

Raadsvoorstel

Datum vergadering	8 juli 2025
Registratie nummer	GZDGWB1961764/2021178
Voorstelnummer	RV2025-078
Portefeuillehouder	Piet Jan den Dikken
Onderwerp	Jaarstukken 2024 inclusief Meerjarenprognose grondexploitaties 2025
Bijlagen	2 (Jaarstukken 2024 en Meerjarenprognose grondexploitaties 2025)

Onderwerp

Jaarstukken 2024 inclusief Meerjarenprognose grondexploitaties 2025

Beslispunten

1. Het voorlopig positief resultaat over boekjaar 2024 van 3.938.000 euro als volgt te bestemmen:
 - a. Een bedrag van 1.773.875 euro over te hevelen naar 2025 voor de volgende posten:

• Onderzoeken VTH en bouwtaken	400.000
• Omgevingswet	571.800
• Fietsenstalling station Geldermalsen	558.075
• Opstal sportpark Boutenstein	70.000
• Audio visuele middelen gemeenteraad	150.000
• Algemene uitkering (taakmutaties jaarschijf 2024 / decembercirculaire 2024)	24.000
 - b. Een bedrag van 1.156.700 euro toe te voegen aan de algemene reserve grondexploitaties.
 - c. Een bedrag van 1.007.400 euro toe te voegen aan de algemene reserve.
2. De kredieten, waarvan de uitvoering gedeeltelijk of nog niet gerealiseerd is, volgens het investeringsoverzicht in bijlage 1 van de jaarstukken 2024 beschikbaar te stellen voor 2025.
3. De jaarstukken 2024 West Betuwe en de Meerjarenprognose Grondexploitaties (MPG) 2025 vast te stellen.

Inleiding

Het bruto jaarrekeningresultaat 2024 bedraagt afgerond 3.938.000 euro positief. Dit resultaat bestaat uit twee onderdelen, namelijk het positieve resultaat uit de reguliere activiteiten van 3.984.500 euro en het resultaat uit de grondexploitatie van 46.500 euro negatief.

Het positieve resultaat uit de reguliere activiteiten is onder meer een gevolg van werkzaamheden die de jaargrens overschrijden. Deze activiteiten hebben een langere doorlooptijd dan één begrotingsjaar. Een deel van betreffende werkzaamheden voeren we in 2025 uit. De hiervoor beschikbare budgetten hevelen we met uw goedkeuring over naar 2025. De overhevelingen bedragen afgerond in totaal 1.774.000 euro, hetgeen in mindering komt op het bruto resultaat.

De resultaten uit de grondexploitatie zijn conjunctuurgevoelig, hetgeen een belangrijke reden is dat we hiervoor een Algemene reserve grondexploitatie aan houden. In de begroting 2024 was overigens rekening gehouden met een negatief resultaat van 1.203.200 euro in verband met de geraamde toevoegingen aan verschillende verlieslatende complexen. Met uw goedkeuring voegen we het lagere negatieve resultaat van 1.156.700 euro toe aan deze reserve.

Na de budgetoverhevelingen en de boeking van het resultaat uit de grondexploitatie ten gunste van de daarvoor bestemde reserve resteert een netto resultaat van 1.007.400 euro. Bij de decemberwijziging 2024 verwachtten we een negatief resultaat van 795.600 euro (waarvan negatief 1.203.300 euro voor de verliesvoorzieningen van de grondexploitatie). Het uiteindelijke resultaat is dus 1.803.000 euro voordeliger dan verwacht.

Bedragen x € 1.000	
	Resultaat
Resultaat Grondexploitatie	-47
Resultaat diverse onderwerpen	3.985
Bruto resultaat	3.938
Budgetoverhevelingen (resultaatbestemming via raadsvoorstel jaarstukken 2024)	-1.774
Grex resultaat t.g.v. Algemene reserve Grex (resultaatbestemming via raadsvoorstel jaarstukken 2024)	-1.157
Netto resultaat	1.007
Verwacht resultaat bij decemberwijziging 2024 (waarvan grondexploitatie +/- 1.203.000)	- 796
Hoger resultaat dan verwacht	1.803

Besluitgeschiedenis

- Raadsvergadering 09-11-2023: Begroting 2024 vastgesteld
- Raadsvergadering 09-07-2024: 1e bestuursrapportage 2024 vastgesteld
- Raadsvergadering 07-11-2024: 2e bestuursrapportage 2024 vastgesteld
- Raadsvergadering 17-12-2024: Decemberwijziging 2024 vastgesteld

Beoogd effect

Met het vaststellen van de jaarstukken verleent de gemeenteraad decharge aan het college van burgemeester en wethouders voor de verantwoording die hierin is opgenomen.

