

Toelichting op het overz baten en lasten



Inleiding

In dit hoofdstuk is per programma een toelichting opgenomen van de financiële verschillen tussen de jaarrekening en de begroting na wijziging. Daarbij zijn tevens de reservemutaties per programma weergegeven. Per product worden de afwijkingen met een saldo groter dan € 50.000 verklaard. De opbouw bij elk product is als volgt:

- Het verschil dat wordt aangegeven is het bedrag vóór bestemming (dus vóór mutaties in reserves);
- Vervolgens wordt dat verschil waar nodig toegelicht;
- Tenslotte worden de reservemutaties voor zover nodig, toegelicht.
- Kleinere verschillen worden niet toegelicht, ook niet als totaalbedrag, zodat het totaal van de genoemde verschillen in de analyse mogelijk niet exact aansluit bij het genoemde totaalverschil.

Omdat dit mogelijk tot onduidelijkheid kan leiden, geven we ten aanzien van de reservemutaties nog het volgende mee: een lagere onttrekking aan de reserve of hogere storting in de reserve is weliswaar voordelig voor die reserve, maar voor de exploitatie is dat een nadeel, omdat er een lagere inkomst op die exploitatie is. Het omgekeerde geldt uiteraard voor een hogere onttrekking of lagere storting: nadelig voor de reserve maar voordelig voor de exploitatie.

In de paragraaf bedrijfsvoering is een lijst van overschrijdingen op de lasten van de begroting opgenomen in het kader van de begrotingsrechtmatigheid. Vermeld dient te worden dat deze lijst in de paragraaf bedrijfsvoering kan afwijken van de toelichting per programma in dit hoofdstuk. Reden is dat de afwijking in dit hoofdstuk wordt toegelicht op de afwijking van het saldo van de lasten en baten tezamen voor afwijkingen groter dan € 50.000 en de lijst in de paragraaf bedrijfsvoering alle budgetoverschrijdingen op de lasten omvatten.

Bedrag van de heffing voor de vennootschapsbelasting

Per 1-1-2016 zijn overheden Vpb-plichtig voor bepaalde onderdelen. Net als bij stichtingen wordt vanaf 1-1-2016 bij gemeenten gekeken welke activiteiten structureel winstgevend zijn en als ondernemingsactiviteit voor de vennootschapsbelasting worden gekwalificeerd. Op basis van deze jaarrekeningcijfers en volgens speciale regels wordt de fiscale winst bepaald. Het onderzoek en afstemming hierover met de Belastingdienst is nog gaande. Vooral nog is het uitgangspunt dat de gemeente Wageningen alleen voor het onderdeel parkeren Vpb-plichtig is. In 2025 wordt een voorlopige Vpb aangifte gedaan..

Onvoorzien

In de begroting 2025 is een post voor onvoorziene uitgaven opgenomen van € 21.450. Dit bedrag hoefde in 2025 niet ingezet te worden en is daarmee onderdeel van het positieve rekeningresultaat (voordeel bij programma 3).

Overhead

Conform BBV-voorschrift geldt als uitgangspunt, dat de baten en lasten voor overhead niet verantwoord worden bij de afzonderlijke programma's, maar op een centrale plek (bij programma 3) worden verantwoord. Gemeenten zijn namelijk verplicht om de overhead inzichtelijk te presenteren en afzonderlijk te verantwoorden.

Op begrotingsbasis is ná wijziging sprake van een geraamd bedrag voor overhead bij product 923.00 Bedrijfsvoering (ná aftrek van rechtstreeks met de overheadkosten samenhangende opbrengsten) van € 17.906. De werkelijke overhead bij product 923.00 Bedrijfsvoering bedraagt (ná aftrek van rechtstreeks met de overheadkosten samenhangende opbrengsten) € 20.367.000. Het nadeel in de jaarrekening 2024 bij de overhead bij product 923.00 Bedrijfsvoering komt daarmee uit op € 278.000.

Het totale nadeel bij product 923.00 Bedrijfsvoering komt uit op € 1.576.000, en wordt verantwoord bij taakveld 0.4

De belangrijkste afwijkingen bij de overhead worden verklaard en gespecificeerd bij de toelichting van de financiële voor- en nadelen bij product 923.00 'Bedrijfsvoering', als onderdeel van de toelichtingen bij programma 3 Bestuur en Organisatie. Verwezen wordt naar deze toelichtingen.

In de bijlage 'Overzicht van baten en lasten per taakveld' zijn bij taakveld 0.4 de baten en lasten m.b.t. de overhead opgenomen. De aansluiting met de overhead uit het 'Overzicht van baten en lasten - Algemene dekkingsmiddelen' is hieronder gespecificeerd.

Bedragen x € 1.000	Begroting 2025	Realisatie 2025	Afwijking 2025
Overheadkosten bij product 923.00 Bedrijfsvoering	17.906	19.482	-1.576
Overheadkosten bij product 925.00 Fitte organisatie	1.001	1.225	-224
Overheadkosten bij product 926.00 I&A	4.246	4.084	162
Overheadkosten bij product 002.00 Bestuursondersteuning (publieksvoorlichting, bezwarencommissie + onderzoek Bestuurskracht)	423	391	32
Overheadkosten bij product 626.20 Burgerkracht en innovatie (lasten voor duurzaam partnerschap)	50	34	16
Overheadkosten bij product 8310.10 Exploitatie vastgoed (exploitatie 't Palet)	-44	16	-60
Totale Overhead taakveld 0.4	23.581	25.232	-1.651

Structurele stortingen en onttrekkingen reserves

Het in artikel 28 van de BBV genoemde overzicht van toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves is per programma opgenomen in de jaarrekening bij het onderdeel baten en lasten per programma.

De structurele onttrekkingen aan de reserves bedraagt in 2025 € 295.000 ter dekking van kapitaallasten.

Structurele stortingen en onttrekkingen aan de reserves	Structurele storting	Structurele onttrekking
Dekking reserve kapitaallasten investeringen	-	295
Totaal structurele stortingen en onttrekkingen	-	295

Incidentele baten en lasten per programma

Op grond van artikel 28 van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) is in onderstaande tabel een overzicht opgenomen van de incidentele baten en lasten per programma. De opgenomen bedragen luiden in x € 1.000. Conform de financiële verordening zijn in dit overzicht uitsluitend incidentele baten en lasten opgenomen met een omvang van meer dan € 100.000. Omdat incidentele baten en lasten per definitie samenhangen met eenmalige ontwikkelingen, kunnen de omvang en samenstelling hiervan jaarlijks verschillen. De belangrijkste incidentele posten zijn onder de tabel nader toegelicht. Incidentele afwijkingen binnen structurele budgetten zijn niet in dit overzicht opgenomen, omdat deze niet als incidentele post worden aangemerkt.

Programma	Product	Omschrijving	Incidentele lasten	Incidentele baten
	Exploitatie			

Programma	Product	Omschrijving	Incidentele lasten	Incidentele baten
1	626.20	Uitvoeringskosten burgerkracht en innovatie	191	
1	511.10	Viering 4 en 5 mei	601	
1	625.90	Subsidie eenmalige culturele activiteiten	128	
1	625.80	Brede SPUK	549	549
1	625.30	SPUK 30 asielvoorzieningen	650	970
1	625.30	Voorlopige uitkering Wet inburgering (SPUK)	631	631
1	625.30	Opvang ontheemden Oekraïne	1.039	3.319
1	625.80	SPUK IZA	290	290
1	530.00	SPUK Sport	187	187
2	723.00	SPUK Lokale aanpak isolatie woningen BTW-KVH	597	597
2	820.00	Bonus SPUK Realisatieimpuls woningbouw		1.036
2	810.40	Dotatie en onttrekking voorziening kostenverhaalallocaties	981	120
2	830.00	Dotatie voorziening grondexploitatie	107	
2	825.00	Omgevingswet	168	
2	723.00	Energiearmoede	222	102
2	723.00	CDOKE middelen en gemaakte lasten in het kader van duurzaamheid	1.030	1.030
3	001.00	Uitvoering Inwonersberaad	139	
3	921.00	Eenmalige incidentele korting algemene uitkering in 2025		-1.334
3	921.00	Eenmalige compensatie Jeugd 2023 & 2024		1.409
3	926.00	Transitiekosten nieuwe Toekomstige ICT organisatie	1.063	
3	001.05	Dotatie voorziening wethouderspensionen	1.544	
3	001.05	Incidentele extra dotatie voorziening wachtgeldverplichtingen voormalige wethouders	281	
3	003.00	Verkiezingen	252	
3	923.00	Naheffingsaanslag belastingdienst inz. btw/bcf 2021-2023 en loonheffing 2020	1.341	
Totaal exploitatie			11.991	8.906
Incidentele reservemutaties			Toevoeging reserve	Onttrekking reserve
1	530.00	Onttrekking reserve voor Sleutelproject 1.4 Zwembad De Bongerd		3.545
1	530.00	Dotatie reserve voor Sleutelproject 1.4 Zwembad De Bongerd	3.545	
1	450.00	Dotatie reserve onderwijshuisvesting voor verduurzaming gebouwen	110	
1	450.00	Onttrekking reserve onderwijshuisvesting voor verduurzaming gebouwen		181
1	650.00	Onttrekking reserve voor kinderopvang		110
1	510.00	Subsidie verduurzaming BBLTHK		800
1	610.00	Reservemutaties voor Samen Wageningen	100	212
1	540.00	Toevoeging egaliseringsreserve Cultuur	293	
2	723.00	Dotatie reserve sleutelproject 2.14 verduurzaming de Horsten	550	
2	710.40	Reservemutaties kostenverhaalallocaties	458	981
2	723.00	Onttrekking reserve sleutelproject 2.14 verduurzaming de Horsten		625
2	724.00	Reservering voor beheer begraafplaats	185	

Programma	Product	Omschrijving	Incidentele lasten	Incidentele baten
2	210.10	Reserve toevoeging Nutsbedrijven en derden cf. Slotwijziging	145	
2	810.00	Onttrekking reserve ruimtelijk beleid voor oa. Soortenmanagementplan		370
2	820.00	Onttrekking reserve product Volkshuisvesting		235
2	830.00	Onttrekking verliesgevende voorziening grondexploitatie		177
2	825.00	Dotatie reserve bouwleges	761	
2	560.00	Dotatie reserve voor vervanging 3 speelplekken	170	
3	922.00	Reservemutaties jaarresultaat 2024 en resultaatbestemming 2025	12.615	12.615
3	001.00	Onttrekking reserve product bestuursorganen Raad		250
3	001.05	Dotatie reserve wachtgeld huidige bestuurders	100	
Totaal reserves			19.032	20.101
Totaal			31.023	29.007

Tijdelijke rijksmiddelen en compensaties

Een belangrijk deel van de incidentele baten en lasten hangt samen met tijdelijke rijksmiddelen en eenmalige compensaties. Het betreft onder meer middelen uit de Brede SPUK, de SPUK-regelingen voor asielvoorzieningen, inburgering, sport en isolatie, alsmede de bonus SPUK Realisatieimpuls woningbouw, CDOKE-middelen en de eenmalige compensatie Jeugd 2023 en 2024. Tegenover deze incidentele baten staan in veel gevallen samenhangende incidentele uitvoeringslasten. Ook de baten en lasten voor de opvang van ontheemden uit Oekraïne vallen binnen deze categorie.

Maatschappelijke, ruimtelijke en duurzame opgaven

Daarnaast zijn incidentele lasten en reservemutaties opgenomen die samenhangen met specifieke maatschappelijke, ruimtelijke en duurzame opgaven. Het gaat hierbij onder meer om lasten voor energiearmoede, de Omgevingswet, grondexploitatie, kostenverhaalallocaties en diverse investeringen en maatregelen op het terrein van verduurzaming. Bij de reservemutaties betreft dit onder andere mutaties voor verduurzaming van gebouwen, onderwijshuisvesting, kinderopvang, speelplekken, ruimtelijk beleid, volkshuisvesting en beheer van de begraafplaats. Deze posten hebben overwegend een tijdelijk karakter en hangen samen met concrete projecten, beleidsimpulsen of afgebakende uitvoeringsmaatregelen.

Bedrijfsvoering, bestuur en overige incidentele lasten

Binnen de bedrijfsvoering en het bestuur zijn eveneens incidentele lasten opgenomen. Het betreft onder meer transitiekosten voor de nieuwe toekomstige ICT-organisatie, de uitvoering van het inwonersberaad, verkiezingen en incidentele uitgaven voor burgerkracht en innovatie, cultuur en de viering van 4 en 5 mei. Daarnaast is sprake van een incidentele naheffingsaanslag van de Belastingdienst over eerdere jaren. Ook de incidentele korting op de algemene uitkering in 2025 is in dit overzicht verwerkt.

Voorzieningen, reserves en resultaatbestemming

Een afzonderlijke categorie betreft de mutaties in voorzieningen en reserves. Binnen de exploitatie gaat het onder meer om de dotatie aan de voorziening wethouderspensionen, de extra dotatie voor wachtgeldverplichtingen van voormalige wethouders en de mutaties in voorzieningen voor kostenverhaallocaties en grondexploitatie. Binnen de reserves betreft het onder meer de dotatie en onttrekking voor Sleutelproject 1.4 Zwembad De Bongerd, mutaties voor Samen Wageningen, bouwleges en de reserve voor wachtgeld van huidige bestuurders. Daarnaast is een substantiële reservemutatie opgenomen in verband met de verwerking van het jaarresultaat 2024 en de resultaatbestemming 2025. Een deel van deze mutaties verloopt budgettair neutraal, doordat dotaties en onttrekkingen binnen hetzelfde dossier of project tegenover elkaar staan.

