

Raadsvoorstel

Onderwerp:	Jaarstukken 2025
Portefeuillehouder:	M. Peters
Datum college besluit:	9 juni 2026
Behandelend ambtenaar:	Rachid Amidouche en Martine Kooiker
Registratienummer:	GZDGCB2573700/2621594

Inleiding

De jaarstukken vormen het slotdocument van de planning- en controlcyclus (p&c-cyclus) van 2025. Deze cyclus startte met de Kadernota 2025-2028, gevolgd door de Programmabegroting 2025 en de meerjarenraming 2026-2028. Gedurende het jaar is uw raad via de voorjaars- en najaarsrapportage geïnformeerd over de financiële stand van zaken en de voortgang van beleid. Met de Jaarstukken 2025 wordt de p&c-cyclus 2025 afgerond.

Voorstel Raadsbesluit

De gemeenteraad van de gemeente Culemborg besluit:

1. De jaarstukken 2025 (GZDGCB2573700/2611311), bestaande uit het jaarverslag en de jaarrekening, vast te stellen.
2. Het jaarrekeningresultaat 2025 van € 8.296.743 als volgt te bestemmen:
 - a. € 1.287.000 toe te voegen aan de bestemmingsreserve resultaatbestemmingen voor de overheveling naar 2026;
 - b. € 2.198.000 toe te voegen aan de bestemmingsreserve grondexploitaties;
 - c. € 178.000 toe te voegen aan de bestemmingsreserve bovenwijkse voorzieningen;
 - d. € 252.000 toe te voegen aan de bestemmingsreserve vereveningsfonds volkshuisvesting;
 - e. € 4.381.743 toe te voegen aan de algemene reserve.
3. Voor de bovenstaande besluiten de bijbehorende begrotingswijzigingen in 2026 vast te stellen.
4. Kennis te nemen van het Sociaal jaarverslag 2025 (GZDGCB2573700/2621661).

Argumenten

1.1 Het vaststellen van de jaarstukken is op grond van artikel 198 lid 1 Gemeentewet een wettelijke verplichting en is voorbehouden aan de gemeenteraad.

In de Gemeentewet is opgenomen dat de gemeenteraad ieder jaar de jaarrekening en het jaarverslag in het jaar volgend op het begrotingsjaar vaststelt.

1.2 De jaarstukken geven inzicht in de bereikte resultaten en de inzet van middelen.

In 2025 zijn op uiteenlopende beleidsterreinen resultaten geboekt. Zo heeft de gemeente invulling gegeven aan de opvang van vluchtelingen en ontheemden en zijn stappen gezet binnen het sociaal domein, duurzaamheid en ruimtelijke ontwikkeling. Ook is intensief samengewerkt met ondernemers rond het vraagstuk van netcongestie, dat in 2025 urgenter bleek dan eerder voorzien. Voor de Brede School West is gewerkt aan een oplossing voor de groei van het aantal leerlingen en heeft uw raad eind 2025 besloten tot het 'optoppen' van het gebouw. Daarnaast zijn eerste stappen gezet richting levendige wijkcentra en zijn op verschillende locaties woningen gerealiseerd of in voorbereiding genomen.

In de jaarstukken is per programma uitgebreid aangegeven wat we wilden bereiken, wat daarvoor is gedaan en wat dit heeft gekost.

2.1 De jaarrekening 2025 sluit met een positief resultaat.

De jaarrekening 2025 sluit met een positief bruto resultaat van € 8,3 miljoen. Na verwerking van de voorgestelde bestemmingen resteert een netto resultaat van € 4,4 miljoen. Dit resultaat wordt grotendeels verklaard door vier factoren:

- Rijksmiddelen: aanvullende bijdragen en compensaties vanuit het Rijk van € 2,8 miljoen, die laat in het jaar beschikbaar kwamen en daardoor niet volledig konden worden ingezet;
- Grondexploitatie: tussentijdse winstnemingen van ongeveer € 2,6 miljoen, die conform beleid worden toegevoegd aan bestemmingsreserves;
- Verbeterde sturing op budgetten en prestaties: met name binnen het sociaal domein hebben gerichte maatregelen in het tweede halfjaar geleid tot lagere uitgaven, vooral in de jeugdzorg;
- Planning en uitvoering: een deel van de voorgenomen activiteiten is later in uitvoering gekomen dan vooraf voorzien. Dat komt onder andere doordat steviger is gestuurd op inhuur. Omdat medewerkers bij ziekte of vertrek niet altijd tijdelijk vervangen werden, zijn bepaalde middelen nog niet in 2025 besteed en worden deze doorgeschoven naar 2026.

In de jaarstukken is uitgebreid aangegeven hoe dit resultaat tot stand is gekomen.