Argumenten

1.1. Dit is de bevoegdheid van de gemeenteraad

De gemeenteraad heeft het budgetrecht en bepaalt de bestemming van het jaarrekeningresultaat.

1.2. Deze budgetten zijn benodigd om alle werkzaamheden/activiteiten volledig uit te voeren

Niet alle activiteiten waarvoor een incidenteel budget beschikbaar is, zijn geheel of gedeeltelijk afgerond in 2024. Deze werkzaamheden stelden we onder andere uit vanwege de krapte op de arbeidsmarkt die leidde tot een personeelstekort. Een deel van de uitgestelde werkzaamheden voeren we in 2025 uit. De hiervoor beschikbare budgetten hevelen we na vaststelling door de gemeenteraad over naar 2025.

1.3. De algemene reserve grondexploitatie is bedoeld voor het opvangen van tekorten vanuit de grondexploitatie

Het negatieve resultaat uit de grondexploitatie ontstaat voornamelijk als gevolg externe factoren. Denk hierbij aan de sterk gestegen rente, de oplopende inflatie en de negatieve ontwikkelingen (krapte) op de woningmarkt. De resultaten uit de grondexploitatie zijn dan ook conjunctuurgevoelig, hetgeen een belangrijke reden is dat we hiervoor een Algemene reserve grondexploitatie aanhouden.

1.4. Dit is bepaald in de nota Reserves en Voorzieningen

In de nota Reserves en Voorzieningen staat dat we het overschot van de jaarrekening toevoegen aan de algemene reserve.

2.1. De activiteiten/werkzaamheden van deze investeringen zijn nog niet afgerond

De activiteiten/werkzaamheden van de door de gemeenteraad beschikbare gestelde kredieten zijn nog niet of niet geheel tot uitvoering gekomen in 2024. Formeel moet de gemeenteraad deze bedragen beschikbaar stellen voor 2025.

3.1. Dit is de bevoegdheid van de gemeenteraad

De gemeenteraad stelt de jaarstukken 2024 vast. In beginsel krijgt de gemeenteraad de jaarstukken als concept toegezonden, omdat de accountantscontrole nog niet gereed is. Na afronding van de accountantscontrole ontvangt de gemeenteraad de definitieve jaarstukken met de controleverklaring.

Kanttekeningen

1.1 Mogelijke gevolgen van de nog niet afgeronde accountantscontrole jaarrekening 2024
De uitkomsten uit de accountantscontrole kunnen in de regel correctieboekingen tot gevolg hebben. Deze kunnen dan ook weer invloed zijn op het begrotingsresultaat. Nu de controle van de accountant nog niet gereed is op het moment dat de jaarstukken 2024 aan de raad zijn aangeboden, moeten de financiële cijfers met dat voorbehoud worden beoordeeld. Na afronding van de accountantscontrole ontvangt de gemeenteraad zo spoedig mogelijk de definitieve jaarstukken 2024.

Financiën

Het jaarrekeningresultaat 2024 bedraagt 3.938.000 euro positief.

Communicatie en participatie

We stellen een persbericht op en maken een infographic van de jaarstukken voor de inwoners van West Betuwe. Het MPG 2025 is een afzonderlijke rapportage.

Uitvoering en Planning

- 12 juni – technische toelichting met mogelijkheid voor technische vragen sessie gemeenteraad
- 18 juni – auditcommissie met toelichting accountant op bevindingen
- 8 juli – besluitvormende gemeenteraad

Evaluatie

Niet van toepassing

Risicoparagraaf

Niet van toepassing

Burgemeester en wethouders van de gemeente West Betuwe

de secretaris,
Philip Bosman

de burgemeester,
Servaas Stoop