

Bijlage bij voorstel

Onderwerp : Memo van wijzigingen begroting 2025-2028
Zaaknummer : 607704
Behandelaar : Guido Kusters
Status : Openbaar

Inleiding

Na verzending van de begroting 2025-2028 aan de gemeenteraad op 4 oktober 2024 is een omissie geconstateerd. Deze omissie heeft invloed op de gepresenteerde cijfers in de begroting. Middels deze memo willen wij u hierover informeren.

Omissie

In het meerjarig verloop van de reserves en voorziening zijn abusievelijk een aantal mutaties niet meegenomen. Het gaat hierbij om:

- De resultaatbestemming van de jaarrekening 2023
 - o Toevoeging van € 6.003.396 aan de reserve Huisvesting Ontheemden
 - o Toevoeging van € 1.459.879 aan de reserve budgetoverheveling
 - o Toevoeging van € 148.528 aan de reserve Bovenwijkse Voorzieningen
 - o Toevoeging van € 74.264 aan de reserve Maatschappelijk Vastgoed
- De toevoeging van € 245.000 aan de reserve verevening sociale huur

Daarnaast was in het verloop van de algemene reserve rekening gehouden met een begroot negatief resultaat over 2023 (op basis van de herfstnota 2023). Ook dit dient gecorrigeerd te worden conform het werkelijk resultaat 2023.

Bovenstaande feiten hebben gevolgen voor een aantal tabellen in de financiële begroting. Het gaat hierbij enkel om cijfers van de **geprognosticeerde** balans en aanverwante (ken)getallen. De staat van baten en lasten, evenals het begrotingssaldo blijft ongewijzigd. De daadwerkelijke mutaties in de reserves zijn in de financiële administratie van de gemeente conform jaarrekening 2023 op de juiste manier verwerkt. Ze zijn echter niet goed meegenomen in het verloop van de (begrote) geprognosticeerde balans van 2025 en verder. We presenteren in deze bijlage de gecorrigeerde tabellen waarbij we eerst de oude/onjuiste tabel weergeven, en vervolgens de gecorrigeerde tabel weergeven. Het gewijzigde bedrag in de gecorrigeerde tabel is daarbij geel gearceerd.

Staat reserves en voorzieningen (pagina 153 pdf / online 139)

TABEL OUD/ONJUIST

STAAT RESERVES EN VOORZIENINGEN (x € 1.000)	Saldo 31-12 2025	Saldo 31-12 2026	Saldo 31-12 2027	Resul- 31-12 2028
ALGEMENE RESERVE				
Algemene reserve	14.562	14.736	11.072	7.301
Resultaat	174	-3.664	-3.772	-4.697
Totaal algemene reserve	14.736	11.072	7.301	2.604
OVERIGE BESTEMMINGSRESERVES				
Reserve huisvesting ontheemden	3.244	3.244	3.244	3.244
Reserve bovenwijkse voorzieningen	3.655	3.655	3.655	3.655
Reserve maatschappelijk vastgoed	1.827	1.827	1.827	1.827
Reserve afvalinzameling				
Reserve Beuningen Promotion	54	54	54	54
Reserve Duurzaam Beuningen	186	211	236	261
Reserve H1 maatschappelijke compensatie	502	583	664	745
Reserve openbare verlichting (achterstallig)				
Reserve budgetoverheveling:	144	0	0	0
Subtotaal overige bestemmingsreserves	9.613	9.575	9.681	9.787
Subtotaal reserves	24.349	20.647	16.982	12.391
VOORZIENINGEN				
<i><u>Verplichtingen en verliezen met onzekere omvang</u></i>				
Voorziening dubieuze debiteuren	1.509	1.509	1.509	1.509
Voorziening gefactureerde dwangsommen	391	391	391	391
Voorziening dubieuze vorderingen Sociaal Domein	556	556	556	556
Voorziening complexen grondexploitatie:				
- Den Elt	17	17	17	17
Voorziening zandwinning grondexploitatie	22.823	22.823	22.823	22.823
<i><u>Bestaande verplichtingen waarvan omvang in te schatten</u></i>				
Voorziening pensioenen wethouders	3.815	3.707	3.599	3.491
Voorziening wachtgeld wethouders				
Voorziening verlofsparen	17	17	17	17
Voorziening afgesloten complexen grondexploitatie				
<i><u>Egalisatievoorzieningen</u></i>				
Groot onderhoud gebouwen	1.013	1.183	1.284	1.385
Onderhoudsfonds uitgesteld	0	0	0	0
Voorziening wegenonderhoud	3.600	3.600	3.600	3.600
Voorziening civieltechnische kunstwerken	190	186	211	236
Voorziening afvalinzameling	0	0	0	0
Voorziening maatregelen rioolbeheersplan	3.118	3.368	3.616	3.863

