Gemeente Amstelveen

Begrotingsrechtmatigheid en budgetoverheveling 2026

Z26-156949

27 oktober 2026

Inhoudsopgave

1 Algemeen 4

1.1 Begrotingssaldo meerjarig 4

2 Financiële afwijkingen per programma 6

2.1 Financiële afwijkingen 6

3 Fasering en administratieve wijzigingen 7

3.1 Budgetoverheveling 8
3.2 Begrotingsrechtmatigheid 9
3.3 Kredieten 10
3.4 Reserves en voorzieningen 10

3.4.1 Totaal reserves en voorzieningen 10
3.4.2 Voorzieningen 10
3.4.3 Reserves 11

4 Raadsautorisatie actuele begroting 12

1 Algemeen

In de laatste raadsvergadering van het jaar wordt via het voorstel “Begrotingsrechtmatigheid en budgetoverheveling” besluiten voorgelegd die erop gericht zijn om te komen tot een optimale financiële jaarafsluiting.

De opgenomen informatie geeft de situatie weer zoals die medio oktober bekend was. De gemelde financiële afwijkingen zijn geëxtrapoleerd naar een volledig begrotingsjaar en geven daarmee de verwachte afwijkingen aan het eind van dit jaar weer.

Leeswijzer
Hoofdstuk "Financiële afwijkingen" bevat de meest relevante gegevens. Dit betreft onderdelen waarbij een financiële afwijking wordt verwacht die van invloed is op het meerjarige saldo van de algemene reserve.

Hoofdstuk "Fasering en administratieve wijzigingen" betreft het zogenoemde budgetrecht van de raad. Het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) is strak in de leer en verwacht dat alle begrote bedragen op dezelfde plek staan als de werkelijke uitgaven. Door bijvoorbeeld nieuwe specifieke uitkeringen, fasering over de jaargrens of bijdragen van derden die we moeten doorstorten (budgettair neutraal) moeten de ramingen in de begroting worden aangepast. Voor de bestuurlijke afweging is dit hoofdstuk minder interessant dan vermeld staat bij "Financiële afwijkingen".

Voor de accountant
Het hoofdstuk "Raadsautorisatie actuele begroting" is bedoeld voor de accountant, zodat die beschikt over een zo actueel mogelijk beeld van door de raad geautoriseerde budgetten, kredieten en mutaties reserves/voorzieningen. Formeel moet de raad dit wel autoriseren.

1.1 Begrotingssaldo meerjarig

Financiële mutaties
Op meerdere plekken in deze rapportage wordt melding gedaan van mutaties die worden afgewikkeld met het begrotingssaldo/algemene reserve.

Over de periode 2026 t/m 2029 leidt dit tot een verbetering van de meerjarige begrotingspositie van € 0,2 miljoen.

Omschrijving (bedrag x € 1.000)	Lasten	Baten	2026	2027	2028	2029	Totaal
2.1 Financiële afwijkingen	134	0	134	0	0	0	134
3.1. Budgetoverheveling	902	0	902	-786	-116	0	0
3.2 Begrotingsrechtmatigheid	-745	669	-76	0	0	0	-76
Reserves	-490	21	-469	509	116	0	156
Totaal mutatie algemene reserve	**-200**	**690**	**490**	**-277**	**0**	**0**	**213**

Toelichting tabel: negatief bedrag is onttrekking en positief bedrag is dotatie aan algemene reserve.

Dit betreft een aanvulling op de tweede tijdvakrapportage. Voor een totaalbeeld van de tijdvakrapportage zie de link Tweede tijdvakrapportage 2026

Overige meldingen

Lokaal werkbudget Oekraïne
Ten opzichte van de melding in de tweede tijdvakrapportage is de status ongewijzigd.

Beslispunten:
Het college van burgemeester en wethouders stelt de raad voor te besluiten:

1. De rapportage "Begrotingsrechtmatigheid en budgetoverheveling 2026" vast te stellen.
2. De begroting meerjarig te wijzigen ten gunste van de algemene reserve voor de in hoofdstuk 2 "Financiële afwijkingen per programma" genoemde voor –en nadelen van per saldo € 213.000 voordelig.
3. De begroting te wijzigen voor de vermelde neutrale mutaties in hoofdstuk 3.1 "budgetoverheveling" en hoofdstuk 3.2 "Begrotingsrechtmatigheid".
4. De begroting te wijzigen voor de in hoofdstuk 3.3 "Kredieten" en hoofdstuk 3.4 "reserves en voorzieningen" vermelde mutaties.
5. De vermelde bedragen in bijlage A tot en met C van het bijgevoegde document "Geactualiseerde begroting 2026" vast te stellen.

