

RAADSVOORSTEL

Onderwerp : Jaarstukken Duiven 2025

Zaak- & documentnr. : Z/26/148827 201728905

Opsteller : Mark Jordens

Portefeuillehouder : Wethouder Overduin

Afdeling : Financiën en
Belastingen

Telefoonnr : 0630201341

Samenvatting

Middels het jaarverslag en de jaarrekening 2025 wordt verantwoording afgelegd over het gevoerde beleid van 2025. Het resultaat na bestemming is € 3.084.172 positief. Aangezien nog geen sprake is van een afgeronde controleverklaring door de accountant, zijn voorliggende jaarstukken nog in concept. 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 saldo voor bestemming vast te stellen op € 2.460.416 positief.
2. Een bedrag van gesaldeerd € 623.756 te onttrekken zoals onder mutaties reserves is aangegeven.
3. Het resultaat van de jaarrekening ad € 3.084.172 positief te storten in de Algemene Reserve van de gemeente Duiven.
4. De jaarstukken 2025 vast te stellen.

Aanleiding

Voor u liggen de conceptjaarstukken 2025 van de gemeente Duiven. Op begrotingsbasis was voorzien dat 2025 een goed financieel jaar zou worden. Uiteindelijk laat 2025 zelfs een nog positiever resultaat zien. Het grootste effect wordt veroorzaakt door:

- incidentele winstnemingen in de grondexploitatie,
- een voordeel op de doorbelasting vanuit 1Stroom,
- lagere kosten voor Wmo en Jeugdzorg,
- lagere kosten voor sociale werkvoorziening,
- een BTW-voordeel op de uitgaven voor stimulering van sport,
- een hogere Algemene Uitkering,
- minder uitgaven voor onderhoud groen en
- minder uitgaven voor bijzondere bijstand.

Het jaarrekeningresultaat bedraagt afgerond € 3.084.000 positief.

Na verwerking van de voorgestelde mutaties van bovenstaande beslispunten blijft de algemene reserve boven de vastgestelde grens voor 2025. Daarmee zijn de vastgestelde risico's volledig afgedekt. De weerstandsratio en de solvabiliteitsratio ontwikkelen zich wederom positief en naderen de streefwaarden.

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 aandacht vraagt. In de Voorjaarsnota 2026 presenteert het college een bijgesteld meerjarig financieel perspectief, waarin bezuinigingsvoorstellen noodzakelijk zijn voor het realiseren van een structureel sluitende begroting.

Ten opzichte van de najaarsnota is het resultaat van de jaarrekening ruim € 1,8 mln. positiever. Het grootste effect wordt veroorzaakt door de incidentele winstnemingen in de grondexploitatie (€ 750.000), een voordeel op de doorbelasting vanuit 1Stroom (€ 1.045.000), lagere kosten voor Wmo en Jeugdzorg (€ 341.000), lagere kosten voor de sociale werkvoorziening (€ 228.000), een BTW-voordeel op de uitgaven voor stimulering van sport (€ 178.000), een hogere Algemene Uitkering (€ 184.000), lagere uitgaven voor onderhoud groen (€ 202.000) en lagere uitgaven voor bijzondere bijstand (€ 177.000). Gezien de financiële situatie van onze (en vele andere) gemeente voor de komende jaren, is het positiever saldo zeer welkom. Tegelijkertijd laat de afwijking zien dat we moeten blijven investeren in onze financiële voorspelbaarheid.

Status Jaarrekening & proces

De jaarstukken bestaan uit een programmarekening en een productenrekening. De jaarstukken worden conform planning en afspraken in de raadsvergadering van 07 juli 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 is begonnen. Toch wordt het concept alvast aangeboden om besluitvorming in de raadsvergadering van 07 juli mogelijk te maken. Via een was wordt lijst wordt u op de hoogte gebracht van mogelijke aanpassingen naar aanleiding van de controle.

Planning

De jaarstukken bestaan uit een programmarekening en een productenrekening. De jaarstukken worden conform planning en afspraken in de raadsvergadering van 7 juli 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. Op dit moment is er een concept accountantsverklaring beschikbaar aangezien de accountantscontrole nog niet volledig is afgerond. Voor de raadsbehandeling van 7 juli zal het accountantsrapport separaat aan u worden voorgelegd.

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 € 3.084.172 positief. In de ramingen was na de Najaarsnota een positief eindsaldo van € 1.260.703 verwacht. Grote voordelen waren er vanwege de winstnemingen op de bedrijventerreinen Centerpoort-Noord 2 en Innofase, 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 voor Vitaal Centrum Duiven. 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.

1.3 Het saldo van de reserves is op niveau.

Alle Bestemmingsreserves hebben een niveau waarmee het beoogde doel kan worden bereikt of zijn geblokkeerd op een vastgesteld bedrag. Het eindsaldo van de Algemene Reserve zit boven de in de begroting 2026 vastgestelde bovengrens van € 10,4 miljoen. Als het saldo van de Algemene Reserve boven de vastgestelde bovengrens uit komt, is dit een extra buffer voor het opvangen van risico's die zich voordoen. En omdat de solvabiliteit boven de 20% ligt mag 10% van het surplus ook in de komende begroting worden ingezet als structureel dekkingsmiddel. De risico's in de paragraaf Weerstandsvermogen zijn geactualiseerd en zullen in de meerjarenbegroting 2027-2030 opnieuw worden beoordeeld. Benadrukt dient te worden dat het hier gaat om eenmalig geld waarmee geen structurele (nieuwe) zaken kunnen worden opvangen. Inclusief de in dit voorstel genomen besluiten is het saldo van de Algemene Reserve op 1-1-2026 € 32.391.614.

Kanttekeningen

1.1 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. 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 ruim boven de vastgestelde bovengrens.

Participatie en communicatie

Niet van toepassing.

Intergemeentelijke samenwerking

Niet van toepassing.

Bijlagen

1. 201728959 Raadsbesluit
2. 201727479 Jaarstukken 2025

Duiven, 26 mei 2026

Burgemeester en wethouders van gemeente Duiven,

A.F. (Anton) van der Gaag
secretaris

mr. H.B. (Huub) Hieltjes
burgemeester