

## Raadsvoorstel

Zaaknummer:

**\*\***

---

Numero raadsvoorstel	8
Raadsvergadering	3 juli 2025
Portefeuillehouder	Wethouder Witkam
Onderwerp	Bestemming resultaat jaarrekening 2024

---

Geachte raad,

Hiermee leggen wij aan u een voorstel over bovengenoemd onderwerp ter besluitvorming voor.

### VOORSTEL

Wij stellen u voor om in te stemmen met het bestemmen van een deel van het rekeningresultaat 2024 ten behoeve van diverse kredie ten.

### AANLEIDING EN DOEL

Net als voorgaande jaren leggen we ook dit jaar twee aparte voorstellen aan u voor:

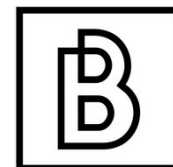
- Een voorstel voor de vaststelling van de jaarrekening met daarbij het toevoegen van het rekeningresultaat aan het algemeen weerstandsvermogen.
- Een voorstel voor het bestemmen van het rekeningresultaat.

Onderliggend voorstel gaat specifiek over het bestemmen van het rekeningresultaat en dus over het bestemmen van het positieve saldo van de jaarrekening 2024.

### ARGUMENTEN

In deze raadsvergadering leggen we zowel de kadernota 2026-2029 als de jaarrekening 2024 ter besluitvorming aan u voor. Door wijzigingen en nog steeds onduidelijkheid over de financieringssysteem vanuit het Rijk naar gemeenten is een sluitende kadernota (meerjarenraming) binnen de huidige begrotingsregels een lastige opgave. De jaarrekening 2024 laat net als in 2023 toch een hoog positief saldo zien. Dit is vooral het gevolg van incidentele baten die we niet als structurele baten in de begroting kunnen opnemen. Dit geeft het betrekkelijke en het lastige van de strenge begrotingsregels aan. In de praktijk leidt dit tot een zeer hoog positief saldo bij de jaarrekening.

Afgelopen jaar hebben we het algemeen weerstandsvermogen aanzienlijk verhoogd. We hebben vanuit het resultaat van de jaarrekening 2022, de jaarrekening 2023, het dividend van de Zeeuwse Energie Houdstermaatschappij N.V. (ZEH), circulaire en de programmarapportage toevoegingen aan het algemeen weerstandsvermogen gedaan.



Vanuit het resultaat van de jaarrekening 2024 komt daar het positieve saldo van € 10,1 miljoen bij. We stellen voor dit aan het algemeen weerstandsvermogen toe te voegen. Daarnaast bedroeg het verlies van het grondbedrijf € 98.700. Het voorstel is dit te onttrekken aan het weerstandsvermogen. Het algemeen weerstandsvermogen loopt hiermee op tot € 41,1 miljoen. Hiermee ontstaat een weerstandsratio van 29,3. Wettelijk mag de weerstandsratio 1,0 bedragen. U heeft als grens 2,0 vastgesteld. Ons weerstandsratio zit daar dus boven. Ter vergelijking: vorig jaar was ons weerstandsratio 14,07.

Het algemeen weerstandsvermogen kan dienen om incidentele middelen te bestemmen voor de uitvoering van diverse (uitvoerings)knelpunten die in 2025 al gevolgen hebben. Mogelijkheden waar de kadernota en wettelijke begrotingsregels niet in kunnen voorzien. Daarnaast zijn er posten vanuit 2024 die doorlopen naar 2025.

Onder het kopje 'financiën' gaan we verder in op de onderdelen waar we het algemeen weerstandsvermogen voor willen inzetten.

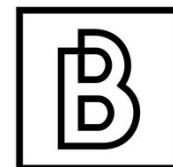
### (JURIDISCHE) CONSEQUENTIES

Door uw instemming met de inzet van middelen vanuit het algemeen weerstandsvermogen kunnen we uitvoering geven aan het oplossen van knelpunten én kunnen we verder uitvoering geven aan eerder opgestarte werkzaamheden en/of projecten.