2 Financiële afwijkingen per programma

De financiële afwijkingen zijn geëxtrapoleerd naar een volledig begrotingsjaar en geven daarmee de verwachte afwijkingen aan het eind van het jaar.

2.1 Financiële afwijkingen

Omschrijving (bedrag x € 1.000)	Mutaties 2026			Meerjarenraming			Totaal
	Lasten	Baten	Saldo	2027	2028	2029	
01 Weerbaar Amstelveen - drie noodstroomaggregaten	134		134				134
06 Bestuur, bevolking en veiligheid	**134**		**134**				**134**
Saldo van baten en lasten	**134**	**0**	**134**	**0**	**0**	**0**	**134**
02 Grondbank	80		80				80
Resultaat reserves	**80**	**0**	**80**	**0**	**0**	**0**	**80**
Resultaat financiële afwijkingen	**213**	**0**	**213**	**0**	**0**	**0**	**213**

Toelichting tabel: negatief bedrag is onttrekking en positief bedrag is dotatie aan algemene reserve.

01 Weerbaar Amstelveen - drie noodstroomaggregaten
Voor de inrichting van drie noodsteunpunten zijn noodstroomaggregaten aangeschaft voor een bedrag van €133.500. Deze worden geactiveerd omdat het investeringsbedrag hoger is dan in de Financiële verordening opgenomen activeringsgrens van €100.000. Aan de gemeenteraad wordt gevraagd een krediet van €133.500 te voteren. De structurele kapitaallasten worden bij de actualisatie van de kapitaallasten meegenomen op basis van de gebruiksduur van 15 jaar.

02 Grondbank
Bij de 2e tijdvak 2026 is een verwacht nadeel van €200.000 gemeld. Hierbij is het financieel effect op de egalisatiereserve grondbank per abuis niet meegenomen.

3 Fasering en administratieve wijzigingen

In de begroting 2026 is voor een aantal eenmalige activiteiten door de raad een bedrag gevoteerd. Enkele van deze activiteiten zijn ultimo dit jaar nog niet volledig afgerond, maar het voornemen is wel dit te realiseren.

Nadrukkelijk betreft het geen structurele begrotingsbudgetten waar eind dit jaar geld resteert. Het gaat om projecten waar incidenteel geld voor beschikbaar is gesteld en waarvan de uitvoering is vertraagd. De budgetoverheveling is dus bedoeld om deze incidenteel toegekende bedragen beschikbaar te houden voor de (restant) uitvoering komend begrotingsjaar.

Het formele besluit voor budgetoverheveling wordt in december van het af te sluiten jaar voorgelegd aan de raad. Hiermee heeft de raad een mogelijkheid om budgetoverhevelingen vooraf en niet (deels) achteraf te beoordelen op het moment dat het volledige jaarverslag staat geagendeerd voor raadsbehandeling.

In de tweede tijdvakrapportage is ook een aantal bedragen overgeheveld; zie Budgetoverheveling

Neutrale mutatie/faseringsverschil
Per saldo is sprake van een neutrale mutatie van de algemene reserve en betreft het uitsluitend een faseringsverschil:

- het in 2026 niet volledig afronden van de activiteiten betekent dat de werkelijke uitgaven lager zijn dan het door de raad geautoriseerde budget. Voor het verslagjaar 2026 betekent dit een positieve bijdrage aan het begrotingssaldo c.q. algemene reserve.
- het alsnog besteden van deze (restant) budgetten in 2027 en verder leidt tot een negatieve mutatie van de algemene reserve van eenzelfde omvang.

Instemmen met dit voorstel betekent dat de activiteiten waartoe is besloten kunnen worden afgerond. Dit collegevoorstel vormt de formele titel (autorisatierecht van de raad) om de begroting hiervoor te wijzigen. Een eventueel niet benodigd restant dan wel een tekort wordt verantwoord via de rekening 2027 e.v.