Structureel rekeningsaldo

In onderstaande tabel laten we het structurele rekeningresultaat zien. Dat is het saldo van baten en lasten, gecorrigeerd door de incidentele baten, lasten en reservemutaties.

Rekening 2025	Lasten	Baten	Saldo
Lasten en baten per programma			
01 Wageningen sociaal	85.091	30.278	-54.813
02 Wageningen fysiek	37.156	25.257	-11.899
03 Bestuur en organisatie	33.862	111.235	77.372
Incidentele lasten en baten	-11.991	-8.906	3.085
Structureel resultaat voor reservemutaties	144.119	157.864	13.745
Rekening 2025	Lasten	Baten	Saldo
Reservemutaties per programma			
01 Wageningen sociaal	4.130	4.963	834
02 Wageningen fysiek	2.784	2.892	108
03 Bestuur en organisatie	12.795	12.865	70
Incidentele reservemutaties	-19.032	-20.101	-1.069
Totaal	677	620	-57
Structureel resultaat na reservemutaties	144.796	158.484	13.688

Wet normering topinkomens

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op gemeente Wageningen van toepassing zijnde regelgeving: het algemene WNT maximum.

Het algemene bezoldigingsmaximum in 2025 voor Gemeente Wageningen is € 246.000 Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband. Voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking geldt met ingang van 1 januari 2017 voor de eerste 12 kalendermaanden een afwijkende normering, zowel voor de duur van de opdracht als voor het uurtarief.

Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking.

Gegevens 2025	J. de Wit	T. de Bruijn	G.B. Gnodde
Functiegegevens	Gemeentesecretaris	Gemeentesecretaris	Griffier
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 - 30/9	1/12 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1,000	1,000	0,89
(Fictieve) Dienstbetrekking	Ja	Ja	Ja
Bezoldiging	0	0	0
- Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	103.936	11.373	103.843
- Beloningen betaalbaar op termijn	17.145	1.588	16.576
Subtotaal bezoldiging	121.081	12.961	120.419
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum:	184.500	20.500	218.694
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-	-	-
Totaal bezoldiging	121.081	12.961	120.419
Indien overschreden:			
- Het bedrag van de overschrijding	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
- Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2024	J. de Wit	T. de Bruijn	G.B. Gnodde
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1 jan - 31 dec	n.v.t.	1 jan - 31 dec
Omvang dienstverband (in fte)	1,000	n.v.t.	0,889
Dienstbetrekking	Ja	n.v.t.	Ja
Bezoldiging			
- Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	134.819	n.v.t.	98.720
- Beloningen betaalbaar op termijn	22.560	n.v.t.	15.794
Subtotaal bezoldiging	157.379	n.v.t.	114.514
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	223.000	n.v.t.	207.111
Totaal bezoldiging	157.379	n.v.t.	114.514

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking over de kalendermaand 1 tot en met 12.

Niet van toepassing.

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking

Niet van toepassing.

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekking die in 2025 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen. Er zijn in 2025 geen ontslaguitkeringen betaald aan overige functionarissen die op grond van de WNT dienen te worden vermeld. Of die in eerdere jaren op grond van de WOPT of de WNT vermeld zijn of hadden moeten worden.

De binnen onze organisatie geïdentificeerde leidinggevende topfunctionarissen met een dienstbetrekking hebben geen dienstbetrekking bij meerdere WNT-plichtige instelling(en) als leidinggevende topfunctionaris (die zijn aangegaan met ingang van 1 januari 2018)

Toelichting Programma 1 Wageningen Sociaal

Overzicht baten en lasten programma 1

Hieronder worden de financiële verschillen toegelicht tussen de jaarrekening en de begroting na wijziging. Daarbij zijn ook de reservemutaties per programma weergegeven. Per product worden de afwijkingen met een saldo groter dan € 50.000 verklaard. In onderstaande tabel wordt per kolom het saldo van de baten en lasten getoond.

Exploitatie	Begroting 2025 na wijziging	Realisatie 2025	Vershil
110.00 Openbare orde en veiligheid	-277	-211	66
120.00 Brandweezorg	-3.029	-3.029	0
120.20 Rampenbestrijding	-584	-526	58
420.00 Openbaar basisonderwijs	-48	-51	-3
421.00 Bijzonder basisonderwijs	-128	-117	11
430.00 Openbaar speciaal basisonderwijs	-11	-14	-4
450.00 Onderwijshuisvesting	-1.966	-1.975	-10
480.00 Gemeenschapp. baten en lasten onderwijs	-1.278	-1.244	34
510.00 Openbaar bibliotheekwerk	-2.292	-2.149	143
511.10 Vrede- en ontwikkelingssamenwerking	-637	-619	18
530.00 Sport	-2.620	-2.271	349
540.00 Bevordering kunst en cultuur	-2.040	-1.736	304
541.00 Musea	-62	-58	4
541.20 Oud Archief	-155	-156	-1
580.00 Mediabeleid	-38	-38	-0
610.00 Samen Wageningen	-5.364	-5.130	234
625.00 Beleidsdomein ondersteunen van vrijwilligerswerk	-6	-5	1
625.20 Beleidsdomein gehandicapten	-17	-15	2
625.30 Beleidsdomein vluchtelingenbeleid	2.165	2.668	503
625.40 Beleidsdomein ondersteunen van mantelzorg	-76	-60	16
625.50 Beleidsdomein leefbaarheid/Soc. Veiligheid	-268	-273	-6
625.80 Beleidsdomein gezondheidsbeleid	-1.865	-1.849	16
625.90 Beleidsdomein cultuur als middel participatie	-231	-194	36
626.10 Integrale toegang en algemeen sociaal domein	-3.678	-3.523	154
626.20 Burgerkracht en innovatie	-285	-191	94
626.30 Werkgelegenheid	-2.098	-1.931	166
626.31 WSW en beschut werk	-3.914	-3.807	108
626.60 WMO	-8.113	-8.218	-105
626.61 Jeugd	-15.080	-15.395	-315
626.70 Sociale zekerheid	2.329	2.024	-305
626.81 Armoedebestrijding	-4.321	-4.321	-0
650.00 Kinderopvang	-431	-396	34
Saldo van baten en lasten voor reservemutaties	-56.417	-54.813	1.604
110.00 Openbare orde en veiligheid	-	-	-
120.00 Brandweezorg	-	-	-
120.20 Rampenbestrijding	-	-	-
420.00 Openbaar basisonderwijs	-	-	-
421.00 Bijzonder basisonderwijs	-	-	-
430.00 Openbaar speciaal basisonderwijs	-	-	-
450.00 Onderwijshuisvesting	71	71	-
480.00 Gemeenschapp. baten en lasten onderwijs	-	-	-
510.00 Openbaar bibliotheekwerk	800	800	-
511.10 Vrede- en ontwikkelingssamenwerking	-	-	-
530.00 Sport	208	115	-93
540.00 Bevordering kunst en cultuur	-	-293	-293

Exploitatie	Begroting 2025 na wijziging	Realisatie 2025	Verschil
541.00 Musea	-	-	-
541.20 Oud Archief	-	-	-
580.00 Mediabeleid	-	-	-
610.00 Samen Wageningen	112	112	-
625.00 Beleidsdomein ondersteunen van vrijwilligerswerk	-	-	-
625.20 Beleidsdomein gehandicapten	-	-	-
625.30 Beleidsdomein vluchtelingenbeleid	-	-	-
625.40 Beleidsdomein ondersteunen van mantelzorg	-	-	-
625.50 Beleidsdomein leefbaarheid/Soc. Veiligheid	-82	-82	-
625.80 Beleidsdomein gezondheidsbeleid	-	-	-
625.90 Beleidsdomein cultuur als middel participatie	-	-	-
626.10 Integrale toegang en algemeen sociaal domein	-	-	-
626.20 Burgerkracht en innovatie	-	-	-
626.30 Werkgelegenheid	-	-	-
626.31 WSW en beschut werk	-	-	-
626.60 WMO	-	-	-
626.61 Jeugd	-	-	-
626.70 Sociale zekerheid	-	-	-
626.81 Armoedebestrijding	-	-	-
650.00 Kinderopvang	110	110	-
Mutaties reserves	1.219	834	-386
Resultaat na reservemutaties	-55.197	-53.980	1.218

110.00 Openbare orde en veiligheid

Dit product heeft een voordelig resultaat (voor reservemutaties) van € 66.000. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij dit product is sprake van een onderbesteding bij het budget voor uitbestedingen en inzet door derden van in totaal € 31.000. Daarnaast is het via de Berap najaar 2025 ingeboekte budget van € 35.000 voor de alternatieve jaarviering in 2025 niet besteed.

Via het voorstel budgetoverhevelingen van 2025 naar de begroting 2026 is de raad gevraagd om van het positieve resultaat bij dit product een bedrag van € 30.000 beschikbaar te houden voor de bekostiging van de alternatieve viering van de jaarwisseling in 2026 (€ 15.000) en in 2027 (€ 15.000). De raad heeft op 9 maart 2026 ingestemd met het voorstel (Z25.540383).

Bij de reservemutaties is een resultaat van € 0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij de reservemutaties is geen significante afwijking ten opzichte van de begroting gerealiseerd

120.00 Brandweezorg

Dit product heeft een resultaat (voor reservemutaties) van € 0. Dit wordt als volgt verklaard:

Geen significante afwijkingen ten opzichte van de begroting.

Bij de reservemutaties is een resultaat van €0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij de reservemutaties is geen significante afwijking ten opzichte van de begroting gerealiseerd

120.20 Rampenbestrijding

Dit product heeft een voordelig resultaat (voor reservemutaties) van € 58.000. Dit wordt als volgt verklaard:

Door verschillende afwijkingen in de uitvoering is er over 2025 minder geld uitgegeven op dit product. Zo hebben we o.a. lokaal geen cybercrisis beoefend.

Bij de reservemutaties is een resultaat van €0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij de reservemutaties is geen significante afwijking ten opzichte van de begroting gerealiseerd

420.00 Openbaar basisonderwijs

Dit product heeft een nadelig resultaat (voor reservemutaties) van € 3.000. Dit wordt als volgt verklaard:

Geen significante afwijkingen ten opzichte van de begroting.

Bij de reservemutaties is een resultaat van €0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij de reservemutaties is geen significante afwijking ten opzichte van de begroting gerealiseerd

421.00 Bijzonder basisonderwijs

Dit product heeft een voordelig resultaat (voor reservemutaties) van € 11.000. Dit wordt als volgt verklaard:

Geen significante afwijkingen ten opzichte van de begroting.

Bij de reservemutaties is een resultaat van €0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij de reservemutaties is geen significante afwijking ten opzichte van de begroting gerealiseerd

430.00 Openbaar speciaal basisonderwijs

Dit product heeft een nadelig resultaat (voor reservemutaties) van € 4.000. Dit wordt als volgt verklaard:

Geen significante afwijkingen ten opzichte van de begroting.

Bij de reservemutaties is een resultaat van €0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij de reservemutaties is geen significante afwijking ten opzichte van de begroting gerealiseerd

450.00 Onderwijshuisvesting

Dit product heeft een nadelig resultaat (voor reservemutaties) van € 10.000. Dit wordt als volgt verklaard:

Geen significante afwijkingen ten opzichte van de begroting.

Bij de reservemutaties is een resultaat van €0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij de reservemutaties is geen significante afwijking ten opzichte van de begroting gerealiseerd

480.00 Gemeenschapp. baten en lasten onderwijs

Dit product heeft een voordelig resultaat (voor reservemutaties) van € 34.000. Dit wordt als volgt verklaard:

Geen significante afwijkingen ten opzichte van de begroting.

Bij de reservemutaties is een resultaat van € 0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij de reservemutaties is geen significante afwijking ten opzichte van de begroting gerealiseerd

510.00 Openbaar bibliotheekwerk

Dit product heeft een voordelig resultaat (voor reservemutaties) van € 143.000. Dit wordt als volgt verklaard:

De subsidie is structureel verhoogd in verband met hogere lasten door het aangaan van een lening voor de verbouwing van de BBLTHK. Alleen in 2025 was dit niet voor het gehele jaar van toepassing, vandaar een incidenteel voordeel gerealiseerd.

Bij de reservemutaties is een resultaat van € 0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij de reservemutaties is geen significante afwijking ten opzichte van de begroting gerealiseerd

511.10 Stad der bevrijding

Dit product heeft een voordelig resultaat (voor reservemutaties) van € 18.000. Dit wordt als volgt verklaard:

Geen significante afwijkingen ten opzichte van de begroting.

Bij de reservemutaties is een resultaat van €0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij de reservemutaties is geen significante afwijking ten opzichte van de begroting gerealiseerd

530.00 Sport

Dit product heeft een voordelig resultaat (voor reservemutaties) van € 349.000. Dit wordt als volgt verklaard:

Binnen het product Sport is sprake van een overschrijding op het onderhoudsbudget van circa € 50.000. Deze overschrijding is het gevolg van noodzakelijk onderhoud aan sportaccommodaties om de continuïteit en beschikbaarheid van de voorzieningen te waarborgen. Daarnaast vallen prijzen onder invloed van de huidige marktomstandigheden hoger uit dan voorzien.

Tegenover deze overschrijding staat een voordeel op de energielasten van circa € 183.000. Dit voordeel is ontstaan door gunstige marktontwikkelingen en lagere energieprijzen dan bij de begroting is verondersteld. Door de variabele inkoop van energie via EnergieWEB blijven deze kosten echter lastig nauwkeurig te begroten.

Daarnaast is sprake van een voordeel van circa € 127.000 op externe inhuur. Dit is het resultaat van een terughoudende inzet van externe capaciteit en het benutten van beschikbare interne middelen.

