



Raadsvoorstel

Onderwerp:	Voorjaarsrapportage 2025	Behandelaar:	Financieel adviseur
Datum:	27 mei 2025	Zaaknummer:	457444
Portefeuillehouder:	Mw. A.C. Sneevliet-Radstaak	Bijlagen:	Voorjaarsrapportage 2025

Korte beschrijving voorstel

Het college informeert de raad door middel van de voorjaarsrapportage over de realisatie van de gemeentebegroting over de eerste vier maanden van het lopende boekjaar. Daarnaast wordt in de tussentijdse rapportage gerapporteerd op de 12 speerpunten uit het collegeprogramma en de grote projecten. Via een bijbehorende begrotingswijziging stelt het college de gemeenteraad voor om de begroting te wijzigen aan de hand van de financiële effecten die hebben plaatsgevonden of nog worden voorzien.

Te nemen besluit:

1. De voorjaarsrapportage 2025 vast te stellen en daarmee:
 - a. de begrote uitgaven en inkomsten na wijziging per programma vast te stellen;
 - b. per saldo een bedrag van € 113.000 te onttrekken aan de algemene bestemmingsreserve;
 - c. per saldo een bedrag van € 84.000 toe te voegen aan de reserve bouwgrondexploitatie;
 - d. per saldo een bedrag van € 514.000 te onttrekken aan de reserve sociaal domein;
 - e. per saldo een bedrag van € 19.000 toe te voegen aan de reserve vervanging voertuigen;
 - f. per saldo een bedrag van € 147.000 toe te voegen aan de reserve openbare ruimte;
2. De 13^e begrotingswijziging 2025 vast te stellen.

Inleiding

In de voorjaarsrapportage 2025 wordt gerapporteerd over de ontwikkelingen in de maanden januari tot en met april van 2025. De rapportage bevat, zoals is opgenomen in onze financiële verordening, een uiteenzetting over de uitvoering en het bijstellen van het beleid en een overzicht met de afwijkingen op de oorspronkelijke ramingen. Het gaat hierbij dus om bestaand beleid; voorstellen voor nieuw beleid horen thuis in de perspectief- of kadernota en de daaropvolgende begroting, of in afzonderlijke raadsvoorstellen.

In de voorjaarsrapportage wordt aandacht besteed aan de financiële afwijkingen ten opzichte van de programmabegroting 2025, inclusief begrotingswijzigingen die in het lopende jaar al zijn goedgekeurd. In de voorjaarsrapportage zijn de gevolgen van begrotingswijziging 8 (2024) recreatiegebied Kopse Waard, begrotingswijziging 1 aankoop grond Eekterbeek, begrotingswijziging 2 MFA Doornspijk, begrotingswijziging 3 GALA en brede combinatiefunctie cultuur en begrotingswijziging 4 suicidepreventie opgenomen. De 13^e begrotingswijziging betreft de voorjaarsrapportage zelf.

In de bijgaande voorjaarsrapportage 2025 wordt u geïnformeerd over de voortgang op de speerpunten uit het collegeprogramma, de grote projecten en over de financiële ontwikkelingen na de eerste vier maanden van 2025. Ontwikkelingen op grote projecten, zoals de realisatie van de multifunctionele accommodatie (MFA) Doornspijk, het versnellen van de woningbouw en de gemeentelijke huisvesting, worden beschreven in het tweede hoofdstuk van de voorjaarsrapportage. Dit betreffen de grote projecten die vallen binnen de twaalf speerpunten. Ontwikkelingen op overige projecten, zijnde grote projecten die niet worden benoemd binnen de twaalf speerpunten, worden beschreven in het derde hoofdstuk. Dit betreft in de voorjaarsrapportage 2025 enkel het grote project HUB 't Harde.

De uit de voorjaarsrapportage 2025 voortvloeiende mutaties worden middels de 13^e begrotingswijziging 2025 aan de raad ter vaststelling voorgelegd.

Beoogd effect

Met de voorjaarsrapportage willen we de raad informeren over de financiële stand van zaken na de eerste vier maanden van 2025 en over de voortgang op de grote projecten en speerpunten uit het collegeprogramma. Zo voldoen we aan onze informatieplicht en aan de financiële verordening van de gemeente, waarin is opgenomen dat we de voorjaarsrapportage aan de raad dienen te verstrekken.

Argumenten

1.1 Met het verschijnen van deze voorjaarsrapportage wordt voldaan aan artikel 6 van de financiële verordening van de gemeente Elburg.

Met de voorjaarsrapportage 2025 wordt de raad op de hoogte gesteld van de diverse (financiële) ontwikkelingen in de gemeente Elburg. Hiermee geven we invulling aan onze actieve informatieplicht en, nog specifiek, aan artikel 6 van de financiële verordening van de gemeente Elburg. Waar afwijkingen voorzien zijn op bestaand beleid of als er nieuwe zaken bekend zijn die een financieel effect hebben op 2025, worden deze in de voorjaarsrapportage gemeld en toegelicht.

1.1a De voorjaarsrapportage 2025 is gebaseerd op de verantwoordingsgrenzen uit artikel 6 van de financiële verordening van de gemeente Elburg.

