



## Raadsvoorstel

Onderwerp	Voorjaarsrapportage 2026
Datum	19 mei 2026
Portefeuillehouder	Mw. A.C. Sneevliet-Radstaak
Behandelaar	Financieel adviseur
Zaaknummer	566326
Bijlagen	Voorjaarsrapportage 2026

### Korte beschrijving voorstel:

Het college informeert de raad door middel van de voorjaarsrapportage over de realisatie van de gemeentebegroting over de eerste vier maanden van het lopende boekjaar. Daarnaast wordt in de tussentijdse rapportage gerapporteerd over de grote projecten. Via een bijbehorende begrotingswijziging stelt het college de gemeenteraad voor om de begroting te wijzigen aan de hand van de financiële effecten die hebben plaatsgevonden of nog worden voorzien.

### Te nemen besluit:

1. De voorjaarsrapportage 2026 vast te stellen en daarmee:
  - a. De begrote uitgaven en inkomsten na wijziging per programma vast te stellen
  - b. Per saldo een bedrag van € 30.000 te onttrekken aan de algemene reserve
  - c. Per saldo een bedrag van €1.599.000 te onttrekken aan de reserve sociaal domein
  - d. Per saldo een bedrag van €193.000 te onttrekken aan de voorziening dorpshuizen
2. de 3e begrotingswijziging 2026 vast te stellen

### Aanleiding, samenhang en voorgeschiedenis

In de voorjaarsrapportage 2026 wordt gerapporteerd over de ontwikkelingen in de maanden januari tot en met april van 2026. De rapportage bevat, zoals is opgenomen in onze financiële verordening, een uiteenzetting over de uitvoering en het bijstellen van het beleid en een overzicht met de afwijkingen op de oorspronkelijke ramingen. Het gaat hierbij dus om bestaand beleid; voorstellen voor nieuw beleid horen thuis in de perspectief- of kadernota en de daaropvolgende begroting, of in afzonderlijke raadsvoorstellen.

In de voorjaarsrapportage wordt aandacht besteed aan de financiële afwijkingen ten opzichte van de programmabegroting 2026, inclusief begrotingswijzigingen die in het lopende jaar al zijn goedgekeurd. In de voorjaarsrapportage zijn de gevolgen van begrotingswijziging 1 renovatie gemeentekantoor, begrotingswijziging 2 vaststellen grex Gerichtenweg opgenomen. De 3e begrotingswijziging betreft de voorjaarsrapportage zelf.

In de bijgaande voorjaarsrapportage 2026 wordt u geïnformeerd over de grote projecten en over de financiële ontwikkelingen na de eerste vier maanden van 2026. Ontwikkelingen op grote projecten, zoals de realisatie van de multifunctionele accommodatie (MFA) Doornspijk, de renovatie van het gemeentekantoor en HUB 't Harde, worden beschreven in het tweede hoofdstuk van de



voorjaarsrapportage. In deze voorjaarsrapportage zijn de 12 speerpunten vanuit het collegeprogramma niet opgenomen gezien het demissionair college.

De uit de voorjaarsrapportage 2026 voortvloeiende mutaties worden middels de 3e begrotingswijziging 2026 aan de raad ter vaststelling voorgelegd.

### **Beoogd effect**

Met de voorjaarsrapportage willen we de raad informeren over de financiële stand van zaken na de eerste vier maanden van 2026 en over de voortgang op de grote projecten. Zo voldoen we aan onze informatieplicht en aan de financiële verordening van de gemeente, waarin is opgenomen dat we de voorjaarsrapportage aan de raad dienen te verstrekken.

### **Argumenten**

*1.1 Met het verschijnen van deze voorjaarsrapportage wordt voldaan aan artikel 6 van de financiële verordening van de gemeente Elburg.*

Met de voorjaarsrapportage 2026 wordt de raad op de hoogte gesteld van de diverse (financiële) ontwikkelingen in de gemeente Elburg. Hiermee geven we invulling aan onze actieve informatieplicht en, nog specifiek, aan artikel 6 van de financiële verordening van de gemeente Elburg. Waar afwijkingen voorzien zijn op bestaand beleid of als er nieuwe zaken bekend zijn die een financieel effect hebben op 2026, worden deze in de voorjaarsrapportage gemeld en toegelicht.