Tot slot is een extra voordeel van circa € 166.000 gerealiseerd op de huuropbrengsten. Dit voordeel wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door afrekeningen over voorgaande jaren en heeft daarmee een incidenteel karakter. De grootste bijdragen komen van Zwembad De Bogerd (€ 97.000), Sporthal De Vlinder (€ 34.000) en Sporthal De Aanloop (€ 23.000).

In 2025 hebben we een nadelig resultaat op de energiecompensatie van € 107.000 voor sportfondsen opgenomen.

Per saldo resulteert dit in een positief financieel effect binnen het product Sport.

Dit product heeft een nadelig resultaat (voor reservemutaties) van € 93.000. Dit wordt als volgt verklaard:

Er is minder onttrokken aan de investeringsreserve, omdat een aantal geplande investeringen, kunstgrasvelden, in 2025 nog niet is afgerond. De bijbehorende investeringslasten, die worden gedekt uit de investeringsreserve, zijn daardoor doorgeschoven en komen in 2026 tot lasten.

540.00 Bevordering kunst en cultuur

Dit product heeft een voordelig resultaat (voor reservemutaties) van € 304.000. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij Cultuureducatie is een budgetonderschrijding van € 293.000 gerealiseerd. Dit komt grotendeels, doordat het Cultureel Actieplan Cultuur Dichtbij 2025-2026 in de loop van 2025 van kracht is geworden, waardoor een deel van het hiervoor geraamde budget niet is aangewend. Verder hebben niet alle scholen gebruik gemaakt van het cultuureducatie-aanbod. En hebben we als cultuurregio Ede-Wageningen éénmalig geld ontvangen voor culturele talentontwikkeling.

Bij de reservemutaties is een nadelig resultaat van € 293.000 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Overeenkomstig de door de raad vastgestelde kaders en voorwaarden voor het reserveren van middelen in het Cultuurfonds is in de jaarrekening 2025 het gerealiseerde voordeel bij Cultuureducatie ter grootte van € 293.000 afgestort naar de bestemmingsreserve Cultuur. De in de reserve opgenomen middelen worden in de toekomst ingezet voor de realisatie van een culturele broedplaats.

541.00 Musea

Dit product heeft een voordelig resultaat (voor reservemutaties) van € 4.000. Dit wordt als volgt verklaard:

Geen significante afwijkingen ten opzichte van de begroting.

Bij de reservemutaties is een resultaat van €0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij de reservemutaties is geen significante afwijking ten opzichte van de begroting gerealiseerd

541.20 Oud Archief

Dit product heeft een nadelig resultaat (voor reservemutaties) van € 1.000. Dit wordt als volgt verklaard:

Geen significante afwijkingen ten opzichte van de begroting.

Bij de reservemutaties is een resultaat van €0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij de reservemutaties is geen significante afwijking ten opzichte van de begroting gerealiseerd

580.00 Mediabeleid

Dit product heeft een resultaat (voor reservemutaties) van € 0. Dit wordt als volgt verklaard:

Geen significante afwijkingen ten opzichte van de begroting.

Bij de reservemutaties is een resultaat van €0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij de reservemutaties is geen significante afwijking ten opzichte van de begroting gerealiseerd

610.00 Samen Wageningen

Dit product heeft een voordelig resultaat (voor reservemutaties) van € 234.000. Dit wordt als volgt verklaard:

Onder het product 610.00 zijn de begrotingsbudgetten van Welsaam opgenomen. Een deel van de gebudgetteerde uitvoeringskosten konden we in 2025 financieren vanuit de SPUK – Wet Inburgering. Het bedrag is € 218.000. De overige bestedingen zijn € 16.000 lager dan geraamd. Dit zorgt voor het voordelige resultaat van € 234.000.

Bij de reservemutaties is een resultaat van € 0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij de reservemutaties is geen significante afwijking ten opzichte van de begroting gerealiseerd

625.00 Beleidsdomein ondersteunen van vrijwilligerswerk

Dit product heeft een voordelig resultaat (voor reservemutaties) van € 1.000. Dit wordt als volgt verklaard:

Geen significante afwijkingen ten opzichte van de begroting.

Bij de reservemutaties is een resultaat van € 0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij de reservemutaties is geen significante afwijking ten opzichte van de begroting gerealiseerd

625.20 Beleidsdomein gehandicapten

Dit product heeft een voordelig resultaat (voor reservemutaties) van € 2.000. Dit wordt als volgt verklaard:

Geen significante afwijkingen ten opzichte van de begroting.

Bij de reservemutaties is een resultaat van € 0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij de reservemutaties is geen significante afwijking ten opzichte van de begroting gerealiseerd

625.30 Beleidsdomein vluchtelingenbeleid

Dit product heeft een voordelig resultaat (voor reservemutaties) van € 503.000. Dit wordt als volgt verklaard:

Vanuit de Wet Inburgering 2021 heeft de gemeente meer middelen ontvangen via de specifieke uitkering voor de inburgeringstrajecten dan uitgegeven. Deze middelen blijven drie jaar beschikbaar om de trajecten van inburgeraars te kunnen betalen. Daarnaast heeft de gemeente in 2025 een specifieke uitkering ontvangen van € 43.000 (voordeel) voor de Onderwijsroute welke niet was begroot.

Vanuit het rijk is in 2025 ook een specifieke uitkering ontvangen voor de realisatie van duurzame opvangplekken voor asielzoekers van € 970.000. Dat is € 600.000 meer dan begroot (voordeel). De hogere uitkering heeft betrekking op de realisatie van 300 extra duurzame opvangplekken à € 2.000. Er bestaat voor wat betreft deze extra ontvangen uitkering onzekerheid of de gemeente dit bedrag in de komende jaren mag behouden of (deels) moet terugbetalen. Het voordeel wordt via het jaarrekeningresultaat over 2025 in de algemene reserve opgenomen. Deze post is opgenomen in het risicoprofiel voor de jaarrekening 2025 (peildatum 31-12-2025).

Voor de opvang van ontheemde Oekraïners ontvangt de gemeente jaarlijks een vergoeding van het rijk. Vanaf 2024 is een eigen bijdrage voor gas, water en elektra verschuldigd. De gemeente heeft € 44.000 meer aan eigen bijdragen ontvangen dan begroot (voordeel).

Het totaal van de ontvangen eigen bijdrage moet in mindering worden gebracht op de vergoeding die de gemeente ontvangt voor de opvang. Het nadeel is € 118.000. Tot slot zijn er op diverse posten kleinere afwijkingen ontstaan, waaronder beveiliging en energiekosten, die samen leiden tot een nadeel van € 66.000.

Alle financiële afwijkingen resulteren in een voordelig resultaat van € 503.000.

Bij de reservemutaties is een resultaat van € 0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij de reservemutaties is geen significante afwijking ten opzichte van de begroting gerealiseerd

625.40 Beleidsdomein ondersteunen van mantelzorg

Dit product heeft een voordelig resultaat (voor reservemutaties) van € 16.000. Dit wordt als volgt verklaard:

Geen significante afwijkingen ten opzichte van de begroting.

Bij de reservemutaties is een resultaat van € 0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij de reservemutaties is geen significante afwijking ten opzichte van de begroting gerealiseerd

625.50 Beleidsdomein leefbaarheid/Soc. Veiligheid

Dit product heeft een nadelig resultaat (voor reservemutaties) van € 6.000. Dit wordt als volgt verklaard:

Geen significante afwijkingen ten opzichte van de begroting.

Bij de reservemutaties is een resultaat van € 0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij de reservemutaties is geen significante afwijking ten opzichte van de begroting gerealiseerd

625.80 Beleidsdomein gezondheidsbeleid

Dit product heeft een voordelig resultaat (voor reservemutaties) van € 16.000. Dit wordt als volgt verklaard:

Er is een afwijking 40.000 nadeel op de Brede SPUK Combinatie Functies. Dit wordt veroorzaakt doordat een eerder structureel begroot bedrag (€ 230.000 eigen inbreng gemeente) nooit volledig werd gebruikt en daarom in het verleden is afgeraamd, terwijl de kosten van Sportservice in 2025 zijn gestegen. Dit laatste is het gevolg van een herijking van de tarieven bij Sportservice, om deze weer kostendekkend te maken. Dit is onderdeel van een ontwikkeltraject binnen Sportservice om te komen tot een structurele kostendekkende bedrijfsvoering. Dit leidt nu tot hogere lasten, maar draagt bij aan een realistischer en toekomstbestendig begrotingsbeeld.

Tot slot zijn er op diverse posten kleinere afwijkingen ontstaan die samen tot een voordeel van € 56.000 leiden. Dit betreft grotendeels posten met een incidenteel karakter.

Bij de reservemutaties is een resultaat van € 0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij de reservemutaties is geen significante afwijking ten opzichte van de begroting gerealiseerd

625.90 Beleidsdomein cultuur als middel participatie

Dit product heeft een voordelig resultaat (voor reservemutaties) van € 36.000. Dit wordt als volgt verklaard:

Geen significante afwijkingen ten opzichte van de begroting.

Bij de reservemutaties is een resultaat van € 0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij de reservemutaties is geen significante afwijking ten opzichte van de begroting gerealiseerd

626.10 Integrale toegang en algemeen sociaal domein

Dit product heeft een voordelig resultaat (voor reservemutaties) van € 154.000. Dit wordt als volgt verklaard:

Regionale samenwerking sociaal domein

Het voordeel van € 39.000 is het gevolg van de afrekening van de Modulaire gemeenschappelijke regeling op het gebied van Jeugd.

Clientondersteuning

Het voordeel van € 25.000 komt doordat er minder gebruik is gemaakt van medisch onderzoek voor het aanvragen van een gehandicapte parkeerkaart (GPK). Verder is er minder gebruik gemaakt van een van de organisaties die clientondersteuning bieden. Dit is namelijk een vrije keuze van de inwoner.

Maatschappelijke Opvang

In 2025 waren er voor Maatschappelijke Opvang minder cliënten in onze geclusterde opvangvoorziening (zie informatienota 'Regionale en lokale ontwikkelingen dak- en thuisloosheid', d.d. 22-01-2026) waardoor de kosten voor begeleiding lager waren (voordeel € 34.000).

Maatwerkfonds Wageningen

Het Maatwerkfonds is ingesteld om incidentele kosten te dekken die zorgen voor doorbraken in probleemsituaties en die niet op andere wijze vanuit het Sociaal Domein kunnen worden gecompenseerd. Het gaat vaak om relatief kleine bedragen. Omdat in de verschillende bestaande regelingen al ruimte is om af te wijken ten gunste van de inwoner, is het niet vaak nodig om het maatwerkfonds te gebruiken. Het bijzondere maatwerk wordt dan georganiseerd binnen de bestaande wetten en bijbehorende budgetten (voordeel € 33.000).

Tot slot zijn er op diverse posten kleinere afwijkingen ontstaan die samen tot een voordeel van € 23.000 leiden. Dit betreft grotendeels posten met een incidenteel karakter.

Bij de reservemutaties is een resultaat van € 0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij de reservemutaties is geen significante afwijking ten opzichte van de begroting gerealiseerd

626.20 Burgerkracht en innovatie

Dit product heeft een voordelig resultaat (voor reservemutaties) van € 94.000. Dit wordt als volgt verklaard:

Het budget kansengelijkheid (€ 70.000 voordeel) is ingezet voor aanvullende financiering op de rijkssubsidie School en Omgeving (Rijke Schooldag) voor kinderen die het nodig hebben, maar waarvan de scholen geen rijkssubsidie hebben ontvangen. We waren voornemens het restant van dit budget in te zetten voor inhuur van een extern projectleider met inhoudelijke expertise voor een actualisatie in het kader van kansengelijkheid van het onderwijsachterstandenbeleid en het realiseren van een nieuwe lokale educatieve agenda. Het opstellen en uitzetten van de opdracht was vertraagd waardoor er een overschot op dit product te zien is in 2025. De uitwerking vindt nu plaats in het eerste kwartaal van 2026.

Voor de motie 6M1 Wageningen in beweging is € 15.000 (voordeel) gereserveerd voor de renovatie van een basketbalveld, maar door vertragingen bij de leverancier is dit uitgesteld naar februari 2026.

Verder is de pilot Duurzaam partnerschap Jeugd in 2024 afgerond. Het budget wordt nu gebruikt voor de huur van de ruimtes in Kortenoord voor het Startpunt en jeugdconsulenten. Dit was ook onderdeel van de pilot Duurzaam Partnerschap Jeugd (voordeel € 16.000).

Tot slot zijn er op diverse posten kleinere afwijkingen ontstaan die samen tot een nadeel van € 7.000 leiden. Dit betreft grotendeels posten met een incidenteel karakter.

Bij de reservemutaties is een resultaat van € 0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij de reservemutaties is geen significante afwijking ten opzichte van de begroting gerealiseerd

626.30 Werkgelegenheid

Dit product heeft een voordelig resultaat (voor reservemutaties) van € 166.000. Dit wordt als volgt verklaard:

Tot 2025 werkte de gemeente samen met een vaste aanbieder op het gebied van re-integratietrajecten. Deze trajecten vonden plaats op het Werkpunt. Om tot een goede, nieuwe invulling van re-integratie te komen is een nieuw plan opgesteld: het Programmaplan Goed werk. Daarin is vastgelegd hoe de begeleiding van inwoners in de Participatiewet naar een (on)betaalde werkplek eruitziet. In dat jaar is ook gewerkt aan het aanhaken van de eerste werkgevers en aanbieders van de Wageningse Werkcarrousel. Door deze ontwikkelingen is 2025 een overgangsjaar geworden waarin de totale uitgaven aan trajecten en scholing lager zijn uitgevallen dan begroot.

