

Concept AB voorstel

Steller:	Sham Chote
Afdeling/team:	Control
Datum:	05-02-2026
Onderwerp:	februarinota 2026 over begrotingsjaar 2025
Volgnummer*:	2602202605
Geagendeerd voor*:	Besluitvorming
Datum agenda + nr.*:	Vergadering AB d.d. 26-02-2026, nr 5
Bijlagen:	Geen

Te nemen besluit:

1. Het vaststellen van deze februarinota 2026 over het begrotingsjaar 2025.

Aanleiding

Bijgaand ontvangt u de februarinota 2026 over het begrotingsjaar 2025. De februarinota is een tussentijdse rapportage in aanloop naar de jaarrekening en biedt inzicht in de actuele stand van zaken van de meest relevante begrotingsposten. We kunnen u melden dat we over 2025 naar verwachting incidenteel een overschot van € 656K. realiseren. Onderstaand lichten we dit puntsgewijs toe.

Doel en belang van de februarinota

Het verschaffen van een actueel inzicht in de begrotingspositie.

Toelichting:

De februarinota sluit met een voordelig resultaat van € 0,65 mln.

De bijstelling ten opzichte van de eindejaarsnota wordt zoals aangegeven veroorzaakt door verhoogde rijksbijdragen in de decembercirculaire.

1a Ruimere rijksmiddelen decentralisatie uitkering compensatie medewerkers sociaal ontwikkelbedrijven	€ 272K
en daarnaast door onderstaande afwijkingen:	
1b Extra uitgaven compensatie medewerkers sociaal ontwikkelbedrijven	-€ 272K
2. Extra uitgaven Loonheffing uitkeringsgerechtigden	-€ 490K
3. Nog te ontvangen facturen	-€ 160K
Totaal afwijkingen:	-€ 650K
Resultaat eindejaarsnota:	<u>€ 1.306k</u>
Totaalresultaat na februarinota:	€ 656K

Ad 1 Compensatie medewerkers sociaal ontwikkelbedrijven

Medewerkers van sociaal ontwikkelbedrijven ondervinden nadelige gevolgen van de fiscale maatregelen uit het Belastingplan 2025. Via het amendement Van Kent6 is € 40 miljoen beschikbaar gekomen om medewerkers van sociaal ontwikkelbedrijven compensatie te bieden voor deze nadelige gevolgen. Op basis van de motie Klaver/Kouwenhoven is er binnen het Belastingplan 2026 een oplossing voor het financiële nadeel van een brede groep werknemers met een laag inkomen (waaronder de medewerkers van sociaal ontwikkelbedrijven) gekomen, waardoor eventuele voortzetting van deze decentralisatie-uitkering in 2026 niet aan de orde is.

De grootste gemeente binnen een samenwerkingsverband rondom een sociaal ontwikkelbedrijf ontvangt via decembercirculaire de financiële middelen. Het budget dat een gemeente ontvangt, is gebaseerd op het aantal medewerkers in dienst van het sociaal ontwikkelbedrijf. Meer specifiek betreffen dit de medewerkers in dienst van het sociaal ontwikkelbedrijf die vallen onder de cao Aan de Slag en de cao Sociale Werkvoorzieningen.

Ad 2 Uitgaven Loonheffingen uitkeringsgerechtigden

Door een update van Suite - cliëntvolgsysteem voor uitkeringen - die nog niet was uitgevoerd moeten we € **490K** loonheffing betalen over de verstrekte uitkeringen in 2025. Deze correctie leidt tot een verminderd resultaat welke niet gemeld is in de eindejaarsnota.

Ad 3 Nog te ontvangen facturen

Facturen voor in 2025 geleverde diensten die pas in 2026 zijn ontvangen, worden alsnog als lasten toegerekend aan 2025. Dit resulteert in een nadelig effect van € **160K**.

Kanttelingen, risico's (Juridisch; Financieel, Communicatief) en beheersmaatregelen:

Financieel

In het 1^e kwartaal van 2026 wordt met de jaarrekening aangegeven wat het definitieve resultaat over 2025 is.