Met ingang van 1 januari 2025 geldt de nieuwe financiële verordening gemeente Elburg 2025. Ten opzichte van de voorgaande financiële verordening uit 2019 zijn de verantwoordingsgrenzen hoger. Met ingang van 1 januari 2025 worden incidentele afwijkingen groter dan €100.000 en structurele afwijkingen groter dan €25.000 toegelicht. Afwijkingen kleiner dan die omvang zijn wel meegenomen in de voorjaarsrapportage 2025, maar worden niet afzonderlijk toegelicht.

1.1b. Door de gewijzigde saldi vast te stellen wordt duidelijker gemaakt welke verschillen bij de jaarrekening moeten worden toegelicht.

Sinds de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording wordt scherper toegezien op de afwijking van zowel baten als lasten ten opzichte van de begroting. De raad beschikt over het budgetrecht en autoriseert alle baten en lasten op programmaniveau. Verschillen tussen de begrote en werkelijke baten en lasten op programmaniveau worden in de verantwoording dan ook als onrechtmatig aangemerkt, tenzij de begroting tussentijds door de raad is gewijzigd. Dit gebeurt al met de vaststelling van begrotingswijzigingen.

Door echter ook de gewijzigde saldi per programma vast te stellen, wordt expliciet gemaakt tot welke uitgaven en inkomsten per programma het college bevoegd is. Dit versoepelt naar verwachting de rechtmatigheidsverantwoording bij de jaarrekening en vermindert het aantal verschillen die als onrechtmatig kunnen worden geduid. Uit de tabellen in hoofdstuk 4 van de voorjaarsrapportage blijkt wat de saldi op elk programma na de voorjaarsrapportage zijn.

1.1b t/m 1.1f. De raad bepaalt welke bedragen aan reserves worden toegevoegd of onttrokken.

Alle onttrekkingen en toevoegingen aan reserves worden in de voorjaarsrapportage toegelicht. Door de bedragen expliciet in het raadsvoorstel op te nemen, is duidelijk voor de raad voor welke reserves deze voorjaarsrapportage gevolgen heeft. Ook stelt het de raad in staat om op onderdelen anders te besluiten dan is voorgesteld en toegelicht in de voorjaarsrapportage.

2.1. Aan de hand van een vastgestelde begrotingswijziging kunnen we de budgetten wijzigen met de in de voorjaarsrapportage gemelde afwijkingen.

De begrotingswijziging is een technische vertaling van de effecten die in de voorjaarsrapportage 2025 worden benoemd en toegelicht. Vaststelling van de begrotingswijziging stelt ons daarmee in staat om onze budgetten met de in de rapportage genoemde afwijkingen te wijzigen.

Kanttekeningen

1.1 In de voorjaarsrapportage 2025 zijn geen meetindicatoren toegevoegd bij speerpunten en bestuurlijke prioriteiten.

In de raadsvergadering van 13 november 2024, bij de behandeling van de begroting 2025, is de motie 'Toevoegen van Meetindicatoren (KPI's) bij Speerpunten en Bestuurlijke Prioriteiten' aangenomen. Deze

motie gaat over een plan van aanpak met betrekking tot het toevoegen van meetindicatoren bij speerpunten en bestuurlijke prioriteiten in P&C documenten.

In de huidige financiële situatie kiest het college ervoor de ambtelijke capaciteit in te zetten op het begrotingsproces, met als doel een sluitende meerjarenbegroting te kunnen presenteren dit najaar. Dit proces vraagt veel inzet van onze organisatie. In deze afweging heeft het college meegenomen dat we ons in het laatste jaar van de huidige bestuursperiode bevinden, en daarmee in het laatste jaar dat we rapporteren over de huidige speerpunten en bestuurlijke prioriteiten.

Financiën

We zijn 2025 gestart met een begrotingsruimte van € 0. Dat wil zeggen dat de baten en lasten even hoog begroot waren. Na vaststelling van de najaarsrapportage 2024 bedroeg de begrotingsruimte € 713.000. Dat betekent dat de gemeente op basis van de informatie in de najaarsrapportage 2024 de verwachting had om in 2025 een voordelig jaarresultaat te realiseren. In de voorjaarsrapportage worden financiële voor- en nadelen vermeld die gezamenlijk een voordelig effect hebben van € 1.306.000.

Na de voorjaarsrapportage 2025 bedraagt de begrotingsruimte, oftewel het verwachte voordelige jaarresultaat, daardoor € 2.019.000:

Verloop 2025 (bedragen x € 1.000)	Begrotingsruimte
Primitieve begrotingsruimte	0
Begroot na najaarsrapportage 2024	713
Effecten voorjaarsrapportage 2025	1.306
Begroot na voorjaarsrapportage 2025	2.019

Voor een verdere samenvatting van de financiële effecten wordt verwezen naar de inleiding van de voorjaarsrapportage 2025.

Bijlage(n)

Voorjaarsrapportage 2025

Elburg, 27 mei 2025

Het college van burgemeester en wethouders,

de burgemeester,

de secretaris,

ir. J.N. Rozendaal

mw. mr. A.H. van der Maat-Bosma