

Jaarstukken 2025

Versie 1, 12 mei 2026



Inhoudsopgave

1. Inleiding	3
Jaarverslag	6
2. Programma's	7
2.1 Algemeen bestuur en bedrijfsvoering	10
2.2 Dienstverlening	18
2.3 Sociaal domein	22
2.4 Beheer openbare ruimte, infra en vastgoed	32
2.5 Leefomgeving, wonen en economie	40
2.6 Gebiedsontwikkelingen	49
3. Financiële overzichten	54
3.1 Overzicht algemene dekkingsmiddelen	55
3.2 Overzicht overhead	57
3.3 Overzicht vennootschapsbelasting	58
3.4 Overzicht voor onvoorzien	58
4. Paragrafen	59
4.1 Lokale heffingen	60
4.2 Weerstandsvermogen & risicobeheersing	68
4.3 Onderhoud & kapitaalgoederen	79
4.4 Financiering	84
4.5 Bedrijfsvoering	90
4.6 Verbonden partijen	95
4.7 Grondbeleid	120
4.8 Wet open overheid	128
4.9 Vluchtelingen	130
Jaarrekening	132
5.1 Balans	133
5.2 Overzicht van baten en lasten	135
5.3 Rechtmatigheidsverantwoording	136
5.4 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	137
5.5 Toelichtingen op de balans	143
5.6 Analyse begrotingsafwijkingen en begrotingsrechtmatigheid	161
5.7 Bijlage SiSa-verantwoordingsinformatie	175
5.8 Bijlage overzicht gerealiseerde baten en lasten per taakveld	187
5.9 Bijlage incidentele baten en lasten	189
6. Bijlage	193
6.1 Beleidsindicatoren	194

1. Inleiding

Voor u ligt de programmarekening 2025. Hiermee wordt het jaar 2025 financieel afgesloten. We blikken terug op wat er is bereikt en leggen verantwoording af over het geld dat hiervoor uitgegeven is.

Het begrotingsjaar 2025 wordt afgesloten met een positief resultaat van afgerond € 2,2 miljoen. Het positieve saldo wordt verklaard door niet of uitgestelde werkzaamheden en tijdelijke financiële meevallers. Tegelijkertijd blijven structurele ontwikkelingen, zoals de aanhoudende druk op middelen vanuit het gemeentefonds en stijgende uitvoeringskosten, van invloed. Deze ontwikkelingen vragen om duidelijke prioriteiten en concrete keuzes voor de komende jaren.

Dit begrotingsjaar is het laatste volledige jaar van de bestuursperiode 2022-2026. De doelstellingen en actiepunten zoals opgenomen in het collegeprogramma zijn grotendeels opgepakt. Samen met inwoners, ondernemers en maatschappelijke partners is gewerkt aan deze doelstellingen. In deze jaarstukken is verantwoording afgelegd over de specifieke doelstellingen die opgenomen zijn in de programmabegroting 2025. Een groot aantal doelstellingen hebben wij bereikt of zijn onderhanden. Denk hierbij aan:

- Regiodeal: in 2025 is de samenwerkingsovereenkomst Regio Deal Midden-Limburg ondertekend. De partijen hebben daarmee hun gezamenlijke inzet om Midden-Limburg te versterken op de vier pijlers van de Regio Deal bekrachtigd. Inmiddels is de uitvoeringsorganisatie opgebouwd en de eerste projectaanvragen zijn ingediend;
- Gemeenschapsaccommodaties: borging en ontwikkeling van gemeenschapshuizen in de kernen ten behoeve van ontmoeten en ontplooiing is verder opgepakt. In 2025 zijn belangrijke eerste stappen gezet in de kernen Linne, Thorn en Stevensweert;
- Toekomstbestendige zorg: er is verder gewerkt aan het programma Toekomstbestendige Zorg;
- Kwaliteit openbare ruimte: In 2025 zijn binnen de beleidsvelden van Beheer Openbare Ruimte (BOR) de vastgestelde beheeropgaven en onderhoudsdoelen uitgevoerd volgens de hiervoor beschikbare middelen;
- Omgevingsplan: Er is gewerkt aan de ontwikkeling van een omgevingsplan voor de gehele gemeente. Om een goed beeld te krijgen van wat daarvoor moet gebeuren, welke personele inzet dat vraagt en welke middelen er nodig zijn, is gewerkt aan een plan van aanpak;
- Woonprogramma: in 2025 is gewerkt aan het Woonprogramma, waarbij maatwerk is toegepast om passende wooninitiatieven te ondersteunen en zo bij te dragen aan een prettig woonklimaat voor jong en oud. Regionaal is gewerkt aan een opvolger van de Structuurvisie Wonen Midden-Limburg;
- Gebiedsvisie haven Maasbracht: De Gebiedsvisie Haven Maasbracht is uitgewerkt in een uitvoeringsplan en dat is vastgesteld door het college in 2025.

