



ONTWERP RAADSVOORSTEL

zaaknummer: 1332580

Onderwerp:	Saldo overheveling 2025 gemeente Zutphen
Programma:	1. Politiek dichtbij 2. Wonen en leefbaarheid 3. Werken en leren 4. Zorgen en samenleven 5. Algemene dekkingsmiddelen

Gemeenteraad:	Oordeelsvormend	
Portefeuillehouder:	André Putker	
Inlichtingen bij:	Boersma, Rick	
	Telefoonnummer: 14 0575	E-mailadres: info@zutphen.nl

Soort bevoegdheid:	Kaderstellend Controlerend Budgetrecht
Beleidsvrijheid:	Ruim
Programmabegrotingswijziging:	Ja

Het college van burgemeester en wethouders stelt de raad voor:

1. om een bedrag van € 10.001.000 vanuit het resultaat 2025 toe te voegen aan de algemene reserve;
2. om een bedrag van € 937.500 te onttrekken vanuit de algemene reserve ten gunste van de bestemmingsreserve Hanzehof;
3. om een bedrag van € 2.275.000 te onttrekken vanuit de algemene reserve ten gunste van de bestemmingsreserve 'vervanging sportaccommodaties' en vanuit deze reserve € 361.300 beschikbaar te stellen ten behoeve van de kapitaallasten voor de vervanging van een kunstgrasveld op sportpark 't Meijerink en een kunstgrasveld op sportpark Hanzepark;
4. een investeringskrediet van € 828.000 beschikbaar te stellen voor de aanleg van een kunstgrasveld op sportpark 't Meijerink;
5. een investeringskrediet van € 828.000 beschikbaar te stellen voor de aanleg van een kunstgrasveld op sportpark Hanzepark;
6. om een bedrag van € 1.281.000 te onttrekken vanuit de algemene reserve ten gunste van de nieuw op te richten bestemmingsreserve 'Inrichting vergaderzalen oude stadhuis' en vanuit deze reserve € 800,00 beschikbaar te stellen ten behoeve van de kapitaallasten voor de inrichting van vergaderzalen en vervanging van de audiovisuele middelen in 2026;
7. een investeringskrediet van € 911.500 beschikbaar te stellen voor de inrichting van de vergaderzalen en de vervanging van de audiovisuele middelen;
8. om een bedrag van € 555.000 te onttrekken vanuit de algemene reserve ten gunste van de bestemmingsreserve Verkabeling hoogspanningsleidingen;

9. om een bedrag van € 1.200.000 te onttrekken vanuit de algemene reserve ten gunste van de nieuw op te richten bestemmingsreserve 'interne beheersing op orde' en vanuit deze reserve voor 2026 € 550.000 beschikbaar te stellen ten gunste van het budget 'interne beheersing op orde';
10. om een bedrag van € 100.000 te onttrekken vanuit de algemene reserve ten gunste van de nieuw op te richten bestemmingsreserve 'vergroenen binnenstad' en vanuit deze reserve € 100.000 beschikbaar te stellen ten gunste van het budget 'vergroenen binnenstad';
11. om een bedrag van € 60.000 te onttrekken vanuit de algemene reserve ten gunste van de bestemmingsreserve 'betaalbaar wonen' en vanuit deze reserve € 60.000 beschikbaar te stellen ten gunste van het budgetten 'leegstandsbeleid' en 'mantelzorgwonen';
12. om een bedrag van € 57.100 te onttrekken vanuit de algemene reserve ten gunste van de nieuw op te richten bestemmingsreserve 'natuur- en milieueducatie' en vanuit deze reserve € 57.100 beschikbaar te stellen ten gunste van het budget 'natuur- en milieueducatie';
13. om een bedrag van € 50.000 te onttrekken vanuit de algemene reserve ten gunste van de nieuw op te richten bestemmingsreserve 'Nota grondbeleid' en vanuit deze reserve € 50.000 beschikbaar te stellen ten gunste van het budget 'nota grondbeleid';
14. om een bedrag van € 50.000 te onttrekken vanuit de algemene reserve ten gunste van de bestemmingsreserve 'Actualiseren erfgoedportaal' en vanuit deze reserves € 50.000 beschikbaar te stellen ten gunste van het budget 'Digitale documentenstructuur' en 'Huisvesting erfgoeddepot';
15. om een bedrag van € 50.000 te onttrekken vanuit de algemene reserve ten gunste van de bestemmingsreserve 'kantoorautomatisering' en vanuit deze reserve € 50.000 beschikbaar te stellen ten gunste van het budget 'implementatie I-burgerzaken';
16. om een bedrag van € 114.600 te onttrekken vanuit de algemene reserve ten gunste van de nieuw op te richten bestemmingsreserve 'Doorstroompunt (DSP)' en vanuit deze reserve € 114.600 beschikbaar te stellen ten gunste van het budget 'Doorstroompunt (DSP)';
17. om een bedrag van € 144.300 te onttrekken vanuit de algemene reserve ten gunste van de bestemmingsreserve 'Mobiliteit' en vanuit deze reserve € 144.300 beschikbaar te stellen ten gunste van het budget 'Bushaltes en reconstructie verkeersborden';
18. de begroting 2026 dienovereenkomstig te wijzigen (begrotingswijziging 2026-17).

