**Bijlage bij voorstel**

| | |
|---|---|
| Onderwerp | : Memo van wijzigingen begroting 2025-2028 |
| Zaaknummer | : 607704 |
| Behandelaar | : Guido Kusters |
| Status | : Openbaar |

**Inleiding**
Na verzending van de begroting 2025-2028 aan de gemeenteraad op 4 oktober 2024 is een omissie geconstateerd. Deze omissie heeft invloed op de gepresenteerde cijfers in de begroting. Middels deze memo willen wij u hierover informeren.

**Omissie**
In het meerjarig verloop van de reserves en voorziening zijn abusievelijk een aantal mutaties niet meegenomen. Het gaat hierbij om:

- De resultaatbestemming van de jaarrekening 2023
    - Toevoeging van € 6.003.396 aan de reserve Huisvesting Ontheemden
    - Toevoeging van € 1.459.879 aan de reserve budgetoverheveling
    - Toevoeging van € 148.528 aan de reserve Bovenwijkse Voorzieningen
    - Toevoeging van € 74.264 aan de reserve Maatschappelijk Vastgoed
- De toevoeging van € 245.000 aan de reserve verevening sociale huur

Daarnaast was in het verloop van de algemene reserve rekening gehouden met een begroot negatief resultaat over 2023 (op basis van de herfstnota 2023). Ook dit dient gecorrigeerd te worden conform het werkelijk resultaat 2023.

Bovenstaande feiten hebben gevolgen voor een aantal tabellen in de financiële begroting. Het gaat hierbij enkel om cijfers van de **geprognosticeerde** balans en aanverwante (ken)getallen. De staat van baten en lasten, evenals het begrotingssaldo blijft ongewijzigd. De daadwerkelijke mutaties in de reserves zijn in de financiële administratie van de gemeente conform jaarrekening 2023 op de juiste manier verwerkt. Ze zijn echter niet goed meegenomen in het verloop van de (begrote) geprognosticeerde balans van 2025 en verder. We presenteren in deze bijlage de gecorrigeerde tabellen waarbij we eerst de oude/onjuiste tabel weergeven, en vervolgens de gecorrigeerde tabel weergeven. Het gewijzigde bedrag in de gecorrigeerde tabel is daarbij geel gearceerd.