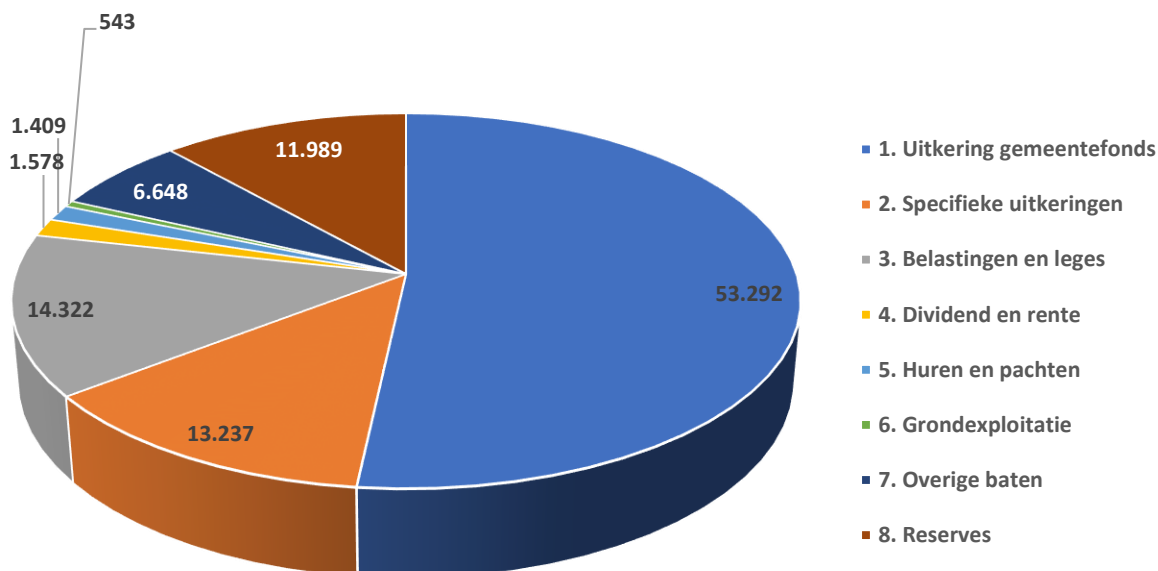
Programmarekening op hoofdlijnen

Het financieel resultaat over het jaar 2025 is € 2,2 miljoen positief. In totaal heeft de gemeente bijna € 101 miljoen besteed. Daarmee is het resultaat ongeveer 2,2% van de totale lasten. Hierbij dient opgemerkt te worden dat reeds bij de 2^{de} programmarapportage een resultaat van afgerond € 2,9 miljoen is genomen. In dit hoofdstuk wordt het resultaat op hoofdlijnen nader geduid.