Prognose

De februarinota is een financiële tussenrapportage met een prognose van het verwachte jaarresultaat. Op basis van ervaring wordt verwacht dat de uitkomst hiervan circa 5% kan afwijken.

Vrijval reserve Ambitiefonds

In lijn met de lagere werkelijke lasten van het Ambitiefonds (**€ 185K**), is de benodigde vrijval uit reserves lager dan oorspronkelijk verwacht. Dit resulteert in een lagere benodigde vrijval ten opzichte van de eindejaarsnota. Aangezien de lasten ook lager zijn, heeft dit geen netto-effect op het resultaat ten opzichte van de eindejaarsnota.

Tabel 1: Verwerkte mutaties van oorspronkelijke begroting naar februarinota.

Zie ad 1, 2, 3 en 4

De verwerkte mutaties onder ad 1, ad 2, ad 3 en ad 4 leiden dan tot onderstaande tabel en worden verwerkt in het resultaat.

Bedragen in EUR x1000				Begroting 2025 (boekje)			Stand na de eindejaarsnota			februarinota			Begroting incl februarinota		
Taakvelden	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo			
Resultaat van baten en lasten															
0.4 Overhead	137	-8.664	-8.527	863	-13.476	-12.613		-213	-213	863	-13.689	-12.826			
0.5 Treasury	199	-	199	187	-10	177	9	6	15	196	-4	192			
0.7 Financiering	-	-	-	0	-	0	-		-	0	-	0			
0.8 Overige baten en lasten	-	-550	-550	78.333	-35	78.298	272		272	78.605	-35	78.570			
0.10 Mutaties reserve	-	-	-	725	-	725				725	-	725			
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	842	-540	302	842	-842	-			-	842	-842	-			
6.2 Ambitiefonds	500	-500	-	-	-	-			-	-	-	-			
6.3 Inkomensregelingen	51.866	-47.772	4.094	342	-50.529	-50.187	47	-499	-452	389	-51.028	-50.639			
6.4 Begeleide participatie	19.155	-16.824	2.331	8.370	-19.842	-11.471		-272	-272	8.370	-20.114	-11.743			
6.5 Arbeidsparticipatie	7.821	-5.170	2.651	364	-3.986	-3.623			-	364	-3.986	-3.623			
Resultaat	80.520	-80.020	500	90.027	-88.721	1.306	328	-978	-650	90.355	-89.699	656			

Administratieve correcties:

Herverdeling taakveld

In verband met de rechtmatigheidsverantwoording en de richtlijnen van BBV zijn er overboekingen geweest in de begroting tussen de taakvelden. Dit heeft geen financiële consequenties.

Bedragen in EUR x1000		Begroting incl februarinota			Aanpassen taakveld			Stand na aanpassingen taakveld		
Taakvelden	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	
Resultaat van baten en lasten										
0.4 Overhead	863	-13.689	-12.826	341	-1.246	-905	1.204	-14.935	-13.731	
0.5 Treasury	196	-4	192			-	196	-4	192	
0.7 Financiering	0	-	0		-	-	0	-	0	
0.8 Overige baten en lasten	78.605	-35	78.570		31	31	78.605	-4	78.601	
0.10 Mutaties reserve	725	-	725	-193		-193	532	-	532	
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	842	-842	-		-16	-16	842	-858	-16	
6.2 Ambitiefonds	-	-	-			-	-	-	-	
6.3 Inkomensregelingen	389	-51.028	-50.639	1.283	-653	630	1.672	-51.681	-50.009	
6.4 Begeleide participatie	8.370	-20.114	-11.743	1.029	-336	693	9.399	-20.450	-11.050	
6.5 Arbeidsparticipatie	364	-3.986	-3.623	-332	92	-240	32	-3.894	-3.863	
Resultaat	90.355	-89.699	656	2.128	-2.128	-	92.483	-91.826	656	

Resultaat per gemeente:

Bedragen in EUR x1000	Gorinchem			Molenlanden			Vijfheerenlanden			Begroting incl februarinota		
Taakvelden	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Resultaat van baten en lasten												
0.4 Overhead	498	-6.179	-5.680	256	-3.174	-2.918	450	-5.582	-5.132	1.204	-14.935	-13.731
0.5 Treasury	81	-2	79	42	-1	41	73	-2	72	196	-4	192
0.7 Financiering	0	-	0	0	-	0	0	-	0	0	-	0
0.8 Overige baten en lasten	32.519	-1	32.517	16.706	-1	16.705	29.380	-1	29.379	78.605	-4	78.601
0.10 Mutaties reserve	220	-	220	113	-	113	199	-	199	532	-	532
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	348	-355	-7	179	-182	-3	315	-321	-6	842	-858	-16
6.2 Ambitiefonds	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.3 Inkomensregelingen	692	-21.380	-20.688	355	-10.984	-10.628	625	-19.317	-18.692	1.672	-51.681	-50.009
6.4 Begeleide participatie	3.888	-8.460	-4.571	1.998	-4.346	-2.349	3.513	-7.643	-4.130	9.399	-20.450	-11.050
6.5 Arbeidsparticipatie	13	-1.611	-1.598	7	-828	-821	12	-1.456	-1.444	32	-3.894	-3.863
Resultaat	38.260	-37.988	272	19.656	-19.516	140	34.567	-34.322	245	92.483	-91.826	656

Concept Rechtmatigheidsverantwoording 2025:

Rechtmatigheidsverantwoording 2025	X € 1 miljoen
Begrotingscriterium	
1A. Overschrijding lasten taakvelden	€ 3,2
1B. Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	€ 0,5
2. Ongeautoriseerde reservemutaties	€ 0,2
3. Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten, investeringen en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of niet tijdig aan het algemeen bestuur zijn gemeld (hangt af van de intern vastgelegde spelregels in bijvoorbeeld de financiële verordening art. 212 Gemeentewet over de planning & controlcyclus, budgetafwijkingen, budgetoverheveling et cetera).	€ 0,0
Totaal begrotingsonrechtmatigheden	€ 3,9
4. Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geïd. In de rechtmatigheidsverantwoording wordt verwezen naar dit vooraf vastgestelde beleid.	€ 3,2
De niet -acceptabele begrotingsonrechtmatigheden worden inhoudelijk in de rechtmatigheidsverantwoording en in de paragraaf bedrijfsvoering toegelicht.	€ 0,7
Voorwaardencriterium	
5. Inkoop ten onrechte niet Europees aanbesteed en onrechtmatigheden m.b.t. uitkeringen (buig)	€ 0,4
M&O criterium	€ 0,0
6. Geen bevindingen.	
Totaal Onrechtmatigheden	€ 4,3
Waarvan acceptabel	€ 3,2
Waarvan niet-acceptabel	€ 1,1

In de voorlopige rechtmatigheidsverantwoording komt het totaal aan bruto onrechtmatigheden momenteel uit op circa € 4,3 mln. Het is belangrijk om te benadrukken dat het hierbij gaat om afwijkingen ten opzichte van wet- en regelgeving of begrotingsregels. Een afwijking kan zowel positief als negatief zijn. Niet iedere afwijking betekent dus dat er sprake is van extra kosten. Het kan ook gaan om administratieve of procedurele afwijkingen. Daarnaast blijft de totale niet-acceptabele onrechtmatigheden ruim binnen de door het AB vastgestelde verantwoordingsgrens.

Van het totaalbedrag aan onrechtmatigheden is:

€ 3,2 mln als acceptabel aangemerkt (past binnen vooraf vastgesteld beleid);

€ 1,1 mln als niet-acceptabel aangemerkt.

De geconstateerde niet acceptabele onrechtmatigheden hebben met name betrekking op het niet tijdig autoriseren van investeringskredieten en reservemutaties. Deze afwijkingen zijn procedureel van aard en leiden niet tot overschrijding van de vastgestelde verantwoordingsgrens.

Hieronder worden de belangrijkste onderdelen toegelicht:

Begrotingsonrechtmatigheid

Binnen de totale begrotingsonrechtmatigheden (€ 3,9 mln) past € 3,2 mln binnen het vooraf vastgestelde beleid. De overschrijding van lasten wordt grotendeels veroorzaakt door administratieve correcties. Bedragen zijn verschoven naar de juiste taakvelden, omdat zij eerder onjuist waren geclassificeerd. Er is dus geen sprake van een daadwerkelijke stijging van de totale uitgaven, maar van een correctie binnen de begroting.