Toezegging commissie ABM
In de commissie ABM van 26 november 2019 is de toezegging gedaan dat een onderwerp voor budgetoverheveling maximaal 2 jaar mag terugkomen. Deze notitie bevat geen onderwerpen die deze termijn overschrijden.

3.1 Budgetoverheveling

Toezegging commissie ABM

In de commissie ABM van 26 november 2019 is de toezegging gedaan dat een onderwerp voor budgetoverheveling maximaal 2 jaar mag terugkomen. Deze notitie bevat geen onderwerpen die deze termijn overschrijden.

Omschrijving (bedrag x € 1.000)	Lasten	Baten	Saldo 2026	2027	2028	2029	2030	Totaal
01 Weerbaar Amstelveen	285			-227				0
02 Placemaking Kronenburg	55			-55				0
03 Gezonde Leefomgeving	50			-50				0
04 Bedrijfsvoering	570			-454	-116			0
Totaal saldo van baten en lasten	**902**		**902**	**-786**	**-116**	**0**	**0**	**0**
02 Placemaking Kronenburg		-55	-55	55				0
04 Bedrijfsvoering	-570		-570	454	116			0
Reservemutatie	**-570**	**-55**	**-625**	**509**	**116**	**0**	**0**	**0**
Resultaat budgetoverhevelingen	**332**	**-55**	**277**	**-277**	**0**	**0**	**0**	**0**

Toelichting tabel: negatief bedrag is onttrekking en positief bedrag is dotatie aan algemene reserve.

01 Weerbaar Amstelveen

In 2026 zijn forse stappen gezet om tot het inrichten van vier noodsteunpunten in Amstelveen te komen. Naar verwachting zullen deze noodsteunpunten eind 2026 gereed zijn. In 2027 zal op basis van het advies van de Veiligheidsregio een uitbreiding plaatsvinden naar negen lokale noodsteunpunten. Hiermee voldoet de gemeente aan de landelijke norm voor het aantal noodsteunpunten. Voor de levering van communicatieapparatuur, een interne voorlichtingscampagne eigen personeel en de inrichting van de overige vijf noodsteunpunten is in 2027 nog budget nodig. Voorgesteld wordt om €227.000 over te hevelen naar 2027. In aanvulling op de pilot is in de begroting 2027 een krediet van €525.000 opgenomen om de infrastructuur uit te breiden met de realisatie van de resterende vijf noodsteunpunten.

02 Placemaking Kronenburg

Placemaking is van groot belang voor Kronenburg. De ontwikkeling van circa 4.400 studentenwoningen, waarvan een groot deel bestemd is voor short stay, vraagt om extra aandacht voor ontmoeting, sociale cohesie en gemeenschapsvorming. Door bewoners, ontwikkelaars, ondernemers en maatschappelijke organisaties actief met elkaar te verbinden, ontstaat een aantrekkelijke en leefbare campus waar mensen zich betrokken voelen bij hun omgeving. Placemaking draagt daarnaast bij aan het ontwikkelen en versterken van een herkenbare identiteit voor het gebied en aan het opbouwen van een duurzame organisatie die op termijn zelfstandig activiteiten en initiatieven kan voortzetten.

In 2026 ligt de nadruk voornamelijk op het bepalen en versterken van de identiteit van Kronenburg, het opbouwen van samenwerkingsverbanden en het voorbereiden van toekomstige activiteiten. Onderdeel hiervan zijn onder meer maatregelen die bijdragen aan het veiligheidsgevoel van studenten, zoals het realiseren van extra verlichting. Omdat de uitvoering van een groot deel van de activiteiten en evenementen pas in 2027 plaatsvindt, wordt het beschikbare budget in 2026 niet volledig benut. Voorgesteld wordt het resterende budget van €55.000 door te schuiven naar 2027, zodat de inzet van placemakers en de uitvoering van activiteiten in de volgende fase van de gebiedsontwikkeling kunnen worden voortgezet.

03 Gezonde Leefomgeving

Het voor 2026 toegekende budget voor uitvoering Gezonde Leefomgeving kon vanwege beperkte capaciteit en het afronden van de werkvoorraad in 2026 niet volledig worden ingezet. Door het (in tijd) verschuiven van verschillende activiteiten is het wenselijk om €50.000 over te hevelen naar 2027 voor het uitvoeren van de visie en het programma Gezonde Leefomgeving.