De totale gemeentelijke baten in 2025 zijn ruim € 103 miljoen. Het grootste deel hiervan is afkomstig van het Rijk (65%). Het gaat hierbij zowel om het gemeentefonds als om middelen die het Rijk met een specifiek bestedingsdoel aan de gemeente geeft (specifieke uitkeringen). Een voorbeeld van een specifieke uitkering is de BUIG: de middelen die een gemeente ontvangt ter verstrekking van

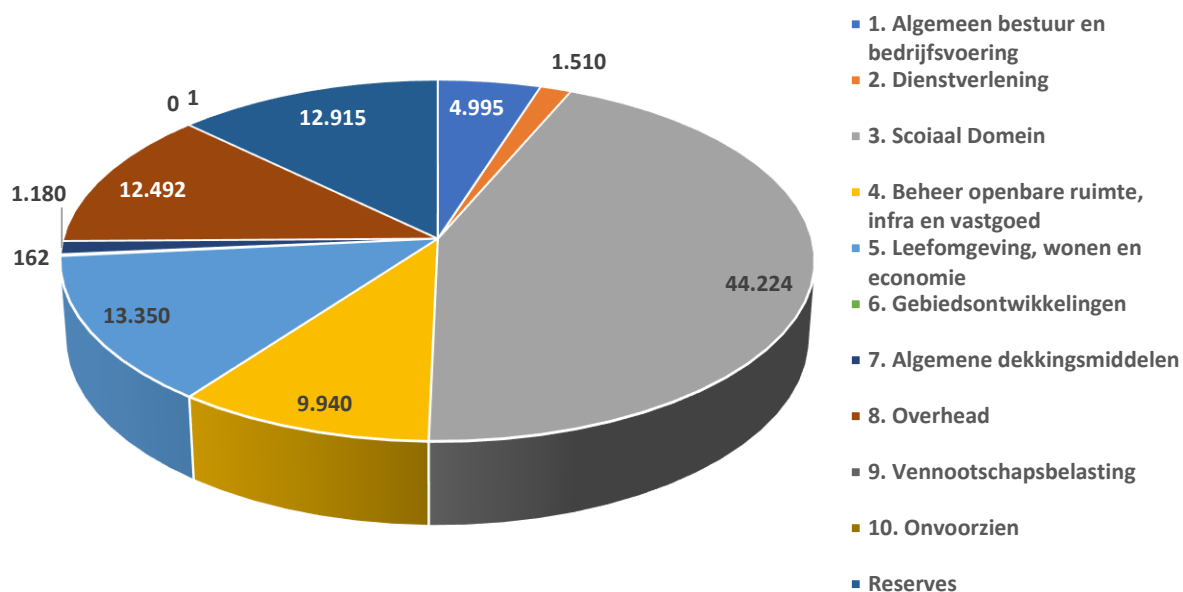
bijstandsuitkeringen. Bijna 15% van de totale baten is afkomstig van inwoners/ondernemers en bezoekers van de stad. Tot slot is ook een belangrijk deel van de baten afkomstig uit eigen reserves; in totaal vormt dat ruim 12% van de baten. De onderstaande figuur laat zien hoe de totale gemeentelijke baten in 2025 over de begrotingsprogramma's opgebouwd zijn:

Realisatie baten 2025 * € 1.000



De uitgaven tellen in 2025 op tot bijna € 101 miljoen. Het grootste deel hiervan heeft betrekking op het sociaal domein (programma 3). Dit programma bedraagt ca. 44% van de totale lasten. Onderstaande figuur laat zien hoe de totale gemeentelijke lasten in 2025 over de begrotingsprogramma's verdeeld zijn:

Realisatie lasten 2025 * € 1.000



Resultaatanalyse:

Zoals aangegeven is er sprake van een resultaat van afgerond € 2,2 miljoen. Indien rekening gehouden wordt met het reeds eerder genomen resultaat in de 2de programmarapportage is er sprake van een resultaat van € 5,1 miljoen. In hoofdstuk 2 en 3 zijn de afwijkingen groter dan € 100.000 op productniveau toegelicht. De belangrijkste afwijkingen tussen de jaarstukken in vergelijking met de bijgestelde begroting betreffen:

Analyse Saldo 2025	
Raming saldo per 16 december 2025	-
Verklaring saldo 2025	2.248.100
Werkelijk saldo 2025	2.248.100
Analyse verschillen boven € 100.000 welke invloed hebben gehad <u>op het exploitatieresultaat</u> :	
Programma Algemeen bestuur en bedrijfsvoering	
Toevoeging aan Voorziening gewezen wethouders	-600.600
Vrijval reserves pr. Algemeen bestuur en bedrijfsvoering	125.600
Programma Sociaal Domein	
Onderwijsachterstandenbeleid	125.000
Vluchtelingen noodtoestand Oekraïne	-292.600
Jeugdhulp - Ambulant regionaal	-638.700
WMO Beschermd Wonen/MO/B&P - Algemeen	122.800
WMO Beschermd Wonen/MO/B&P - Regionaal Saldo	255.200
Programma Leefomgeving, wonen en economie	
Vrijval reserves pr. Leefomgeving, wonen en economie	623.500
Programma Gebiedsontwikkeling	
Vrijval reserves pr. Gebiedsontwikkeling	127.600
Programma Algemene dekkingsmiddelen	
Treasury	103.000
Algemene uitkering	-130.900
Baten toeristenbelasting	-185.900
Programma Overhead	
Saldo overige personeelslasten en -baten	-155.000
Storting in de voorziening voormalig personeel	-220.000
Vrijval voorziening overmatige verlofsaldi	291.200
Toerekening kosten aan vluchtelingen	160.100
MER Bedrijfsvoering	117.700
Verschillen > 100.000 (toelichting jaarverslag)	-172.000
Verschillen > €25.000 en < € 100.000	1.594.300
Verschillen < € 25.000	825.800
Totaal analyse	2.248.100

Jaarverslag

2. Programma's



Dit jaarverslag is de verantwoording op de Programmabegroting 2025. De opbouw van deze programmabegroting wordt bepaald door het coalitieakkoord 2022-2026 "*Samen bouwen aan een sterk, sociaal en een duurzaam Maasgouw*". In de inleiding van het coalitieakkoord is de ambitie opgenomen om verder te bouwen aan een sterke gemeente, werken aan een sociaal Maasgouw en gestalte geven aan een duurzaam Maasgouw.

Dat leidt tot een indeling in zes hoofdprogramma's:

1. **Algemeen bestuur en bedrijfsvoering**
2. **Dienstverlening**
3. **Sociaal domein**
4. **Beheer openbare ruimte, infra en vastgoed**
5. **Leefomgeving, wonen en economie**
6. **Gebiedsontwikkelingen**

Coalitieakkoord 2022-2026

Ieder hoofdprogramma start met de hoofddoelen van het coalitieakkoord 2022-2026. De nummering van de programma's en de hoofddoelen coalitieakkoord sluit niet aan bij de programmabegroting 2025, omdat er in de jaarstukken een hoofdstuk vervallen is (samenvatting).

In het voorjaar van 2026 wordt na de gemeenteraadsverkiezingen een nieuw coalitie- of raadsakkoord 2026-2030 vastgesteld. De uitvoering van dit akkoord wordt vanaf de programmabegroting 2027 opgenomen.

Global Goals

Bij ieder hoofdprogramma zijn de Global Goals opgenomen met een korte toelichting.

Uitvoering bestaand beleid

Naast het nieuwe beleid houdt elk team zich ook bezig met lopende werkzaamheden die verband houden met onderwerpen die tot de kerntaken behoren. Deze worden onder de uitvoering van het bestaande beleid kort beschreven.

Uitvoering nieuw beleid

Bij de onderwerpen in de zes hoofdprogramma's staan drie hoofdvragen centraal:

- *Wat hebben we bereikt?*
- *Wat hebben we ervoor gedaan?*
- *Wat heeft het gekost?*

Wat hebben we bereikt?

Bij het beantwoorden van deze vraag wordt per onderwerp beschreven welke maatschappelijke effecten we als gemeente hebben bereikt. Uit de beschrijving moet blijken welke voordelen we voor burgers, bedrijven of instanties hebben bereikt. Dat wil zeggen dat we niet beschrijven welke "output" (diensten, producten of documenten) we opleveren, maar welke "outcome" (maatschappelijke effecten) we als gemeente hebben bereikt.

Wat hebben we ervoor gedaan?