**Staat reserves en voorzieningen (pagina 153 pdf / online 139 )**

TABEL OUD/ONJUIST

| STAAT RESERVES EN VOORZIENINGEN (x € 1.000) | Saldo 31-12 2025 | Saldo 31-12 2026 | Saldo 31-12 2027 | Resul- 31-12 2028 |
|---|---|---|---|---|
| **ALGEMENE RESERVE** | | | | |
| Algemene reserve | 14.562 | 14.736 | 11.072 | 7.301 |
| Resultaat | 174 | -3.664 | -3.772 | -4.697 |
| **Totaal algemene reserve** | **14.736** | **11.072** | **7.301** | **2.604** |
| **OVERIGE BESTEMMINGSRESERVES** | | | | |
| Reserve huisvesting ontheemden | 3.244 | 3.244 | 3.244 | 3.244 |
| Reserve bovenwijkse voorzieningen | 3.655 | 3.655 | 3.655 | 3.655 |
| Reserve maatschappelijk vastgoed | 1.827 | 1.827 | 1.827 | 1.827 |
| Reserve afvalinzameling | | | | |
| Reserve Beuningen Promotion | 54 | 54 | 54 | 54 |
| Reserve Duurzaam Beuningen | 186 | 211 | 236 | 261 |
| Reserve H1 maatschappelijke compensatie | 502 | 583 | 664 | 745 |
| Reserve openbare verlichting (achterstallig) | | | | |
| Reserve budgetoverheveling: | 144 | 0 | 0 | 0 |
| **Subtotaal overige bestemmingsreserves** | **9.613** | **9.575** | **9.681** | **9.787** |
| **Subtotaal reserves** | **24.349** | **20.647** | **16.982** | **12.391** |
| **VOORZIENINGEN** | | | | |
| *Verplichtingen en verliezen met onzekere omvang* | | | | |
| Voorziening dubieuze debiteuren | 1.509 | 1.509 | 1.509 | 1.509 |
| Voorziening gefactureerde dwangsommen | 391 | 391 | 391 | 391 |
| Voorziening dubieuze vorderingen Sociaal Domein | 556 | 556 | 556 | 556 |
| Voorziening complexen grondexploitatie: | | | | |
| - Den Elt | 17 | 17 | 17 | 17 |
| Voorziening zandwinning grondexploitatie | 22.823 | 22.823 | 22.823 | 22.823 |
| *Bestaande verplichtingen waarvan omvang in te schatten* | | | | |
| Voorziening pensioenen wethouders | 3.815 | 3.707 | 3.599 | 3.491 |
| Voorziening wachtgeld wethouders | | | | |
| Voorziening verlofsparen | 17 | 17 | 17 | 17 |
| Voorziening afgesloten complexen grondexploitatie | | | | |
| *Egalisatievoorzieningen* | | | | |
| Groot onderhoud gebouwen | 1.013 | 1.183 | 1.284 | 1.385 |
| Onderhoudsfonds uitgesteld | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Voorziening wegenonderhoud | 3.600 | 3.600 | 3.600 | 3.600 |
| Voorziening civieltechnische kunstwerken | 190 | 186 | 211 | 236 |
| Voorziening afvalinzameling | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Voorziening maatregelen rioolbeheersplan | 3.118 | 3.368 | 3.616 | 3.863 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Subtotaal voorzieningen** | **37.049** | **37.358** | **37.623** | **37.888** |
| **TOTAAL GENERAAL** | **61.398** | **58.005** | **54.605** | **50.279** |

TABEL GECORRIGEERD

| STAAT RESERVES EN VOORZIENINGEN (x € 1.000) | Saldo 31-12 2025 | Saldo 31-12 2026 | Saldo 31-12 2027 | Resul- 31-12 2028 |
|---|---|---|---|---|
| **ALGEMENE RESERVE** | | | | |
| Algemene reserve | 15.243 | 15.417 | 11.753 | 7.982 |
| Resultaat | 174 | -3.664 | -3.772 | -4.697 |
| **Totaal algemene reserve** | **15.417** | **11.753** | **7.982** | **3.285** |
| **OVERIGE BESTEMMINGSRESERVES** | | | | |
| Reserve huisvesting ontheemden | 9.248 | 9.248 | 9.248 | 9.248 |
| Reserve bovenwijkse voorzieningen | 3.803 | 3.803 | 3.803 | 3.803 |
| Reserve maatschappelijk vastgoed | 1.902 | 1.902 | 1.902 | 1.902 |
| Reserve verevening sociale huur | 245 | 245 | 245 | 245 |
| Reserve afvalinzameling | | | | |
| Reserve Beuningen Promotion | 54 | 54 | 54 | 54 |
| Reserve Duurzaam Beuningen | 186 | 211 | 236 | 261 |
| Reserve H1 maatschappelijke compensatie | 502 | 583 | 664 | 745 |
| Reserve openbare verlichting (achterstallig) | | | | |
| Reserve budgetoverheveling: | 144 | 0 | 0 | 0 |
| **Subtotaal overige bestemmingsreserves** | **16.084** | **16.046** | **16.152** | **16.258** |
| **Subtotaal reserves** | **31.501** | **27.800** | **24.134** | **19.543** |
| **VOORZIENINGEN** | | | | |
| *Verplichtingen en verliezen met onzekere omvang* | | | | |
| Voorziening dubieuze debiteuren | 1.509 | 1.509 | 1.509 | 1.509 |
| Voorziening gefactureerde dwangsommen | 391 | 391 | 391 | 391 |
| Voorziening dubieuze vorderingen Sociaal Domein | 556 | 556 | 556 | 556 |
| Voorziening complexen grondexploitatie: | | | | |
| - Den Elt | 17 | 17 | 17 | 17 |
| Voorziening zandwinning grondexploitatie | 22.823 | 22.823 | 22.823 | 22.823 |
| *Bestaande verplichtingen waarvan omvang in te schatten* | | | | |
| Voorziening pensioenen wethouders | 3.815 | 3.707 | 3.599 | 3.491 |
| Voorziening wachtgeld wethouders | | | | |
| Voorziening verlofsparen | 17 | 17 | 17 | 17 |
| Voorziening afgesloten complexen grondexploitatie | | | | |
| *Egalisatievoorzieningen* | | | | |
| Groot onderhoud gebouwen | 1.013 | 1.183 | 1.284 | 1.385 |
| Onderhoudsfonds uitgesteld | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Voorziening wegenonderhoud | 3.600 | 3.600 | 3.600 | 3.600 |
| Voorziening civieltechnische kunstwerken | 190 | 186 | 211 | 236 |
| Voorziening afvalinzameling | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Voorziening maatregelen rioolbeheersplan | 3.118 | 3.368 | 3.616 | 3.863 |
| **Subtotaal voorzieningen** | **37.049** | **37.358** | **37.623** | **37.888** |
| **TOTAAL GENERAAL** | **68.550** | **65.157** | **61.757** | **57.431** |