Bij de reservemutaties is een resultaat van € 0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij de reservemutaties is geen significante afwijking ten opzichte van de begroting gerealiseerd

626.31 WSW en beschut werk

Dit product heeft een voordelig resultaat (voor reservemutaties) van € 108.000. Dit wordt als volgt verklaard:

Op WSW en beschut werk wordt een voordeel van €108.000 gerealiseerd. Het voordeel wordt met name verklaard door de Ziektewetuitkeringen (€ 119.000) die gemeente Wageningen in 2025 als werkgever ontving. Deze worden niet begroot omdat dit volledig afhankelijk is van medewerkers die vanwege ziekte (tijdelijk) niet werkzaam zijn. Daarnaast zorgen overige posten samen voor een afwijking van € 11.000.

Bij de reservemutaties is een resultaat van € 0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij de reservemutaties is geen significante afwijking ten opzichte van de begroting gerealiseerd

626.60 WMO

Dit product heeft een nadelig resultaat (voor reservemutaties) van € 105.000. Dit wordt als volgt verklaard:

Door toenemende vergrijzing en de verwachte demografische ontwikkeling zien we meer uitgaven voor woonvoorzieningen en hulpmiddelen. De extra uitgaven voor hulp bij het huishouden komen voornamelijk door een subsidie aan het hospice. Hier vond een uitbreiding van het aantal plekken plaats en de gemeente is verantwoordelijk voor de schoonmaakkosten. De inkomsten die we vanuit de SPUK (specifieke uitkering) Domein Overstijgend Samenwerken hebben ontvangen worden terugbetaald, omdat in 2025 geen gebruik is gemaakt van de aanpak. Bij begeleiding zien we dat met name de intensiteit (basis naar specialistisch) is toegenomen. De uitgaven van het pgb (persoonsgebonden budget) zijn wel lager uitgevallen. De uitgaven voor Beschermd Wonen zijn gestegen, maar worden grotendeels gecompenseerd door de extra vergoeding van de centrumgemeente Ede. Tenslotte zijn de uitgaven voor het vervoer naar dagbesteding en vraagafhankelijk vervoer lager uitgevallen.

Alle financiële afwijkingen resulteren in een tekort van € 105.000.

Bij de reservemutaties is een resultaat van € 0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij de reservemutaties is geen significante afwijking ten opzichte van de begroting gerealiseerd

626.61 Jeugd

Dit product heeft een nadelig resultaat (voor reservemutaties) van € 315.000. Dit wordt als volgt verklaard:

Er is een toename van het aantal jeugdigen die gebruik maken van jeugdhulp, het gaat om 4% meer jeugdigen ten opzichte van 2024. Er zijn geen grote verschillen in de gemiddelde kosten per jeugdigen ten opzichte van 2024.

Bij de reservemutaties is een resultaat van € 0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij de reservemutaties is geen significante afwijking ten opzichte van de begroting gerealiseerd

626.70 Sociale zekerheid

Dit product heeft een nadelig resultaat (voor reservemutaties) van € 305.000. Dit wordt als volgt verklaard:

Er zijn 2 substantiële afwijkingen t.o.v. de raming ontstaan:

a. € 165.000 nadeel op de individuele studietoelage. Het aantal toekenningen is in 2025 met 42% toegenomen. Ondanks de verhoging van € 450.000 in de bestuursrapportage en de slotwijziging van de begroting 2025 en de verlaging van de normbedragen naar landelijk voorgeschreven normen, is alsnog een nadeel ontstaan.

b. € 140.000 nadeel op de overige uitkeringen. In de slotwijziging van de begroting 2025 is een voordelig saldo verwerkt van € 300.000 i.v.m. de definitieve vaststelling van het rijksbudget. Dit blijkt toen een overschatting te zijn geweest.

Bij de reservemutaties is een resultaat van € 0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij de reservemutaties is geen significante afwijking ten opzichte van de begroting gerealiseerd

626.81 Armoedebestrijding

Geen significante afwijkingen ten opzichte van de begroting.

De afwijking op productniveau ten opzichte van de begroting is nihil. Binnen het product zijn wel majeure afwijkingen waarop een toelichting van toepassing is.

Er is € 240.000 nadeel ontstaan door extra benodigde inzet op beleid, kwaliteitscontrole en de uitvoering en projectkosten. Dit houdt verband met de invoering en de herziening van het Maatschappelijk Meedoen Budget (MMB).

Er is € 245.000 voordeel ontstaan op de uitkeringen van de minimaregelingen, met name op de bijzondere bijstand. De lasten voor de bijzondere bijstand zijn licht toegenomen ten opzichte van 2024.

Bij de reservemutaties is een resultaat van € 0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij de reservemutaties is geen significante afwijking ten opzichte van de begroting gerealiseerd

650.00 Kinderopvang

Dit product heeft een voordelig resultaat (voor reservemutaties) van € 34.000. Dit wordt als volgt verklaard:

Geen significante afwijkingen ten opzichte van de begroting.

Bij de reservemutaties is een resultaat van € 0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij de reservemutaties is geen significante afwijking ten opzichte van de begroting gerealiseerd

Toelichting Programma 2 Wageningen Fysiek

Overzicht baten en lasten programma 2

Hieronder worden de financiële verschillen toegelicht tussen de jaarrekening en de begroting na wijziging. Daarbij zijn ook de reservemutaties per programma weergegeven. Per product worden de afwijkingen met een saldo groter dan € 50.000 verklaard. In onderstaande tabel wordt per kolom het saldo van de baten en lasten getoond.

Exploitatie	Begroting 2025 na wijziging	Realisatie 2025	Vershil
140.00 Dierenwelzijn	-108	-97	11
210.00 Wegen, straten en pleinen	-2.274	-2.524	-249
210.10 Nutsbedrijven en derden	84	390	306
210.50 Openbare verlichting	-525	-580	-55
211.00 Verkeersmaatregelen	-1.598	-1.834	-236
214.00 Parkeervoorzieningen	626	840	214
221.00 Rijnhaven	-105	-31	75
223.00 Veerdiensten	-257	-218	40
310.00 Markten	-69	-19	50
310.10 Bevordering handel en ambacht	-335	-192	143
310.20 Bevordering bedrijfsvestigingen	-840	-697	142
541.10 Cultuurhistorie	-326	-310	16
560.00 Wijk- en buurtbeheer	-3.971	-3.635	336
710.10 Plaagdierbestijding	-115	-103	12
721.00 Afvalverwijdering en -verwerking	1.161	1.427	267
722.00 Riolering en waterzuivering	631	756	125
722.10 Waterkering, afwatering en landaanwinning	-239	-222	17
723.00 Energiebeheer	-1.511	-1.338	173
723.10 Milieubeheer	-434	-417	17
724.00 Beheer begraafplaats	312	493	181
810.00 Ruimtelijke beleid	-2.268	-1.952	316
810.20 Ruimtelijke beheer	-174	-170	3
810.30 Bestemmingsplannen	-512	-589	-77
810.40 Kostenverhaalallocaties	400	321	-79
820.00 Volkshuisvesting	-983	277	1.260
820.10 Exploitatie verspreid woningbezit	-57	-9	49
821.00 Stadsvernieuwing	-	-12	-12
822.10 Woonruimte zorg	-44	-45	-1
822.30 Vastgoedstelsel	-250	-254	-4
825.00 Omgevingsvergunning	-303	327	629
830.00 Grondexploitatie	-208	-255	-47
830.10 Exploitatie vastgoed	-1.112	-1.227	-114
Saldo van baten en lasten voor reservemutaties	-15.405	-11.899	3.506
140.00 Dierenwelzijn	-	-	-
210.00 Wegen, straten en pleinen	-155	-155	-
210.10 Nutsbedrijven en derden	-145	-145	-
210.50 Openbare verlichting	-	-	-
211.00 Verkeersmaatregelen	70	70	-
214.00 Parkeervoorzieningen	44	30	-14
221.00 Rijnhaven	-15	72	87
223.00 Veerdiensten	-	-	-
310.00 Markten	-5	-5	-
310.10 Bevordering handel en ambacht	-	-	-
310.20 Bevordering bedrijfsvestigingen	-	-	-
541.10 Cultuurhistorie	-	-	-

Exploitatie	Begroting 2025 na wijziging	Realisatie 2025	Vershil
560.00 Wijk- en buurtbeheer	4	-64	-68
710.10 Plaagdierbestijding	-	-	-
721.00 Afvalverwijdering en -verwerking	165	-	-165
722.00 Riolering en waterzuivering	-	-	-
722.10 Waterkering, afwatering en landaanwinning	-70	-70	-
723.00 Energiebeheer	75	75	-
723.10 Milieubeheer	-	-	-
724.00 Beheer begraafplaats	-166	-166	-
810.00 Ruimtelijke beleid	295	295	-
810.20 Ruimtelijke beheer	-	-	-
810.30 Bestemmingsplannen	-	13	13
810.40 Kostenverhaalallocaties	-447	523	969
820.00 Volkshuisvesting	236	236	-
820.10 Exploitatie verspreid woningbezit	-	-	-
821.00 Stadsvernieuwing	-	-	-
822.10 Woonruimte zorg	-	-	-
822.30 Vastgoedsysteem	-	-	-
825.00 Omgevingsvergunning	-200	-761	-561
830.00 Grondexploitatie	70	170	100
830.10 Exploitatie vastgoed	-10	-10	-
Mutaties reserves	-255	108	362
Resultaat na reservemutaties	-15.660	-11.791	3.868

140.00 Dierenwelzijn

Dit product heeft een voordelig resultaat (voor reservemutaties) van € 11.000. Dit wordt als volgt verklaard:

Geen significante afwijkingen ten opzichte van de begroting.

Bij de reservemutaties is een resultaat van € 0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij de reservemutaties is geen significante afwijking ten opzichte van de begroting gerealiseerd.

210.00 Wegen, straten en pleinen

Dit product heeft een nadelig resultaat (voor reservemutaties) van € 249.000. Dit wordt als volgt verklaard:

De gerealiseerde lasten met betrekking tot het onderhoud aan verhardingen zijn € 182.000 hoger dan begroot. Dit komt door een toename aan onderhoud en reparaties vanwege de werkzaamheden van nutsbedrijven. Deze werkzaamheden zorgen voor een versnelde verslechtering van met name trottoirs. Hierdoor moeten er eerder reparaties worden uitgevoerd ten opzichte van normaal gebruik. Dit is een bekend effect. De gemeente Wageningen ontvangt hiervoor een degeneratievergoeding van de nutsbedrijven. Deze vergoeding wordt verantwoord op product 210.10 Nutsbedrijven en derden. Omdat er al een aantal jaren meer kabels en leidingen zijn vervangen dan begroot, zijn zowel de gerealiseerde kosten voor onderhoud en reparaties als de ontvangen degeneratievergoeding hoger dan begroot.

Daarnaast zijn de gerealiseerde lasten met betrekking tot gladheidsbestrijding € 60.000 hoger dan begroot, doordat er in 2025 vaker moest worden gestrooid.

Het restant van € 7.000 wordt veroorzaakt door diverse kleine nadelen.

Bij de reservemutaties is een resultaat van € 0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij de reservemutaties is geen significante afwijking ten opzichte van de begroting gerealiseerd.

210.10 Nutsbedrijven en derden

Dit product heeft een voordelig resultaat (voor reservemutaties) van € 306.000. Dit wordt als volgt verklaard:

De ontvangen degeneratievergoedingen vanuit de nutsbedrijven was in 2025 ruim € 330.000 hoger dan begroot. Dit komt doordat er in 2025 circa 25 kilometer aan kabels en leidingen is vernieuwd in onze stad, tegenover gemiddeld 5 á 6 kilometer de afgelopen jaren. In de Slotwijziging 2025 waren de begrote ontvangsten al opgehoogd. De werkelijke ontvangsten blijken nog hoger te zijn uitgevallen. Het vervangen van kabels en leidingen zorgt voor een versnelde verslechtering van met name trottoirs. De gemeente Wageningen ontvangt voor de werkzaamheden van de nutsbedrijven een degeneratievergoeding. Dit is bedoeld om toekomstig onderhoud aan de trottoirs te bekostigen. De komende jaren moeten door de werkzaamheden van nutsbedrijven veel trottoirs eerder worden onderhouden dan normaal.

Daarnaast zijn er diverse nadelige effecten die optellen tot € 24.000.

Bij de resultaatbestemming van de jaarrekening 2025 wordt voorgesteld om het voordelige resultaat van € 306.000 op dit product te storten in de reserve onderhoud verhardingen, zodat het beschikbaar blijft voor toekomstige onderhoudswerkzaamheden.

Bij de reservemutaties is een resultaat van € 0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij de reservemutaties is geen significante afwijking ten opzichte van de begroting gerealiseerd.

210.50 Openbare verlichting

Dit product heeft een nadelig resultaat (voor reservemutaties) van € 55.000. Dit wordt als volgt verklaard:

De gerealiseerde lasten zijn € 55.000 hoger dan begroot. Vanwege de overstap naar een nieuwe energieleverancier waren de voorschotten voor de netbeheerkosten te laag berekenend. De afrekening van de netbeheerkosten voor het jaar 2024 - geboekt in het jaar 2025- viel daardoor eenmalig hoger uit.

Bij de reservemutaties is een resultaat van € 0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij de reservemutaties is geen significante afwijking ten opzichte van de begroting gerealiseerd.

211.00 Verkeersmaatregelen

Dit product heeft een nadelig resultaat (voor reservemutaties) van € 236.000. Dit wordt als volgt verklaard:

In 2025 is het beheerplan voor de verkeersregelinstallaties (VRI's) vastgesteld. Hierin is voorgesteld om diverse installaties geheel of gedeeltelijk te vervangen en deze investering te kapitaliseren. De installatie bij de kruising met de Bornsesteeg was hier onderdeel van. Beoogd was deze in combinatie met Beter bereikbaar Wageningen mee te nemen.