Een bedrag van € 0,7 mln (overschrijding investeringsbudget en ongeautoriseerde reservemutaties) wordt aangemerkt als niet-acceptabele begrotingsonrechtmatigheid en betreft:

Investeringsbudget

Binnen het investeringsbudget zijn de volgende afwijkingen opgenomen:

- Verbouwing van een loods in Arkel: € 0,25 mln.
- Aanschaf van laptops en mobiele telefoons: € 0,25 mln.

De totale afwijking op investeringsbudgetten bedraagt daarmee € 0,5 mln.

Deze afwijking heeft betrekking op de kredietverlening en autorisatie binnen het begrotingscriterium.

Reservemutaties

De afwijking van € 0,2 mln betreft een voorgenomen vrijval uit het Ambitiefonds. Deze mutatie is reeds verwerkt in de huidige prognose. Het gaat hier om een ongeautoriseerde reservemutatie binnen het begrotingscriterium, welke leidt tot een procedurele afwijking.

Voorwaardencriterium

Op basis van de uitgevoerde spendanalyse en controle op uitkeringen en gemeentefonds wordt de afwijking binnen het voorwaardencriterium momenteel geraamd op circa € 0,4 mln.

Dit bedrag bestaat uit:

- Onrechtmatigheden uit het verleden die administratief zijn doorgelopen (circa € 0,25 mln);
- Onrechtmatigheden bij uitkeringen (circa € 0,15 mln).

Deze bedragen zijn voorlopig. Er vindt nog een inhoudelijke beoordeling plaats, waardoor bijstelling mogelijk is.

Misbruik & Oneigenlijk gebruik (M&O-criterium)

Op dit moment zijn er geen signalen van afwijkingen op het gebied van misbruik en oneigenlijk gebruik. Er volgt nog nadere afstemming met de afdeling Handhaving.

Routing/Afstemming* (Blok wordt ingevuld door bestuurs-/directiesecretariaat):

Besproken met /in:	Ja/nee	Datum:	Resultaat:
MT	Ja	10-02-2026	
DB	Ja	29-01-2026	
AB	Ja	26-02-2026	
Ondernemingsraad	N.v.t.		
Kernteam	Ja	09-02-2026	
Cliëntenraad	N.v.t.		
Zienswijzeprocedure	N.v.t.		
Publicatie	Nee		

MT voorstel* (Blok wordt ingevuld door bestuurs-/directiesecretariaat)

Geagendeerd: 10-02-2026

MT Besluit:

☒ Conform voorstel;

☐ Anders:-----

Datum MT: 10-02-2026

DB Besluit* (Blok wordt ingevuld door bestuurs-/directiesecretariaat)

Geagendeerd: 29-01-2026

DB Besluit:

☐ Conform voorstel;

☐ Anders:-----

Datum DB: 29-01-2026

Handtekening voorzitter en secretaris:

AB Besluit* (Blok wordt ingevuld door bestuurs-/directiesecretariaat)

Geagendeerd: 26-02-2026

AB Besluit:

☐ Conform voorstel;

☐ Anders:-----

Datum AB: 26-02-2026

Handtekening voorzitter en secretaris:

Bestuursbesluit:



Het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Avres in openbare vergadering bijeen op 26 februari 2026;

Gelet op artikel 34 en 35 van de Wet gemeenschappelijke regelingen;

Gelet op artikel 11, juncto artikel 32 van de Gemeenschappelijke Regeling Avres;

Gelezen het voorstel van het dagelijks bestuur van Avres d.d. 29-01-2026;

BESLUIT:

1. Het vaststellen van de februarinota 2026 over het begrotingsjaar 2025

Aldus besloten te Meerkerk in de openbare vergadering van het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Avres op 26-02-2026

M. Molengraaf-Vullers,

P. van Uitert,

Voorzitter,

Secretaris,