### FINANCIËN

De resultaten over 2024 en opbouw van het algemeen weerstandsvermogen geven het volgende beeld:

Algemeen weerstandsvermogen		
Saldo per 01-01-2024		€ 17.264.580
Stortingen:		
Resultaat jaarrekening 2023	€ 11.108.735	
Programmarapportage	€ 3.308.881	
Circulaires	€ 1.075.000	
Dividend ZEH	€ 12.399.660	
Grondbedrijf 2023	€ 297.316	
Overige stortingen	€ 212.642	
		€ 28.402.234
		€ 45.666.814
Onttrekkingen		€ 7.311.925
Saldo per 31-12-2024		€ 38.354.889
		€ 7.269.842
Af: claims op het weerstandsvermogen (restantkredieten)		€ 31.085.047
		€ 10.091.646
Resultaat jaarrekening 2024	€ 10.091.646	
Resultaat grondexploitatie 2024	€ -98.701	
<b>Weerstandsvermogen na verwerking resultaat en claims</b>		<b>€ 41.077.992</b>



In de onderstaande tabel is inzichtelijk gemaakt voor welke onderdelen een beroep wordt gedaan op het algemeen weerstandsvermogen.

Weerstandsvermogen na verwerking resultaat en claims		€ 41.077.992
<b>Te bestemmen</b>		
<b>Knelpunten 2025</b>		
1 Fonds Huisvesting Ontheemden	€	2.400.000
2 Projectplan 'Stevige lokale teams'	€	810.000
3 Fonds Overhead GELB	€	500.000
4 Slag om de Schelde gedenkplaque	€	400.000
5 SPP	€	260.600
6 Welstand A en B (Schakelen met raad en daad)	€	200.000
7 Organisatieontwikkeling	€	200.000
8 Preventiemiddelen Beschermd Wonen	€	89.237
9 Innovatiemiddelen CZW	€	34.060
10 Budget onvoorzien	€	50.000
11 Middelen Wet Open Overheid (Woo)	€	43.400
12 Inhuur senior vergunningverlener	€	39.600
13 Inhuur projectleider implementatie intranet	€	13.915
14 Uitbreiding capaciteit facilitaire dienstverlening	€	12.000
	€	<u>5.052.812</u>
<b>Overhevelen 2024 vanuit decembercirculaire</b>		
15 Realisatie energietransitie	€	289.000
16 Spreidingswet	€	32.249
<b>Overige inzet van middelen</b>		
17 Fonds knelpunten personele bezetting	€	<u>50.000</u>
		€ 5.424.061
<b>Algemeen Weerstandsvermogen na bestemming</b>		<b>€ 35.653.931</b>

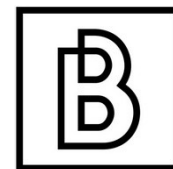
Na aftrek van de voorgestelde onttrekkingen en claims resteert een positief saldo van het algemeen weerstandsvermogen van € 35.653.931. Dit geeft een weerstandsratio van 25,5. Hiermee blijven we nog steeds ruim boven de door u vastgestelde grens van 2,0. Voor de onderdelen 5 en 14 zijn in de kadernota 2026-2029 structurele middelen opgenomen.

### Knelpunten 2024

#### 1. Fonds Huisvesting Ontheemden

Ten opzichte van de begroting 2024 bedraagt het voordeel op de bekostigingsregeling opvang Oekraïners € 2.400.000. Voorgesteld wordt om dit bedrag toe te voegen aan het restantkrediet van het 'Fonds Huisvesting Ontheemden' waarvan het saldo momenteel € 1.000.000 bedraagt. Het totaal van de reserve bedraagt dan € 3.400.000.

In 2024 is de woonlocatie voor Oekraïense ontheemden te Nieuwdorp uitgebreid met units vanuit Nisse. Deze locatie wordt mogelijk geherstructureerd en de units vervangen. Ook kan er naar andere opvanglocaties uitgeweken worden. Hiernaast dienen we diverse speciale



doelgroepen evenwichtig te verspreiden over de gemeente Borsele. Mogelijk brengt dit extra kosten met zich mee waarvoor het gereserveerde bedrag ingezet kan worden.

Daarnaast wordt 2025 gebruikt om te onderzoeken hoe per 1 januari 2026 het projectteam c.q. de integrale opgave opvang ontheemden ingebed kan worden in de ambtelijke organisatie en op welke wijze de benodigde structurele capaciteit vorm kan krijgen.