Inleiding

De jaarrekening 2025 sluit met een voordelig saldo van € 10.001.000. Voorgesteld wordt om dit bedrag te storten in de algemene reserve. Daarna kan bestemming van het saldo plaatsvinden.

Voorgesteld wordt ook om een deel van het positieve saldo te bestemmen voor diverse doelen voor 2026 en verdere jaren.

Het totaal van alle saldo overheveling voorstellen bedraagt € 6.874.500, het totaal van de beschikbaar gestelde investeringskredieten bedraagt €2.567.500. De toevoeging aan de algemene reserve is na de saldo overheveling €3.126.900.

Beoogd effect

Bestemming van het resultaat van het positieve saldo van de jaarrekening 2025.

Argumenten

1.1 De algemene reserve is de aangewezen reserve voor verrekening van het saldo van de jaarrekening.

Het is gebruikelijk dat het batig saldo van een jaarrekening in eerste instantie wordt toegevoegd aan de algemene reserve. Vanuit de algemene reserve vindt dan eventueel een herbestemming van middelen plaats baar een aantal (nieuw op te richten) bestemmingsreserves.

Besluitpunt 2 tot en met 17

In 2025 is een aantal middelen overgebleven. De raad heeft reeds besloten om een deel van deze middelen beschikbaar te stellen voor het onderhoud van de Hanzehof. Daarnaast willen wij een deel van de middelen gebruiken om gewenste resultaten te realiseren. Voor de volgende doelen willen we in 2026 en verdere jaren en deel van de overgebleven middelen in 2025 gebruiken:

2 Reserve Hanzehof € 937.500

Tijdens de voorjaarsnota 2021 heeft de raad besloten voor de jaren 2023, 2024 en 2025 jaarlijks € 937.500 van het verwachte positieve jaarrekeningresultaat te storten in een reserve ten behoeve van het achterstallig onderhoud van de Hanzehof.

3, 4 en 5 Vervanging sportaccommodaties €2.275.000

Door deze overheveling kunnen de kapitaallasten voor de aanleg van kunstgrasvelden op sportparken 't Meijerink en Hanzepark gedekt worden vanuit de Reserve vervanging sportaccommodaties. Met de aanleg van de kunstgrasvelden wordt structureel geborgd dat de voetbalverenigingen beschikken over voldoende, kwalitatief hoogwaardige sportvelden. Hiermee kunnen zij zowel het sportaanbod voor hun leden als de bredere maatschappelijke activiteiten duurzaam blijven faciliteren. Omdat het huidige kunstgrasveld op het Hanzepark nog niet geheel is afgeschreven moet daarvoor een versnelde afschrijving van € 232.700 plaatsvinden. Er volgt een apart raadsmemo over deze aanvraag.

