve WOO en € 60.000 in de bestemmingsreserve Ambulantiseringsgelden.

Aanleiding
Conform de vastgestelde planning en control cyclus wordt aan het eind van het jaar aan de raad een Najaarsnota voorgelegd. In de Najaarsnota wordt een prognose gegeven van het jaarresultaat 2026 voordat de feitelijke jaarrekening wordt opgesteld.

Planning
De Najaarsnota 2026 wordt op de Politieke Avond van 24 november en in de raadsvergadering van 8 december behandeld.

Beoogd effect
Voldoen aan de begrotingsrechtmatigheid in het kader van de accountantscontrole en inzicht geven in het verloop van de budgetten en het te verwachten jaarresultaat.

Argumenten

1.1 *Een verbetering van het resultaat 2026.*
In de Najaarsnota 2026 wordt gerapporteerd over de financiële afwijkingen van het lopende boekjaar met een doorkijk naar de structurele gevolgen. Deze nota bevat geen beleidsmatige aanpassingen. In de Voorjaarsnota 2026 was een nadeel voorzien van € 951.000. In deze Najaarsnota worden de ramingen nog eens bijgesteld. De ontwikkelingen rondom de pensioen- en wachtgeldvoorzieningen voor bestuurders, de septembercirculaire, het Sociaal Domein, automatiseringskosten, afval en bijdrage RSD zijn hier onderdeel van. Deze Najaarsnota leidt tot een positieve bijstelling van € 2.260.000. Grote voordelen zijn er op de leges Omgevingsvergunningen (€ 750.000), de Jeugdzorg (€ 614.000), de kapitaallasten van investeringen (€ 486.000), SPUK bijstand (€ 296.000), de stelpost prijsstijgingen (€ 274.000), de SPUK Stimulering sport (€ 221.000), de budgetten RSD (€ 215.000), Wegen binnen de bebouwde kom (€ 172.000) en vanwege budgetoverheveling bij woningbouw (€ 120.000). Grote nadelen zijn er bij de Wmo budgetten (€ 252.000), de Algemene Uitkering (verwerking mei- en septembercirculaire) (€ 603.000), pensioenvoorziening wethouders (€ 185.000), wachtgeldvoorziening wethouders (€ 178.000) en de stelpost verbonden partijen (€ 166.000). Het verwachte begrotingssaldo voor 2026 komt daarmee uit op € 1.308.000 positief.

2.1 *Met de aanpassing is de financiële administratie weer bijgewerkt.*
Door de in de Najaarsnota genoemde wijzigingen ook in de financiële administratie te verwerken ontstaat een actueel beeld van de werkelijke stand van zaken. En dat zorgt er weer voor dat er in het jaarwerk minder werk moet worden verricht. De verschillen tussen raming en werkelijkheid zijn dan immers voor een groot deel opgelost. Bovendien zijn een aantal besluiten al genomen zodat daar in het jaarwerk ook niet meer op terug hoeft te worden gekomen.

3.1 *Het actualiseren van kredieten helpt om beter inzicht in de stand van zaken te krijgen.*
Door een aantal kredieten te corrigeren en ook een aantal af te sluiten wordt voorkomen dat er overschrijdingen ontstaan op de kredieten. Die zouden namelijk als onrechtmatig kunnen worden bestempeld. Het tijdig afsluiten van kredieten zorgt er niet alleen voor dat de kapitaallasten in de exploitatie worden verwerkt maar ontneemt ook de mogelijkheid om nog

te boeken op die kredieten. Zo blijft ook de kredietenadministratie zuiver en kunnen incorrecte boekingen sneller worden geconstateerd.

4.1 *Resultaatbestemming is een raadsaangelegenheid.*
Voor onttrekkingen en stortingen in bestemmingsreserves is een raadsbesluit nodig. Er worden overschotten voorzien bij de opvang van Oekrainers, het beschikbare budget voor de Wet Open Overheid en bij de middelen voor het realiseren van voorliggende voorzieningen in het kader van beschermd wonen. Door deze overschotten in de bestemmingsreserve te storten blijven deze beschikbaar voor de bij de bestemmingsreserve benoemde doelen.

