Raadsvoorstel

gemeente Berkelland

Zaaknummer	:	1464184
Raadsvergadering	:	6 oktober 2026
Onderwerp	:	Bestuursrapportage 2026
Collegevergadering	:	11 augustus 2026
Portefeuillehouder	:	Wethouder H. Boer
Steller	:	Eric Gussekloo Team Financieel beleid

tel. : 0545-250250

Te nemen besluit

1. De bestuursrapportage 2026 vaststellen.
2. Het resultaat van de bestuursrapportage van € 1.361.000 toevoegen aan het resultaat van 2026.
3. De begroting 2026 wijzigen zoals weergegeven in bijlage 1.
4. De kredieten zoals weergegeven in bijlage 2 wijzigen.
5. Bij de jaarrekening 2026:
   a. het resultaat van afval verrekenen met de egalisatievoorziening afval.
   b. het resultaat van riolering verrekenen met de voorziening riolering.
   c. de nog niet bestede budgetten voor projecten overhevelen naar 2027.
   d. het resultaat van wegen verrekenen met de reserve onderhoud wegen.
   e. een voordelig resultaat van ICT verrekenen met de reserve bestuurlijke claims.
   f. het resultaat van de grondexploitaties verrekenen met de reserve bouwgrondexploitaties.
   g. de te betalen Vennootschapsbelasting over de winst op de grondexploitaties verrekenen met de reserve bouwgrondexploitaties.
6. Een bedrag van € 148.000 overhevelen van de reserve bestuurlijke claims naar de reserve investeringen ter dekking van de afschrijvingslasten voor het Busplein Neede.
7. De afschrijvingstermijn voor het Busplein Neede vaststellen op 20 jaar.
8. Een bedrage van € 237.000 overhevelen van de reserve bestuurlijke claims naar de reserve investeringen ter dekking van de afschrijvingslasten voor openbare verlichting langs de oude N18.
9. De afschrijvingstermijn voor de openbare verlichting vaststellen langs de oude N18 op 35 jaar.
10. Een bedrag van € 895.000 onttrekken aan de reserve bestuurlijk claims ter dekking van de voorbereidingskosten in Neede Noord Oost,
11. Een bedrag van € 180.000 onttrekken aan de reserve bestuurlijke claims ter dekking van de voorbereidingskosten van sporthal bij ’t Timpke.
12. De afschrijvingstermijn voor de voorbereidingskosten van Neede Noord Oost en ’t Timpke vaststellen op 1 jaar.
13. Een bedrag van € 748.000 onttrekken aan de reserve onderwijshuisvesting ter dekking van het afschrijven van de boekwaarde van de panden aan de Wheemerstraat 15A in Neede.
14. Een krediet van € 300.000 beschikbaar stellen voor de aanschaf van elektrische dienstauto’s en de aanpassing van de parkeerplaats.
15. Een krediet van € 100.000 beschikbaar stellen voor de realisatie van een pumptrackbaan in Borculo.
16. Een krediet van € 100.000 beschikbaar stellen voor de realisatie van een vitaal sportpark in Neede.
17. Van het voordelig resultaat van deze bestuursrapportage € 1.000.000 reserveren voor nieuwe energie.

In te vullen door Griffie:

Raadsvergadering
0 zonder hoofdelijke stemming
0 met algemene stemmen
0 stemmen voor, stemmen tegen
0 aangenomen
0 verworpen

Waarom dit voorstel en wat is het effect
Met de bestuursrapportage informeren wij u over de stand van zaken in het begrotingsjaar per 1 juli. We vragen u de begroting aan te passen. Hierdoor neemt de kans op begrotingsonrechtmatigheid af. De bestuursrapportage beperkt zich tot 2026. Een doorkijk voor 2027 en de komende jaren staat in de Perspectiefnota 2027.

