



College van burgemeester en wethouders GHG

Besluit

GOEDGEKEURD

Vergadering van 23 september 2025
Gemeente Hardinxveld-Giessendam -
Hardinxveld-Giessendam

4 Raadsinformatiebrief staat van baten en lasten HJR 2025 - Informatienota

Samenstelling:

Aanwezig:

Dirk Heijkoop, burgemeester; Jan Nederveen, wethouder; Arjan Meerkerk, wethouder; Christa Hendriksen, wethouder; Sonja van der Stel, secretaris

Inhoud

Inleiding

Bij de behandeling van de halfjaarrapportage 2025 in de audit commissie is verzocht om op hoofdlijnen inzichtelijk te maken wat over het eerste halfjaar van 2025 de ontwikkeling van de vermogenspositie van de gemeente is en in welke mate de mutaties van de reserves het gepresenteerde resultaat beïnvloeden. Daarbij is specifiek gevraagd om in het totaaloverzicht van de staat van baten en lasten een tussentelling op te nemen van het resultaat voor mutatie reserves.

Kernboodschap

In bijgevoegd overzicht is het totaaloverzicht van baten en lasten in de halfjaarrapportage 2025 (pagina 50) aangevuld met een tussentelling (Resultaat voor mutatie reserves).

Om deze tussentelling te duiden wordt het volgende opgemerkt:

- De tussentelling geeft het resultaat weer voor mutatie van de reserves oftewel het saldo van baten en lasten op de programma's. Het positieve resultaat geeft aan dat er meer baten dan lasten zijn en daarmee het vermogen positief beïnvloed (€ 485.413).
- De onttrekkingen aan de reserves zijn hoger dan de toevoeging. Indirect betekent dit dat het vermogen afneemt. In de bijgestelde rapportage gaat het om € 198.343.

Ten aanzien van het vermogen (reserves) geldt daarmee dat bij een toevoeging van het resultaat 2025 aan de reserve deze op basis van huidige stand met € 485.413 toeneemt.

De mutaties in de halfjaarrapportage 2025 zijn op begrotingsbasis. Bij de jaarrekening 2025 zal daadwerkelijk inzichtelijk zijn wat de vermogensontwikkeling is. Daarnaast is vanuit het resultaat 2024 € 418.139 aan de reserves toegevoegd.

Verder geldt dat de mutaties op de voorzieningen (in de exploitatie zitten alleen de dotaties) tot het vreemd vermogen worden gerekend.

Consequenties

N.v.t.

Vervolg

Naast het aangepaste overzicht zal de audit commissie in haar vergadering van 9 oktober verder worden meegenomen in een gedetailleerder overzicht van de mutaties op de reserves.

Bijlagen

1. Totaaloverzicht baten en lasten HJR 2025.pdf

Aldus besloten in bovenvermelde vergadering,

	Begroting 2025 vóór PPN	PPN 2026- 2029	Begroting vóór HJR 2025	HJR 2025	Begroting na HJR 2025
Lasten					
1. Dienstverlening en bestuur	-4.062.659	-29.730	-4.092.389	143.141	-3.949.248
2. Leefomgeving en veiligheid	-12.273.657	-281.134	-12.554.791	-3.117.089	-15.671.880
3. Vitaal en sociaal	-27.254.659	-1.133.862	-28.388.521	-495.920	-28.884.441
4. Ruimte en economie	-7.266.333	-405.000	-7.671.333	169.440	-7.501.893
5. Bedrijfsvoering en Algemene Dekkingsmiddelen	-7.256.342	-83.723	-7.340.065	468.359	-6.871.706
Subtotaal lasten programma's	-58.113.650	-1.933.449	-60.047.099	-2.832.069	-62.879.168
Specificatie programma 5:	-		-		
<i>A. Algemene dekkingsmiddelen</i>					
Lokale heffingen	-474.607	-3.563	-478.170	27.398	-450.772
Algemene uitkering Gemeentefonds	-	1.027.000	1.027.000	-	1.027.000
Dividend	-784	-	-784	-	-784
Saldo van de financieringsfunctie	7.071		7.071	108.895	115.966
Overige dekkingsmiddelen	-531.003	-600.000	-1.131.003	627.391	-503.612
Subtotaal algemene dekkingsmiddelen	-999.323	423.437	-575.886	763.684	187.798
<i>B. Overhead, kostenplaatsen bedrijfsvoering</i>	-6.257.019	-507.160	-6.764.179	-295.325	-7.059.504
<i>C. Vennootschapsbelasting</i>	-		-		-
Subtotaal lasten	-58.113.650	-1.933.449	-60.047.099	-2.832.069	-62.879.168
Baten					
1. Dienstverlening en bestuur	345.722	53.126	398.848	62.018	460.866
2. Leefomgeving en veiligheid	5.526.084	5.000	5.531.084	2.942.380	8.473.464
3. Vitaal en sociaal	5.388.576	836.515	6.225.091	605.655	6.830.746
4. Ruimte en economie	5.482.298	78.500	5.560.798	-36.193	5.524.605
5. Bedrijfsvoering en Algemene Dekkingsmiddelen	41.807.408	183.463	41.990.871	84.129	42.075.000
Subtotaal programma's	58.550.088	1.156.604	59.706.692	3.657.989	63.364.681
Specificatie programma 5:					
<i>A. Algemene dekkingsmiddelen</i>					
Lokale heffingen	5.495.737	176.463	5.672.200	138.000	5.810.200
Algemene uitkering Gemeentefonds	35.575.080		35.575.080	-	35.575.080
Dividend	71.500	7.000	78.500	-	78.500
Saldo van de financieringsfunctie	5.795		5.795	6.129	11.924
Overige dekkingsmiddelen	632.146		632.146	-60.000	572.146
Subtotaal algemene dekkingsmiddelen	41.780.258	183.463	41.963.721	84.129	42.047.850
<i>B. Overhead, kostenplaatsen bedrijfsvoering</i>	27.150		27.150	-	27.150
<i>C. Vennootschapsbelasting</i>	-		-		-
Subtotaal baten	58.550.088	1.156.604	59.706.692	3.657.989	63.364.681
Resultaat voor mutatie reserves	436.438	-776.845	-340.407	825.920	485.513
Mutaties reserves					
Stortingen					
1. Dienstverlening en bestuur	-		-		-
2. Leefomgeving en veiligheid	-757.400	65.000	-692.400		-692.400
3. Vitaal en sociaal	-148.976		-148.976		-148.976
4. Ruimte en economie	-		-		-
5. Bedrijfsvoering en Algemene Dekkingsmiddelen	-253.000		-253.000		-253.000
Vennootschapsbelasting	-		-		-
Subtotaal stortingen reserves	-1.159.376	65.000	-1.094.376	-	-1.094.376
Onttrekkingen					
1. Dienstverlening en bestuur	-		-	-	-
2. Leefomgeving en veiligheid	687.893		687.893	184.513	872.406
3. Vitaal en sociaal	217.023		217.023	60.414	277.437
4. Ruimte en economie	20.000		20.000	10.000	30.000
5. Bedrijfsvoering en Algemene Dekkingsmiddelen	98.876	500.000	598.876	-486.000	112.876
Vennootschapsbelasting	-		-		-
Subtotaal onttrekkingen reserves	1.023.792	500.000	1.523.792	-231.073	1.292.719
Resultaat (begrotingsruimte)	300.854	-211.845	89.009	594.847	683.856