

RAADSVOORSTEL

Onderwerp : Gewijzigde Jaarstukken 2025 gemeente Westervoort

Zaak- & documentnr. : Z/26/148878 201733338

Opsteller : Hilco de Visser

Portefeuillehouder : P.J.H. Pennekamp

Afdeling : F&B

Telefoonnr :

Samenvatting

Middels het jaarverslag en de jaarrekening 2025 wordt verantwoording afgelegd over het gevoerde beleid van 2025. Het resultaat na bestemming is € 2.764.000 positief.

Op 12 mei 2026 zijn er concept jaarstukken aan college en raad aangeboden. Na controle door de accountant bleken er wijzigingen nodig te zijn met een zodanige impact dat er een nieuwe jaarrekening moest worden opgesteld.

De controle door de accountant is nu vrijwel afgerond. Er worden geen wijzigingen meer verwacht in de jaarstukken. Ook wordt verwacht dat de accountantsverklaring vóór de raadsvergadering beschikbaar zal zijn. De gewijzigde jaarstukken worden daarom ter vaststelling aangeboden.

In bijgevoegd memo is een overzicht van de wijzigingen opgenomen.

Beslispunten

1. Uit het jaarrekeningresultaat 2025 een bedrag van € 238.000 te onttrekken en toe te voegen aan de nieuw te vormen bestemmingsreserve voor het stimuleren van woningbouw in de komende jaren;
2. Het restant resultaat van de jaarrekening ad € 2.764.000 te storten in de Algemene Reserve van de gemeente Westervoort;
3. De gewijzigde jaarstukken vast te stellen.

Aanleiding

Voor u liggen de definitieve jaarstukken 2025 van de gemeente Westervoort. Op begrotingsbasis was voorzien dat 2025 een positief financieel jaar zou worden. Uiteindelijk laat 2025 een positief resultaat zien. Het grootste effect wordt veroorzaakt door:

- De gebiedsontwikkeling Westervoort-Noord moest administratief gesplitst worden. Dit leidde tot het vervallen van de verliesvoorziening,
- verwachte baten uit de realisatiebonus,
- een hogere Algemene Uitkering,
- een BTW-voordeel op de uitgaven voor stimulering van sport,
- een verplichte storting in de voorziening Wethouders
- de doorbelasting vanuit 1Stroom
- gemeentelijke opvang Oekraïners

Na verwerking van de voorgestelde mutaties van bovenstaande beslispunten wordt de algemene reserve groter. De risico's benoemd in de weerstandparagraaf zijn hierdoor volledig afgedekt. De weerstandsratio en de solvabiliteitsratio ontwikkelen zich wederom positief.

De huidige financiële situatie is van voldoende niveau uitgaande de hiervoor gemelde financiële kengetallen. De oplopende kosten in het sociaal domein als gevolg van een hoger volume en hogere prijzen, nieuwe beleidswensen en de wereldwijde ontwikkeling op het gebied van kostenstijgingen maakt dat het structureel meerjarig financieel beeld zorgwekkend is. In de Voorjaarsnota 2026 presenteert het college een bijgesteld meerjarig financieel perspectief. Zoals het er nu uit ziet zal er in geen enkel jaar een tekort zijn. Het nieuwe beleid staat onder de niet gehonoreerde wensen, inclusief deze wensen is er wel een tekort in 2027 en 2028.

De definitieve jaarstukken wijken af van conceptjaarstukken die eerder beschikbaar zijn gesteld. Bij de controle door de accountant zijn een aantal zaken boven water gekomen die tot correcties hebben geleid.

De belangrijkste aanpassing is gelegen in de verantwoording van de gebiedsontwikkeling Westervoort Noord. De accountant heeft aangegeven dat de gebiedsontwikkeling Westervoort Noord administratief gesplitst moest worden in 2 afzonderlijke projecten: de grondexploitatie en de investering in het sportcomplex. Dit heeft er toe geleid dat er geen verliesvoorziening hoefde te worden getroffen. De verliesvoorziening zou deels worden gefinancierd uit 2 reserves. Per saldo is het resultaat door de wijziging met € 0,7 mln verbeterd.

Een andere grotere wijziging is het opnemen van de nog te ontvangen realisatiebonus ad € 238.000. Deze subsidie voor de realisatie van woningen is aangevraagd, maar nog niet toegekend. De ontvangst wordt als dusdanig zeker gezien dat hij al als ontvangst moet worden verantwoord.

Verdere wijzigingen zijn beperkter van omvang en worden daarom alleen toegelicht in de bijlage.