Door vertraging van dit project is het technisch niet mogelijk gebleken hierop te wachten. Onderdelen (bekabeling en regelkast) van deze installatie moesten vervangen worden in 2025. Deze kosten zijn daarom als onderhoudskosten bestempeld en direct uit de exploitatie betaald. Dit heeft geleid tot een eenmalige overschrijding op dit product.

De werkzaamheden zijn zodanig uitgevoerd dat er geen kapitaalvernietiging plaatsvindt wanneer Beter Bereikbaar Wageningen tot uitvoering komt.

Bij de reservemutaties is een resultaat van € 0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij de reservemutaties is geen significante afwijking ten opzichte van de begroting gerealiseerd.

214.00 Parkeervoorzieningen

Dit product heeft een voordelig resultaat (voor reservemutaties) van € 214.000. Dit wordt als volgt verklaard:

De gerealiseerde baten zijn € 159.000 hoger uitgevallen dan begroot. Dit wordt met name verklaard door hogere opbrengsten uit naheffingstoelagen. Een belangrijke oorzaak hiervan is het plaatsen van nieuwe betaalautomaten. In de beginfase traden regelmatig storingen op, waardoor gebruikers werden doorverwezen naar de dichtstbijzijnde werkende automaat. Dit heeft geleid tot een lagere directe betalingsbereidheid. Daarnaast lijkt de algemene betalingsbereidheid lager te zijn geweest dan in voorgaande jaren. Door middel van naheffingen zijn deze parkeerinkomsten alsnog geïnd.

De gerealiseerde lasten zijn € 55.000 lager uitgevallen dan begroot. In het kader van belangrijke bouwprojecten, zoals Duivendaal, VADApark en De Drieyen, is uitbreiding van het regulatiegebied gewenst. Door vertraging in het Programma Mobiliteit en beperkte ambtelijke capaciteit zijn enkele beoogde en noodzakelijke stappen nog niet uitgevoerd. Hierdoor is minder uitgegeven dan begroot. De betreffende activiteiten schuiven door naar 2026.

Bij de resultaatbestemming van de jaarrekening 2025 wordt voorgesteld om van het gerealiseerde exploitatieoverschot binnen parkeren een bedrag van € 150.000 te storten in de bestemmingsreserve Mobiliteit (Mobiliteitsfonds).

Bij de reservemutaties is een nadelig resultaat van € 14.000 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Als gevolg van het voordelige resultaat op het product is de geraamde onttrekking aan de egaliseringsreserve Parkeergelden niet gerealiseerd. Hierdoor is er een nadelig effect van € 82.000.

Anderzijds is een geraamde storting in de egaliseringsreserve Parkeergelden eveneens niet gerealiseerd, omdat het plafond van deze reserve van € 250.000 reeds is bereikt. Een aanvullende storting is daarom niet mogelijk. Dit zorgt voor een voordelig effect van € 68.000.

221.00 Rijnhaven

Dit product heeft een voordelig resultaat (voor reservemutaties) van € 75.000. Dit wordt als volgt verklaard:

De gerealiseerde baten zijn € 26.000 hoger uitgevallen dan begroot. Dit wordt verklaard doordat in 2025 meer aankomsten (liggeld) en overslag (kadegeld) zijn gerealiseerd dan vooraf geraamd. De raming was gebaseerd op de opbrengsten uit 2024. Achteraf is gebleken dat deze inschatting te laag is geweest.

Daarnaast is aan de lastenkant sprake van diverse voordelige effecten. Deze worden onder andere veroorzaakt doordat geplande onderhoudswerkzaamheden zijn uitgesteld en de kosten voor elektriciteit lager zijn uitgevallen dan begroot. In totaal zijn de gerealiseerde lasten € 49.000 lager uitgevallen dan begroot.

Bij de reservemutaties is een voordelig resultaat van € 87.000 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

De dotatie aan de egaliseringsreserve Rijnhaven bestaat uit het exploitatieresultaat van de haven inclusief de toe te rekenen overheadkosten. Begroot was een dotatie van € 97.000. In werkelijkheid is het gerealiseerde exploitatieresultaat lager, namelijk € 10.000. De werkelijke dotatie aan de egaliseringsreserve is hierdoor lager dan begroot.

223.00 Veerdiensten

Dit product heeft een voordelig resultaat (voor reservemutaties) van € 40.000. Dit wordt als volgt verklaard:

De gerealiseerde lasten zijn lager dan begroot. Dit komt met name doordat de kosten voor brandstof het afgelopen jaar lager waren dan ingeschat.

Bij de reservemutaties is een resultaat van € 0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij de reservemutaties is geen significante afwijking ten opzichte van de begroting gerealiseerd.

310.00 Markten

Dit product heeft een voordelig resultaat (voor reservemutaties) van € 50.000. Dit wordt als volgt verklaard:

De gerealiseerde baten zijn € 31.000 hoger uitgevallen dan begroot. Bij de Berap Voorjaar 2025 en de Berap Najaar 2025 is een inschatting gemaakt van de inkomstenderving als gevolg van het wegvallen van twee zaterdagmarkten. Op basis hiervan zijn de geraamde baten naar beneden bijgesteld. De daadwerkelijk gederfde inkomsten zijn uiteindelijk lager gebleken dan vooraf ingeschat.

Het overige voordelige effect van € 19.000 wordt veroorzaakt door diverse kleinere voordelen op lastenbudgetten, waaronder lagere uitgaven voor subsidies aan marktproducenten.

Bij de reservemutaties is een resultaat van € 0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij de reservemutaties is geen significante afwijking ten opzichte van de begroting gerealiseerd.

310.10 Bevordering handel en ambacht

Dit product heeft een voordelig resultaat (voor reservemutaties) van € 143.000. Dit wordt als volgt verklaard:

In 2025 is het uitvoeringsprogramma Economie vastgesteld. De uitvoering heeft echter slechts beperkt kunnen plaatsvinden door onvoldoende capaciteit. Dit is het gevolg van ziekte, langdurige afwezigheid en het pas laat in het jaar kunnen invullen van de formatie. Daarnaast was specialistische inhuur voor de uitvoering van de Alcoholwet in 2025 niet nodig. Mede hierdoor zijn de gerealiseerde lasten € 124.000 lager uitgevallen dan begroot.

Tot slot zijn extra financiële middelen verkregen die niet in de begroting waren opgenomen. Hierdoor zijn de gerealiseerde baten € 19.000 hoger uitgevallen dan begroot.

Bij de reservemutaties is een resultaat van € 0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij de reservemutaties is geen significante afwijking ten opzichte van de begroting gerealiseerd.

310.20 Bevordering bedrijfsvestigingen

Dit product heeft een voordelig resultaat (voor reservemutaties) van € 142.000. Dit wordt als volgt verklaard:

In 2025 is door langdurige afwezigheid en later invullen van vacatures, onvoldoende capaciteit geweest om plannen op te zetten en uit te voeren. Hierdoor zijn de gerealiseerde lasten € 142.000 lager dan begroot.

Bij de reservemutaties is een resultaat van € 0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij de reservemutaties is geen significante afwijking ten opzichte van de begroting gerealiseerd.

541.10 Cultuurhistorie

Dit product heeft een voordelig resultaat (voor reservemutaties) van € 16.000. Dit wordt als volgt verklaard:

Geen significante afwijkingen ten opzichte van de begroting.

Bij de reservemutaties is een resultaat van € 0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij de reservemutaties is geen significante afwijking ten opzichte van de begroting gerealiseerd.

560.00 Wijk- en buurtbeheer

Dit product heeft een voordelig resultaat (voor reservemutaties) van € 336.000. Dit wordt als volgt verklaard:

De post straatreiniging laat een voordeel zien van € 52.000 doordat er vanuit het afvalbedrijf doorbelaste kosten voor beheer van de openbare ruimte lager zijn uitgevallen bij het machinaal vegen dan aanvankelijk begroot.

Binnen het product Bomen is dit jaar een voordeel van € 109.000 gerealiseerd. Dit voordeel wordt enerzijds verklaard door het vervangen van externe inhuur door vaste invullen van een functie anderzijds door een onevenredige indeling van het areaal.

Bij het product Speelvoorzieningen is een voordeel van € 68.000, dit bedrag wordt in de egaliseringsreserve beheer openbare ruimte en facilitaire zaken gestort voor toekomstige onderhouds- en renovatiewerken aan speelplaatsen.

Bij zwerfafval is er voor het legen van de prullenbakken met terugwerkende kracht een vergoeding over 2023 en 2024 ontvangen, ten grootte van € 163.000.

Bij het product Toezicht en handhaving is een voordeel van € 41.000 door het minder inhuren van derden en een voordeel op de leasekosten in 2025

Door het doelmatig inzetten van financiële middelen werd vanaf 2023 (zie kadernota 2021) een structurele bezuiniging voorzien. Deze is in 2025 echter niet gerealiseerd, wat resulteert in een nadeel van € 130.000. In de kadernota is tevens opgenomen dat bij het uitblijven van deze taakstelling de betreffende post dient te worden heroverwogen. Deze heroverweging zal plaatsvinden bij de bestuursrapportage voorjaar 2026.

Bij de reservemutaties is een nadelig resultaat van € 68.000 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij de post Speelvoorzieningen is een voordeel ontstaan van € 68.000. Dit voordeel wordt in de Egaliseringsreserve beheer openbare ruimte en facilitaire zaken gestort en vormt daarmee een nadeel bij de reserve-mutaties.

710.10 Plaagdierbestijding

Dit product heeft een voordelig resultaat (voor reservemutaties) van € 12.000. Dit wordt als volgt verklaard:

Geen significante afwijkingen ten opzichte van de begroting.

Bij de reservemutaties is een resultaat van € 0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij de reservemutaties is geen significante afwijking ten opzichte van de begroting gerealiseerd.

721.00 Afvalverwijdering en -verwerking

Dit product heeft een voordelig resultaat (voor reservemutaties) van € 267.000. Dit wordt als volgt verklaard:

De gerealiseerde lasten zijn € 154.000 lager uitgevallen dan begroot. Dit wordt onder andere veroorzaakt doordat de kosten voor ACV € 77.000 lager zijn dan geraamd. In 2024 zijn de tarieven van ACV herijkt. De consequentie van deze nieuwe tarieven is dat de kosten voor de gemeente Wageningen in 2025 lager uitvallen. Ten tijde van het opstellen van de begroting 2025 was deze tariefwijziging nog niet bekend. Daarnaast zijn de kosten voor uitbesteding van werkzaamheden € 77.000 lager uitgevallen dan begroot.

De gerealiseerde baten zijn ruim € 112.000 hoger dan begroot. Dit wordt met name verklaard door de eindafrekening over 2024 van de dienstverleningsovereenkomst met ACV. Deze eindafrekening was niet in de begroting opgenomen en heeft geleid tot een voordelig resultaat van € 163.000 voor de gemeente Wageningen. Daarnaast is de vergoeding voor het inzamelen van verpakkingen door Verpact € 41.000 hoger uitgevallen dan begroot.

Tegenover deze hogere baten staan lagere inkomsten uit afvalstoffenheffing van € 96.000 ten opzichte van de begroting. Dit wordt verklaard doordat in de begroting 2025 is uitgegaan van een te hoog aantal huishoudens. Dit is bij het opstellen van de begroting 2026 gecorrigeerd.

Het exploitatieresultaat van de afvalstoffenheffing (baten minus lasten), inclusief overhead en kwijtscheldingen, bedraagt € 111.000 voordelig. Bij de resultaatbestemming van de jaarrekening 2025 wordt voorgesteld dit voordelige exploitatieresultaat te storten in de egaliseringsreserve Afvalstoffenheffing. Normaliter wordt het exploitatieresultaat bij de jaarafsluiting automatisch verrekend met deze reserve. Het door de raad vastgestelde plafond van de egaliseringsreserve is echter reeds overschreden. Om die reden wordt via de resultaatbestemming expliciet aan de raad voorgesteld het voordelige exploitatieresultaat alsnog toe te voegen aan de egaliseringsreserve Afvalstoffenheffing.

Bij de reservemutaties is een nadelig resultaat van € 165.000 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

De begrote onttrekking van € 165.0000 aan de egalisatiereserve Afvalstoffenheffing is vanwege het voordelige resultaat op het product niet gerealiseerd.

722.00 Riolering en waterzuivering

Dit product heeft een voordelig resultaat (voor reservemutaties) van € 125.000. Dit wordt als volgt verklaard:

Het exploitatieresultaat (baten minus lasten) van het product Riolering, inclusief overhead en kwijtscheldingen, bedraagt in 2025 € 81.000 nadelig. Ter dekking van dit nadeel is een niet-begrote onttrekking aan de voorziening riolering gedaan van € 81.000. Mede hierdoor zijn de gerealiseerde baten per saldo € 85.000 hoger uitgevallen dan begroot.

Het resterende voordelige effect van € 40.000 wordt veroorzaakt door diverse kleinere voordelen op lastenbudgetten, waaronder lagere kosten voor abonnementen en incassokosten.

Bij de reservemutaties is een resultaat van € 0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij de reservemutaties is geen significante afwijking ten opzichte van de begroting gerealiseerd.

722.10 Waterkering, afwatering en landaanwinning

Dit product heeft een voordelig resultaat (voor reservemutaties) van € 17.000. Dit wordt als volgt verklaard:

Geen significante afwijkingen ten opzichte van de begroting.

Bij de reservemutaties is een resultaat van € 0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij de reservemutaties is geen significante afwijking ten opzichte van de begroting gerealiseerd.

