

RAADSVOORSTEL

Onderwerp : Najaarsnota 2025 gemeente Duiven

Zaak- & documentnr. : Z/25/142660 201712313

Opsteller : Mark Jordens

Portefeuillehouder : Wethouder Overduin

Afdeling : Financiën&Belastingen

Tel.nr : 0630201341

Samenvatting

In de Najaarsnota 2024 wordt gerapporteerd over de financiële afwijkingen van het lopende boekjaar met een doorkijk naar structurele gevolgen. In de Voorjaarsnota 2025 was een tekort voorzien van € 1.325.581. In deze Najaarsnota worden de ramingen met € 2.586.289 positief bijgesteld. Het geprognosticeerde begrotingssaldo voor 2025 bedraagt dan € 1.260.703 positief.

Beslispunten

1. De Najaarsnota 2025 vast te stellen.
2. De budgetten conform de toelichtingen van de diverse programma's aan te passen voor een totaalbedrag van € 2.586.289.
3.
 - a. De overboeking van het krediet hekwerk kunstgrasveld Groessen naar het krediet onderbouw kunstgrasveld Groessen goed te keuren.
 - b. De kredieten inrichting kantine Triominos 2025 en Vervangen turnvloer Triominos samen te voegen tot krediet Vervangen sporttoestellen turnhal Triominos.
 - c. Het krediet project Eversstraat toe te kennen.
 - d. Het krediet Voetpad Loo toe te kennen.
 - e. De verhoging van het krediet Kerkstraat 1 toe te kennen.
 - f. Het restantkrediet betonherstel brug B11 opnieuw toe te kennen.
 - g. De kredieten voor vervangen verlichting door LED Eilandplein, betonherstel en aanbrengen membraan brug B11, vervangen keermuur K8 Reigerpad, verkeersmaatregelen Klarinetstraat/Opaal, parkeren woonwijken 2024, parkeren woonwijken 2025, projecten uit de samenleving 2023, vervanging armaturen openbare verlichting 2024, Nieuwgraafsestraat van Roelofsweg tot gemeentegrens, 2^e kunstgrasveld Groessen hekwerken, 2^e kunstgrasveld Groessen kunstgras, 2^e kunstgrasveld Groessen onderbouw, MHC Westerduiven onderbouw veld 1, MHC Westerduiven kunstgras veld 1, MHC Westerduiven hekwerken veld 1, kunst Eilandplein, herinrichting groen Groessen en ombouwen VGS naar VGS 2.0 conform de in de Najaarsnota genoemde bedragen af te sluiten.

Aanleiding

Conform de vastgestelde planning en control cyclus wordt aan het eind 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

De Najaarsnota 2025 wordt op de Politieke Avond van 25 november en in de raadsvergadering van 9 december behandeld.

Beoogd effect

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

Argumenten

1.1 *Een 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. Deze nota bevat geen beleidsmatige aanpassingen. In de Voorjaarsnota 2025 was een nadeel voorzien van € 1.325.586. In deze Najaarsnota worden de ramingen nog eens bijgesteld. De ontwikkelingen rondom de pensioenvoorzieningen voor bestuurders, de septembercirculaire, het Sociaal Domein, de investeringen in de openbare ruimte, automatiseringskosten, financiering en enkele (grond)verkoop zijn hier onderdeel van. Deze Najaarsnota leidt tot een positieve bijstelling van € 2.586.289. Grote voordelen zijn er op de Algemene Uitkering (€ 1.089.000), de stelpost prijsstijgingen (€ 345.000), de automatiseringskosten (€ 400.000), de SPUK Stimulering sport (€ 225.700), de Combinatiefuncties (€ 112.000), het innovatiebudget Sociaal Domein (€ 100.000), de BUIG-gelden (€ 300.000), de maatwerkvoorzieningen jeugd (€ 200.000), de Omgevingsvisie (€ 250.000) en de kapitaallasten op investeringen (€ 350.000). Grote nadelen zijn er bij de pensioenvoorziening wethouders (€ 421.000), RSD inzake vakantiegeld (€ 551.000), RSD re-integratie (€ 110.000), RSD exploitatie (€ 136.000) en bij het wegwerken van wachtlijsten (€ 100.000). Het verwachte begrotingssaldo voor 2025 komt daarmee uit op € 1.260.703 positief.

Structureel hebben de voordelen op de automatiseringskosten (€ 400.000) en de huuropbrengsten van de kinderopvang in schoolgebouwen (€ 28.000 en € 31.500) doorwerking. Structurele nadelen zijn er vanwege de septembercirculaire (oplopend tot € 260.000 in 2029), de combinatiefuncties (€ 82.000) en RSD inzake vakantiegeld uitkeringen (€ 551.000).

2.1 *Met de aanpassing is de financiële administratie weer bijgewerkt.*

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 aantal kredieten 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 niet alleen voor dat de kapitaallasten in de exploitatie worden verwerkt maar ontnemt ook de mogelijkheid om nog

te boeken op die kredieten. Zo blijft ook de kredietenadministratie zuiver en kunnen incorrecte boekingen sneller worden geconstateerd.

Kanttekeningen

1.1 *Het jaar is nog niet voorbij.*

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, de herziening van de grondexploitaties en de afrekeningen in het Sociaal Domein. Op alle andere gebieden zouden de budgethouders inmiddels eigenlijk voldoende informatie moeten hebben om de verwachte eindstand van hun budgetten te kunnen inschatten.

3.1 *Kredieten mogen niet overschreden worden.*

Bij de aanvraag van een krediet wordt getracht een zo nauwkeurig mogelijke 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 beschouwt en kunnen voor een afkeurende accountantsverklaring zorgen. Het is dus zaak om het krediet regelmatig te beoordelen en tijdig aan te laten passen indien dat nodig blijkt te zijn. Die bijstellingen moeten altijd door de raad worden goedgekeurd.

Financiële paragraaf

Per programma is een samenvatting opgenomen van de mutaties met budgettaire consequenties. Onderstaand een totaaloverzicht van de verschillen per programma in een oogopslag.

	2025	2026	2027	2028	2029
Programma 1	1.596.005	343.115	221.404	183.104	135.426
Programma 2	683.895	-744.432	-499.387	-499.387	-496.387
Programma 3	306.389	-224.295	-108.190	-8.190	-8.190
Saldo Najaarsnota 2025	2.586.289	-625.612	-386.173	-324.473	-372.151

Voor de meerjarige begrotingssaldi heeft het saldo van de Najaarsnota de volgende uitwerking:

	2025	2026	2027	2028	2029
Saldo na de begroting	-1.325.586	767.421	42.064	889.850	2.087.481
Gevolgen Najaarsnota 2025	2.586.289	-625.612	-386.173	-324.473	-372.151
Saldo na de Najaarsnota	1.260.703	141.809	-344.109	565.377	1.715.330

In bovenstaande tabel is op de regel 'saldo na de begroting' rekening gehouden met het voorstel om de OZB niet-woningen in 2026 en 2027 met 1,75% te verhogen vooruitlopend op het raadsbesluit.

Participatie en communicatie

Niet van toepassing.

Bijlagen

201712323 Raadsbesluit
201712360 Najaarsnota 2025

Duiven, 4 november 2025

Burgemeester en wethouders van gemeente Duiven,

A.F. (Anton) van der Gaag
secretaris

mr. H.B. (Huub) Hieltjes
burgemeester

