

Tweede tussentijdse rapportage 2026



gemeente
son en breugel

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave	3
Inleiding	4
Verloop reserve vrije bestedingsruimte en onvoorzien	6
Programma 1 Interne en externe dienstverlening	7
Programma 2 Sociale leefomgeving	8
Programma 3 Fysieke en veilige leefomgeving.....	9
Programma 4 Economische en ruimtelijke ontwikkeling	10
Bijlage 1 Wijzigingen van bedragen groter dan € 5.000 en kleiner dan € 50.000	11
Bijlage 2 Overzicht van investeringen en projecten	13

Inleiding

Doel van de tweede tussentijdse rapportage

De bestuursrapportage is een boekwerk waarin het college tussentijds financiële verantwoording aan uw raad aflegt. In de bestuursrapportage worden alleen financiële afwijkingen (voor- en nadelen) toegelicht. Ook het anders inzetten van middelen wordt toegelicht in de bestuursrapportage. In dit boekwerk vindt geen toelichting plaats van vertragingen of afwijkingen in het beleid.

Plaats van de tussentijdse rapportage in de P&C-cyclus

De kadernota en de begroting hebben financieel als doel het bepalen van het budget voor een bepaald jaar. De bijstelling van budgetten vindt plaats via twee tussentijdse rapportages. De wijzigingen vanuit deze rapportage voor 2026 die ook betrekking hebben op volgende jaren worden betrokken bij de kadernota 2028-2031 en/of de 1e tussentijdse rapportage 2027.

Inhoud tweede tussentijdse rapportage

In deze rapportage wordt eerst ingegaan op de financiële gevolgen voor het resultaat van het lopend boekjaar.

Met het overzicht van het verloop van de reserve vrije bestedingsruimte en van de post onvoorzien worden deze onderdelen nader toegelicht. De mutaties moeten door uw raad goedgekeurd worden. Daarna wordt ingegaan op de mutaties per programma. De afwijkingen boven de € 50.000 worden per programma en per onderwerp toegelicht. In bijlage 1 is in een overzicht weergegeven welke posten budgettair neutraal of kleiner dan € 50.000 zijn. Tot slot wordt in bijlage 2 een overzicht gegeven van de investeringen en projecten die kunnen worden afgesloten of waarvan het nodig is het krediet aan te passen.

Stand van de begroting 2026

De stand van de begroting 2026 is als volgt:

	2026
Begrotingssaldo (inclusief 1e begrotingswijziging 2026)	-307.431
1e bestuursrapportage 2026 (5e begrotingswijziging 2026)	-3.082.393
Onttrekking aan Reserve vrije bestedingsruimte resultaat 1e berap 2026	3.082.393
Begrotingssaldo na 1e bestuursrapportage	-307.431
Onttrekking aan Reserve vrije bestedingsruimte begrotingssaldo2026 (incl 1e begrotingswijziging)	307.431
Resultaat 2e tussentijdse rapportage 2026	117.955
Storting resultaat 2e turap 2026 in reserve Vrije bestedingsruimte	-117.955
Begrotingssaldo	0

De tweede tussentijdse rapportage heeft een voordelig resultaat van € 117.955,-. Dit is inclusief het effect van de Septembercirculaire 2026.

Het voorstel is dit voordelige resultaat van € 117.955 en ook en het nadelige resultaat bij de start van de begroting van € 307.431,- te verrekenen met de reserve Vrije bestedingsruimte. Dit is ook zo verwerkt in het overzicht van het verloop van de reserve Vrije bestedingsruimte.

Rechtmatigheidsverantwoording

In de jaarrekening 2025 is door het college geen goedkeurende rechtmatigheidsverklaring afgegeven.

In hoofdstuk 3 van de financiële verordening zijn de spelregels omtrent het afleggen van verantwoording inzake de rechtmatigheid uitgewerkt. De verantwoordingsgrens 2026 is 2% en bedraagt daarmee op basis van de oorspronkelijke begroting € 1.072.000.

De definitieve rechtmatigheidsverantwoording over het boekjaar 2026 wordt door het college opgenomen in de jaarrekening 2026.