Argumentatie
1. De bestuursrapportage leidt tot een aanpassing van de begroting. Aanpassingen van de begroting vallen onder het budgetrecht van de raad, zoals vermeld in de Gemeentewet.
2. Het resultaat van de bestuursrapportage is een tussenstand. Het werkelijke resultaat weten we pas bij de jaarrekening. Om ook het tussentijdse resultaat bij het werkelijke resultaat te betrekken voegen we het resultaat toe aan het resultaat voor 2026.
3. De gemeenteraad stelt de begroting en wijzigingen van de begroting vast. Door expliciet te besluiten hoe de begroting er na de bestuursrapportage uitziet neemt de kans op begrotingsonrechtmatigheid af.
4. De gemeenteraad stelt ook de kredieten beschikbaar. Wijzigingen in de kredieten moeten ook door de gemeenteraad worden vastgesteld.
5.
    a. We mogen voor afval niet meer rechten heffen dan dat we kosten maken. Doen we dit wel dan moeten we het meerdere (op termijn) terugbetalen. Door overschotten en tekorten te verrekenen met de voorziening doen we dit.
    b. We mogen voor riolering niet meer rechten heffen dan dat we kosten maken. We mogen wel sparen voor toekomstige investeringen. Heffen we wel meer dan dat we kosten hebben dan moeten we het meerdere (op termijn) terugbetalen. Door overschotten en tekorten te verrekenen met de voorziening doen we dit.
    c. In de begroting hebben we een aantal projecten opgenomen. Deze projecten lopen over meerdere jaren. Het uitgeven van het budget van een project loopt niet gelijk met de begrotingsjaren. Daarom willen we restantbudgetten van projecten overhevelen. Projecten maken we in de begroting en jaarrekening afzonderlijk inzichtelijk.
    d. Het uitgavenpatroon van groot onderhoud wegen is grillig. Mede door weersomstandigheden is het lastig of gepland onderhoud dit jaar plaatsvindt of net in het andere dienstjaar. Door de ingezette bezuinigingen is het budget krap. Om het onderhoud niet verder onder druk te zetten, is het gewenst de budgetten meerjarig te benutten.
    e. Uitgaven op het gebied van ICT worden door allerlei ontwikkelingen zoals veiligheidsmaatregelen deels anders ingezet dan begroot. Dit zorgt voor een verschuiving van andere geplande investeringen. Om de oorspronkelijke investeringen toch zoveel mogelijk waar te kunnen maken, zijn we gebaat om een eventueel voordelig saldo over te hevelen naar 2027.
    f. Resultaten op grondexploitaties verrekenen we met de reserve grondexploitaties. Tot 2021 deden we dit ná bestemming van het resultaat. Deze werkwijze leidde mede tot grote jaarrekeningresultaten. Door de verrekening vóór resultaatbestemming te doen, schetsen we een beter beeld van de realisatie van de gemeentebegroting.
    g. Over de winst die we maken op de grondexploitaties zijn we vennootschapsbelasting verschuldigd. De Vennootschapsbelasting drukt de winst. Daarom verrekenen we de Vennootschapsbelasting met de reserve grondexploitaties.
6. In de reserve bestuurlijke claims is een bedrag gereserveerd voor de dekking van de afschrijvingslasten van de investeringen in het Busplein in Neede. Afschrijvingslasten dekken we uit de reserve investeringen. Door het bedrag over te hevelen van de reserve bestuurlijke claims naar de reserve investeringen volgen we deze gedragslijn.
7. In lijn met de financiële verordening laten we u de afschrijvingstermijn bevestigen.
8. In de reserve bestuurlijke claims is een bedrag gereserveerd voor de dekking van de afschrijvingslasten van de investeringen in de openbare verlichting langs de oude N18. Afschrijvingslasten dekken we uit de reserve investeringen. Door het bedrag over te hevelen van de reserve bestuurlijke claims naar de reserve investeringen volgen we deze gedragslijn.
9. In lijn met de Financiële verordening Berkelland 2025 laten we u de afschrijvingstermijn bevestigen.