723.00 Energiebeheer

Dit product heeft een voordelig resultaat (voor reservemutaties) van € 173.000. Dit wordt als volgt verklaard:

Van het in 2025 beschikbare incidentele budget voor wind- en natuuronderzoek is € 100.000 nog niet uitgegeven. Het natuuronderzoek loopt tot eind 2027. Daarnaast is er voor een aantal lopende onderzoeken aanvullend onderzoek nodig.

Via de budgetoverhevelingen 2025 is voorgesteld om het resultaat van € 100.000 beschikbaar te houden voor dit beleidsdoel/project. Uw raad heeft dit voorstel vastgesteld op 09-03-2026 (Z25.540383).

Daarnaast zijn hogere inkomsten gerealiseerd dan begroot, ter hoogte van € 65.000. Deze meeropbrengst wordt voornamelijk verklaard door hogere ontvangen rente-inkomsten uit verstrekte leningen via het Stimuleringsfonds Volkshuisvesting Nederlandse gemeenten (SVn) en het Energiefonds. De hoogte van deze inkomsten is afhankelijk van de omvang van de uitstaande leningenportefeuille.

Het resterende voordelige effect van € 8.000 wordt veroorzaakt door diverse kleinere voordelen.

Bij de reservemutaties is een resultaat van € 0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij de reservemutaties is geen significante afwijking ten opzichte van de begroting gerealiseerd.

723.10 Milieubeheer

Dit product heeft een voordelig resultaat (voor reservemutaties) van € 17.000. Dit wordt als volgt verklaard:

Geen significante afwijkingen ten opzichte van de begroting.

Bij de reservemutaties is een resultaat van € 0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij de reservemutaties is geen significante afwijking ten opzichte van de begroting gerealiseerd.

724.00 Beheer begraafplaats

Dit product heeft een voordelig resultaat (voor reservemutaties) van € 181.000. Dit wordt als volgt verklaard:

In de Berap Voorjaar 2025 is voor het project *Renovatie groen Leeuwerenk* een bedrag van € 140.000 beschikbaar gesteld door middel van een onttrekking aan de voorziening onderhoud begraafplaats. Deze onttrekking is in 2025 als bate verantwoord. Het project wordt echter pas in 2026 uitgevoerd. Hierdoor zijn de gerealiseerde uitgaven € 140.000 lager uitgevallen dan begroot.

Via de budgetoverhevelingen 2025 is voorgesteld het resultaat van € 140.000 beschikbaar te houden voor uitvoering van dit project in 2026. Uw raad heeft dit voorstel vastgesteld op 9 maart 2026 (Z25.540383).

Het overige voordelige effect van € 41.000 wordt verklaard doordat bij de Berap Voorjaar 2025 en de Slotwijziging 2025 budget beschikbaar is gesteld voor het opstellen van ramingen ten behoeve van een boomeffectanalyse, een quickscan flora en fauna en beheer- en onderhoudskosten op de begraafplaats. Ter dekking van deze kosten is een niet-begrote onttrekking aan de voorziening onderhoud begraafplaats gedaan. Hierdoor zijn de gerealiseerde baten € 41.000 hoger uitgevallen dan begroot.

Daarnaast is in 2025 sprake van hogere inkomsten uit begraafrechten dan begroot, als gevolg van een toename in het aantal uitgaven van natuurbegraafplaatsen. Deze rechten hebben betrekking op onderhoud voor een periode van 50 tot 99 jaar na uitgifte. De afgekochte bedragen voor grafonderhoud worden conform de gebruikelijke systematiek gestort in de voorziening onderhoud begraafplaats en leiden derhalve niet tot een resultaat op het product.

Bij de reservemutaties is een resultaat van € 0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij de reservemutaties is geen significante afwijking ten opzichte van de begroting gerealiseerd.

810.00 Ruimtelijke beleid

Dit product heeft een voordelig resultaat (voor reservemutaties) van € 316.000. Dit wordt als volgt verklaard:

In 2025 is het ovaal rondom de kerk vergroend. Dit is deels gefinancierd met een budget dat vanuit 2024 is overgeheveld. Voor 2025 was daarnaast € 150.000 beschikbaar gesteld voor de bredere aanpak en vergroening van de binnenstad. Dit budget is in 2025 niet volledig benut.

Om het resterende bedrag alsnog in te zetten voor dit doel, is via de budgetoverhevelingen 2025 voorgesteld om € 40.000 beschikbaar te houden. De raad heeft dit voorstel op 9 maart 2026 (Z25.540383) vastgesteld.

Het beschikbare bedrag van € 40.000 is specifiek bestemd voor de vergroening van de Rouwen Hofstraat. De uitvoering vindt plaats in februari 2026, zodat wordt aangesloten bij het plantseizoen.

Het resterende budget uit 2025 voor de aanpak en vergroening van de binnenstad valt vrij en wordt toegevoegd aan de Algemene Middelen. (140.000)

Binnen de post Overige kosten is eveneens sprake van een voordeel van € 124.000. In 2025 is het uitvoeringsplan voor de Economische Visie Detailhandel en Horeca (EVDH) vastgesteld. Voor de uitvoering hiervan is een bedrag van € 100.000 gereserveerd. Het uitvoeringsplan start in 2026. Via de budgetoverhevelingen 2025 is daarom voorgesteld dit bedrag van € 100.000 beschikbaar te houden voor dit beleidsdoel. De raad heeft dit voorstel vastgesteld op 9 maart 2026 (Z25.540383).

Bij de reservemutaties is een resultaat van € 0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij de reservemutaties is geen significante afwijking ten opzichte van de begroting gerealiseerd.

810.20 Ruimtelijke beheer

Dit product heeft een voordelig resultaat (voor reservemutaties) van € 3.000.

Er zijn geen significante afwijkingen ten opzichte van de begroting

Bij de reservemutaties is een resultaat van € 0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij de reservemutaties is geen significante afwijking ten opzichte van de begroting gerealiseerd

810.30 Bestemmingsplannen

Dit product heeft een nadelig resultaat (voor reservemutaties) van € 77.000. Dit wordt als volgt verklaard:

Het nadelig resultaat van € 77.000 hangt samen met de uitvoering van de werkzaamheden binnen het product Bestemmingsplannen. Door de toegenomen complexiteit en een aantal bestemmingsplantrajecten die langer liepen dan voorzien is in 2025 vaker gebruikgemaakt van externe inhuur en specialistische diensten, wat heeft geleid tot een nadeel van € 47 000.

De legesopbrengsten zijn licht achtergebleven bij de raming (€ 22.000), voornamelijk door een lager aantal aanvragen dan vooraf was ingeschat. Daarnaast is de bijdrage aan de ODDV over 2025 bijgesteld, wat resulteert in een nadeel van € 8.000.

Bij de reservemutaties is een voordelig resultaat van € 13.000 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

In 2025 is een bedrag van € 13.000 besteed aan de tweede herziening van het bestemmingsplan Buitengebied. Voor deze werkzaamheden is eerder budget gereserveerd binnen de reserve meerjaren projectgelden. De gemaakte kosten worden conform besluitvorming onttrokken aan deze reserve en drukken daarmee niet op het reguliere exploitatiebudget van dit product.

810.40 Kostenverhaallocaties

Dit product heeft een nadelig resultaat (voor reservemutaties) van € 79.000. Dit wordt als volgt verklaard:

In 2025 is een voordeel van € 25.000 gerealiseerd als gevolg van een lagere inzet van externe medewerkers. Daartegenover staat een nadeel van € 109.000 door lagere ontvangen bijdragen voor bovenwijkse voorzieningen bij de projecten De Dreijen, Dorskamp en Haverlanden. Bij drie projecten (Kortenoord, De Born Oost en Costerweg 5) hebben we juist veel hogere BoVo-bijdragen ontvangen dan begroot, een voordeel van in totaal € 865.000. Daarnaast hebben extra dotaties aan de voorziening voor verliesgevende grondexploitaties en kostenverhaallocaties per saldo geleid tot een nadeel in 2025 van € 860.000.

Beslispunt

Voorgesteld wordt om bij de resultaatbestemming van de jaarrekening de hogere bijdragen bovenwijkse voorzieningen (Bovo) van € 865.000, dat op grond van de BBV-regelgeving nog onderdeel uitmaakt van het rekeningresultaat, toe te voegen aan de reserve bovenwijkse voorzieningen.

Bij de reservemutaties is een voordelig resultaat van € 969.000 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Dit voordeel wordt veroorzaakt doordat de verliesgevende kostenverhaallocaties worden gedekt uit de bestemmingsreserve grondexploitatie. De hogere onttrekking van € 860.000 zorgt voor een voordelig effect

In het MPG 2026 zijn de actuele berekeningen van de resultaten van de kostenverhaallocaties in detail opgenomen. Het MPG 2026 wordt gelijktijdig met de jaarrekening 2025 aan de raad aangeboden.

Daarnaast is er, als gevolg van de lagere ontvangsten bijdragen voor bovenwijkse voorzieningen bij de projecten De Dreijen, Dorskamp en Haverlanden, een lagere storting in de bestemmingsreserve Bovenwijkse voorzieningen van € 109.000 (= voordeel) gerealiseerd.

De resultaten van het grondbedrijf zijn tevens samengevat opgenomen in paragraaf 5 Grondbeleid.

820.00 Volkshuisvesting

Dit product heeft een voordelig resultaat (voor reservemutaties) van € 1.260.000. Dit wordt als volgt verklaard:

In 2025 heeft het Rijk de Specifieke Uitkering (SPUK) Realisatiestimulans geïntroduceerd. Het doel van deze regeling is het stimuleren en versnellen van de realisatie van woningbouw. De SPUK voorziet in een financiële bijdrage van € 7.000 per woning die voldoet aan de gestelde voorwaarden. Voor de gemeente Wageningen zijn over het jaar 2025 in totaal 148 woningen aangemerkt als subsidiabel binnen de regeling. Dit resulteert in een rijksbijdrage van € 1.036.000.

Aangezien de regeling op 5 november 2025 is vastgesteld en gepubliceerd, kon dit niet meer worden verwerkt in de programmabegroting 2025. De ontvangen uitkering leidt derhalve in de jaarrekening 2025 tot een incidenteel voordelig effect op het resultaat.

Voorgesteld wordt om bij de resultaatbestemming het volledige bedrag van € 1.036.000 toe te voegen aan een nieuw te vormen bestemmingsreserve Tijdelijke uitkering realisatiestimulans ter bevordering van betaalbare woningen. Hiermee worden de middelen geoormerkt en duurzaam beschikbaar gehouden voor de verdere versnelling van de woningbouwopgave binnen de gemeente Wageningen.

Het resterende voordelige resultaat binnen het product Volkshuisvesting bedraagt € 224.000. Dit wordt als volgt verklaard:

Binnen de onderdelen Wet goed verhuurderschap (WGV) en Wet betaalbare huur (WBH) is er een voordeel van € 93.000 gerealiseerd. Dit voordeel hangt grotendeels samen met budgetten die vanuit 2024 zijn overgeheveld en in 2025 niet volledig tot besteding zijn gekomen.

De latere start van het huurteam heeft ertoe geleid dat in de eerste maanden van 2025 minder kosten zijn gemaakt dan voorzien. Ook de geraamde communicatiekosten zijn niet volledig benut. Per saldo heeft dit geresulteerd in een voordeel van € 39.000.

Binnen het onderdeel Langer zelfstandig wonen is een voordeel van € 44.000 gerealiseerd. Gedurende het jaar is gebleken dat de eerder geraamde inzet van de regisseur hoger was dan noodzakelijk. Naarmate het jaar vorderde, kon de inzet worden teruggebracht. Aangezien deze inzet de grootste kostenpost binnen dit onderdeel vormde, leidt dit tot een substantieel financieel voordeel.

Tot slot is er minder gebruikt gemaakt van inhuur dan voorzien. Hierdoor zijn de inhuurkosten € 48.000 lager dan geraamd.

Bij de reservemutaties is een resultaat van € 0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij de reservemutaties is geen significante afwijking ten opzichte van de begroting gerealiseerd.

820.10 Exploitatie verspreid woningbezit

Dit product heeft voordelig resultaat van € 49.000 (voor reservemutaties).

Geen significante afwijkingen ten opzichte van de begroting.

Bij de reservemutaties is een resultaat van € 0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij de reservemutaties is geen significante afwijking ten opzichte van de begroting gerealiseerd.

821.00 Stadsvernieuwing

Dit product heeft nadelig resultaat van € 12.000 (voor reservemutaties):

Geen significante afwijkingen ten opzichte van de begroting.

Bij de reservemutaties is een resultaat van € 0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij de reservemutaties is geen significante afwijking ten opzichte van de begroting gerealiseerd.

822.10 Woonruimte zorg

Dit product heeft een nadelig resultaat van € 1.300 (voor reservemutaties).

Geen significante afwijkingen ten opzichte van de begroting.

Bij de reservemutaties is een resultaat van € 0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij de reservemutaties is geen significante afwijking ten opzichte van de begroting gerealiseerd.

822.30 Vastgoedsysteem

Dit product heeft een nadelig resultaat (voor reservemutaties) van € 4.000. Dit wordt als volgt verklaard:

Geen significante afwijkingen ten opzichte van de begroting.