2.2 Verdeling van de resultaatbestemmingen.

Voorgesteld wordt om het positieve saldo te bestemmen voor een aantal doelen:

Resultaatbestemming Jaarrekening 2025 (Bedragen x € 1.000)	
Saldo	8.297
1 Toevoegen aan bestemmingsreserve resultaatbestemmingen 2025 ten behoeve van overheveling 2026	1.287
2 Toevoegen aan Bestemmingsreserve grondexploitatie	2.198
3 Toevoegen aan Bestemmingsreserve bovenwijkse voorzieningen	178
4 Toevoegen aan Bestemmingsreserve vereveningsfonds volkshuisvesting	252
Jaarresultaat 2025 netto, na resultaatbestemming (algemene reserve)	4.382

Ad 1. Toevoegen aan Bestemmingsreserve resultaatbestemmingen 2025 ten behoeve van overheveling naar 2026.

In 2025 is een deel van de beschikbare budgetten nog niet volledig tot besteding gekomen. Om continuïteit in de uitvoering te waarborgen, wordt voorgesteld deze middelen over te hevelen naar 2026 via de bestemmingsreserve resultaatbestemmingen. Zonder deze overheveling zou in 2026 het budgettaire kader voor afronding van deze activiteiten ontbreken. In de jaarstukken is uitgebreid toegelicht voor welke activiteiten deze overheveling plaatsvindt.

Ad 2. Toevoegen aan Bestemmingsreserve grondexploitaties.

Conform het gebruikelijke financiële beleid worden tussentijdse resultaten binnen de grondexploitaties verrekend met de bestemmingsreserve grondexploitaties. Positieve en negatieve resultaten worden daarmee niet vrij besteedbaar, maar blijven beschikbaar voor toekomstige ruimtelijke ontwikkelingen. De specificatie van deze mutaties is opgenomen in de jaarstukken.

Ad 3. Toevoegen aan Bestemmingsreserve bovenwijkse voorzieningen.

In het kader van het Stationskwartier zijn substantiële subsidies ontvangen, die conform de regels van schatkistbankieren tijdelijk bij het Rijk zijn ondergebracht. De hieruit voortvloeiende renteopbrengsten houden direct verband met deze middelen. Gelet op deze samenhang en de omvang wordt voorgesteld de renteopbrengsten toe te voegen aan de bestemmingsreserve bovenwijkse voorzieningen, zodat deze beschikbaar blijven voor het beoogde doel.

Ad 4. Toevoegen aan Bestemmingsreserve vereveningsfonds volkshuisvesting.

De gemeente komt naar verwachting in aanmerking voor een bijdrage uit de Regeling Realisatiestimulans, waarmee het Rijk gemeenten ondersteunt bij het realiseren van betaalbare woningbouw. Op grond van de geldende verslaggevingsregels moeten we de verwachte opbrengst in de jaarrekening 2025 verwerken. Voorgesteld wordt deze middelen toe te voegen aan de bestemmingsreserve vereveningsfonds volkshuisvesting, zodat zij gericht kunnen worden ingezet voor het bevorderen van betaalbare woningbouw binnen de gemeente. Na definitieve beschikking zal een nadere uitwerking plaatsvinden in de vorm van een bestedingsplan, dat ter besluitvorming aan de raad wordt voorgelegd.

Na verwerking van de resultaatbestemmingen resteert een nettoresultaat van € 4.381.743. Voorgesteld wordt dit bedrag toe te voegen aan de algemene reserve om de financiële robuustheid van de gemeente te versterken.

3.1 Voor het verwerken van de resultaatbestemmingen zijn begrotingswijzigingen noodzakelijk.

Om uitvoering te geven aan de voorgestelde resultaatbestemmingen moeten de bijbehorende begrotingswijzigingen 2026 worden vastgesteld.

4.1 In het sociaal jaarverslag zijn de ontwikkelingen in de ambtelijke organisatie samengevat.

Zoals gebruikelijk, informeert het college de raad bij de Jaarstukken over de ontwikkelingen in de ambtelijke organisatie in het afgelopen jaar. Deze zijn samengevat in het bijgevoegde sociaal jaarverslag.

Kanttekeningen

1.1 De controlewerkzaamheden van de accountant zijn nog niet afgerond; de raad ontvangt een nieuwe versie van de jaarstukken als de controle is afgerond.

De accountant is op dit moment nog bezig met de controlewerkzaamheden voor de jaarrekening 2025. Naar verwachting is de controleverklaring voor behandeling in uw raad beschikbaar. Een nieuwe wettelijke verplichting schrijft voor dat de verklaring in het document van de jaarstukken wordt opgenomen. Daarom ontvangt de raad een nieuwe versie wanneer die verklaring gereed is. In die nieuwe versie worden waar nodig ook wijzigingen opgenomen, als die uit de afrondende controlewerkzaamheden voortkomen.