6 en 7 Inrichting vergaderzalen en vervanging audiovisuele middelen €1.281.000

Door deze overheveling kunnen we investeren in toekomstbestendige, functionele en kwalitatief hoogwaardige audiovisuele en meubilaire voorzieningen ten behoeve van de Burgerzaal, de Roermondse Kamer en de Commissiekamer, zodat de raadsvergaderingen en andere bijeenkomsten op een professionele, toegankelijke en technisch goed ondersteunde wijze kunnen plaatsvinden.

Betrouwbare apparatuur draagt bij aan de kwaliteit en stabiliteit van raadsvergaderingen. Daarnaast draagt een vernieuwde inrichting bij aan de vergaderkwaliteit wat bijdraagt aan een transparant en efficiënt besluitvormingsproces. Kortom, de vernieuwde inrichting ondersteunt de werkwijze volgens het BOB-model en draagt bij aan een toekomstbestendige, toegankelijke en goed functionerende vergaderomgeving voor raad, college en inwoners. Omdat dit een investering betreft wordt er ook een investeringskrediet aangevraagd. De kapitaallasten voor 2026 zijn € 800,00. Er volgt een apart raadsmemo over deze aanvraag.

8 Verkabeling hoogspanningsleidingen €555.000

Bij de vaststelling van het basisontwerp voor de verkabeling op 23 april 2023 heeft de raad besloten om een reserve op te bouwen voor het verkabelingsproject van €6,8 miljoen. Deze reserve is met name bedoeld om

de kosten, die TenneT maximaal kan declareren voor het verkabelingsproject, te kunnen dekken. De beoogde €6,8 miljoen is inmiddels aan de reserve toegevoegd. In de loop van het project is gebleken, dat nog enkele kostenposten dekking behoeven die na april 2023 zijn gemaakt of inmiddels zijn voorzien.

Op verschillende terreinen zijn kosten gemaakt of voorzien, die in 2023 nog niet waren ingecalculeerd. Met name voor externe inhuur voor de begeleiding en uitvoering van het project. Maar ook voor bijvoorbeeld het lidmaatschap van het Platform hoogspanning en voor enkele onderzoeken. Externe inhuur is ook voorzien voor de rest van 2025 en voor 2026 en 2027. Voor het stadsklimaatpark is een verkenning uitgevoerd. Bij de presentatie van de resultaten van de verkenning hebben wij aangegeven een vervolgstap te willen voorbereiden, die in de volgende coalitieperiode voor besluitvorming aan college en raad kan worden voorgelegd.

9 Analyse interne beheersing Gemeente Zutphen € 1.200.000

De accountant is kritisch op de interne beheersing van de organisatie en adviseert ons een grondige analyse uit te laten voeren om de onderliggende oorzaak scherp te krijgen. Wij nemen deze kritiek en adviezen zeer serieus en willen na uw instemming op de jaarstukken een externe partij de opdracht geven om de analyse uit te voeren. Daarnaast willen wij al in 2026, doorlopend naar 2027, starten met de opvolging van de adviezen van de accountant, waarvoor een werkbudget nodig is. Zoals toegezegd volgt in Q1 2027 een raadsvoorstel waarin wij het verbeterplan aan uw raad zullen voorleggen. Voor 2026 wordt voorgesteld € 550.000 beschikbaar te stellen. Het resterende bedrag van € 650.000 willen we in 2027 inzetten.

10 Vergroenen Binnenstad € 100.000

Voor dit project waren in de begroting 2025 middelen gereserveerd. Vanwege capaciteitstekort binnen het team is de prioritering in beleidsvaststelling en projecten verschoven en is dit project doorgeschoven naar 2026.