## 2. *Projectplan 'Stevige lokale teams'*

Het organiseren van stevige lokale team is een belangrijke stap in het realiseren van een effectieve, efficiënte en kostenbewuste inrichting van het jeugd domein. De doorontwikkeling vraagt komende jaren dan ook veel inzet en capaciteit van verschillende medewerkers. We stellen voor om vanuit de jaarrekening een bedrag te reserveren voor het opzetten van een projectstructuur gedurende een looptijd van drie jaar (incidentele middelen).

## 3. *Fonds Overhead GELB*

Vanuit het positieve resultaat op de overheadopslag voor onze ambtelijke inzet ten aanzien van de kerncentrales, willen we een afzonderlijke reservering treffen voor een Fonds Overhead GELB. Dit fonds is bedoeld om eventuele capaciteitsproblemen rondom de ambtelijke inzet voor Grootschalige Energietransitie & Leefkwaliteit Borsele.

## 4. *'Slag om de Schelde-gedenkplaquette*

De gedenkplaquette voor de slachtoffers van de Tweede Wereldoorlog in Heinkensand verdient een centrale en respectvolle plaats in het dorp Heinkensand. De huidige locatie heeft deze uitstraling niet.

## 5. *Knelpunten Strategische Personeelsplanning (SPP)*

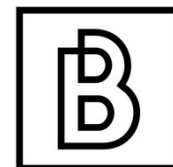
Het functioneel applicatiebeheer binnen het team Burgerzaken vraagt meer aandacht en coördinatie op beleidsniveau. In verband met de continuïteit van de dienstverlening is het noodzakelijk adequaat te handelen op storingen, meldingen en onvolkomenheden en hier opvolging aan te geven.

Verder zijn de structurele juridische werkzaamheden de afgelopen jaren toegenomen en deze tendens is nog niet gestopt. Dit is het gevolg van de toename in aantal en de complexiteit van bezwaarzaken, aansprakelijkheidszaken en verzoeken in het kader van de Wet open overheid (Woo). Ook is er een toename aan evenementen en bekendmakingen.

De functie van data-analist maakt onderdeel uit van het team Informatiebeheer. Op dit moment werkt Borsele hierin samen met een buurgemeente. Het risico bestaat dat deze gemeente de samenwerking niet wil continueren waardoor Borsele vanaf dat moment een financieel risico loopt voor een deel van de contracturen.

## 6. *Welstand A en B (Schakelen met raad en daad)*

In het uitvoeringsprogramma 'Schakelen met raad en daad' is het thema 'Welstand – A' opgenomen voor de herziening van het Beeldkwaliteitsbeleid. Hiervoor was € 200.000



gereserveerd voor de jaren 2024 en 2025. De uitvoering is echter uitgesteld en het totaal budget is met € 100.000 verlaagd om de begroting sluitend te maken waardoor nu € 200.000 beschikbaar gesteld moet worden.

#### *7. Organisatieontwikkeling*

In 2025 voeren we opnieuw de inzetbaarheidsscan en het Preventief Medisch Onderzoek (PMO) uit voor alle collega's. Deze instrumenten helpen het management om gericht te sturen op inzetbaarheid en goed werkgeverschap. Daarnaast met de komst van veel nieuwe, vaak minder ervaren collega's is er extra budget vrijgemaakt voor opleiding en ontwikkeling. We vinden het belangrijk dat medewerkers de kans krijgen om zich verder te ontwikkelen via goede, praktijkgerichte opleidingen. Eén van de manieren waarop we dit faciliteren, is via een ontwikkelkalender met diverse incompanytrainingen. Denk hierbij aan trainingen zoals bestuurs- en gemeenterecht, zakelijk schrijven, gemeentefinanciën en politieke en bestuurlijke sensitiviteit.

#### *8. Preventiemiddelen Beschermd Wonen en 9. Innovatiemiddelen CZW*

Er wordt een laagdrempelig steunpunt voor mensen met psychosociale problematiek gerealiseerd in het voormalig Vrijwilligershuis in 's-Gravenpolder. We merken dat er inwoners zijn in onze gemeente die tussen wal en schip vallen en waar het bestaande welzijnsaanbod niet voldoende voor is. Om dit steunpunt te kunnen bekostigen worden twee posten aangesproken.

#### *10. Budget onvoorzien*

Het betreft een budget voor onvoorziene uitgaven met een incidenteel karakter. Deze middelen zijn in 2024 niet volledig benut en willen we graag eenmalig reserveren voor 2025.