Subtotaal voorzieningen	37.049	37.358	37.623	37.888
TOTAAL GENERAAL	61.398	58.005	54.605	50.279

TABEL GECORRIGEERD

STAAT RESERVES EN VOORZIENINGEN (x € 1.000)	Saldo 31-12 2025	Saldo 31-12 2026	Saldo 31-12 2027	Resul- 31-12 2028
--	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	----------------------------------

ALGEMENE RESERVE

Algemene reserve	15.243	15.417	11.753	7.982
Resultaat	174	-3.664	-3.772	-4.697
Totaal algemene reserve	15.417	11.753	7.982	3.285

OVERIGE BESTEMMINGSRESERVES

Reserve huisvesting ontheemden	9.248	9.248	9.248	9.248
Reserve bovenwijkse voorzieningen	3.803	3.803	3.803	3.803
Reserve maatschappelijk vastgoed	1.902	1.902	1.902	1.902
Reserve verevening sociale huur	245	245	245	245
Reserve afvalinzameling				
Reserve Beuningen Promotion	54	54	54	54
Reserve Duurzaam Beuningen	186	211	236	261
Reserve H1 maatschappelijke compensatie	502	583	664	745
Reserve openbare verlichting (achterstallig)				
Reserve budgetoverheveling:	144	0	0	0
Subtotaal overige bestemmingsreserves	16.084	16.046	16.152	16.258

Subtotaal reserves	31.501	27.800	24.134	19.543
---------------------------	---------------	---------------	---------------	---------------

VOORZIENINGEN

Verplichtingen en verliezen met onzekere omvang

Voorziening dubieuze debiteuren	1.509	1.509	1.509	1.509
Voorziening gefactureerde dwangsommen	391	391	391	391
Voorziening dubieuze vorderingen Sociaal Domein	556	556	556	556
Voorziening complexen grondexploitatie:				
- Den Elt	17	17	17	17
Voorziening zandwinning grondexploitatie	22.823	22.823	22.823	22.823

Bestaande verplichtingen waarvan omvang in te schatten

Voorziening pensioenen wethouders	3.815	3.707	3.599	3.491
Voorziening wachtgeld wethouders				
Voorziening verlofsparen	17	17	17	17
Voorziening afgesloten complexen grondexploitatie				

Egalisatievoorzieningen

Groot onderhoud gebouwen	1.013	1.183	1.284	1.385
Onderhoudsfonds uitgesteld	0	0	0	0

Voorziening wegenonderhoud	3.600	3.600	3.600	3.600
Voorziening civieltechnische kunstwerken	190	186	211	236
Voorziening afvalinzameling	0	0	0	0
Voorziening maatregelen rioolbeheersplan	3.118	3.368	3.616	3.863

Subtotaal voorzieningen	37.049	37.358	37.623	37.888
--------------------------------	---------------	---------------	---------------	---------------

TOTAAL GENERAAL	68.550	65.157	61.757	57.431
------------------------	---------------	---------------	---------------	---------------

Geprognosticeerde balans (pagina 150 pdf / online 137)