3 Criteria bepalen het oordeel van de rechtmatigheidsverantwoording. Hieronder wordt per criterium de stand van zaken per 1 september 2026 gegeven:

Begrotingscriterium (totale overschrijding € 0)

De op dit moment bekende ontwikkelingen binnen de programma's en investeringen zijn in deze tussentijdse rapportage verwerkt. Op basis van de huidige inzichten worden derhalve geen begrotingsoverschrijdingen verwacht. Dit biedt echter geen 100% zekerheid voor de resterende maanden van het jaar, gezien zich altijd onverwachte ontwikkelingen kunnen voordoen die nu nog niet bekend zijn.

Voorwaardencriterium (totale overschrijding € 604.000)

Er zijn uit de controle 10 overschrijdingen van de Europese aanbestedingsdrempel voor diensten geconstateerd. De totale overschrijding van de Europese aanbestedingsdrempel per 1 september 2026 bedraagt € 604.000. Van de overschrijdingen betreffen 9 van de 10 doorlopende casussen uit eerdere jaren, deels al aangekondigd bij de jaarrekening 2025. Bij de aankomende jaarrekening wordt bekeken of bij doorlopende casussen in één keer de onrechtmatigheid kan worden verantwoord, ook op advies van de accountant.

Misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium (totale overschrijding € 0)

Conclusie

Op basis van de huidige stand van zaken is de verwachting dat we als college geen goedkeurende rechtmatigheidsverklaring kunnen afgeven bij de jaarrekening 2026, omdat de geconstateerde fouten boven de tolerantiegrens komen.

Verloop reserve vrije bestedingsruimte en onvoorzien

Reserve vrije bestedingsruimte	2026
Saldo 01-01-2026	5.784.098
Reeds vastgestelde mutaties	
Vervallen reserve projectmatig werken (begroting 2026)	56.481
Dekking VPB	-3.745
Resultaat jaarrekening 2025 (nadeel)	-295.124
Organisatieontwikkeling (JR 2025)	-54.603
Planmatig onderhoud cultureel erfgoed (JR 2025)	-29.200
Beheerplan kunstwerken in de openbare ruimte (JR 2025)	-16.773
Bedrijfsvoering Ekkersrijt (JR 2025)	-24.500
Resultaat 1e bestuursrapportage 2026	-3.082.393
Omgevingswet (1e bestuursrapportage 2026)	-120.000
Sport- en cultuurdeelname jongeren (1e bestuursrapportage 2026)	-9.000
Nog niet eerder vastgestelde mutaties	
Begrotingssaldo 2026 (incl. 1e begrotingswijziging)	-307.431
Resultaat 2e tussentijdse rapportage 2026	117.955
Saldo per 31-12-2026	2.015.765

Post onvoorzien	80.000
Kosten begrafenis van gemeentewege (1e berap 2026)	-6.422
Stand na wijzigingen	73.578
Nog te verwerken:	
Vrijval restant Onvoorzien (2e turap 2026)	-73.578
Actuele prognose	0

Programma 1 Interne en externe dienstverlening

Omschrijving	I/S	2026
1. Vennootschapsbelasting 2023	I	67.000
2. Rente	I	-97.000
3. Meicirculaire 2026	I	-434.060
4. Dienst Dommelvallei	I	-62.435
5. Inhuur Griffier	I	-130.000
6. Verlofsparen voorziening	I	-60.000
7. Personele kosten (salarissen en inhuur)	I	-200.000
8. Resultaat stelpost kapitaallasten 2026	I	-75.150
9. Septemercirculaire 2026	I	289.653
Budgetair neutraal of bedragen groter dan € 5.000 en kleiner dan € 50.000	I/S	78.964
Totaal		-623.028
+/- is voordeel, -/- is nadeel		