Bij het beantwoorden van deze vraag wordt beschreven welke gemeentelijke activiteiten in 2025 zijn uitgevoerd om de beoogde maatschappelijke effecten te kunnen bereiken. Daarbij zijn de activiteiten zoals verbetering of vernieuwing van diensten of producten die voor burgers, bedrijven of instanties bedoeld meegenomen. Ook is gedacht aan de uitvoering van onderzoeken of het opstellen en uitvoeren van plannen die hebben geleid tot meer effectiviteit bij het bereiken van maatschappelijke effecten of meer efficiëntie in het functioneren van de organisatie.

Wat heeft het gekost?

Bij het beantwoorden van deze vraag is beschreven wat de uitvoering van de geplande activiteit heeft gekost. Verder is er per programma een totaaloverzicht van baten en lasten op taakveldniveau opgenomen.

Als er wordt gesproken over budget gaat het om een exploitatielast en wanneer er wordt gesproken over een krediet betreft dit een investering.

Heroverwegingen

Op programmaniveau worden de heroverwegingen op bestaand beleid toegelicht. Hierbij zal verklaard worden of de heroverweging in 2025 is gerealiseerd. Indien de heroverweging betrekking heeft op de meerjarenbegroting is deze niet als zodanig toegelicht.

Projecten

Bij elk programma (indien van toepassing) zijn de belangrijkste projecten weergegeven.

Verbonden partijen

Per programma is (waar van toepassing) aangegeven welke verbonden partijen gerelateerd zijn aan het betreffende programma.

Totaaloverzicht baten en lasten

Per programma is een overzicht met baten en lasten inclusief taakvelden opgenomen voor het jaar 2025.

Beleidsindicatoren

Tot en met 2025 zijn in de programmabegroting de beleidsindicatoren in hoofdstuk 3 opgenomen bij het desbetreffende programma. Voor de jaarstukken 2025 zijn ook alle beleidsindicatoren samengevoegd en opgenomen in hoofdstuk 6. Hierbij is nog steeds zichtbaar welke indicator bij welk programma hoort.

2.1 Algemeen bestuur en bedrijfsvoering

Coalitieakkoord 2022-2026

De schaal en omvang van de gemeente Maasgouw levert belangrijke voordelen op die we ook in de komende jaren willen benutten. De kleine afstand tussen lokaal bestuur en samenleving zorgt ervoor dat bestuurders en ambtenaren goed op de hoogte kunnen blijven van de wensen, opvattingen en zorgen die bij inwoners en ondernemers bestaan. We beschikken als gemeente over een compacte, wendbare en klantgerichte moederorganisatie en zijn in MER-verband ook verantwoordelijk voor drie dochterorganisaties: de Omgevingsdienst, de Sociale dienst en de dienst Bedrijfsvoering. Ook op andere fronten werken we samen met medeoverheden, instellingen en bedrijven om tot een adequate aanpak van opgaven te komen. Daarbij willen wij dat de gemeente Maasgouw zich blijft onderscheiden door een gezonde financiële positie en een laag niveau van belastingen.

Hoofddoelen coalitieakkoord
2.1.1 Algemene strategie en samenwerking
2.1.2 Burgerparticipatie
2.1.3 Global Goals gemeente
2.1.4 Veiligheid, crisisbeheersing en handhaving
2.1.5 Personeel en organisatie
2.1.6 Financiën en belastingen
2.1.7 Heroverwegingen bestaand beleid

Voor een verdere toelichting op de hoofddoelen verwijzen wij u naar het coalitieakkoord 2022-2026 “Samen bouwen aan een sterk, sociaal en duurzaam Maasgouw”.

Global Goals

Wij dragen uit dat we een Global Goals gemeente zijn en tonen aan de hand van de Global Goals hoe wij als gemeente actief bijdragen aan duurzaamheid. Ook laten we zien hoe inwoners en ondernemers daar een bijdragen aan kunnen leveren.