04 Bedrijfsvoering
In 2025 zijn vanuit de CUP-middelen incidentele middelen beschikbaar gesteld voor diverse onderdelen binnen de schuldhulpverlening. Een deel van de bijbehorende prestaties wordt niet in 2026, maar in 2027 en 2028 geleverd. Voorgesteld wordt om deze middelen over te hevelen naar deze jaren.

Daarnaast zijn voor de uitvoering van het transitieplan Financiën incidentele middelen beschikbaar gesteld voor externe ondersteuning en tijdelijke inhuur. De bijbehorende werkzaamheden worden deels in 2027 uitgevoerd in plaats van in 2026. Voorgesteld wordt deze middelen over te hevelen naar 2027.

3.2 Begrotingsrechtmatigheid

Omschrijving (bedrag x € 1.000)	2026			Meerjarenraming		
	Lasten	Baten	Saldo	2027	2028	2029
01 SPUK Transformatiemiddelen	-340	340	0	0	0	0
01 Sociaal domein	**-340**	**340**	**0**	**0**	**0**	**0**
03 Subsidieregeling woningisolatie lage WOZ en slecht energielabel 2024-2028	-329	329	0	0	0	0
04 Openbare ruimte	**-329**	**329**	**0**	**0**	**0**	**0**
02 Aanschaf bedrijfsmiddelen	-76	0	-76	0	0	0
07 Overhead	**-76**	**0**	**-76**	**0**	**0**	**0**
Totaal saldo van baten en lasten	**-745**	**669**	**-76**	**0**	**0**	**0**
02 Aanschaf bedrijfsmiddelen	0	76	76	0	0	0
Reserves	**0**	**76**	**76**	**0**	**0**	**0**
Resultaat begrotingsrechtmatigheid	**-745**	**745**	**0**	**0**	**0**	**0**

01 SPUK Transformatiemiddelen
Voor twee transformatieplannen in de Amstelland-regio die voortvloeien uit het Integraal Zorgakkoord (IZA) zijn specifieke uitkeringen (SPUK) beschikbaar gesteld. Het betreft allereerst het transformatieplan Mentaal Gezondheidsnetwerk Amstelland (2025-2028), waarvoor in totaal €1,4 miljoen beschikbaar wordt gesteld. Voor 2026 worden de uitgaven geraamd op €250.000.

Daarnaast is voor het transformatieplan Welzijn op Recept (2025-2027) een SPUK van €660.000 beschikbaar gesteld. De verwachte uitgaven bedragen in 2026 circa €90.000. De middelen zijn bestemd voor de uitvoering van de transformatieplannen binnen het sociaal domein van de gemeenten Amstelveen, Aalsmeer, Uithoorn en Ouder-Amstel. De gemeente Amstelveen treedt hierbij op als mandaatgemeente en ontvangt en beheert de middelen namens de deelnemende gemeenten.

02 Aanschaf bedrijfsmiddelen
Naar aanleiding van de Perspectiefnota is onderzocht of aanschaf van dienstfietsen voordeliger is dan leasing. Dat is het geval en daarom is de leaseovereenkomst per 1 oktober 2026 beëindigd en zijn 52 dienstfietsen aangeschaft inclusief onderhoud, reparatie en verzekering voor een periode van drie jaar. De totale kosten bedragen €76.000 en worden gedekt uit de reserve bedrijfsmiddelen. Vanaf 2027 vervallen de jaarlijkse leasekosten. De vrijvallende structurele budgetruimte wordt ingezet voor een jaarlijkse dotatie aan de reserve bedrijfsmiddelen voor de toekomstige vervanging van de dienstfietsen en de verzekeringskosten.

03 Subsidieregeling woningisolatie lage WOZ en slecht energielabel 2024-2028
De gemeente ontvangt van het Rijk de SPUK Uitkering Lokale Aanpak Isolatie. De belangstelling voor de regeling is groot. Hierdoor is het voor 2026 beschikbare budget, inclusief bijstelling in de 2e tijdvakrapportage, inmiddels volledig benut door uitbetaalde en gereserveerde subsidiegelden. Om nieuwe aanvragen in 2026 te kunnen afhandelen wordt voorgesteld om het resterende budget uit 2028 van €329.000 naar voren te halen.