1. De aanslag voor de vennootschapsbelasting voor het belastingjaar 2023 is bijgesteld en hierdoor hebben we een voorlopige teruggaaf ontvangen van € 67.000,-.
2. Er zijn nieuwe langlopende leningen afgesloten met een hoger rentepercentage en voor hogere bedragen dan was voorzien. De rentelasten zijn hierdoor hoger dan begroot.
3. De Meicirculaire 2026 zorgt voor een nadeel van € 434.060,- vooral door het opnemen van de stelpost WOZ (€ 280.000,-) en de stelpost BTW-compensatiefonds (€ 192.000,-).
4. De bijdrage aan de Dienst stijgt in 2026 door de aanschaf en implementatie van een nieuw eHRM systeem en financieel systeem, de kosten van de nieuwe huisvesting en een bijstorting in de voorziening verlofsparen.
5. Door ziekte van de griffier wordt deze functie tijdelijk ingehuurd.
6. Er wordt meer gebruik gemaakt van de regeling verlofsparen dan is begroot. De storting in de voorziening verlofsparen is daarom verhoogd met € 60.000,-.
7. De verwachting is dat de totale kosten voor ambtelijk personeel en inhuur circa € 200.000,- hoger uitvallen dan begroot.
8. In de 1e tussentijdse rapportage van dit jaar is een voordeel verwerkt door het achterblijven van kapitaallasten van € 308.110,-. Uit een nadere doorrekening blijkt dat dit voordeel ruim € 75.000,- lager ligt.
9. De Septemercirculaire 2026 heeft voor het jaar 2026 een voordelig effect van € 289.653,-.

Programma 2 Sociale leefomgeving

Omschrijving	I/S	2026
1. JeugdzorgPlus	I	-144.000
2. Participatiewet re-integratie	I	50.000
3. Loonkostensubsidie Participatiewet	I	-150.000
4. Verwachte opbrengst opvang Oekraïne 2026	I	1.554.000
4. Verwachte kosten opvang Oekraïne 2026	I	-1.226.000
5. Ontvangsten Tijdelijke beschikking BUIG	S	214.846
Budgettair neutraal of bedragen kleiner dan € 50.000	I/S	-133.767
Totaal		165.079
+/- is voordeel, -/- is nadeel		

1. Uitgaven JeugdzorgPlus zijn hoger dan begroot door een toename aantal plaatsingen (€ 124.000,-) en een hogere afrekening 2025 dan prognose centrumgemeente (€ 20.000,-).
2. Op basis van de gerealiseerde en verwachte trajecten vallen de uitgaven voor re-integratie lager uit dan begroot. Hierdoor kan het re-integratiebudget naar beneden worden bijgesteld.
3. De uitgaven voor Loonkostensubsidie P-wet (LKS) zijn jaarlijks hoger dan geraamd omdat de stijging in de uitgaven vooruit loopt op de inkomsten. Met deze bijraming sluit het begrote bedrag beter aan op de verwachte uitgaven. In 2027 worden we voor dit tekort weer grotendeels gecompenseerd met rijksmiddelen.
4. Verwacht resultaat op de opvang ontheemden Oekraïners.
5. Begrotingsbedrag voor de BUIG wordt aangepast naar het bedrag volgens de Tijdelijke beschikking van 2026.

Programma 3 Fysieke en veilige leefomgeving

Omschrijving	I/S	2026
Budgettair neutraal of bedragen kleiner dan € 50.000	I/S	-110.500
Totaal		-110.500
+/- is voordeel, -/- is nadeel		

Binnen dit programma zijn geen afwijkingen te melden die groter zijn dan € 50.000,-.

Programma 4 Economische en ruimtelijke ontwikkeling

Omschrijving	I/S	2026
1. Grondruil	I	474.315
2. Reststroken openbaar groen	I	250.000
3. Netcongestie	I	33.000
3. Netcongestie	I	-95.000
4. Pachtinkomsten	I	75.000
Budgettair neutraal of bedragen kleiner dan € 50.000	I/S	-50.911
Totaal		686.404
+/- is voordeel, -/- is nadeel		

1. In 2025 heeft de gemeente via een grondruil vijf strategisch gelegen percelen verworven in het Dommeldal. In ruil is een agrarisch perceel van de gemeente in Sonniuswijk ingebracht. De verworven gronden worden ingericht als natuur. U bent hierover vorig jaar met een RIB van op de hoogte gesteld. De financiële afwikkeling heeft dit jaar plaatsgevonden en levert een voordeel op van € 474.315,-
2. Voor de verkoop van reststroken openbaar groen is een positieve (incidentele) bijstelling van € 250.000,- nodig. Dit is het gevolg van te ontvangen schadevergoedingen voor verjaringszaken rondom reststroken openbaar groen. Deze zijn gebaseerd op afgeronde zaken t/m augustus die dit jaar afgewikkeld moeten worden.
3. Voor het project Netcongestie verwachten we € 95.000,- aan inhuurkosten en een opbrengst aan grondtransacties van € 33.000,-.
4. De verhuur van terreinen en gronden zorgt voor een voordeel op de pachtinkomsten van € 75.000,-.