Vanaf de Programmabegroting 2024 is gekozen voor een behoudende richting voor wat betreft de inzet van de Global Goals. Hoewel het college onverkort de steun uitspreekt voor de Global Goals is in de begroting 2025 geen extra financiële ruimte vrijgemaakt. Over de aanpak bent u geïnformeerd via raadsinformatiebrieven D/24/166431 en D/25/220896. Vanaf de Programmabegroting 2025 zijn de Global Goals per programma zichtbaar gemaakt.

Daarnaast verwijzen wij naar het Global Goals dashboard op de website [waarstaatjegemeente.nl](https://www.waarstaatjegemeente.nl). In het Global Goals dashboard vindt u data die de doelen voor gemeenten in beeld brengen. Dit interactieve rapport is bedoeld om de cijfers, waarvan de meeste bronnen voor elke gemeente beschikbaar zijn, overzichtelijk en in samenhang te tonen.

<https://www.waarstaatjegemeente.nl/mosaic/sustainable-development-goals-rapport/inleiding>



Het programma Algemeen bestuur en organisatie draagt bij aan de volgende Global Goals:

- Global Goal 11 richt zich op het inclusief, veilig, veerkrachtig en duurzaam maken van steden en dorpen.
- Global Goal 16 gaat over een vreedzame en rechtvaardige samenleving voor iedereen en effectieve, verantwoordelijke en inclusieve instellingen.
- Global Goal 17 richt zich op effectieve publieke, publiek-private en maatschappelijke samenwerkingsverbanden en op mondiale samenwerkingsverbanden voor duurzame ontwikkeling.

Uitvoering bestaand beleid

Binnen het programma Bestuur en bedrijfsvoering is invulling gegeven aan het takenpakket op het gebied van algemeen bestuur, veiligheid en bedrijfsvoering.

In 2025 heeft team BSC zich gericht op het versterken van de strategische, financiële en organisatorische sturing binnen de gemeente. Het team gaf uitvoering aan de financiële en control processen en ondersteunde het politiek-bestuurlijke proces.

Belangrijke accenten lagen op organisatie brede vernieuwing, waaronder de implementatie van het nieuwe financiële systeem (UNIT4) en de doorontwikkeling van de besturings- en concernfilosofie (doorontwikkeling clusters communicatie, control en juridische zaken). Daarnaast is ingezet op de versterking van privacy- en informatieveiligheid (CISO/ENSIA), verkenning van AI-toepassingen en verdere teamontwikkeling.

Tegelijkertijd is de continuïteit geborgd via de reguliere taken binnen planning & control, juridische advisering, communicatie en bestuur advisering.

Naast de uitvoering van de reguliere werkzaamheden en wettelijke taken, zijn tevens een aantal belangrijke thema's opgepakt die hierna genoemd worden.

Strategische Visie Maasgouw 2035

In 2025 is de strategische visie 2035 vastgesteld door de gemeenteraad. Belangrijke uitgangspunten bij de opstelling waren betrokkenheid van alle inwoners, juiste leeftijdsafspiegeling en optimale participatie, omdat dit leidt tot breder gedragen eigenaarschap. In 2026 wordt zorggedragen voor de borging en implementatie van de strategische visie 2035.

Regiodeal

Vanuit gemeente Maasgouw is bestuurlijk en ambtelijk intensief deelgenomen aan de samenwerking binnen Midden-Limburg (SML). Enerzijds betreft dit de samenwerking ten behoeve van de Regiodeal Midden-Limburg met daarin de programma's Leefbaarheid, Landschap & Klimaat en Economie, arbeidsmarkt & onderwijs en tot slot een pijler ten behoeve van de toekomstige bestuurlijke borging van de extra ontwikkelde samenwerking. Hiervoor is regionaal een bedrag beschikbaar van € 40 miljoen voor de periode 2026-2029. Anderzijds betreft het de 'reguliere' samenwerking binnen de werkvelden van SML.