**Geprognosticeerde balans (pagina 150 pdf / online 137)**

TABEL OUD/ONJUIST

| | T-2 | T-1 | T | T+1 | T+2 | T+3 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Activa** | **31-12-2023** | **31-12-2024** | **31-12-2025** | **31-12-2026** | **31-12-2027** | **31-12-2028** | |
| (im) Materiële vaste activa | 52.254 | 62.961 | 75.250 | 99.673 | 121.268 | 137.280 | |
| Financiële vaste activa: Kapitaalverstrekkingen | 332 | 332 | 332 | 332 | 332 | 332 | |
| Financiële vaste activa: Leningen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Financiële vaste activa: Uitzettingen > 1 jaar | 4.772 | 4.772 | 4.772 | 4.772 | 4.772 | 4.772 | + |
| ***Totaal Vaste Activa*** | **57.358** | **68.065** | **80.354** | **104.777** | **126.372** | **142.384** | |
| Voorraden: Onderhanden werk & Overige grond- en hulpstoffen | 11.888 | 12.117 | 13.345 | 10.997 | 4.400 | 2.546 | |
| Voorraden: Gereed product en handelsgoederen & vooruitbetalingen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Uitzettingen <1 jaar | 22.235 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Liquide middelen | 1.437 | 26.089 | 6.632 | 0 | 0 | 0 | |
| Overlopende activa | 14.142 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | + |
| ***Totaal Vlottende Activa*** | **49.702** | **38.206** | **19.977** | **10.997** | **4.400** | **2.546** | |
| **Totaal Activa** | 107.060 | 106.271 | 100.331 | 115.774 | 130.772 | 144.930 | |
| **Passiva** | **31-12-2023** | **31-12-2024** | **31-12-2025** | **31-12-2026** | **31-12-2027** | **31-12-2028** | |
| Eigen vermogen | 29.856 | 23.835 | 24.349 | 20.647 | 16.982 | 12.391 | |
| Voorzieningen | 14.941 | 38.302 | 37.049 | 37.358 | 37.623 | 37.888 | |
| Vaste schuld | 49.788 | 44.134 | 38.933 | 46.020 | 62.568 | 74.073 | + |
| ***Totaal Vaste Passiva*** | **94.585** | **106.271** | **100.331** | **104.025** | **117.173** | **124.352** | |
| Vlottende schuld | 4.045 | 0 | 0 | 11.749 | 13.599 | 20.578 | |
| Overlopende passiva | 8.430 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | + |
| ***Totaal Vlottende Passiva*** | **12.475** | **0** | **0** | **11.749** | **13.599** | **20.578** | |
| **Totaal Passiva** | 107.060 | 106.271 | 100.331 | 115.774 | 130.772 | 144.930 | |