Bijlage 1 Wijzigingen van bedragen groter dan € 5.000 en kleiner dan € 50.000

Hieronder staan per programma wijzigingen van bedragen tussen € 5.000 en € 50.000 of wijzigingen die budgetneutraal zijn.

Omschrijving	I/S	2026
Raming onttrekking voorziening wachtgeld	I	-85.000
Raming onttrekking voorziening wachtgeld	I	85.000
Overhevelen budgetten bestuurlijke samenwerking naar Volkshuisvesting (progr 4)	I	9.806
Overhevelen budgetten bestuurlijke samenwerking naar Volkshuisvesting (progr 4)	I	1.730
Minder onderzoeken rekenkamer	I	13.000
Inhuurkosten GEO	I	20.000
Verkiezingen	I	49.000
Schoonmaakkosten combigebouw	S	-8.000
Energiekosten combigebouw	S	-10.000
Onderhoudskosten combigebouw	I	-5.000
Vrijval stelposten (o.a. LPO, Bizob) en onvoorzien	I	8.428
OZB woningen	I	-75.000
OZB niet-woningen	I	75.000
Totaal programma 1 budget neutraal of < 25.000		78.964
Subsidie Stg Hartsave is per abuis 2x begroot	I	11.300
Hogere rijksbijdrage voor onderwijsachterstandenbeleid (OAB)	I	13.997
Lagere kosten uitvoeringsmiddelen Inburgering	I	20.000
Lagere inwonersbijdrage 4e kwartaal GGD door correctie aantal kinderen 0-4	I	5.210
Aanpassing budget Brede Spuk GALA	I	-4.633
Aanpassing budget Brede Spuk GALA	I	-2.096
Aanpassing budget Brede Spuk GALA	I	10.731
Aanpassing budget Brede Spuk GALA	I	-10.731
Aanpassing budget Brede Spuk GALA	I	16225
Aanpassing budget Brede Spuk GALA	I	-16.225
1e BW 2026 GR 10 voordeJeugd	I	-8.141
Hogere uitgaven Individuele studietoelage	I	-15.000
Herstel installaties Dommelhuis	I	-40.000
Lagere onderhoudskosten	I	20.000
Correctie onterechte aframing luchtdrukactie onderhoud wijkaccommodaties	S	-47.339
Correctie onterechte aframing luchtdrukactie onderhoud Voetbalcomplex Gentiaan Noord	S	-25.733
Correctie onterechte aframing luchtdrukactie onderhoud overige sportaccommodaties	S	-4.332
Afdracht OZB De Bongerd	S	-18.000
Herwaardering inboedel- en opstalverzekering De Bongerd		-6.000
Correctie onterechte aframing luchtdrukactie onderhoud overige sportaccommodaties	S	-33.000
Totaal programma 2 budget neutraal of < 50.000		-133.767
Ambtenaar rampenbestrijding	S	-20.000
Minder uitgaven voorbereiding en onderzoek riolering	I	10.000
Minder uitgaven planmatig onderhoud riolering	I	50.000