Bij de reservemutaties is een resultaat van € 0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij de reservemutaties is geen significante afwijking ten opzichte van de begroting gerealiseerd

825.00 Omgevingsvergunning

Dit product heeft een voordelig resultaat (voor reservemutaties) van € 629.000. Dit wordt als volgt verklaard:

De gerealiseerde lasten voor de omgevingswet zijn € 111.000 lager dan begroot. Dit komt omdat de werkzaamheden voor de omgevingsvisie en het omgevingsplan gedeeltelijk in 2026 plaatsvinden. Voor de omgevingsvisie zijn aanpassingen aan het ontwerp op basis van de zienswijzen niet volledig in 2025 uitgevoerd. Daarnaast lopen de werkzaamheden met betrekking tot wijzigingen van het omgevingsplan door in 2026. Dit komt mede door de aanbesteding van nieuwe plan- en regelsoftware. Via de budgetoverhevelingen 2025 is voorgesteld om van het voordelige resultaat € 100.000 beschikbaar te houden voor dit project. Uw raad heeft dit voorstel vastgesteld op 09-03-2026 (Z25.540383).

De gerealiseerde legesopbrengsten van bouwvergunningen zijn € 561.000 hoger dan begroot. De reden hiervoor is dat er enkele grote bouwplannen en relatief veel kleinere aanvragen zijn geweest. Om fluctuaties in de legesopbrengsten te kunnen opvangen is in 2012 de egaliseringsreserve Bouwleges ingesteld. Het voordelig effect wordt verrekend met deze reserve.

Tot slot zijn er diverse kleine effecten met een nadelig resultaat van in totaal € 43.000.

Bij de reservemutaties is een nadelig resultaat van € 561.000 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

De hogere baten uit bouwleges worden verrekend met de egaliseringsreserve, waardoor de werkelijke dotatie aan deze reserve in 2025 € 561.000 hoger uitvalt dan begroot.

830.00 Grondexploitatie

Dit product heeft een nadelig resultaat (voor reservemutaties) van € 47.000. Dit wordt als volgt verklaard:

In deze product toelichting worden de afwijkingen op hoofdlijnen toegelicht. In het MPG 2026 zijn de actuele berekeningen van de resultaten van de kostenverhaalallocaties in detail opgenomen. Het MPG 2026 wordt gelijktijdig met de jaarrekening 2025 aan de raad aangeboden.

Er is sprake van een voordelig resultaat (€ 53.000) op de post inhuur, doordat minder externe capaciteit is ingezet dan vooraf geraamd. Daarnaast zijn de resultaten van de bouwgronden in exploitatie in de jaarrekening verantwoord, resulterend in een nadelige verliesgevende voorziening van per saldo € 100.000. De nadelige resultaten zijn gedekt door de inzet van de bestemmingsreserve grondexploitaties.

Bij de reservemutaties is een voordelig resultaat van € 100.000 gerealiseerd.

Per saldo is er in 2025 een bedrag van € 106.000 onttrokken aan de bestemmingsreserve grondexploitaties voor dekking van de negatieve resultaten bij de bouwgronden in exploitatie. Hiertegenover staat een voordelige ontwikkeling binnen het project Buurtseweg van € 6.000, waardoor de verliesneming op dit project is verlaagd.

830.10 Exploitatie vastgoed

Dit product heeft een nadelig resultaat (voor reservemutaties) van € 114.000. Dit wordt als volgt verklaard:

In 2025 is bij het onderhoud van het gemeentelijk vastgoed een nadeel ontstaan van € 159.000. Dit nadeel is het gevolg van noodzakelijke en onvermijdelijke onderhoudswerkzaamheden om de kwaliteit van het vastgoed op peil te houden. Daarnaast vallen prijzen onder invloed van de huidige marktomstandigheden hoger uit dan voorzien.

Daartegenover staan meerdere structurele en incidentele voor- en nadelen. De huuropbrengsten zijn € 15.000 lager uitgevallen dan geraamd. Door gunstige energieprijzen is een voordeel van € 40.000 gerealiseerd op de energielasten. Door de variabele inkoop van energie via EnergieWEB blijven deze kosten echter lastig nauwkeurig te begroten. Verder is door terughoudendheid bij externe inzet een voordeel van € 22.000 behaald op inhuur.

Per saldo laten deze voordelen zien dat actief is gestuurd op kostenbeheersing en optimalisatie van inkomsten, waarmee het nadeel op onderhoud gedeeltelijk kon worden opgevangen.

Bij de reservemutaties is een resultaat van € 0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij de reservemutaties is geen significante afwijking ten opzichte van de begroting gerealiseerd.

Toelichting Programma 3 Bestuur en Organisatie

Overzicht baten en lasten programma 3

Hieronder worden de financiële verschillen toegelicht tussen de jaarrekening en de begroting na wijziging. Daarbij zijn ook de reservemutaties per programma weergegeven. Per product worden de afwijkingen met een saldo groter dan € 50.000 verklaard. In onderstaande tabel wordt per kolom het saldo van de baten en lasten getoond.

Exploitatie	Begroting 2025 na wijziging	Realisatie 2025	Vershil
001.00 Bestuursorganen (Raad)	-1.047	-938	109
001.05 Bestuursorganen (B&W)	-961	-2.634	-1.673
001.20 Representatie	-143	-148	-5
002.00 Bestuursondersteuning College van B&W	-423	-391	32
003.00 Burgerzaken	-1.164	-1.142	22
004.00 Baten secretarieleges burgerzaken	437	517	80
005.00 Bestuurlijke samenwerking	-271	-297	-26
006.00 Bestuursondersteuning Raad en Rekenkamer functie	-565	-571	-6
913.00 Beleggingen en overige financiële middelen	125	125	-0
920.00 Lokale belastingen	15.379	15.093	-286
921.00 Algemene uitkering	92.343	92.516	172
922.00 Algemene uitgaven en inkomsten	-46	-61	-14
923.00 Bedrijfsvoering	-17.906	-19.482	-1.576
924.00 Financiën	122	95	-26
925.00 Fitte organisatie	-1.001	-1.225	-224
926.00 Digitale organisatie	-4.246	-4.084	162
Saldo van baten en lasten voor reservemutaties	80.633	77.372	-3.260
001.00 Bestuursorganen (Raad)	250	250	-
001.05 Bestuursorganen (B&W)	-100	-100	-
001.20 Representatie	-	-	-
002.00 Bestuursondersteuning College van B&W	-	-	-
003.00 Burgerzaken	-	-	-
004.00 Baten secretarieleges burgerzaken	-	-	-
005.00 Bestuurlijke samenwerking	-	-	-
006.00 Bestuursondersteuning Raad en Rekenkamer functie	-	-	-
913.00 Beleggingen en overige financiële middelen	-	-	-
920.00 Lokale belastingen	-	-	-
921.00 Algemene uitkering	-	-	-
922.00 Algemene uitgaven en inkomsten	-	0	0
923.00 Bedrijfsvoering	-	-	-
924.00 Financiën	-	-	-
925.00 Fitte organisatie	-	-	-
926.00 Digitale organisatie	-	-80	-80
Mutaties reserves	150	70	-80
Resultaat na reservemutaties	80.783	77.443	-3.340

001.00 Bestuursorganen (Raad)

Dit product heeft een voordelig resultaat (vóór reservemutaties) van € 109.000. Dit wordt als volgt verklaard:

Dit voordeel is het resultaat bij het eerste uitgevoerde inwonersberaad in Wageningen (2024-2025) over mobiliteit. Er was rekening gehouden met € 300.000 aan kosten, terwijl dit voor veel minder bleek te kunnen. Voordeel € 109.000.

Via de budgetoverhevelingen 2025 is voorgesteld om van het resultaat € 100.000 beschikbaar te houden voor beleidsdoelen voortkomend uit het inwonersberaad (raadsbesluit D25.1387233 - Z25.530271) . Uw raad heeft het voorstel voor budgetoverheveling vastgesteld op 09-03-2026 (Z25.540383)

Bij de reservemutaties is een resultaat van € 0 gerealiseerd.

Bij de reservemutaties is geen significante afwijking ten opzichte van de begroting gerealiseerd.

001.05 Bestuursorganen (B&W)

Dit product heeft een nadelig resultaat (vóór reservemutaties) van € 1.673.000. Dit wordt als volgt verklaard:

Het nadeel is het gevolg van twee stortingen in de voorzieningen bij (voormalig)bestuurders voor totaal € 1.824.000. Het bedrag bestaat uit een verplichte storting (stellige uitspraak Commissie BBV 10-2025) in de 'Voorziening pensioenen (voormalig) bestuurders' van € 1.544.000. Deze storting is nodig voor het invaren van de bestuurderspensioenen in 2028 bij ABP. Daarnaast is er voor verlengd wachtgeld van een zieke voormalig bestuurder een extra storting van € 280.000 in de 'Voorziening wachtgeld voormalig bestuurders' nodig. Daarvan wordt € 89.000 gedekt door de begrote storting aan de voorzieningen in 2025. Dat het nadelig resultaat bij dit product op € 1.673.000 uitkomt is omdat er bij salarissen € 45.000 budget overblijft en bij overige kosten en beveiliging € 17.000.

Bij de reservemutaties is een resultaat van € 0 gerealiseerd.

Bij de reservemutaties is geen significante afwijking ten opzichte van de begroting gerealiseerd.

001.20 Representatie

Dit product heeft een nadelig resultaat (vóór reservemutaties) van € 5.000. Dit wordt als volgt verklaard:

Geen significante afwijkingen ten opzichte van de begroting.

Bij de reservemutaties is een resultaat van € 0 gerealiseerd.

Bij de reservemutaties is geen significante afwijking ten opzichte van de begroting gerealiseerd.

002.00 Bestuursondersteuning College van B&W

Dit product heeft een voordelig resultaat (vóór reservemutaties) van € 32.000. Dit wordt als volgt verklaard:

Geen significante afwijkingen ten opzichte van de begroting.

Bij dit product hebben geen reservemutaties plaatsgevonden.

Bij de reservemutaties is geen significante afwijking ten opzichte van de begroting gerealiseerd.

003.00 Burgerzaken

Dit product heeft een voordelig resultaat (vóór reservemutaties) van € 22.000. Dit wordt als volgt verklaard:

Geen significante afwijkingen ten opzichte van de begroting.

Bij dit product hebben geen reservemutaties plaatsgevonden.

Bij de reservemutaties is geen significante afwijking ten opzichte van de begroting gerealiseerd.

004.00 Baten secretarieleges burgerzaken

Dit product heeft een voordelig resultaat (vóór reservemutaties) van € 80.000. Dit wordt als volgt verklaard:

Het voordelige resultaat op dit product komt met name door een hoger resultaat op reisdocumenten € 28.000, burgerlijke stand € 42.000 en persoonsregistraties € 10.000. Jaarlijks stijgende prijzen voor (reis)documenten zijn mede van invloed op het positieve resultaat bij dit product.

Bij dit product hebben geen reservemutaties plaatsgevonden.

Bij de reservemutaties is geen significante afwijking ten opzichte van de begroting gerealiseerd.

005.00 Bestuurlijke samenwerking

Dit product heeft een nadelig resultaat (vóór reservemutaties) van € 26.000. Dit wordt als volgt verklaard:

Geen significante afwijkingen ten opzichte van de begroting.

Bij dit product hebben geen reservemutaties plaatsgevonden.

Bij de reservemutaties is geen significante afwijking ten opzichte van de begroting gerealiseerd.

006.00 Bestuursondersteuning Raad en Rekenkamer functie

Dit product heeft een nadelig resultaat (vóór reservemutaties) van € 6.000. Dit wordt als volgt verklaard:

Geen significante afwijkingen ten opzichte van de begroting.

Bij dit product hebben geen reservemutaties plaatsgevonden.

Bij de reservemutaties is geen significante afwijking ten opzichte van de begroting gerealiseerd.

913.00 Beleggingen en overige financiële middelen

Dit product heeft een resultaat (vóór reservemutaties) van € 0. Dit wordt als volgt verklaard:

Geen significante afwijkingen ten opzichte van de begroting.

Bij dit product hebben geen reservemutaties plaatsgevonden.

Bij de reservemutaties is geen significante afwijking ten opzichte van de begroting gerealiseerd.

920.00 Lokale belastingen

Dit product heeft een nadelig resultaat (vóór reservemutaties) van € 286.000. Dit wordt als volgt verklaard:

In het jaar 2025 is extra expertise ingehuurd. Deels is dit een gevolg geweest van de keuze om zelf te taxeren en herwaarden (met als doel een kwalitatief verbeterd bestand). Hiervoor is ingehuurd op kennisoverdracht en vraagbaak en daarnaast is een expert ingehuurd om het taxatie model voor de niet woningen in te richten. Ook is er het hele jaar door extra ingehuurd tbv de 'Optimalisatie LV WOZ'. Gebleken is met de implementatie van de nieuwe belastingapplicatie dat, om diverse redenen, onze data niet goed synchroniseert met de landelijke voorziening. Tot slot is extra inhuur nodig geweest om de grote hoeveelheid bezwaren (met name vanuit de woz bureautjes) conform de wettelijke termijn af te kunnen handelen.

Bij de reservemutaties is een resultaat van € 0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij de reservemutaties is geen significante afwijking ten opzichte van de begroting gerealiseerd.

921.00 Algemene uitkering

Dit product heeft een voordelig resultaat (vóór reservemutaties) van € 172.000. Dit wordt als volgt verklaard:

In de cijfers van de begroting 2025 zijn de mutaties tot en met de septembercircularis verwerkt. De uitkomsten van de decembercircularis zijn niet in de begroting 2025 verwerkt, omdat deze circularis te laat verschijnt om hiervan nog een begrotingswijziging te kunnen vaststellen vóór of uiterlijk op 31 december.

Het financiële voordeel is als volgt opgebouwd:

- Hogere algemene uitkering in 2025 (resultaat decembercircularis 2025), een voordeel van € 325.000.
- Terugbetaling algemene uitkering over 2023 als gevolg van de definitieve vaststelling van de WOZ-waarden voor dat jaar, waardoor de OZB-inkomsten zijn verhoogd. De stijging van de OZB-inkomsten wordt gecompenseerd door een verlaging van de algemene uitkering met € 153.000 (nadeel).