TABEL GECORRIGEERD

| | T-2 | T-1 | T | T+1 | T+2 | T+3 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Activa** | **31-12-2023** | **31-12-2024** | **31-12-2025** | **31-12-2026** | **31-12-2027** | **31-12-2028** | |
| (im) Materiële vaste activa | 52.254 | 62.961 | 75.250 | 99.673 | 121.268 | 137.280 | |
| Financiële vaste activa: Kapitaalverstrekkingen | 332 | 332 | 332 | 332 | 332 | 332 | |
| Financiële vaste activa: Leningen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Financiële vaste activa: Uitzettingen > 1 jaar | 4.772 | 4.772 | 4.772 | 4.772 | 4.772 | 4.772 | + |
| ***Totaal Vaste Activa*** | **57.358** | **68.065** | **80.354** | **104.777** | **126.372** | **142.384** | |
| Voorraden: Onderhanden werk & Overige grond- en hulpstoffen | 11.888 | 12.117 | 13.345 | 10.997 | 4.400 | 2.546 | |
| Voorraden: Gereed product en handelsgoederen & vooruitbetalingen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Uitzettingen <1 jaar | 22.235 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Liquide middelen | 1.437 | 33.024 | 13.784 | 0 | 0 | 0 | |
| Overlopende activa | 14.142 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | + |
| ***Totaal Vlottende Activa*** | **49.702** | **45.141** | **27.129** | **10.997** | **4.400** | **2.546** | |
| **Totaal Activa** | 107.060 | 113.206 | 107.483 | 115.774 | 130.772 | 144.930 | |
| **Passiva** | **31-12-2023** | **31-12-2024** | **31-12-2025** | **31-12-2026** | **31-12-2027** | **31-12-2028** | |
| Eigen vermogen | 29.856 | 30.770 | 31.501 | 27.800 | 24.134 | 19.543 | |
| Voorzieningen | 14.941 | 38.302 | 37.049 | 37.358 | 37.623 | 37.888 | |
| Vaste schuld | 49.788 | 44.134 | 38.933 | 46.020 | 62.568 | 74.073 | + |
| ***Totaal Vaste Passiva*** | **94.585** | **113.206** | **107.483** | **111.178** | **124.325** | **131.504** | |
| Vlottende schuld | 4.045 | 0 | 0 | 4.596 | 6.447 | 13.426 | |
| Overlopende passiva | 8.430 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | + |
| ***Totaal Vlottende Passiva*** | **12.475** | **0** | **0** | **4.596** | **6.447** | **13.426** | |
| **Totaal Passiva** | 107.060 | 113.206 | 107.483 | 115.774 | 130.772 | 144.930 | |

**Financiële kengetallen (pagina 80 pdf / online 84)**

TABEL OUD/ONJUIST

| Kengetallen | | Gemiddeld Gelderland * | Verloop van de kengetallen Gemeente Beuningen | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Rek-ening 2023 | Be-groting 2024 | Meer-jaren be-groting 2025 | Meer-jaren be-groting 2026 | Meer-jaren be-groting 2027 | Meer-jaren be-groting 2028 |
| 1. Netto schuldquote | a. zonder correctie doorgeleende gelden. | 64% | 28% | 16% | 32% | 65% | 86% | 106% |
| | b. met correctie doorgeleende gelden. | 57% | 23% | 11% | 26% | 59% | 80% | 100% |
| 2. Solvabiliteitsratio | | 31% | 28,0% | 22,4% | 24,3% | 17,8% | 13,0% | 8,5% |
| 3. Grondexploitatie | | 7% | 14% | 14% | 15% | 13% | 5% | 3% |
| 4. Structurele exploitatieruimte | | 1,45% | 1,2% | 0,02% | -0,4% | -4,4% | -4,4% | -5,4% |
| 5. Belastingcapaciteit | | 100% | 94% | 99% | 102% | n.v.t. | n.v.t. | n.v.t. |