Omschrijving	I/S	2026
Minder uitgaven energielasten voor riolering (pompen en gemalen)	I	25.000
Minder uitgaven voor storingen en onderhoud riolering (pompen en gemalen)	I	10.000
Minder uitgaven voor afkoppelsubsidies	I	40.000
Minder inkomsten rioolheffing huishoudens	I	-46.000
Meer uitgaven watergangen	I	-23.000
Doorbelasting aan riolering vanuit watergangen	I	23.000
Ophoging doorbelasting watergangen	I	-23.000
Storing voorziening riolering	I	-66.000
meer milieuvergunningen dan begroot	I	-20.000
minder legesopbrengst (geen leges genererende activiteiten door ODZOB)	I	-33.000
inhaalslag basisinformatie en hercontroles	I	-32.500
Vooruit ontvangen SPUK Lokale Aanpak Isolatie tranche 1	I	-204.973
Vooruit ontvangen SPUK Lokale Aanpak Isolatie tranche 1	I	204.973
Vooruit ontvangen SPUK Lokale Aanpak Isolatie tranche 2	I	-487.213
Vooruit ontvangen SPUK Lokale Aanpak Isolatie tranche 2	I	487.213
Vooruit ontvangen SPUK Lokale Aanpak Isolatie tranche 3	I	-368.143
Vooruit ontvangen SPUK Lokale Aanpak Isolatie tranche 3	I	368.143
Vooruit ontvangen SPUK Energiearmoede	I	-89.468
Vooruit ontvangen SPUK Energiearmoede	I	89.468
Vooruit ontvangen SPUK Energiearmoede aanvulling	I	-16.197
Vooruit ontvangen SPUK Energiearmoede aanvulling	I	16.197
Vooruit ontvangen SPUK CDOKE	I	293.537
Vooruit ontvangen SPUK CDOKE	I	-293.537
Minder inkomsten uit erfpacht vanwege eenmalige bijdrage aan onderhoud bomen	I	-5.000
Minder verwachte afvalstoffenheffing	I	-49.000
Verwachte tegenvaller Blink	I	-141.000
Verwachte extra vergoeding PMD vanwege betere kwaliteit	i	11.000
Kosten beheer ondergrondse containers door Blink, abusievelijk bij gemeente begroot	I	33.759
Voor- en nadelen afval verrekenen met afvalvoorziening	I	145.241
Totaal programma 3 budget neutraal of < 50.000		-110.500
Overhevelen budget van bestuurlijke samenwerking naar volkshuisvesting	S	-11.536
Ophogen budget i.v.m. hogere kosten urgentieregeling	S	-10.000
I.v.m. onvoldoende capaciteit wordt het gebiedsprogramma Ekkersrijt niet in 2026, maar in 2027 opgesteld	I	45.000
Nog geen verhuuropbrengsten reclamezuil A50	I	-50.000
Door langere procestijd driekwart van inkomsten informatiepanelen nog niet dit jaar te ontvangen	I	-24.375
Teruggave oude Stila Regeling	I	28.036
Deelname nieuwe Stila Regeling 2.0	I	-28.036
Totaal programma 4 budget neutraal of < 50.000		-50.911
Totaal		- 216.214
+/- is voordeel, -/- is nadeel		

Bijlage 2 Overzicht van investeringen en projecten

In onderstaand overzicht staan de investeringen die kunnen worden afgesloten dan wel aangepast.

Nr.	Projecten	Beschikbaar gesteld	Gerealiseerd t/m 31-12-2025	Gerealiseerd 2026	Restant	Afsluiten / Loopt door
70113	PWR 2023 Riolvervangingen incl relining 2025	1.000.000	274.312	-8.680	734.368	afsluiten
70014	Vervangen brug Dommelpas	853.000	767.325	59.977	25.698	afsluiten
70045	Brug Dommelpas onderdeel fietspad	200.000	197.903	0	2.097	afsluiten
70066	Pumptrack	100.000	139.637	-11.000	-28.637	aanpassen
	We vragen om het budget met 50.000 op te hogen. . Daarnaast ontvangen we nog een subsidie van 70.000 van MRE zodat de netto investering 80.000 zal bedragen.					
70036	Doorstromingsmaatregelen Gentiaan Bestseweg VRI	175.000	97.733	75.755	1.512	afsluiten
70084	Twee sneeuwplougen Nido universal HYL240EPZ	35.000	22.250	0	12.750	afsluiten
	De projecten 70084,70085 en 70088 horen samen en cumulatief hebben we een positief restant budget					
70085	Strooier stratos 3 maal	160.000	150.046	0	9.954	afsluiten
70088	Zoutoplosser	32.000	3.777	44.178	-15.955	afsluiten
70096	Uitbreiding BS De Ruimte	1.800.781	1.653.652	147.129	0	Afsluiten
	Project is afgerond en slottermijn is betaald. Project kan worden afgesloten					
70104	Aanpassing en inrichting Heistraat 6	406.182	362.820	43.362	0	Afsluiten
70124	Kantoorvoorzieningen CMD Heistraat 6	39.136	18.377	20.759	0	Afsluiten
70122	Audiovisuele middelen	20.000	0	25.476	-5.476	Afsluiten
	Project is afgerond					