RAADSVOORSTEL

Onderwerp : Najaarsnota 2025 Westervoort

Zaak- & documentnr. : Z/25/142924 201712384
Opsteller : Hilco de Visser
Portefeuillehouder : Wethouder Pennekamp
Afdeling : Financiën Belastingen

Samenvatting
In de najaarsnota van 2025 wordt gerapporteerd over de financiële afwijkingen van het lopende boekjaar met een doorkijk naar de structurele gevolgen. In de voorjaarsnota van 2025 was er een positieve begrotingsoverschot van €1.098.000. In deze najaarsnota worden de ramingen €368.000 positief bijgesteld.

Beslispunten

1. De najaarsnota 2025 vast te stellen.
2. De budgetten conform de toelichtingen van de 3 programma's aan te passen voor een totaalbedrag van € 368.000.
3. a. Het krediet voor Brug Kemfkens te verhogen.
   b. Het krediet voor de verwerving van Dorpsstraat 94 toe te kennen.
   c. Het krediet voor de motie hekwerken voor banners toe te kennen.
   d. Het krediet voor de vervanging Noordelijke parallelweg Liemersallee st. Werenfriduslaan toe te kennen.

Aanleiding

Conform de vastgestelde planning en control cyclus wordt aan het einde van het jaar aan de raad een najaarsnota voorgelegd. In de najaarsnota wordt een prognose gegeven van het jaarresultaat 2025, voordat de feitelijke jaarrekening wordt opgesteld.

Planning

Raadsvergadering 15 december 2025

Beoogd effect

Voldoen aan de begrotingsrechtmatigheid in het kader van de accountantscontrole en inzicht geven in het verloop van budgetten en verwacht jaarresultaat.

Argumenten

1.1 *Een verdere verbetering van het resultaat 2025*

In de najaarsnota 2025 wordt gerapporteerd over de financiële afwijkingen van het lopende boekjaar met een doorkijk naar de structurele gevolgen voor de jaren 2026-2029. Deze nota bevat geen beleidsmatige aanpassingen. In de voorjaarsnota 2025 was een voordeel voorzien van € 1.098.000. Uit deze najaarsnota blijkt dit positiever te zijn geworden met € 368.000. In de najaarsnota zijn aan voordelen te vinden Automatisering (€ 150.000) de septembercirculaire met hierin de gelden van commissie van Ark (€ 652.000), kapitaallasten rentebate (€ 96.000), opvang Oekraïners (€ 190.000) en binnen het sociaal domein voorliggend GGZ (€ 100.000) BUIG BBZ (€ 250.000) en de omgevingsvisie (€ 150.000).
Nadelen zijn onder andere voorzieningen pensioenen wethouders (€ 358.000), Algemene accommodaties (€ 124.000), Re-integratie (€ 100.000), Maatwerkvoorzieningen WMO (€ 280.000) en Leges omgevingsvergunningen (€ 140.000).
Het verwachte saldo komt hiermee uit op €1.466.000 positief. Vanuit de doorrekening van de najaarsnota 2025 zal het saldo vanaf 2026 tot 2029 verslechteren, maar deze blijven allen wel positief.

2.1 *Met de aanpassingen is de financiële administratie weer geactualiseerd.*
Door de in de najaarsnota genoemde wijzigingen ook in de financiële administratie te verwerken ontstaat een actueel beeld van de werkelijke stand van zaken. En dat zorgt er weer voor dat er in het jaarwerk minder werk moet worden verricht. De verschillen tussen raming en werkelijkheid zijn dan immers voor een groot deel opgelost. Bovendien zijn een aantal besluiten al genomen zodat daar in het jaarwerk ook niet meer op terug hoeft te worden gekomen.

3.1 *Het actualiseren van kredieten helpt om beter inzicht in de stand van zaken te krijgen.*
Door een krediet te corrigeren en ook een aantal af te sluiten wordt voorkomen dat er overschrijdingen ontstaan op de kredieten. Die zouden namelijk als onrechtmatig kunnen worden bestempeld. Het tijdig afsluiten van kredieten zorgt er n iet alleen voor dat de kapitaallasten in de exploitatie worden verwerkt, maar ontneemt ook de mogelijkheid om nog te boeken op die kredieten. Zo blijft ook de kredietadministratie zuiver en kunnen incorrecte boekingen sneller worden geconstateerd.

Kanttekeningen

1.1 *Het jaar is nog niet voorbij*
Ondanks de positieve bijstelling van het saldo naar € 1.466.000, zal het saldo van de jaren 2026 tot 2029 verslechteren, maar deze blijven allen wel positief.
De najaarsnota is opgesteld met de informatie die tot de peildatum van 15 oktober beschikbaar was. De genoemde posten die het geprognosticeerde jaarresultaat beïnvloeden ten opzichte van de voorjaarsnota zijn zo goed en volledig mogelijk ingeschat. Er kunnen natuurlijk nog afwijkingen ontstaan die in de jaarrekening definitief worden verwerkt. Grote zaken die nog kunnen komen zijn de gevolgen van de decembercirculaire, herziening van de grondexploitaties en de afrekeningen in het sociaal domein.

3.1 *Kredieten mogen niet overschreden worden*.
Bij de aanvraag van een krediet wordt getracht een zo nauwkeurig mogelijk inschatting te maken van de te verwachten kosten. Als een krediet is toegekend mag het beschikbare bedrag niet overschreden worden. Deze overschrijdingen worden als onrechtmatig beschouwd en kunnen voor een afkeurende accountantsverklaring leiden. Het is dus

zaak om het krediet regelmatig te beoordelen en tijdig aan te laten passen indien dat nodig blijkt te zijn. Die bijstelling moet altijd door de raad worden goedgekeurd.

Financiële paragraaf

Per programma is een samenvatting opgenomen van de mutaties met budgettaire gevolgen. Onderstaand een totaaloverzicht van de verschillen per programma en de totalen voor de begroting.

	2025	2026	2027	2028	2029
Saldo van VJN incl Maatregelen , belastingen en meicirculaire	1.098.000	2.157.473	2.989.596	1.202.602	1.594.298
Aanpassing budgetten begroting 2025 - 2029		-937.000	-1.040.000	1.026.000	1.662.000
Saldo begroting 2025-2029	1.098.000	1.221.000	1.950.000	2.229.000	3.256.000
Totaal Programma 1	275.000	107.000	-3.000	-42.000	-76.000
Totaal Programma 2	63.000	-127.000	-99.000	-96.000	-97.000
Totaal programma 3	30.000	-156.000	-66.000	-16.000	-16.000
Totaal mutaties najaarsnota	**368.000**	**-176.000**	**-168.000**	**-154.000**	**-189.000**
Saldo na najaarsnota	**1.466.000**	**1.045.000**	**1.782.000**	**2.075.000**	**3.067.000**

Participatie en communicatie

Niet van toepassing.

Duurzaamheid

Niet van toepassing.

Intergemeentelijke samenwerking

Niet van toepassing.

Bijlagen

201712392 Najaarsnota 2025 Westervoort
201712384 Raadsvoorstel
201712388 Raadsbesluit

Westervoort, 4 november 2025

Burgemeester en wethouders van gemeente Westervoort,

M. Sluiter (MA)
secretaris

drs. A.J. (Arend) van Hout
burgemeester