10. In de reserve bestuurlijke claims is een bedrag gereserveerd voor de dekking van de lasten voor Neede Noord Oost. De voorbereiding van het project is afgerond. De lasten die hier uit voortvloeien dekken we conform raadsbesluit uit de reserve bestuurlijk claims.
11. In de reserve bestuurlijke claims is een bedrag gereserveerd voor de dekking van de afschrijvingslasten van de voorbereidingskosten van de bouw van de sporthal bij ’t Timpke. De voorbereiding is afgerond. De lasten die hier uit voortvloeien dekken we conform raadsbesluit uit de reserve bestuurlijke claims.
12. Voorbereidingskosten schrijven we normaal gesproken af in 5 jaar. Zo worden de lasten verspreid over enkele jaren. Omdat de lasten gedekt worden uit de reserve is afschrijving in 1 jaar ook mogelijk. Dit mag ook volgens de richtlijnen van het BBV. Hiervoor is volgens de financiële verordening Berkelland 2025 wel een besluit van de gemeenteraad noodzakelijk.
13. De schoolpanden aan de Wheemerstraat 15A in Neede zijn gesloopt. De restant boekwaarde moeten we in een keer afschrijven. Deze last dekken we volgens afspraak uit de reserve onderwijshuisvesting. Het onttrekken van een bedrag aan de reserve is een bevoegdheid van de gemeenteraad. Door het afboeken ontstaat er vrijval van afschrijvingslasten in de exploitatie. Deze vrijval vloeit terug naar de reserve onderwijshuisvesting of kan ingezet worden als dekking voor nieuwe investeringen in onderwijshuisvesting.
14. In het kader van duurzame mobiliteit van medewerkers gaan we over tot de aanschaf van elektrische dienstauto’s. De dienstauto’s dragen ook bij aan de veiligheid van de medewerkers. De lasten van dit krediet worden opgevangen vanuit de bestaande budgetten. De gemeenteraad moet wel een krediet beschikbaar stellen voor de investering.
15. Een pumptrackbaan voorziet in laagdrempelige en toegankelijke rolsport met bijvoorbeeld fiets, inlineskate, step of skateboard en is daarmee een voorziening die verschillende doel- en leeftijdsgroepen kan bedienen. Hierdoor is het een efficiënte voorziening die een groot publiek aanspreekt en op verschillende niveaus kan worden beleefd. Het stimuleert sportiviteit, behendigheid, avontuur, sociale contacten en gezond tijdverdrijf in de buitenlucht. De lasten van dit krediet worden gedekt uit een provinciale subsidie. De gemeenteraad moet wel een krediet beschikbaar stellen voor de investering.
16. De entree van het sportpark in Neede vraagt om fysieke aanpassingen. De entree vormt het visitekaartje van het sportpark en is cruciaal voor de uitstraling, veiligheid en toegankelijkheid van het terrein. Een groot deel van de investeringen kunnen verenigingen op het sportpark zelf dragen. De gemeentelijke bijdrage richt zich op niet alleen op het aanpassen van de entree, maar ook om de toegankelijkheid en de veiligheid van de openbare ruimte grenzend aan het sportpark op enkele onderdelen her in te richten. De lasten van dit krediet worden gedekt uit een provinciale subsidie. De gemeenteraad moet wel een krediet beschikbaar stellen voor de investering.
17. In 2026 en 2027 is de specifieke uitkering Capaciteit Decentrale Overheden Klimaat en Energie (CDOKE) als doeluitkering onderdeel van de algemene uitkering van het gemeentefonds. Bij de vaststelling van de programmabegroting 2024 is erbij het programma Nieuwe Energie door de raad voor gekozen een nieuw speerpunt toe te voegen (innovatie en ontwikkelagenda energietransitie) waar de verschillende subsidies en rijksgelden landen. En van daaruit programmatisch worden ingezet. Bij het opstellen van de programmaplanning en aangegane verplichtingen is geen rekening gehouden met het wegvallen van de volledige jaartranche 2026. Er is uitgegaan van bestendige financiering vanuit het Rijk. De in 2026 ontvangen middelen zullen pas in 2027 en 2028 daadwerkelijk ingezet gaan worden. Om uitvoering te kunnen geven aan dit speerpunt, kan een deel van de hogere algemene uitkering van nieuwe energie worden gereserveerd binnen de reserve bestuurlijke claims.

Kanttekeningen en risico’s
De bestuursrapportage is een momentopname. De ontwikkelingen na 1 juli 2026 kunnen uiteindelijk een ander beeld geven van het jaar.

Financiën
De bestuursrapportage laat een voordeel zien van € 1.361.000. Dit is vooral het gevolg van extra inkomsten uit de algemene uitkering en rentevoordelen. Hiertegenover staan met name hogere lasten als gevolg van de nieuwe collegesamenstelling en de aanpassing van de begroting van de Omgevingsdienst Achterhoek.

VN verdrag rechten van mensen met een beperking
Niet van toepassing.

Duurzaamheid
Door de aanschaf van elektrische dienstauto's dringen we de CO2 uitstoot van de medewerkers die een dienstreis maken terug.