11 Leegstandsverordening en mantelzorgwonen € 60.000

De vertraagde ontwikkeling van het Rijksbeleid op het beleidsveld wonen zorgt ervoor dat lokale beleidsontwikkeling die daar op aansluit opschuift in de tijd. Hierdoor schuift beleidsontwikkeling die was voorzien in 2025 door naar 2026.

12 Natuur- en milieueducatie € 57.100

In 2025 is een kwartiermaker voor NME gestart met de opdracht om een plan van aanpak te ontwikkelen voor het (structureel) inbedden van NME in de gemeente Zutphen. Fase 1 is in 2025 afgerond, fase 2 en de uitvoering n.a.v. het eindproduct volgen in 2026.

13 Opstellen nota grondbeleid €50.000

De huidige nota grondbeleid dateert uit 2017. Herziening is nodig om actuele ontwikkelingen en wetgeving te verwerken en om de huidige inzichten over de verhouding tussen gemeente en marktpartijen op de grondmarkt vast te leggen. Daarbij is input van de nieuwe raad wenselijk.

14 Archief: Digitale documentenstructuur en huisvesting erfgoeddepot € 50.000

Beide projecten zijn in 2025 gestart en lopen nog door in 2026 waardoor overheveling van het restant budget noodzakelijk is om de projecten te kunnen afronden.

15 Implementatiekosten I burgerzaken €50.000

De voorbereiding van de aanbesteding burgerzaken applicatie heeft meer tijd in beslag genomen dan voorzien, hierdoor is in combinatie met de landelijke verkiezingen in 2025 en de gemeenteraad verkiezingen in het voorjaar 2026 besloten om de implementatie van burgerzaken applicatie na deze periode te starten.

16 Doorstroompunt (DSP) € 114.600

Bij de jaarrekeningcontrole bleek dat het gereserveerde bedrag voor DSP middelen vrij moest vallen ten gunste van het jaarrekeningsaldo.

Over het saldo van de Doorstroompunt (DSP) middelen zijn afspraken gemaakt met de gemeente Apeldoorn, waarbij is afgesproken dat deze middelen ten goede moeten komen aan de uitvoering van DSP-taken.

Aan deze afspraak is reeds uitvoering gegeven; er zijn inmiddels verplichtingen aangegaan, waaronder voor extra personele inzet die uit deze middelen wordt gefinancierd.

17 Bushaltes en reconstructie verkeersborden € 144.300

Bij de jaarrekeningcontrole bleek dat gereserveerde bedrag vrij moest vallen ten gunste van het jaarrekeningsaldo. Daarom wordt nu voorgesteld op dit bedrag via de saldo overheveling toe te voegen aan de begroting 2026 zodat de geplande werkzaamheden doorgang kunnen vinden. Het gaat om de volgende werkzaamheden:

-Aanbrengen, vervangen en aanpassen bushaltes.

We leggen nieuwe bushaltes aan en verbeteren bestaande bushaltes die niet aan de richtlijnen voldoen.

Hiermee maken wij het gebruik van het openbaar vervoer mogelijk.

-Reconstructie verkeersborden

We starten het project verkeersborden op, in het project maken we de verkeersborden en de locaties van verkeersborden op orde. Dit is belangrijk voor:

- Wettelijke taken
- Verkeersveiligheid
- Aansprakelijkheid
- Datagericht werken
- Grip op toekomstige onderhoud

Kanttekeningen

2.3 t/m 2.7 Het is in strijd met de financiële spelregels om middelen voor nieuw beleid beschikbaar te stellen via de saldobestemming.