1.2 Het positieve resultaat van deze jaarstukken staat los van de druk op de begroting voor de komende jaren.

De begroting 2025 werd gekenmerkt door de financiële situatie van de gemeente, die onder druk staat. Enerzijds door de financiële kortingen op het gemeentefonds en anderzijds door de grote maatschappelijke en ruimtelijke opgaven waarvoor Culemborg staat, zoals de huisvesting van scholen, de duurzaamheidsambities en de gemeentelijke vastgoedopgave. De ombuigingsoperatie die raad en college in 2024 hebben ingezet, heeft in 2025 zichtbaar effect gehad. Het merendeel van de maatregelen is gerealiseerd en draagt bij aan het versterken van de structurele financiële positie van de gemeente. Maar factoren zoals aankomende kortingen op het gemeentefonds en

omvangrijke maatschappelijke opgaven (zoals onderwijshuisvesting, beheerplannen en vastgoed) vragen blijvend om financiële ruimte. Met andere woorden: de structurele druk op de gemeentelijke begroting blijft onverminderd groot.

2.1 De omvang van de voorgestelde resultaatbestemmingen ligt hoger dan in voorgaande jaren.

Dit hangt samen met het feit dat in 2025 relatief veel aanvullende rijksmiddelen beschikbaar zijn gekomen, grotendeels laat in het jaar. De besteding daarvan loopt door in 2026.

Kosten, Baten, Dekking

De jaarrekening 2025 sluit met een positief brutoresultaat van € 8.296.734. Na verwerking van de voorgestelde resultaatbestemmingen resteert een nettoresultaat van € 4.381.743. Het resultaat per programma is als volgt.

Nr	Programma (Bedragen x € 1.000)	Primitief 2025	Begrotings- wijzigingen	Begroot 2025	Werkelijk 2025	Resultaat 2025
01	Bestuur en Ondersteuning	-15.433	-1.676	-17.109	-16.098	1.011
02	Veiligheid	-3.913	-34	-3.947	-3.914	33
03	Verkeer, Vervoer en Waterstaat	-3.881	-685	-4.566	-4.438	128
04	Economie	-759	-70	-829	-563	267
05	Onderwijs	-3.990	-53	-4.043	-3.809	234
06	Sport, Cultuur en Recreatie	-4.861	-327	-5.188	-4.634	555
07	Sociaal domein en Gezondheid	-39.031	71	-38.960	-36.263	2.697
08	Duurzaamheid	1.701	-664	1.037	786	-251
09	Wonen, Stedelijke vernieuwing en Ruimte	-5.534	-38	-5.572	-2.361	3.211
99	Financiering en Algemene dekkingsmiddelen	75.708	3.537	79.244	79.590	346
Totaal		6	60	66	8.297	8.230

Het saldo van de grondexploitatie is als volgt tot stand gekomen:

Grondexploitatie (Bedragen x € 1.000)	Werkelijk 2025	N/V
Winstneming CV Parijsch	1.125	V
Verlagen voorziening Lanxmeer	663	V
Tussentijdse winst Pavijen	256	V
Exploitatie Gispen	389	V
Exploitatie Carrier	97	V
Project Driehoek/Honddijk	75	N
Vennootschapsbelasting	256	N
Totaal	2.198	V

Personele en/of Juridische gevolgen

Niet van toepassing.

Communicatie en Burgerparticipatie

Na vaststelling in de raad verzenden we de jaarstukken binnen twee weken (en uiterlijk op 15 juli) aan Gedeputeerde Staten. Dit is een wettelijke verplichting.

Bijlagen:

1. Jaarstukken 2025 (GZDGCB2573700/2611311)
 2. Sociaal Jaarverslag 2025 (GZDGCB2573700/2621661)
-

Raadsbesluit

Registratienummer: GZDGCB2573700/2621594

De gemeenteraad van de gemeente Culemborg besluit:

1. De jaarstukken 2025 (GZDGCB2573700/2611311), bestaande uit het jaarverslag en de jaarrekening, vast te stellen.
2. Het jaarrekeningresultaat 2025 van € 8.296.743 als volgt te bestemmen:
 - a. € 1.287.000 toe te voegen aan de bestemmingsreserve resultaatbestemmingen voor de overheveling naar 2026;
 - b. € 2.198.000 toe te voegen aan de bestemmingsreserve grondexploitaties;
 - c. € 178.000 toe te voegen aan de bestemmingsreserve bovenwijkse voorzieningen;
 - d. € 252.000 toe te voegen aan de bestemmingsreserve vereveningsfonds volkshuisvesting;
 - e. € 4.381.743 toe te voegen aan de algemene reserve.
3. Voor de bovenstaande besluiten de bijbehorende begrotingswijzigingen in 2026 vast te stellen.
4. Kennis te nemen van het Sociaal jaarverslag 2025 (GZDGCB2573700/2621661).

Aldus besloten in de vergadering van de Raad,

Gehouden op 2 juli 2026.

De griffier
D. van der Harst

De voorzitter
M.A. Mulder