De raad is begin februari 2026 geïnformeerd over de uitkomsten van de decembercircularis 2025 (zaaknummer in JOIN: Z26.558440). De hogere algemene uitkering in 2025 is het gevolg van hogere decentralisatie-uitkeringen, enkele incidentele toevoegingen aan de algemene uitkering én positieve bijstellingen bij sommige uitkeringsgrondslagen, waaronder het aantal woningen.

Bij de reservemutaties is een resultaat van € 0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij de reservemutaties is geen significante afwijking ten opzichte van de begroting gerealiseerd.

922.00 Algemene uitgaven en inkomsten

Dit product heeft een nadelig resultaat (vóór reservemutaties) van € 14.000. Dit wordt als volgt verklaard:

Financiële voordelen € 50.000:

- Het budget voor onvoorziene uitgaven hoefde in 2025 niet ingezet te worden, een voordeel van € 22.000.
- Overige onderbestedingen bij de kostenbudgetten, per saldo een voordeel van € 28.000.

Financiële nadelen € 64.000:

- Dotatie voorziening dubieuze debiteuren, een last van € 64.000.

Bij de reservemutaties is een resultaat van € 0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij de reservemutaties is geen significante afwijking ten opzichte van de begroting gerealiseerd.

923.00 Bedrijfsvoering

Dit product heeft een nadelig resultaat (vóór reservemutaties) van € 1.576.000 (afgerond € 1,6 miljoen). Dit wordt als volgt verklaard:

Product 923.00 Bedrijfsvoering is de centrale plek waar de kosten van overhead worden begroot. De (overhead-)kosten zijn in totaal € 1,6 miljoen hoger dan begroot. De belangrijkste afwijkingen (groter dan € 50.000) zijn hierna toegelicht:

Financiële nadelen:

- Naheffing omzetbelasting naar aanleiding van het onderzoek door de belastingdienst, een nadeel van € 1,05 miljoen.
- Naheffing loonbelasting 2020 naar aanleiding van het onderzoek door de belastingdienst, een nadeel van € 0,3 miljoen.
- Minder gerealiseerde projecten voor grondexploitaties, kostenverhaallocaties, investeringsprojecten en overige projecten, een nadeel bij de overhead van € 1,3 miljoen.

Financiële voordelen:

- Diverse voor- en nadelen bij de salarissen en inhuurkosten, per saldo een voordeel van € 0,9 miljoen.
- Lagere lasten bij de gemeentelijke gebouwen (stadhuis & gemeentewerf), een voordeel van € 0,15 miljoen.

Toelichting naheffing omzetbelasting:

Het nadeel van € 1,05 miljoen betreft fiscale correcties (omzetbelasting/ BTW-Compensatiefonds) en een boete voortvloeiend uit het boekenonderzoek van de Belastingdienst over 2021–2023. Zie informatienota 'Boekenonderzoek Belastingdienst' (Z25.543832).

Toelichting naheffing loonbelasting 2020:

Dit betreft een door de belastingdienst opgelegde naheffingsaanslag over het eerste coronajaar naar aanleiding van een belastingonderzoek. De naheffing heeft te maken met een belastingcorrectie over uitbetaalde reiskostenvergoedingen voor woon-werk verkeer, waarbij ten onrechte geen loonheffing is berekend.

Toelichting minder gerealiseerde projecturen voor grondexploitaties, kostenverhaalallocaties, investeringsprojecten en overige projecten:

In de 2e helft van 2025 hebben we geconstateerd, dat de realisatie van projecturen aanzienlijk lager uitviel dan begroot. We hebben de raad hierover geïnformeerd via de Slotwijziging begroting 2025 (zaaknummer: Z25.539363). Eind 2025 konden wij het tekort nog niet precies becijferen. Om die reden is dit in de slotwijziging als 'pm' opgenomen. Nu alle projecturen in de administratie zijn verwerkt, blijkt de realisatie € 1,3 miljoen achter te blijven bij de calculaties die in de begroting 2025 zijn geraamd op basis van de Meerjaren Prognose Grondexploitaties (MPG 2025) en de investeringsplanning. In 2026 gaan we de realisatie van projecturen meer aandacht geven en vaker monitoren, en nemen we maatregelen gericht op verbeteringen bij 'project-control'.

Toelichting bij de salarislasten en inhuurkosten, een voordeel van € 0,9 miljoen:

De voordelen kunnen worden verklaard door onbenutte vacatureruimte (omdat vacatures niet meteen konden worden ingevuld) en door het kunnen dekken & declareren van ambtelijke ureninzet ten laste van projectgelden, zoals € 0,5 miljoen bij CDOKE (Capaciteit Decentrale Overheden Klimaat en Energiebeleid), € 0,3 miljoen voor de opvang van ontheemde Oekraïners, € 0,1 miljoen voor het programma Inrichten Overheidsbrede loketten en € 0,1 miljoen bij uitvoering Omgevingswet. Daarnaast is sprake van hogere personele lasten (financiële nadelen) als gevolg van ziektevervangingen en door extra inhuur van personeel, zoals voor de uitvoering van belastingzaken.

Toelichting lagere lasten bij gemeentelijke gebouwen (stadhuis & gemeentewerf), een voordeel van € 0,15 miljoen:

Dit heeft de volgende oorzaken:

- Lagere energielasten door gunstige marktontwikkelingen en lagere energieprijzen dan bij de begroting is verondersteld. Door de variabele inkoop van energie via EnergieWEB blijven de energiekosten echter lastig nauwkeurig te begroten.
- Lagere kapitaallasten als gevolg van een latere ingebruikname van investeringen, waardoor rente- en afschrijvingslasten later tot uitdrukking komen.
- Onderbestedingen bij de budgetten voor onderhoud. Ten opzichte van het Meerjaren Onderhoudsplan (MJOP) is sprake van een onderbesteding van € 94.000, omdat geplande werkzaamheden zijn uitgesteld en doorlopen naar 2026. Zie hierna bij de aanvullende toelichting.

Aanvullende toelichting

In het voorstel van de bestemming van het rekeningresultaat wordt de raad gevraagd een bedrag van € 94.000 te reserveren voor besteding in 2026. Deze middelen zijn bestemd voor verduurzamingsmaatregelen aan het stadhuis waarvan de geplande uitvoering in 2025 is uitgesteld. De werkzaamheden worden in 2026 alsnog uitgevoerd.

Bij de reservemutaties is een resultaat van € 0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij de reservemutaties is geen significante afwijking ten opzichte van de begroting gerealiseerd.

924.00 Financiën

Bij dit product is geen sprake van significante afwijkingen ten opzichte van de begroting.

Bij product 924.00 Financiën wordt het renteresultaat verantwoord. We hebben iets meer rente ontvangen dan begroot over het saldo bij 's Rijks schatkist. Daar staat een beperkt financieel nadeel tegenover, omdat we een kleiner bedrag van de rentelasten die de gemeente betaalt over opgenomen geldleningen konden dekken via investeringen en grondexploitaties. Dit laatste heeft te maken met het feit, dat er vertragingen zijn opgetreden bij de uitvoering van sommige projecten en dat daardoor de uitgavenplanning niet volledig is gerealiseerd. Per saldo is sprake van een kleine financiële afwijking ten opzichte van het begrote renteresultaat (een nadeel van € 26.000).

Bij de reservemutaties is een resultaat van € 0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij de reservemutaties is geen significante afwijking ten opzichte van de begroting gerealiseerd.

925.00 Fitte organisatie

Dit product heeft een nadelig resultaat (vóór reservemutaties) van € 224.000. Dit wordt als volgt verklaard:

De belangrijkste afwijkingen (groter dan € 50.000) zijn toegelicht:

Financiële nadelen:

- Storting in de voorziening WW en BWV , de voorziening Regeling Vervroegde Uittreding (RVU) en de voorziening Verlofsparen, een nadeel van € 241.000.
- Hogere eindheffing Werkkostenregeling (WKR), een nadeel van € 95.000.
- Hogere uitgaven voor bedrijfsgezondheidszorg en arbo-voorzieningen, een nadeel van € 52.000.

Financiële voordelen:

- Garantiebannen, een voordeel van € 123.000.
- Ontvangen verzekeringsuitkeringen WIA- WGA-uitkering, een voordeel van € 64.000.

Toelichting storting voorzieningen:

Het nadeel van € 241.000 betreft de stortingen in drie voorzieningen:

- Er is € 211.000 in de voorziening WW en BWV (Bovenwettelijke WW-uitkering) gestort. Als eigen risicodrager moet de gemeente een voorziening hebben die voorziet om gedurende de maximale looptijd van het recht op WW, de WW-uitkering te kunnen betalen voor ex-collega's die recht op WW hebben. Ultimo 2025 betreft dit vijf personen. In de bestuursrapportage najaar was rekening gehouden met een benodigde storting van € 115.000. De extra storting van € 96.000 komt doordat er één persoon bij is gekomen.
- Er is € 203.000 in de voorziening Regeling Vervroegde Uittreding (RVU) gestort. In 2025 hebben vier personen gebruik gemaakt van deze regeling en voor vier mensen. Voor vier mensen start de regeling in 2026. In de voorziening moeten de lasten worden meegenomen van zowel de mensen die in 2025 gebruik maken van de regeling als de lasten voor de mensen die al een overeenkomst voor 2026 hebben gesloten. De storting in 2025 betreft de uitkeringen gedurende de gehele looptijd van deze personen (maximaal twee jaar). In de bestuursrapportage najaar was rekening gehouden met een benodigde storting van € 122.000. De extra storting van € 81.000 komt doordat er twee personen bij zijn gekomen.
- Er is € 64.000 in de voorziening Verlofsparen gestort. Dit betreft de toename van het saldo van gekochte en verkochte verlofuren in 2025.

Toelichting Bedrijfsgezondheidszorg en arbo-voorzieningen:

Het nadeel van € 52.000 betreft onder andere extra verzuimbegeleiding en inzet van re-integratieactiviteiten in het kader van de Wet Verbetering Poortwachter en het terugdringen van het verzuim. Daarnaast zijn arbo- en werkplekaanpassingen gedaan, is inzet gevraagd van de externe vertrouwenspersonen en zijn vaccinaties aangeboden aan medewerkers die bij de uitvoering van hun werk te maken kunnen krijgen met besmettingsgevaar (o.a. hepatitis).

Toelichting Garantiebanen:

De raming van de salariskosten van garantiebanen in de begroting is gebaseerd op de afgesproken inzet van deze doelgroep bij de gemeente. Bij de kostenraming houden we rekening met de loonkostensubsidies, die de gemeente voor deze groep werknemers ontvangt. Het financiële voordeel is ontstaan, omdat een deel van de garantiebaners ingezet kon worden bij gemeentelijke taken op reguliere formatieplekken. Deze kosten komen dan niet meer ten laste van het salarisbudget voor de garantiebanen. Daarnaast hebben we van het UWV uitkeringen ziektewet ontvangen, die niet zijn begroot. Het voordeel is € 123.000.

Toelichting eindheffing WKR:

Het nadeel van € 95.000 is hoofdzakelijk ontstaan doordat de IKB doelen zijn uitgebreid in 2025 met een nieuw bestedingsdoel; uitrust sport abonnement. Binnen het IKB is het uit te ruilen bedrag voor fietsen opgehoogd. Ook is in 2025 een wettelijk verplicht PMO (Periodiek/Preventief Medisch Onderzoek) aangeboden aan medewerkers. Het PMO loopt mee in de belastingheffing. Ten slotte zijn wij nog scherper gaan kijken naar WKR posten als effect van het boekenonderzoek door de Belastingdienst.

Toelichting WGA-uitkering :

De WGA (Werkhervatting Gedeeltelijk Arbeidsgeschikten) is een uitkering onder de WIA voor (ex-)werknemers die na twee jaar ziekte 35 tot 80% arbeidsongeschikt zijn, of volledig maar niet-duurzaam (80-100%). Als eigen risicodrager is de gemeente Wageningen zelf verantwoordelijk voor de betaling van de uitkering. Tegen deze financiële schade zijn wij verzekerd.

Het voordeel van € 64.000 betreft de uitbetaling-nabetaling vanuit de WGA-ERD verzekering over uitkeringen uit 2023 en hoofdzakelijk 2024.

Bij de reservemutaties is een resultaat van € 0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij de reservemutaties is geen significante afwijking ten opzichte van de begroting gerealiseerd.

926.00 Digitale organisatie

Dit product heeft een voordelig resultaat (vóór reservemutaties) van € 162.000. Dit wordt als volgt verklaard:

Het voordeel van € 162.000 bestaat uit meerdere posten:

- € 80.000 betreft een onderbesteding op de vervanging en implementatie van software. De focus lag in 2025 op de migratie van de datacenters. Sommige implementatietrajecten voor nieuwe over vervanging van software zijn om die reden deels verschoven naar 2026. Het voordeel wordt gestort in de egalisatiereserve 'A-investeringen automatisering'.
- € 42.000 lagere kapitaallasten door het afsluiten van investeringen die niet meer nodig zijn.
- € 40.000 betreft een onderbesteding op de exploitatielasten. Dit komt door een lagere inzet voor onderhoudswerkzaamheden door externe partijen vanwege de migratie van de datacenters. Aan de andere kant zijn frictiekosten ontstaan als gevolg van een overlap tussen op- en afbouw van ICT-voorzieningen tijdens de migratie. Per saldo is er een onderbesteding.

Bij de reservemutaties is een nadelig resultaat van € 80.000 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Er is € 80.000 gestort in de egalisatiereserve 'A-investeringen automatisering'. Het gestorte bedrag is gelijk aan de onderbesteding (= voordeel) bij de budgetten voor de vervanging en implementatie van software.