*1.1a De voorjaarsrapportage 2026 is gebaseerd op de verantwoordingsgrenzen uit artikel 6 van de financiële verordening van de gemeente Elburg.*

Met ingang van 1 januari 2025 geldt de nieuwe financiële verordening gemeente Elburg 2025. Ten opzichte van de voorgaande financiële verordening uit 2019 zijn de verantwoordingsgrenzen hoger. Met ingang van 1 januari 2025 worden incidentele afwijkingen groter dan €100.000 en structurele afwijkingen groter dan €25.000 toegelicht. Afwijkingen kleiner dan die omvang zijn wel meegenomen in de voorjaarsrapportage 2026, maar worden niet afzonderlijk toegelicht.

*1.1b. Door de gewijzigde saldi vast te stellen wordt duidelijker gemaakt welke verschillen bij de jaarrekening moeten worden toegelicht.*

Sinds de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording wordt scherper toegezien op de afwijking van zowel baten als lasten ten opzichte van de begroting. De raad beschikt over het budgetrecht en autoriseert alle baten en lasten op programmaniveau. Verschillen tussen de begrote en werkelijke baten en lasten op programmaniveau worden in de verantwoording dan ook als onrechtmatig aangemerkt, tenzij de begroting tussentijds door de raad is gewijzigd. Dit gebeurt al met de vaststelling van begrotingswijzigingen.

Door echter ook de gewijzigde saldi per programma vast te stellen, wordt expliciet gemaakt tot welke uitgaven en inkomsten per programma het college bevoegd is. Dit versoepelt naar verwachting de rechtmatigheidsverantwoording bij de jaarrekening en vermindert het aantal verschillen die als onrechtmatig kunnen worden geduid. Uit de tabellen in hoofdstuk 3 van de voorjaarsrapportage blijkt wat de saldi op elk programma na de voorjaarsrapportage zijn.

*1.1b t/m 1.1d. De raad bepaalt welke bedragen aan reserves en voorzieningen worden toegevoegd of onttrokken.*

Alle onttrekkingen en toevoegingen aan reserves en voorzieningen worden in de voorjaarsrapportage toegelicht. Door de bedragen expliciet in het raadsvoorstel op te nemen, is duidelijk voor de raad voor



welke reserves en voorzieningen deze voorjaarsrapportage gevolgen heeft. Ook stelt het de raad in staat om op onderdelen anders te besluiten dan is voorgesteld en toegelicht in de voorjaarsrapportage.

*2.1. Aan de hand van een vastgestelde begrotingswijziging kunnen we de budgetten wijzigen met de in de voorjaarsrapportage gemelde afwijkingen.*

De begrotingswijziging is een technische vertaling van de effecten die in de voorjaarsrapportage 2026 worden benoemd en toegelicht. Vaststelling van de begrotingswijziging stelt ons daarmee in staat om onze budgetten met de in de rapportage genoemde afwijkingen te wijzigen.

### Kanttekeningen

n.v.t.

### Financiën

We zijn 2026 gestart met een begrotingsruimte van € 0. Dat wil zeggen dat de baten en lasten even hoog begroot waren. Na vaststelling van de najaarsrapportage 2025 bedroeg de begrotingsruimte € 229.000. Dat betekent dat de gemeente op basis van de informatie in de najaarsrapportage 2025 de verwachting had om in 2026 een voordelig jaarresultaat te realiseren. In de voorjaarsrapportage worden financiële voor- en nadelen vermeld die gezamenlijk een nadelig effect hebben van € 224.000.

Na de voorjaarsrapportage 2026 bedraagt de begrotingsruimte, oftewel het verwachte voordelige jaarresultaat, daardoor € 5.000:

Verloop 2026 (bedragen x € 1.000)	Begrotingsruimte
Primitieve begrotingsruimte	0
Begroot na najaarsrapportage 2025	229
Effecten voorjaarsrapportage 2026	-224
<b>Begroot na voorjaarsrapportage 2026</b>	<b>5</b>

Voor een verdere samenvatting van de financiële effecten wordt verwezen naar de inleiding van de voorjaarsrapportage 2026.

### Bijlage(n)

Voorjaarsrapportage 2026

**Elburg, 19 mei 2026**

Het college van burgemeester en wethouders,

de burgemeester,

de secretaris,

Dhr. drs. H.J. van Schaik

mw. mr. A.H. van der Maat-Bosma