TABEL OUD/ONJUIST

	T-2	T-1	T	T+1	T+2	T+3	
	31-12-2023	31-12-2024	31-12-2025	31-12-2026	31-12-2027	31-12-2028	
Activa							
(im) Materiële vaste activa	52.254	62.961	75.250	99.673	121.268	137.280	
Financiële vaste activa: Kapitaalverstrekkingen	332	332	332	332	332	332	
Financiële vaste activa: Leningen	0	0	0	0	0	0	
Financiële vaste activa: Uitzettingen > 1 jaar	4.772	4.772	4.772	4.772	4.772	4.772	+
Totaal Vaste Activa	57.358	68.065	80.354	104.777	126.372	142.384	
Voorraden: Onderhanden werk & Overige grond- en hulpstoffen	11.888	12.117	13.345	10.997	4.400	2.546	
Voorraden: Gereed product en handelsgoederen & vooruitbetalingen	0	0	0	0	0	0	
Uitzettingen <1 jaar	22.235	0	0	0	0	0	
Liquide middelen	1.437	26.089	6.632	0	0	0	
Overlopende activa	14.142	0	0	0	0	0	+
Totaal Vlottende Activa	49.702	38.206	19.977	10.997	4.400	2.546	
Totaal Activa	107.060	106.271	100.331	115.774	130.772	144.930	
Passiva							
Eigen vermogen	29.856	23.835	24.349	20.647	16.982	12.391	
Voorzieningen	14.941	38.302	37.049	37.358	37.623	37.888	
Vaste schuld	49.788	44.134	38.933	46.020	62.568	74.073	+
Totaal Vaste Passiva	94.585	106.271	100.331	104.025	117.173	124.352	
Vlottende schuld	4.045	0	0	11.749	13.599	20.578	
Overlopende passiva	8.430	0	0	0	0	0	+
Totaal Vlottende Passiva	12.475	0	0	11.749	13.599	20.578	
Totaal Passiva	107.060	106.271	100.331	115.774	130.772	144.930	

TABEL GECORRIGEERD

	T-2	T-1	T	T+1	T+2	T+3	
	31-12- 2023	31-12- 2024	31-12- 2025	31-12- 2026	31-12- 2027	31-12- 2028	
Activa							
(im) Materiële vaste activa	52.254	62.961	75.250	99.673	121.268	137.280	
Financiële vaste activa: Kapitaalverstrekkingen	332	332	332	332	332	332	
Financiële vaste activa: Leningen	0	0	0	0	0	0	
Financiële vaste activa: Uitzettingen > 1 jaar	4.772	4.772	4.772	4.772	4.772	4.772	+
Totaal Vaste Activa	57.358	68.065	80.354	104.777	126.372	142.384	
Voorraden: Onderhanden werk & Overige grond- en hulpstoffen	11.888	12.117	13.345	10.997	4.400	2.546	
Voorraden: Gereed product en handelsgoederen & vooruitbetalingen	0	0	0	0	0	0	
Uitzettingen <1 jaar	22.235	0	0	0	0	0	
Liquide middelen	1.437	33.024	13.784	0	0	0	
Overlopende activa	14.142	0	0	0	0	0	+
Totaal Vlottende Activa	49.702	45.141	27.129	10.997	4.400	2.546	
Totaal Activa	107.060	113.206	107.483	115.774	130.772	144.930	
Passiva							
Eigen vermogen	29.856	30.770	31.501	27.800	24.134	19.543	
Voorzieningen	14.941	38.302	37.049	37.358	37.623	37.888	
Vaste schuld	49.788	44.134	38.933	46.020	62.568	74.073	+
Totaal Vaste Passiva	94.585	113.206	107.483	111.178	124.325	131.504	
Vlottende schuld	4.045	0	0	4.596	6.447	13.426	
Overlopende passiva	8.430	0	0	0	0	0	+
Totaal Vlottende Passiva	12.475	0	0	4.596	6.447	13.426	
Totaal Passiva	107.060	113.206	107.483	115.774	130.772	144.930	

Financiële kengetallen (pagina 80 pdf / online 84)

TABEL OUD/ONJUIST

Kengetallen	Gemiddeld Gelderland *	Verloop van de kengetallen Gemeente Beuningen					
		Rekening 2023	Be- groting 2024	Meer- jaren be- groting 2025	Meer- jaren be- groting 2026	Meer- jaren be- groting 2027	Meer- jaren be- groting 2028
1. Netto schuldquote a. zonder correctie doorgeleende gelden.	64%	28%	16%	32%	65%	86%	106%
	57%	23%	11%	26%	59%	80%	100%
b. met correctie doorgeleende gelden.							
2. Solvabiliteitsratio	31%	28,0%	22,4%	24,3%	17,8%	13,0%	8,5%
3. Grondexploitatie	7%	14%	14%	15%	13%	5%	3%
4. Structurele exploitatieruimte	1,45%	1,2%	0,02%	-0,4%	-4,4%	-4,4%	-5,4%
5. Belastingcapaciteit	100%	94%	99%	102%	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

