



## Raadsvoorstel

|                    |   |
|--------------------|---|
| Onderwerp          | Jaarstukken 2025  |
| Datum              | 16 juni 2026  |
| Portefeuillehouder | P.J. Gaynor   |
| Behandelaar        | Financieel adviseur   |
| Zaaknummer         | 0230566891  |
| Bijlagen           | Jaarstukken 2025<br>Raadsbesluit jaarstukken 2025<br>Accountantsverslag<br>Overzicht wijzigingen Jaarstukken 2025 |

### Korte beschrijving voorstel:

Het jaarverslag en de jaarrekening vormen samen de jaarstukken van de gemeente en zijn het slotdocument van de planning-en-control cyclus. In het jaarverslag wordt verantwoording afgelegd over het gevoerde beleid. Heeft de gemeente bereikt wat zij wilde bereiken? Heeft de gemeente gedaan wat zij wilde doen? In de jaarrekening wordt financieel verantwoording afgelegd. Heeft het gekost wat de gemeente dacht dat het zou kosten?

Het jaar 2025 eindigt met een positief financieel resultaat van € 3.921.000. In het raadsvoorstel wordt voorgesteld om een deel van het resultaat te bestemmen voor diverse doeleinden. Voorgesteld wordt om het resterende deel van € 1.514.000, het zogenaamde resultaat na bestemming, toe te voegen aan de algemene reserve.

In de jaarrekening is de rechtmatigheidsverantwoording van het college opgenomen. In de paragraaf bedrijfsvoering staat toegelicht in hoeverre er onrechtmatigheden zijn geconstateerd in de baten en lasten over 2025, en in de balansmutaties.

### Te nemen besluit:

1. De jaarstukken 2025, bestaande uit het jaarverslag en de jaarrekening met als onderdeel de rechtmatigheidsverantwoording en de controleverklaring, vast te stellen.
2. Een bedrag van € 2.330.000 aan over te hevelen budgetten van het jaarresultaat 2025 te bestemmen voor de algemene bestemmingsreserve en deze ter besteding in 2026 beschikbaar te stellen.
3. Een bedrag van € 77.000 aan decentralisatie uitkeringen uit de decembercirculaire te bestemmen van het jaarresultaat 2025 voor de algemene bestemmingsreserve en deze ter besteding in 2026 beschikbaar te stellen.
4. Een bedrag van € 3.697.000 uit de algemene bestemmingsreserve in 2026 beschikbaar te stellen voor de daarvoor vastgestelde bestedingsdoeleinden en 24,7 miljoen aan investeringskredieten beschikbaar te stellen in 2026.
5. Het voordelige rekeningresultaat na bestemming van € 1.514.000 te storten in de algemene reserve.
6. De 4e begrotingswijziging 2026 vast te stellen.



### Aanleiding, samenhang en voorgeschiedenis

De eindverantwoording van het college aan uw raad vindt plaats via het jaarverslag en de jaarrekening. Het jaarverslag gaat in op de doelstellingen en effecten; de jaarrekening bestaat uit een overzicht van baten en lasten, de rechtmatigheidsverantwoording de balans en een toelichting hierop.

#### Jaarverslag 2025

In het jaarverslag wordt per programma en paragraaf verslag gedaan van de afgesproken doelstellingen en de hiervoor uitgevoerde activiteiten. Er wordt dus verantwoording afgelegd over het gevoerde beleid. Heeft de gemeente bereikt wat zij wilde bereiken? En heeft de gemeente gedaan wat zij wilde doen? Tevens wordt een set beleidsindicatoren gepresenteerd, waarmee Elburg vergeleken kan worden met het gemiddelde in de provincie Gelderland en het gemiddelde van heel Nederland.

#### Jaarrekening 2025

Het jaarrekeningsaldo sluit met een positief resultaat van € 3.921.000 voor bestemming. Bij de najaarsrapportage 2025, waarin we cijfers tot en met oktober 2025 hebben gepresenteerd, hebben wij in december uw raad alvast een overschot van € 3.223.000 vermeld en verklaard. Daarmee valt het resultaat € 698.000 voordeliger uit dan bij de najaarsrapportage 2025 werd verwacht.