#### *11. Middelen Wet open overheid (Woo)*

Voor de implementatie van de Woo zijn destijds middelen gereserveerd ad € 100.000. De Woo wordt gefaseerd ingevoerd en daarnaast worden de mogelijkheden van een (gezamenlijk met de Bevelandse gemeenten te gebruiken) Woo-platform in kaart gebracht.

#### *12. Inhuur senior vergunningverlener*

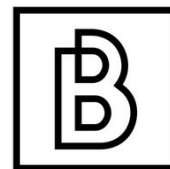
Ter overbrugging van de periode tussen het vertrek van de huidige vergunningverlener en de start van een nieuwe vergunningverlener, voor het inwerken van een nieuwe vergunningverlener en voor het oplossen van de opgelopen werkvoorraad binnen het team wordt tijdelijk een vergunningverlener ingehuurd.

#### *13. Inhuur projectleider implementatie intranet*

De kosten voor de aanbesteding intranet zijn betaald uit het ontwikkelbudget binnen GR De Bevelanden ICT. Voor de implementatie van het nieuwe intranet is geen projectleider binnen de GR voorhanden en is geen ruimte binnen het innovatiebudget.

#### *14. Uitbreiding capaciteit facilitaire dienstverlening*

Door de groei van de organisatie en de groei van de vraag naar ondersteuning op ICT gerelateerde zaken is uitbreiding op facilitaire zaken ICT noodzakelijk.



### Overhevelen 2024 vanuit decembercirculaire

#### 15. Realisatie energietransitie

In de gemeenten Moerdijk, Borsele en Molenlanden lopen ten opzichte van andere gemeenten meer (complexe) projectprocedures en programma's voor energieprojecten. Deze programma's en projectprocedures vragen om relatief veel betrokkenheid en inzet van capaciteit van deze gemeenten. Voor de ondersteuning van deze gemeenten stelt het ministerie van Klimaat en Groene Groei (KGG) middelen beschikbaar. In totaal gaat het om een bedrag van € 668.000. De gemeente Borsele heeft hiervoor € 289.000 uit de decembercirculaire 2024 ontvangen.

#### 16. Spreidingswet

Vanuit de Spreidingswet hebben gemeenten een nieuwe taak gekregen in het zoeken naar opvangplekken voor asielzoekers om zo tot een evenwichtiger spreiding van asielzoekers te komen over gemeenten en provincies. Voor 2024 ontvangen zij hiervoor een bijdrage van in totaal € 15,3 miljoen. Elke gemeente ontvangt een vast bedrag van € 20.000. Het resterende bedrag wordt verdeeld op basis van de verdeling van het aantal opvangplaatsen per gemeente. Voor de gemeente Borsele betekent dit een bedrag van € 32.249 uit de decembercirculaire 2024.

### Overige inzet van middelen

#### 17. Fonds knelpunten personele bezetting

De verruimde mogelijkheden van het zwangerschaps-, geboorte- en ouderschapsverlof is in relatie tot de samenstelling van het personeelsbestand van de gemeente Borsele in toenemende mate een knelpunt. De beschikbare uitvoeringscapaciteit fluctueert hierdoor te sterk. Er is daartoe een fonds personele knelpunten gevormd van in eerste instantie € 300.000. Vanuit het rekeningresultaat wordt dit fonds weer op niveau gebracht.

### **UITVOERING / PLANNING / EVALUATIE**

Na uw akkoord geven wij in de programmarapportage 2025 de stand van zaken weer van de bovenstaande onderdelen.

### **PARTICIPATIE**

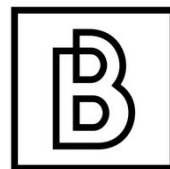
Indien van toepassing voor het betreffende onderdeel informeren we de betrokken stakeholders over de voortzetting van de werkzaamheden en/of de projecten.

### **COMMUNICATIE**

De media informeerden wij op 24 juni 2025.

### **BESLUIT**

De raad besluit in te stemmen met het bestemmen van een deel van het rekeningresultaat 2024 ten behoeve van diverse kredieten.



**TER INZAGE LIGGENDE STUKKEN**

Niet van toepassing.

**BIJLAGE(N)**

Niet van toepassing.