TABEL GECORRIGEERD

Kengetallen	Gemiddeld Gelderland *	Verloop van de kengetallen Gemeente Beuningen					
		Rekening 2023	Be- groting 2024	Meer- jaren be- groting 2025	Meer- jaren be- groting 2026	Meer- jaren be- groting 2027	Meer- jaren be- groting 2028
1. Netto schuldquote a. zonder correctie doorgeleende gelden.	64%	28%	8%	25%	56%	77%	97%
	57%	23%	3%	19%	50%	71%	91%
b. met correctie doorgeleende gelden.							
2. Solvabiliteitsratio	31%	28,0%	27,2%	29,3%	24,0%	18,5%	13,5%
3. Grondexploitatie	7%	14%	14%	15%	13%	5%	3%
4. Structurele exploitatieruimte	1,45%	1,2%	0,02%	-0,4%	-4,4%	-4,4%	-5,4%
5. Belastingcapaciteit	100%	94%	99%	102%	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Weerstandscapaciteit en weerstandsratio (pagina 77 pdf / online 82)

Weerstandratio OUD/ONJUIST

Weerstandscapaciteit 2025 (algemene reserve):	€14.736.000
Gekwantificeerde risico's:	€8.585.000
Weerstandratio:	1,72

Weerstandratio GECORRIGEERD

Weerstandscapaciteit 2025 (algemene reserve): €15.417.000
 Gekwantificeerde risico's: €8.585.000
 Weerstandratio: 1,79

EMU-Saldo (pagina 152 pdf / online 138)

TABEL OUD/ONJUIST

				T-1	T	T+1	T+2	T+3
				2024	2025	2026	2027	2028
EMU-SALDO				6.404	-14.256	-25.468	-18.398	-18.484
EMU-SALDO referentiewaarde								
Verschil EMU-saldo & referentiewaarde				6.404	-14.256	-25.468	-18.398	-18.484
Mutaties (1 januari tot 31 december)	Activa	Financiële vaste activa	Kapitaalverstrekkingen en leningen	0	0	0	0	0
			Uitzettingen	0	0	0	0	0
		Vlottende activa	Uitzettingen	-22.235	0	0	0	0
			Liquide middelen	24.652	-19.457	-6.632	0	0
			Overlopende activa	-14.142	0	0	0	0
	Passiva	Vaste Passiva	Vaste schuld	-5.654	-5.201	7.087	16.548	11.505
		Vlottende passiva	Vlottende schuld	-4.045	0	11.749	1.850	6.979
			Overlopende passiva	-8.430	0	0	0	0
Eventuele boekwinst bij verkoop effecten en (im)materiële vaste activa								

TABEL GECORRIGEERD

				T-1	T	T+1	T+2	T+3
				2024	2025	2026	2027	2028
EMU-SALDO				13.339	-14.039	-25.467	-18.399	-18.484
EMU-SALDO referentiewaarde								
Verschil EMU-saldo & referentiewaarde				13.339	-14.039	-25.467	-18.399	-18.484
Mutaties (1 januari tot 31 december)	Activa	Financiële vaste activa	Kapitaalverstrekkingen en leningen	0	0	0	0	0
			Uitzettingen	0	0	0	0	0
		Vlottende activa	Uitzettingen	-22.235	0	0	0	0
			Liquide middelen	31.587	-19.240	-13.784	0	0
			Overlopende activa	-14.142	0	0	0	0
	Passiva	Vaste Passiva	Vaste schuld	-5.654	-5.201	7.087	16.548	11.505
		Vlottende passiva	Vlottende schuld	-4.045	0	4.596	1.851	6.979
			Overlopende passiva	-8.430	0	0	0	0
Eventuele boekwinst bij verkoop effecten en (im)materiële vaste activa								