Communicatie
Niet van toepassing.

Initiatief, participatie en rol gemeente
De bestuursrapportage is een document waarin wij de stand van zaken over 2026 vermelden. Jaarlijks maken we een bestuursrapportage met een tussenstand over het begrotingsjaar. In de bestuursrapportage geven we een toelichting op afwijkingen in beleid en afwijkingen in budget. Het initiatief ligt volledig bij de gemeente.

Planning en evaluatie
Niet van toepassing.

Alternatieven
Niet van toepassing.

Met vriendelijke groet,

Burgemeester en wethouders van Berkelland,
de secretaris, de burgemeester,

drs. J. Jonker drs. J.H.A. van Oostrum

Raadsvergadering : 6 oktober 2026

De raad van de gemeente Berkeland;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders van 11 augustus 2026

b e s l u i t:

1. De bestuursrapportage 2026 vaststellen.
2. Het resultaat van de bestuursrapportage van € 1.361.000 toevoegen aan het resultaat van 2026.
3. De begroting 2026 wijzigen zoals weergegeven in bijlage 1.
4. De kredieten zoals weergegeven in bijlage 2 wijzigen.
5. Bij de jaarrekening 2026:
   a. het resultaat van afval verrekenen met de egalisatievoorziening afval.
   b. het resultaat van riolering verrekenen met de voorziening riolering.
   c. de nog niet bestede budgetten voor projecten overhevelen naar 2027.
   d. het resultaat van wegen verrekenen met de reserve onderhoud wegen.
   e. een voordelig resultaat van ICT verrekenen met de reserve bestuurlijke claims.
   f. het resultaat van de grondexploitaties verrekenen met de reserve bouwgrondexploitaties.
   g. de te betalen Vennootschapsbelasting over de winst op de grondexploitaties verrekenen met de reserve bouwgrondexploitaties.
6. Een bedrag van € 148.000 overhevelen van de reserve bestuurlijke claims naar de reserve investeringen ter dekking van de afschrijvingslasten voor het Busplein Neede.
7. De afschrijvingstermijn voor het Busplein Neede vaststellen op 20 jaar.
8. Een bedrage van € 237.000 overhevelen van de reserve bestuurlijke claims naar de reserve investeringen ter dekking van de afschrijvingslasten voor openbare verlichting langs de oude N18.
9. De afschrijvingstermijn voor de openbare verlichting vaststellen langs de oude N18 op 35 jaar.
10. Een bedrag € 895.000 onttrekken aan de reserve bestuurlijk claims ter dekking van de voorbereidingskosten in Neede Noord Oost,
11. Een bedrag van € 180.000 onttrekken aan de reserve bestuurlijke claims ter dekking van de voorbereidingskosten van sporthal bij ’t Timpke.
12. De afschrijvingstermijn voor de voorbereidingskosten van Neede Noord Oost en ’t Timpke vaststellen op 1 jaar.
13. Een bedrag van € 748.000 onttrekken aan de reserve onderwijshuisvesting ter dekking van het afschrijven van de boekwaarde van de panden aan de Wheemerstraat 15A in Neede.
14. Een krediet van € 300.000 beschikbaar stellen voor de aanschaf van elektrische dienstauto’s en de aanpassing van de parkeerplaats.
15. Een krediet van € 100.000 beschikbaar stellen voor de realisatie van een pumptrackbaan in Borculo. De raad wordt via een raadsbrief geïnformeerd over het verloop van het proces en de gemaakte keuzes en de besteding van het krediet voor de realisatie van een pumptrackbaan in Borculo.
16. Een krediet van € 100.000 beschikbaar stellen voor de realisatie van een vitaal sportpark in Neede. De raad wordt via een raadsbrief geïnformeerd over het verloop van het proces en de gemaakte keuzes en de besteding van het krediet voor de realisatie van een vitaal sportpark in Neede.
17. Het college legt een afzonderlijk raadsvoorstel voor aan de raad over de reservering van gelden uit het voordelig resultaat van de bestuursrapportage 2026 voor het programma Nieuw Energie.

Aldus vastgesteld in de raadsvergadering van 6 oktober 2026

de griffier, de voorzitter,

drs. J.A. Satijn drs. J.H.A. van Oostrum

Toelichting raadsvoorstel

Onderwerp : Bestuursrapportage 2026

Niet van toepassing.