Planning

De jaarstukken bestaan uit een programmarekening en een productenrekening. Daar wordt een controleverklaring van de externe accountant bijgevoegd. De accountantsverklaring zal naar verwachting voor de raadsbehandeling beschikbaar komen. De jaarstukken worden conform planning en afspraken in de raadsvergadering van 29 juni behandeld. Aansluitend worden de vastgestelde jaarstukken vóór 15 juli ingediend bij Gedeputeerde Staten waarmee de gemeente voldoet aan art. 200 van de gemeentewet. De datum 15 juli is een voorwaarde om voor de begroting voor repressief toezicht in aanmerking te komen (i.p.v. voor de zwaardere variant, preventief toezicht).

Beoogd effect

Door het opmaken en vaststellen van de jaarrekening wordt aan een aantal wettelijke vereisten voldaan:

- Gemeentewet (art. 200)
- BBV (diverse artikelen)

In de jaarrekening (programmarekening) wordt verantwoording afgelegd over het afgelopen jaar op basis van de W-vragen:

- Wat hebben we bereikt?
- Wat hebben we gedaan?
- Wat hebben we niet bereikt?
- Wat heeft het gekost?

Per programma wordt een resultaat voor en na bestemming gepresenteerd. In het kort wordt ingegaan op het resultaat voor- en na bestemming. Naast de verplichte paragrafen wordt een financiële rekening gepresenteerd, met daarin het saldo en het resultaat per programma.

Argumenten

1.1 De realisatiebonus betreft een subsidie van het rijk voor het realiseren van woningen. Het is daarom passend deze bijdrage te reserveren voor kosten gerelateerd aan nieuwe woningbouw.

2.1 Er is een positief resultaat.

Het resultaat van de jaarrekening bedraagt € 2.764.000 positief na bestemming. In de ramingen was na de Najaarsnota een positief eindsaldo van € 1.056.000 verwacht. Grote voordelen waren er door het splitsen van de gebiedsontwikkeling Westervoort-Noord met als gevolg het vervallen van de verliesvoorziening, de opvang van Oekraïners, verwachte baten uit de realisatiebonus en een hogere algemene uitkering. Er is een nadeel gerealiseerd doordat er een extra bijdrage aan de pensioenvoorziening voor wethouders nodig bleek te zijn.

Kanttekeningen

1.1 De realisatiebonus is vrij besteedbaar en zou ook voor andere doeleinden ingezet kunnen worden.

2.1 Bij de behandeling van de begroting 2026 is het resultaat al gedeeltelijk bestemd.

Besloten is 2 bestemmingsreserves te vormen, voor de hervormingsagenda en de aanpassing kruising Hamersestraat.

Financiële paragraaf

Voorgesteld wordt om het positieve resultaat ad € 2.764.000 van deze jaarrekening te storten in de Algemene Reserve en de nieuwe bestemmingsreserve inclusief storting te realiseren. In het kader van duurzaam financieel beleid moet gezorgd worden voor een Algemene Reserve waarmee het gemiddeld gewogen risico kan worden opgevangen. Ook inclusief de onttrekkingen en stortingen blijft de Algemene Reserve boven de vastgestelde ondergrens.

Zoals vermeld bij de kanttekeningen, heeft de raad bij de behandeling van de begroting besloten een deel van het verwachte positieve resultaat te bestemmen.

Ook zal de administratieve splitsing van de gebiedsontwikkeling Westervoort-Noord tot gevolg hebben dat er een investeringskrediet van circa € 15 mln. moet komen voor de realisatie van de sportvelden. Aangezien de sportvelden in 2027 worden aangelegd, zullen ze ook op zijn vroegst in 2027 kunnen worden opgeleverd. Er zal dan vanaf 2028 sprake zijn van kapitaallasten. Deze kapitaallasten zullen in de begroting 2027 worden opgenomen.

Naast het aanvragen van een investeringskrediet zal er een hernieuwde doorrekening van de grondexploitatie zonder de sportvelden worden opgesteld. Deze doorrekening zal naar verwachting in september aan de raad kunnen worden voorgelegd.

Participatie en communicatie

- *Niet van toepassing*

Duurzaamheid

- *Niet van toepassing*

Intergemeentelijke samenwerking

- *Niet van toepassing*

Bijlagen

nr	documentnummer	onderwerp	openbaarheid
2	201733345	Raadsbesluit Gewijzigde Jaarstukken 2025 gemeente Westervoort	Openbaar
	201733350	Gewijzigde Jaarstukken 2025 Westervoort	Openbaar
3	201733349	Toelichting op wijzigingen ten opzichte van conceptjaarstukken	Openbaar

Westervoort, 29 juni 2026

Burgemeester en wethouders van gemeente Westervoort,

M. Sluiter (MA)
secretaris

Drs. A.J. van Hout
burgemeester