De gemeenteraad heeft op 22 september 2025 de herijkte financiële spelregels vastgesteld. Hierin is ook een alinea over de resultaatbestemming van een jaarrekeningsaldo opgenomen. Daarin wordt aangegeven dat een positief jaarrekeningsaldo in principe aan de algemene reserve wordt toegevoegd. Er zijn hierop 2 uitzonderingen:

1. Doorlopende projecten – Als de raad in een eerdere begrotingen of Voorjaarsnota geld beschikbaar heeft gemaakt voor een bepaald project dat doorloopt over jaargrenzen heen, kan het restantbudget van dat project worden doorgeschoven naar het volgende jaar als het over te hevelen bedrag boven de €50.000 is. Dit heet ook wel “overheveling” van budget: het geld blijft beschikbaar voor het doel waarvoor het was bedoeld. Bij de jaarstukken wordt aangegeven voor welke projecten zo’n overheveling wenselijk is.
2. Bestemmingsreserves (sparen) – Soms spaart de gemeente voor een grote uitgave (bijvoorbeeld het ondergronds brengen van kabels). De raad kan besluiten een deel van een overschot toe te voegen aan een bestemmingsreserve voor zo’n specifiek doel. Dit gebeurt via een raadsbesluit bij de jaarstukken.

De voorgestelde saldo overheveling voor de kunstgrasvelden, de inrichting van de vergaderzalen in het oude stadhuis met o.a. audiovisuele middelen en de gevraagde middelen voor de analyse en het op orde brengen van de interne beheersing vallen hier niet onder. Het is een bevoegdheid van de gemeenteraad om af te wijken van de door hen zelf vastgestelde financiële spelregels.

Financiën

Na het verwerken van de voorgestelde saldo overhevelingen bedraagt de toename van de algemene reserve €3.126.900. De algemene reserve bedraagt per 1 januari 2026 €32.061.500. Na dit voorstel komt het saldo op €35.588.400. Dit is exclusief de begrote onttrekkingen en stortingen in de algemene reserve in 2026. In 2026 staan onttrekkingen begroot van € 5.391.100 en stortingen van totaal € 7.400. Met het resultaat van de eerste bestuursrapportage 2026 is ook geen rekening gehouden in de genoemde bedragen.

Met betrekking tot besluitpunt 3, 4 en 5 vervanging kunstgrasvelden sportpark Hanzepark en sportpark ’t Meijerink: Omdat dit investeringen betreft worden hier ook investeringskredieten voor aangevraagd van tweemaal € 828.000. Omdat het huidige kunstgrasveld op het Hanzepark nog niet geheel is afgeschreven vindt er een versnelde afschrijving van € 232.700 plaats voor het huidige kunstgrasveld. Daarmee komen de totale kapitaallasten voor 2026 op € 361.300.

Met betrekking tot besluitpunt 4 en 5, inrichting vergaderzalen en vervanging audiovisuele middelen: Omdat dit een investering betreft wordt hier ook een investeringskrediet van € 911.500 aangevraagd. De kapitaallasten voor 2026 zijn € 800,00 (rentelasten). Afschrijving begint als de investering is gerealiseerd.

Communicatie

Niet van toepassing.

Uitvoering

Niet van toepassing.

Evaluatie

Niet van toepassing.

Bijlagen

1332580 - Bijlage 1 – Begrotingswijziging 2026-17 bestemming voordelig saldo jaarrekening 2025

Stukken die ter inzage liggen

Geen.

BESLUIT



De raad van de gemeente Zutphen,

gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders van DATUM met nummer 1332580;

gelet op artikel(en) 198 e.v. van de Gemeentewet;

b e s l u i t:

1. om een bedrag van € 10.001.000 vanuit het resultaat 2025 toe te voegen aan de algemene reserve;
2. om een bedrag van € 937.500 te onttrekken vanuit de algemene reserve ten gunste van de bestemmingsreserve Hanzehof;
3. om een bedrag van €2.275.000 te onttrekken vanuit de algemene reserve ten gunste van de bestemmingsreserve ‘vervanging sportaccommodaties’ en vanuit deze reserve € 361.300 beschikbaar te stellen ten behoeve van de kapitaallasten voor de vervanging van een kunstgrasveld op sportpark ’t Meijerink en een kunstgrasveld op sportpark Hanzepark;
4. een investeringskrediet van €828.000 beschikbaar te stellen voor de aanleg van een kunstgrasveld op sportpark ’t Meijerink;
5. een investeringskrediet van €828.000 beschikbaar te stellen voor de aanleg van een kunstgrasveld op sportpark Hanzepark;
6. om een bedrag van €1.281.000 te onttrekken vanuit de algemene reserve ten gunste van de nieuw op te richten bestemmingsreserve ‘Inrichting vergaderzalen oude stadhuis’ en vanuit deze reserve € 800,00 beschikbaar te stellen ten behoeve van de kapitaallasten voor de inrichting van vergaderzalen en vervanging van de audiovisuele middelen in 2026;
7. een investeringskrediet van €911.500 beschikbaar te stellen voor de inrichting van de vergaderzalen en de vervanging van de audiovisuele middelen;
8. om een bedrag van € 555.000 te onttrekken vanuit de algemene reserve ten gunste van de bestemmingsreserve Verkabeling hoogspanningsleidingen;
9. om een bedrag van € 1.200.000 te onttrekken vanuit de algemene reserve ten gunste van de nieuw op te richten bestemmingsreserve ‘interne beheersing op orde’ en vanuit deze reserve voor 2026 € 550.000 beschikbaar te stellen ten gunste van het budget ‘interne beheersing op orde’;
10. om een bedrag van € 100.000 te onttrekken vanuit de algemene reserve ten gunste van de nieuw op te richten bestemmingsreserve ‘vergroenen binnenstad’ en vanuit deze reserve € 100.000 beschikbaar te stellen ten gunste van het budget ‘vergroenen binnenstad’;
11. om een bedrag van € 60.000 te onttrekken vanuit de algemene reserve ten gunste van de bestemmingsreserve ‘betaalbaar wonen’ en vanuit deze reserve € 60.000 beschikbaar te stellen ten gunste van het budgetten ‘leegstandsbeleid’ en ‘mantelzorgwonen’;

12. om een bedrag van € 57.100 te onttrekken vanuit de algemene reserve ten gunste van de nieuw op te richten bestemmingsreserve ‘natuur- en milieueducatie’ en vanuit deze reserve € 57.100 beschikbaar te stellen ten gunste van het budget ‘natuur- en milieueducatie’;
13. om een bedrag van € 50.000 te onttrekken vanuit de algemene reserve ten gunste van de nieuw op te richten bestemmingsreserve ‘Nota grondbeleid’ en vanuit deze reserve € 50.000 beschikbaar te stellen ten gunste van het budget ‘nota grondbeleid’;
14. om een bedrag van € 50.000 te onttrekken vanuit de algemene reserve ten gunste van de bestemmingsreserve ‘Actualiseren erfgoedportaal’ en vanuit deze reserves € 50.000 beschikbaar te stellen ten gunste van het budget ‘Digitale documentenstructuur’ en ‘Huisvesting erfgoeddepot’;
15. om een bedrag van € 50.000 te onttrekken vanuit de algemene reserve ten gunste van de bestemmingsreserve ‘kantoorautomatisering’ en vanuit deze reserve € 50.000 beschikbaar te stellen ten gunste van het budget ‘implementatie I-burgerzaken’;
16. om een bedrag van € 114.600 te onttrekken vanuit de algemene reserve ten gunste van de nieuw op te richten bestemmingsreserve ‘Doorstroompunt (DSP)’ en vanuit deze reserve € 114.600 beschikbaar te stellen ten gunste van het budget ‘Doorstroompunt (DSP)’;
17. om een bedrag van € 144.300 te onttrekken vanuit de algemene reserve ten gunste van de bestemmingsreserve ‘Mobiliteit’ en vanuit deze reserve € 144.300 beschikbaar te stellen ten gunste van het budget ‘Bushaltes en reconstructie verkeersborden’;
18. de begroting 2026 dienovereenkomstig te wijzigen (begrotingswijziging 2026-17).

Aldus besloten in de openbare
vergadering van de raad van de gemeente
Zutphen, gehouden op:

De voorzitter,

de griffier,