Burgerparticipatie

In 2025 is een adviseur burgerparticipatie aangenomen die een plan van aanpak opgesteld heeft dat is gericht op ambities voor het meedenken en meepraten van burgers bij besluitvormingsprocessen en op het meedoen van burgers in de samenleving. Hierbij streven we naar een uniforme benadering van burgerparticipatie, met focus op wederzijds vertrouwen, transparantie en duidelijke communicatie tussen inwoners en de gemeente, om betrokkenheid en eigenaarschap te vergroten. Verder is gewerkt aan de opvolging van het eindrapport burgerparticipatie,

Algemene subsidieverordening

In 2025 is de algemene subsidieverordening geactualiseerd. Deze is door de gemeenteraad op 16 december 2025 vastgesteld. In 2026 worden de deelverordeningen geactualiseerd.

Integrale Veiligheid

Op basis van het Integraal Veiligheidsplan werkt de gemeente samen met politie, OM en andere overheden op aanpak van problemen op het gebied van ondermijning, overlast en geweld, criminaliteit en woninginbraken. Ook wordt er binnen de Veiligheidsregio samengewerkt aan crisisbeheersing en de uitvoering van de brandweertaken.

Uitvoering nieuw beleid

Hoofddoel 2.1.1 Algemene strategie en samenwerking Regio Deal Midden-Limburg

Wat hebben we bereikt?

De uitvoeringsorganisatie is opgebouwd en de eerste projectaanvragen zijn ingediend.

Wat hebben we ervoor gedaan?

Na ondertekening van het convenant Regio Deal Midden-Limburg hebben de acht samenwerkende partners op 24 september 2025 de samenwerkingsovereenkomst Regio Deal Midden-Limburg ondertekend. De partijen hebben daarmee hun gezamenlijke inzet om Midden-Limburg te versterken op de vier pijlers van de Regio Deal bekrachtigd. Dit zijn leefbaarheid, landschap & klimaatadaptatie, economie-arbeidsmarkt-onderwijs en regionale samenwerking.

Het nieuwe regiobureau 'Meer Midden-Limburg' coördineert de uitvoering van de Regio Deal Midden-Limburg. Er is ook een website ingericht: <https://www.meermiddenlimburg.nl/>

Inmiddels zijn de eerste projecten die gefinancierd worden uit de Regio Deal Midden-Limburg goedgekeurd, zie raadsinformatiebrief D/26/239351.

Over de uitvoering van de projecten en de voortgang daarvan vindt communicatie plaats via het regiobureau en genoemde website.

Wat heeft het gekost?

Het beschikbare budget van € 402.500 is volledig besteed.

Hoofddoel 2.1.2 Burgerparticipatie Evaluatie Burgerparticipatie

Wat hebben we bereikt?

Het evaluatierapport 'Burgerparticipatie in Maasgouw' is opgeleverd en geeft aanbevelingen voor het verbeteren en structureel inbedden van burgerparticipatie in de organisatie.

Wat hebben we ervoor gedaan?

Een adviseur burgerparticipatie (0,67 fte) is per 1 mei 2025 aangesteld voor 1 jaar. De adviseur is aan de slag gegaan met de ontwikkelopgave rondom burgerparticipatie, zie raadsinformatiebrief D/24/177617 'Eindrapport 'Burgerparticipatie in Maasgouw'. De functie van adviseur burgerparticipatie is structureel opgenomen in de begroting 2026.

Wat heeft het gekost?

Van het beschikbare budget van € 75.000 is € 47.700 besteed.

Hoofddoel 2.1.2 Burgerparticipatie Evaluatie kinderraad

Wat hebben we bereikt?

Er is vastgesteld dat met de huidige aanpak de doelen worden bereikt.

Wat hebben we ervoor gedaan?

De evaluatie kinderraad is uitgevoerd door een extern bureau. Uitgebreide informatie inclusief de evaluatie zie raadsinformatiebrief D/25/204581.

Wat heeft het gekost?

Het beschikbare budget van € 8.700 is volledig besteed.

Hoofddoel 2.1.4 Veiligheid, crisisbeheersing en handhaving

Uitbreiding BOA-capaciteit

Wat hebben we bereikt?

Uitbreiding formatie voor verbeteren van de sociale en fysieke veiligheidssituatie van de inwoners van Maasgouw door middel van samenwerking tussen interne en externe betrokkenen.

Wat hebben we ervoor gedaan?