TABEL GECORRIGEERD

| Kengetallen | | Gemiddeld Gelderland * | Verloop van de kengetallen Gemeente Beuningen | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Rek-ening 2023 | Be-groting 2024 | Meer-jaren be-groting 2025 | Meer-jaren be-groting 2026 | Meer-jaren be-groting 2027 | Meer-jaren be-groting 2028 |
| 1. Netto schuldquote | a. zonder correctie doorgeleende gelden. | 64% | 28% | 8% | 25% | 56% | 77% | 97% |
| | b. met correctie doorgeleende gelden. | 57% | 23% | 3% | 19% | 50% | 71% | 91% |
| 2. Solvabiliteitsratio | | 31% | 28,0% | 27,2% | 29,3% | 24,0% | 18,5% | 13,5% |
| 3. Grondexploitatie | | 7% | 14% | 14% | 15% | 13% | 5% | 3% |
| 4. Structurele exploitatieruimte | | 1,45% | 1,2% | 0,02% | -0,4% | -4,4% | -4,4% | -5,4% |
| 5. Belastingcapaciteit | | 100% | 94% | 99% | 102% | n.v.t. | n.v.t. | n.v.t. |

**Weerstandscapaciteit en weerstandsratio (pagina 77 pdf / online 82)**

Weerstandsratio OUD/ONJUIST

Weerstandscapaciteit 2025 (algemene reserve): €14.736.000
Gekwantificeerde risico's: €8.585.000
Weerstandsratio: 1,72

Weerstandsratio GECORIGGEERD

Weerstandscapaciteit 2025 (algemene reserve): €15.417.000
Gekwantificeerde risico's: €8.585.000
Weerstandsratio: 1,79

**EMU-Saldo (pagina 152 pdf / online 138)**

TABEL OUD/ONJUIST

| | | | | T-1 | T | T+1 | T+2 | T+3 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
| **EMU-SALDO** | | | | 6.404 | -14.256 | -25.468 | -18.398 | -18.484 |
| **EMU-SALDO referentiewaarde** | | | | | | | | |
| **Verschil EMU-saldo & referentiewaarde** | | | | 6.404 | -14.256 | -25.468 | -18.398 | -18.484 |
| Mutaties (1 januari tot 31 december) | Activa | Financiële vaste activa | Kapitaalverstrekkingen en leningen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | | Uitzettingen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | Vlottende activa | Uitzettingen | -22.235 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | | Liquide middelen | 24.652 | -19.457 | -6.632 | 0 | 0 |
| | | | Overlopende activa | -14.142 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Passiva | Vaste Passiva | Vaste schuld | -5.654 | -5.201 | 7.087 | 16.548 | 11.505 |
| | | Vlottende passiva | Vlottende schuld | -4.045 | 0 | 11.749 | 1.850 | 6.979 |
| | | | Overlopende passiva | -8.430 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Eventuele boekwinst bij verkoop effecten en (im)materiële vaste activa | | | | | | | | |

TABEL GECORRIGEERD

| | | | | T-1 | T | T+1 | T+2 | T+3 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
| **EMU-SALDO** | | | | 13.339 | -14.039 | -25.467 | -18.399 | -18.484 |
| **EMU-SALDO referentiewaarde** | | | | | | | | |
| **Verschil EMU-saldo & referentiewaarde** | | | | 13.339 | -14.039 | -25.467 | -18.399 | -18.484 |
| Mutaties (1 januari tot 31 december) | Activa | Financiële vaste activa | Kapitaalverstrekkingen en leningen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | | Uitzettingen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | Vlottende activa | Uitzettingen | -22.235 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | | Liquide middelen | 31.587 | -19.240 | -13.784 | 0 | 0 |
| | | | Overlopende activa | -14.142 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Passiva | Vaste Passiva | Vaste schuld | -5.654 | -5.201 | 7.087 | 16.548 | 11.505 |
| | | Vlottende passiva | Vlottende schuld | -4.045 | 0 | 4.596 | 1.851 | 6.979 |
| | | | Overlopende passiva | -8.430 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Eventuele boekwinst bij verkoop effecten en (im)materiële vaste activa | | | | | | | | |