3.3 Kredieten

In de overige hoofdstukken staat een mutatie vermeld die betrekking heeft op kredieten. Naast invloed op het saldo van baten en lasten heeft dit een uitwerking naar de balans. Vanuit rechtmatigheid moet de raad naast het instemmen met de wijzigingen op programmaniveau akkoord gaan met het aanpassen van de balansmutaties voor kredieten. De in het navolgende overzicht opgenomen bedragen zijn een mutatie op het bestaande kader.

Omschrijving (bedrag x € 1.000)	2026		Meerjarenraming		
	Uitgave	Inkomst	2027	2028	2029
01 Weerbaar Amstelveen - drie noodstroomaggregaten	134	0	0	0	0
Totaal kredieten	**134**	**0**	**0**	**0**	**0**

Toelichting tabel: negatief bedrag is verlaging en positief bedrag is verhoging van het krediet.

3.4 Reserves en voorzieningen

In de voorafgaande hoofdstukken staan enkele mutaties vermeld die betrekking hebben op reserves en voorzieningen. Naast invloed op het saldo van baten en lasten heeft dit een uitwerking naar de balans. Vanuit rechtmatigheid moet de raad naast het instemmen met de wijzigingen op programmaniveau akkoord gaan met het aanpassen van de balansmutaties voor reserves en voorzieningen.

3.4.1 Totaal reserves en voorzieningen

De mutaties bij "Financiële afwijkingen" hebben naast invloed op het saldo van baten en lasten ook uitwerking naar de balansposten reserves en voorzieningen.

Bedrag * €1.000	2026					
	Uitgave	Inkomst	Saldo	2027	2028	2029
Totaal voorzieningen						
Totaal reserves	469	490	959	-786	-116	0
Totaal	**469**	**490**	**959**	**-786**	**-116**	**0**

Toelichting tabel: negatief bedrag is onttrekking en positief bedrag is dotatie aan de reserve/voorziening.

3.4.2 Voorzieningen

Niet van toepassing.

3.4.3 Reserves

Bedrag * € 1.000	2026			Meerjarenraming		
	Uitgave	Inkomst	Saldo	2027	2028	2029
Grondbank	0	-80	-80	0	0	0
03 Economie en duurzaamheid	**0**	**-80**	**-80**	**0**	**0**	**0**
Nieuw Legmeer	55	0	55	-55	0	0
05 Ruimtelijke ontwikkeling	**55**	**0**	**55**	**-55**	**0**	**0**
Bedrijfsvoeringsfondsen	0	570	570	-454	-116	0
Ideaalcomplex bedrijfsmiddelen	-76	0	-76	0	0	0
07 Overhead	**-76**	**570**	**494**	**-454**	**-116**	**0**
Algemene reserve	490	0	490	-277	0	0
09 Rekeningresultaat	**490**	**0**	**490**	**-277**	**0**	**0**
Totaal reserves	**469**	**490**	**959**	**-786**	**-116**	**0**

Toelichting tabel: negatief bedrag is onttrekking en positief bedrag is dotatie aan de reserve.

4 Raadsautorisatie actuele begroting

Na het autoriseren van de begrotingsbedragen 2026 in de “begrotingsraad” van november 2025 zijn via aanvullende besluitvorming de ramingen 2026 gewijzigd.

In de **afzonderlijke bijlage** “Geactualiseerde begroting 2026” wordt een beeld gegeven van de begrotingsraming medio oktober. Dit geeft de accountant bij het beoordelen van de jaarstukken 2026 een goed startpunt van de begroting na wijziging.

Het bijgevoegde document “Geactualiseerde begroting 2026” bevat drie overzichten:
- Bijlage A: Programmaoverzicht inclusief begrotingswijzigingen;
- Bijlage B: Kredietoverzicht inclusief begrotingswijzigingen;
- Bijlage C: Overzicht reserves & voorzieningen inclusief begrotingswijzigingen

Gelet op het sterk administratieve karakter zijn deze overzichten opgenomen in een apart boekwerk. Via een beslispunt in het collegevoorstel wordt de raad voorgelegd met deze overzichten in te stemmen zodat de accountant dit kan gebruiken bij haar controle van de jaarstukken.