Dit aanvullende voordeel wordt voor een deel verklaard door niet-bestede restantbudgetten met een verzoek tot overheveling naar 2026. Het gaat hierbij om een totaalbedrag van € 2.330.000. Deze restantbudgetten geven een voordeel in het jaarresultaat 2025. Door het bedrag te bestemmen aan de algemene bestemmingsreserve (zie 2<sup>e</sup> besluitpunt in dit voorstel), houden we de middelen beschikbaar voor besteding in 2026.

Tegenover dit voordeel staan een aantal voor- en nadelen op andere onderdelen. In de tabel hieronder vatten we de effecten groter dan € 250.000 samen.

| Bedragen x € 1.000                          |   |       |   |  |
|---|---|-------|---|--|
| Omschrijving                                | Toelichting   | V/N   |   |  |
| Begroot resultaat na najaarsrapportage 2025 | Bij de najaarsrapportage 2025 was een voordelig resultaat voorzien van € 3.223.000.   | 3.223 | V |  |
| Over te hevelen budgetten                   | Er zijn restantbudgetten met een verzoek tot overheveling naar 2026. Deze restanten geven een voordeel in het jaarresultaat 2025, omdat de geraamde budgetten niet of slechts gedeeltelijk zijn besteed. In totaal bedraagt het voordeel € 2.330.000. | 2.330 | V |  |
| Extra storting voorziening wethouders       | Extra storting voorziening wethouders door voorbereiding overdragen voorziening   | 1.359 | N |  |
| Volksgezondheid                             | Salarislasten en andere kosten zijn gedekt vanuit alternatieve dekking waardoor er een resultaat is ontstaan voor de jaarrekening   | 310   | V |  |
| Algemene uitkering                          | Doordat er in voorgaande jaren te veel aan algemene uitkering is ontvangen zijn deze in 2025 verrekend waardoor de uitkering lager is dan begroot.  | 703   | N |  |
| Overige verschillen < € 250.000             | Meerdere verschillen kleiner dan €250k  | 120   | V |  |
| Saldo van baten en lasten                   |   | 3.921 | V |  |



Verdere verklaringen kunt u terugvinden in de bijgevoegde jaarstukken 2025. Daarin is ook onderstaande tabel opgenomen, waarbij de begrote en gerealiseerde saldi in 2025 per programma en onderdeel worden uitgezet:

| Omschrijving (* €1.000)                           | Primitief      | Begroting na wijziging | Rekening       |
|---|----------------|------------------------|----------------|
| Bestuur en ondersteuning                          | 2.216 N        | -3.272 N               | 3.950 N        |
| Veiligheid  | 2.545 N        | -2.588 N               | 2.338 N        |
| Verkeer, vervoer en waterstaat                    | 3.607 N        | -4.334 N               | 2.914 N        |
| Economie  | 1.152 N        | -57 N                  | 608 V          |
| Onderwijs   | 2.233 N        | -2.722 N               | 2.557 N        |
| Sport, cultuur en recreatie                       | 5.317 N        | -5.652 N               | 4.959 N        |
| Sociaal domein                                    | 28.172 N       | -29.945 N              | 27.581 N       |
| Volksgezondheid en milieu                         | 91 N           | -949 N                 | 647 V          |
| Volkshuisvesting, R.O. en stedelijke vernieuwing  | 1.968 N        | -2.559 N               | 2.180 N        |
| Algemene dekkingsmiddelen                         | 11.265 N       | 58.932 N               | 58.633 V       |
| Onvoorzien  | 55.772 V       | -60 V                  | 0 -            |
| Overhead  | 60 N           | -1144 N                | 12.063 N       |
| Heffing Vennootschapsbelasting                    | 128 N          | -500 N                 | 369 N          |
| <b>Gerealiseerde saldo van baten en lasten</b>    | <b>2.979 N</b> | <b>-5.120 N</b>        | <b>977 V</b>   |
| <b>Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves</b> | <b>2.979 V</b> | <b>8.343 V</b>         | <b>2.944 V</b> |
| <b>Gerealiseerd resultaat</b>                     | <b>0 -</b>     | <b>3.223 V</b>         | <b>3.921 V</b> |

#### Bestemming gerealiseerd resultaat 2025

Voorgesteld wordt het voordelige saldo na bestemming, ter hoogte van € 1.514.000, te storten in de algemene reserve voor het opvangen van algemene risico's.

