

RAADSVORSTEL

Onderwerp : Jaarrekening 2025 Westervoort

Zaak- & documentnr. : Z/26/148878 201730925

Opsteller : Hilco de Visser

Portefeuillehouder : P.J.H. Pennekamp

Afdeling : Financiën en

Belastingen

Samenvatting

Middels het jaarverslag en de jaarrekening 2025 wordt verantwoording afgelegd over het gevoerde beleid van 2025. Het resultaat na bestemming is € 2.088.475 positief. Aangezien nog geen sprake is van een afgeronde controleverklaring door de accountant, zijn voorliggende jaarstukken nog niet volledig. Wijzigingen die nog uit de accountantscontrole voortkomen worden direct doorgevoerd en zullen via een was wordt lijst nog ter kennisgeving worden voorgelegd.

Beslispunten

1. Het resultaat van de jaarrekening ad € 2.088.475 positief te storten in de Algemene Reserve van de gemeente Westervoort.
2. De jaarstukken 2025 vast te stellen.

Aanleiding

Voor u liggen de conceptjaarstukken 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:

- een hogere Algemene Uitkering,
- een BTW-voordeel op de uitgaven voor stimulering van sport,
- een verplichte storting in de voorziening Wethouders
- een voordeel op 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 weerstandratio 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. In de begroting 2027-2030 kan het nodig zijn om een nieuwe bezuinigingsronde te beginnen.

Planning

De jaarstukken bestaan uit een programmarekening en een productenrekening. 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).

De jaarstukken zijn nog in concept. Dit heeft te maken met het feit dat er op dit moment nog geen accountantsverklaring beschikbaar is, aangezien de accountantscontrole pas medio mei begint. Toch wordt het concept alvast aangeboden ter eerste lezing en om u als college op de hoogte te brengen van het (voorlopig) resultaat. Voor de raadsbehandeling van 29 juni zullen de jaarstukken, inclusief concept controleverklaring, separaat aan u worden voorgelegd. De stukken worden daarna aan de gemeenteraad gestuurd, ter vaststelling. Dan wordt u bovendien gevraagd om de gemeenteraad voor te stellen het rekeningresultaat toe te voegen aan de Algemene Reserve.

In de speerpunten staat de kop met de toelichting op het speerpunt. Deze teksten komen uit de begroting 2025 en zijn dus opgesteld in augustus 2024. Dit is het vastgestelde beleid uit 2024. Hierover wordt in bereikt/niet bereikt de verantwoording afgelegd.

Beoogd effect

Door het op- 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 Er is een positief resultaat.

Het resultaat van de jaarrekening bedraagt € 2.088.475 positief. In de ramingen was na de Najaarsnota een positief eindsaldo van € 1.056.000 verwacht. Grote voordelen waren er vanwege de bijdrage aan de MGR voor de Sociale Werkvoorziening en de doorbelasting van kosten vanuit 1Stroom. Grote nadelen waren er bij de pensioenvoorziening voor wethouders, de leges Omgevingswet en de verliesvoorziening. In de jaarrekening staan de grote verschillen toegelicht.

1.2 De accountantscontrole is pas half mei.

Omdat de accountantscontrole vorig jaar erg moeizaam is verlopen, is deze dit jaar later gepland. Dat geeft de organisatie meer tijd om alle controledossiers op orde te hebben zodat een en ander soepel kan verlopen. De planning heeft ook te maken met capaciteitsgebrek aan de kant van de accountant.

Kanttekeningen

- De jaarstukken 2025 liggen voor nog zonder controleverklaring.

De totstandkoming van de jaarrekening was dit jaar een grote uitdaging. Door de groei van het aantal specifieke uitkeringen, de mutaties in de capaciteit van de afdeling en de op onderdelen late interne aanlevering, was het opnieuw lastig om tijdig een concept jaarrekening aan te leveren voor de accountantscontrole. Dankzij extra inspanningen van zowel de accountants als de ambtelijke organisatie is het toch gelukt om het jaarrekeningdossier tijdig klaar te hebben. Het opstellen van de jaarrekening, voorjaarsnota, invoering van LIAS én bezuinigingen en het opvangen van de personeelwisselingen heeft veel gevraagd van de organisatie en vooral van de afdeling Financiën & Belastingen. Door de complexiteit van de materie is de besluitvorming vertraagd. Doordat de accountantscontrole nu nog gaande is kunnen de cijfers nog wijzigen. De controle zal voor de raadsbehandeling zijn afgerond. De audit commissie zal hierover tijdig worden geïnformeerd.

Aangezien de accountantscontrole nog niet is afgerond, kan er nog altijd een wijziging optreden in de cijfers en de toelichting op de cijfers. Bovendien ontvangt de gemeente nu nog accountantsverklaringen van zorgaanbieders voor Jeugd en Wmo. Die kunnen er toe leiden dat de opgenomen stelposten moeten worden aangepast. Dat heeft gevolgen voor het resultaat. Dit voorbehoud moet in dit voorstel bij de jaarrekening nog worden gemaakt. De definitieve accountantsverklaring wordt, conform de richtlijnen van de accountant, pas afgegeven na de vaststelling van de jaarstukken door de gemeenteraad.

Financiële paragraaf

Voorgesteld wordt om het positieve resultaat 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.

Participatie en communicatie

Niet van toepassing

Duurzaamheid

Niet van toepassing

Intergemeentelijke samenwerking

Niet van toepassing

Bijlagen

nr	documentnummer	onderwerp	openbaarheid
1	201730930	Raadsbesluit	ja
2	201728157	Jaarstukken 2025	ja

Westervoort, 26 mei 2026

Burgemeester en wethouders van gemeente Westervoort,

M. Sluiter (MA)
secretaris

Drs. A.J. van Hout
burgemeester