Kanttekeningen

1.1 Het jaar is nog niet voorbij.
De Najaarsnota is opgesteld met de informatie die tot de peildatum van 15 oktober beschikbaar was. De genoemde posten die het geprognosticeerde jaarresultaat beïnvloeden ten opzichte van de voorjaarsnota zijn zo goed en volledig mogelijk ingeschat. Er kunnen natuurlijk nog afwijkingen ontstaan die in de jaarrekening definitief worden verwerkt. Grote zaken die nog kunnen komen zijn de gevolgen van de decembercirculaire, de herziening van de grondexploitaties en de afrekeningen in het Sociaal Domein.

3.1 *Kredieten mogen niet overschreden worden.*
Bij de aanvraag van een krediet wordt getracht een zo nauwkeurig mogelijke inschatting te maken van de te verwachten kosten. Als een krediet is toegekend mag het beschikbare bedrag niet overschreden worden. Deze overschrijdingen worden als onrechtmatig beschouwt en kunnen voor een afkeurende accountantsverklaring zorgen. Het is dus zaak om het krediet regelmatig te beoordelen en tijdig aan te laten passen indien dat nodig blijkt te zijn. Die bijstellingen moeten altijd door de raad worden goedgekeurd.

Financiële paragraaf
De bijstellingen in deze Najaarsnota hebben gevolgen voor het begrote resultaat in de jaren 2026 tot en met 2029. Dit is het aangepaste financiële plaatje:

Stand/P&C-product	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Saldo voorjaarsnota	-951	-1.554	-1.293	-302
Verwerking meicirculaire (2027 en verder)	0	4	-258	-261
Begroting 2027-2030	0	1.600	851	825
Beginstand najaarsnota	-951	50	-700	262
Begrotingswijzigingen najaarsnota				
Autonome ontwikkelingen	573	-87	291	346
Bestaand beleid - actualisatie	1.687	-487	-159	-159
Saldo mutaties najaarsnota	2.260	-574	131	187
Saldo na mutaties najaarsnota	1.308	-525	-569	449

Financieel toezicht op grond van Wet Arhi
Als de gemeenteraden op 16 november 2026 het herindelingsontwerp vaststellen, geldt vanaf dat moment preventief financieel toezicht op grond van de Wet algemene regels herindeling (Wet arhi), naast het reguliere financiële toezicht. In haar brief van 3 november 2026 kondigt de provincie aan voor nieuwe financiële verplichtingen een drempelbedrag te willen hanteren van 0,2% van de baten vóór bestemming van reserves in de vastgestelde begroting 2027. Het drempelbedrag en de definitieve aanwijzing van goedkeuringsplichtige besluiten worden na vaststelling van het herindelingsontwerp vastgelegd in een aanwijzingsbesluit.

Gelet op de omvang van de in deze Najaarsnota opgenomen budgetmutaties is de verwachting dat het door de provincie aangekondigde drempelbedrag wordt overschreden. Na vaststelling van het herindelingsontwerp zal daarom aan de hand van het aanwijzingsbesluit worden beoordeeld voor welke onderdelen voorafgaande goedkeuring van Gedeputeerde Staten vereist is. Voor zover sprake is van goedkeuringsplichtige besluiten, worden deze ter goedkeuring voorgelegd aan Gedeputeerde Staten. Over de exacte toepassing van de onderlinge afstemming over het financieel toezicht vindt vooraf nog afstemming plaats met de andere herindelingsgemeenten.

Participatie en communicatie

Niet van toepassing.

Bijlagen
201743547 Raadsbesluit najaarsnota 2026
201744223 Najaarsnota 2026 Duiven

Duiven, 3 november 2026

Burgemeester en wethouders van gemeente Duiven,

A.F. (Anton) van der Gaag	mr. H.B. (Huub) Hieltjes
secretaris	burgemeester