#### Kengetallen voor de beoordeling van de financiële positie

Onderstaande kengetallen zijn ter ondersteuning van de beoordeling van de financiële positie en geven inzicht in de financiële weerbaarheid:

| Kengetal - jaarrekening                                    | R2024 |   |   | B2025 |   |   | R2025 |       |   |   |   |       |
|--|-------|---|---|-------|---|---|-------|-------|---|---|---|-------|
| 1a. Netto schuldquote                                      | A     | B | C | 2%    | A | B | C     | 43%   | A | B | C | 4%    |
| 1b. Netto schuldquote gecorrigeerd met verstrekte leningen | A     | B | C | -3%   | A | B | C     | 38%   | A | B | C | -1%   |
| 2. Solvabiliteitsratio                                     | A     | B | C | 69%   | A | B | C     | 55%   | A | B | C | 69%   |
| 3. Grondexploitatie  | A     | B | C | 4,27% | A | B | C     | 10%   | A | B | C | 1,19% |
| 4. Structurele exploitatieruimte begroting                 | A     | B | C | 5,28% | A | B | C     | 1,0%  | A | B | C | 1,44% |
| 5a. Belastingcapaciteit                                    | A     | B | C | 87%   | A | B | C     | 89%   | A | B | C | 87%   |
| 5b. Woonlasten, Coelo rangnummer                           | A     | B | C | 88    | A | B | C     | 88    | A | B | C | 112   |
| 6a. Weerstandsratio - incidenteel                          | A     | B | C | 2,48  | A | B | C     | 1,85  | A | B | C | 5,56  |
| 6b. Weerstandsratio - structureel                          | A     | B | C | Nvt   | A | B | C     | 0,99  | A | B | C | 4,37  |
| 7. Liquiditeit   | A     | B | C | 1,65  | A | B | C     | 0,49  | A | B | C | 0,83  |
| 8. Netto schuld per inwoner                                | A     | B | C | 72    | A | B | C     | 1.343 | A | B | C | 403   |



De financiële positie is aan het eind van 2025 op bijna alle onderdelen A 'minst risicovol'. Alleen de ratio 'Woonlasten, Coelo rangnummer' scoort een 'B'.

*Alle bedragen in de tabellen van het raadsvoorstel zijn, ten behoeve van de leesbaarheid, afgerond op een meervoud van € 1.000.*

### **Beoogd effect**

Een beleidsmatige en financiële verantwoording over 2025 af te leggen.

### **Argumenten**

*1.1 Bij wet is geregeld dat de raad de jaarrekening en het jaarverslag vaststelt in het jaar volgend op het begrotingsjaar.*

In de Gemeentewet is opgenomen dat de gemeenteraad over de bevoegdheid beschikt om de jaarstukken van de gemeente vast te stellen. Deze jaarstukken, bestaand uit een jaarverslag en een jaarrekening, bevatten diverse onderdelen die naar wettelijke verplichting opgenomen zijn. Het college zendt de vastgestelde jaarrekening en het jaarverslag vóór 15 juli van het jaar, volgend op het begrotingsjaar, aan Gedeputeerde Staten van de provincie Gelderland.

*1.2 Definitieve jaarstukken 2025*

De accountant heeft de controle van de jaarstukken afgerond. Dit heeft geleid tot een nadelige wijziging van € 594.000. Hierdoor bedraagt het resultaat vóór bestemming € 3.921.000 positief. De correctie is het gevolg van een aanvullende benodigde storting in de voorziening voor wethouderspensionen.

*2.1 Overheveling naar 2026 stelt het college in staat om niet-bestede budgetten alsnog in te zetten voor de oorspronkelijk bepaalde doeleinden.*

De over te hevelen budgetten, à € 2.330.000, bestaan uit posten waarbij er eind 2025 een budget resteert maar waarbij de besteding al concreet of toegezegd is.

*3.1 Overheveling naar 2026 stelt het college in staat om de middelen uit de decembercirculaire in te zetten voor de betreffende doelen.*

De decentralisatie uitkeringen in de decembercirculaire kunnen niet meer worden uitgegeven voor de doelen waarvoor ze beschikbaar zijn gesteld omdat dit te laat in het jaar beschikbaar wordt. Door deze budgetten de bestemmen en in 2026 weer beschikbaar te stellen kunnen de doelen als nog worden behaald. Het gaat hier om bijvoorbeeld natuurbrand preventie, spreidingswet en energietoeslag.

