



Raadsvoorstel

Onderwerp:	Najaarsrapportage 2025	Behandelaar:	Financieel adviseur
Datum:	11 november 2025	Zaaknummer:	500259
Portefeuillehouder:	Mw. A.C. Sneevliet-Radstaak	Bijlagen:	Najaarsrapportage 2025

Korte beschrijving voorstel

Het college informeert de raad door middel van de najaarsrapportage over de realisatie van de gemeentebegroting over de eerste tien maanden van het lopende boekjaar. Daarnaast wordt de raad op sommige punten gevraagd om extra budget voor de exploitatie of een investering. Bovendien wordt in de tussentijdse rapportage gerapporteerd op de 12 speerpunten uit het collegeprogramma en de 2 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 najaarsrapportage 2025 vast te stellen en daarmee:
 - a. de begrote uitgaven en inkomsten na cumulatieve wijzigingen per programma vast te stellen;
 - b. per saldo een bedrag van € 466.000 toe te voegen aan de reserve bouwgrondexploitatie;
 - c. per saldo een bedrag van € 297.000 te onttrekken aan de reserve sociaal domein;
 - d. per saldo een bedrag van € 7.000 toe te voegen aan de voorziening wachtgeld oud-wethouders;
 - e. per saldo een bedrag van € 68.000 te onttrekken aan de voorziening wachtgeld personeel;
2. De 16^e begrotingswijziging 2025 vast te stellen.

Inleiding

In de najaarsrapportage 2025 wordt gerapporteerd over de ontwikkelingen in de maanden januari tot en met oktober 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 najaarsrapportage 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 najaarsrapportage zijn de gevolgen van begrotingswijziging 5 Jeugdhulpketen, 6 Grond woningbouw, 9 Subsidie Stichting gemeenschapscentra Elburg, 10 Aanpak voorkoming escalatie en preventie beschermd wonen/maatschappelijke opvang, 11 Index welzijnsinstellingen en 14 Jaarrekening 2024 opgenomen. De 16^e begrotingswijziging betreft de najaarsrapportage zelf.

In de bijgaande najaarsrapportage 2025 wordt u geïnformeerd over de voortgang op de speerpunten uit het collegeprogramma, de grote projecten en over de financiële ontwikkelingen na de eerste tien maanden van 2025. Ontwikkelingen op grote projecten, zoals de realisatie van de multifunctionele accommodatie (MFA) Doornspijk, het versnellen van de woningbouw en de corridor Flevoland-A28, worden beschreven in het tweede hoofdstuk van de najaarsrapportage. Dit betreffen de projecten die vallen binnen de twaalf speerpunten. Ontwikkelingen op overige projecten, zijnde grote projecten, worden beschreven in het derde hoofdstuk. Dit betreft in de najaarsrapportage 2025 project HUB 't Harde en de renovatie van het gemeentekantoor.

De uit de najaarsrapportage 2025 voortvloeiende mutaties worden middels de 16^e begrotingswijziging 2025 aan de raad ter vaststelling voorgelegd.

Beoogd effect

Met de najaarsrapportage willen we de raad informeren over de financiële stand van zaken na de eerste tien maanden van 2025 en over de voortgang op de grote projecten en speerpunten uit het collegeprogramma. Daarnaast wordt de raad gevraagd om de toekenning van extra budget vast te stellen. Aangezien dit middels de najaarsrapportage is verwerkt, hoeft niet voor elk afzonderlijk budget een besluitvormingsproces via de raad plaats te vinden. Middels de najaarsrapportage worden budgetafwijkingen verzameld en wordt de raad in staat gesteld om deze afwijkingen integraal af te wegen. Zo voldoen we aan onze informatieplicht en aan de financiële verordening van de gemeente, waarin is opgenomen dat we de najaarsrapportage aan de raad dienen te verstrekken.

Argumenten

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

Met de najaarsrapportage 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 najaarsrapportage gemeld en toegelicht. De raad wordt in staat gesteld om deze financiële effecten integraal te beoordelen en vast te stellen.

1.2 De najaarsrapportage 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 najaarsrapportage 2025, maar worden niet afzonderlijk toegelicht.

1a. 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 najaarsrapportage blijkt wat de saldi op elk programma na de najaarsrapportage zijn.

1b t/m 1e. De raad bepaalt welke bedragen aan reserves en voorzieningen worden toegevoegd of onttrokken.

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

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

De begrotingswijziging is een technische vertaling van de effecten die in de najaarsrapportage 2025 worden benoemd en toegelicht. Door het vaststellen van de najaarsrapportage worden ook alle

wijzigingen in de begroting vastgesteld en die stellen ons in staat om onze budgetten met de in de rapportage genoemde afwijkingen te wijzigen.

Kanttekeningen

N.v.t.

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 positief. 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. Na vaststelling van de voorjaarsrapportage 2025 bedroeg de begrotingsruimte in 2025 een aanvullend voordeel van € 1.306.000. Het aannemen van het raadsvoorstel Exploitatietekort Stichting Gemeenschapscentra Elburg (SGE) heeft een negatief effect op de begrotingsruimte van € 100.000. In de najaarsrapportage is vervolgens sprake van een voordeel van € 1.304.000.

Na de najaarsrapportage 2025 bedraagt de begrotingsruimte, oftewel het verwachte voordelige jaarresultaat, daardoor € 3.223.000:

Verloop 2025 (bedragen x € 1.000)	Begrotingsruimte
Primitieve begrotingsruimte	0
Begroot na najaarsrapportage 2024	713
Effecten voorjaarsrapportage 2025	1.306
Begrotingswijziging 9. Subsidie SGE	-100
Effecten najaarsrapportage 2025	1.304
Begroot na najaarsrapportage 2025	3.223

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

Bijlage(n)

Najaarsrapportage 2025

Elburg, 11 november 2025

Het college van burgemeester en wethouders,

de burgemeester,

de secretaris,

ir. J.N. Rozendaal

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