*4.1 De middelen in de algemene bestemmingsreserve dienen opnieuw beschikbaar gesteld te worden in 2026.*

Na de bestedingen en de gerelateerde compensatie uit de algemene bestemmingsreserve in 2025, resteert er nog € 3.697.000 in de algemene bestemmingsreserve verdeelt over 34 posten. Met de wijziging van de begroting 2026 worden de budgetten in 2026 opnieuw beschikbaar gesteld.

Naast de middelen uit de algemene bestemmingsreserve, kennen we ook nog investeringen met restantbudgetten. In totaal gaat het om 53 kredieten, met een totale restwaarde van ruim



€ 24,7 miljoen. Met vaststelling van de wijziging (zie besluitpunt 4) worden de restantkredieten beschikbaar gesteld ter besteding in 2026.

**5.1** *Toevoeging van het resterende jaarresultaat aan de algemene reserve leidt tot een grotere risicobuffer.*

De algemene reserve dient er hoofdzakelijk toe om risico's af te dekken. Door het resterende jaarresultaat van € 1.514.000 toe te voegen aan de algemene reserve, beschikken we over een grotere risicobuffer.

**6.1** *Het wijzigen van de begroting is een bevoegdheid van de raad.*

De 4<sup>e</sup> begrotingswijziging 2026 bevat de financiële vertaling van alle besluitpunten uit dit raadsvoorstel. Met het vaststellen van de 4<sup>e</sup> begrotingswijziging 2026 wordt de bestemming van het voordelige rekeningsaldo geautoriseerd en wordt de begroting 2026 conform besluitvorming aangepast.

### **Kanttekeningen**

**5.1** *Het positieve saldo komt hoofdzakelijk uit onttrekkingen vanuit de reserves.*

Het voordelig saldo van de jaarrekening biedt geen perspectief voor de structurele te korten van de toekomst. Het saldo is hoofdzakelijk het gevolg van onttrekkingen uit reserves. Het overzicht van baten en lasten voor stortingen en onttrekkingen van de reserves laat een positief saldo van € 977.000,- zien. De overgebleven budgetten welke onderdeel zijn van de budgetoverheveling zijn nog onderdeel van dit saldo. Wanneer we deze hierop in mindering brengen is het saldo voor stortingen en onttrekkingen vanuit de reserves negatief.

**5.2** *Het uitvoeren van de ombuigingsmaatregelen vraagt inzet en tijd.*

Om de ombuigingen te implementeren is inzet en tijd nodig van de organisatie. Dit vraagt mogelijk om extra capaciteit van de organisatie en inzet van incidentele middelen. Plus een heroverweging en prioritering van werkzaamheden.

### **Alternatieven**

-

### **Financiën**

Een samenvatting van de belangrijkste financiële resultaten over 2025 vindt u in de inleiding van dit voorstel. De voorgestelde bestemmingen zijn samengevat middels de diverse besluitpunten.

### **Communicatie/burgerparticipatie**

De gemeentewet schrijft voor dat de jaarstukken voor een ieder ter inzage worden gelegd. Na vaststelling van de jaarstukken komt er een artikel in de krant waarin de financiële informatie wordt toegelicht.

De jaarstukken 2025, met daarin opgenomen het jaarverslag en de jaarrekening, de daarbij behorende controleverklaring en het rapport van bevindingen van de accountant liggen voor een ieder ter inzage in het gemeentekantoor. Tevens zijn de jaarstukken 2025 te raadplegen via de website [www.elburg.nl](http://www.elburg.nl).



### **Vervolg**

De vastgestelde jaarstukken 2025, vergezeld van de controleverklaring van de accountant en het verslag van bevindingen, worden vóór 15 juli door ons college verzonden aan Gedeputeerde Staten van de provincie Gelderland.

### **Bijlage(n)**

Jaarstukken 2025  
Raadsbesluit jaarstukken 2025  
Accountantsverslag  
Overzicht wijzigingen Jaarstukken 2025

**Elburg, 16 juni 2026**

De burgemeester (wnd),

Dhr. drs. H.J. van Schaik

de secretaris,

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