Het uitvoeringsplan, behorend bij het Integraal Veiligheidsplan 2023-2026, vastgesteld in december 2022, is volgens planning uitgevoerd. In dit kader is de BOA-capaciteit bij SC MER OD uitgebreid met 1 fte.

Wat heeft het gekost?

Het beschikbare budget van € 87.000 is volledig besteed.

Hoofddoel 2.1.4 Veiligheid, crisisbeheersing en handhaving

Uitbreiding formatie OOV en juridisch

Wat hebben we bereikt?

Uitbreiding formatie om uitvoering te geven aan de algemeen juridische taken en de taken op het gebied van Openbare Orde en Veiligheid.

Wat hebben we ervoor gedaan?

De uitbreiding van de formatie heeft plaatsgevonden, halverwege maart 2025 is de functie medewerker Openbare orde en veiligheid van 0,5 fte naar 1 fte verhoogd alsook de functie van algemeen jurist.

Wat heeft het gekost?

Van het beschikbare budget van € 96.000 is € 89.000 besteed.

Hoofddoel 2.1.5 Personeel en organisatie

Uitbreiding formatie control

Wat hebben we bereikt?

Uitbreiding formatie control voor (advisering over) verbetering beheersing en sturing organisatie.

Wat hebben we ervoor gedaan?

De uitbreiding van de formatie (0,89 fte) heeft plaatsgevonden per 1 maart 2025.

Wat heeft het gekost?

Van het beschikbare budget van € 75.000 is € 48.000 besteed.

Cijfermatig is dit bedrag volgens het Besluit Begroting en Verantwoording opgenomen onder het overzicht 4.2 overhead.

Hoofddoel 2.1.5 Personeel en organisatie

Medewerker facilitair (schoonmaak)

Wat hebben we bereikt?

Uitbreiding formatie om uitvoering te geven aan gezonde en veilige arbeidsomstandigheden.

Wat hebben we ervoor gedaan?

Er is structureel invulling gegeven aan de functie medewerker facilitair (1 fte).

Wat heeft het gekost?

Van het beschikbare budget van € 59.800 is € 45.000 besteed.

Hoofddoel 2.1.5 Personeel en organisatie

Opleidingskosten

Wat hebben we bereikt?

Medewerkers voorzien in professionele ontwikkeling.

Wat hebben we ervoor gedaan?

In 2025 is het opleidingsbudget geïndexeerd, vanwege de groei van het personeelsbestand en het belang van de professionele ontwikkeling van medewerkers.

Wat heeft het gekost?

Het (extra) beschikbare budget van € 50.000 is met € 16.800 overschreden.

Cijfermatig is dit bedrag volgens het Besluit Begroting en Verantwoording opgenomen onder het overzicht 4.2 overhead.

Hoofddoel 2.1.5 Personeel en organisatie

Communicatie met behulp van artificiële intelligentie

Wat hebben we bereikt?

De deelnemers aan de training AI hebben inzicht, aandachtspunten en tips gekregen in de mogelijkheden en beperkingen in het gebruik van AI-tools ter ondersteuning van hun schrijfwerk. Het ontwikkelen of aanschaffen van een AI-tool is via SC-MER opgepakt.

Wat hebben we ervoor gedaan?

Medewerkers hebben een training kunnen volgen in het schrijven met behulp van AI.

Er is in MER-verband een AI- tool ter beschikking gesteld. In de 2e Prorap 2025 zijn de licentiekosten voor 2025 afgeraamd.

Wat heeft het gekost?

Van het beschikbare budget van € 30.000 is € 5.100 besteed.

Hoofddoel 2.1.5 Personeel en organisatie

Reserve eigen risico verzekeringen

Wat hebben we bereikt?

Efficiëntere inzet brandverzekering.

Wat hebben we ervoor gedaan?

Door een hoger eigen risico per schadegeval van € 1.000 naar € 2.500 is er bespaard op de premie voor de brandverzekering.

Er zijn geen extra kosten geweest naar aanleiding van de verhoging van het eigen risico in 2025.

Wat heeft het gekost?

Van het beschikbare budget van € 20.000 is niets besteed.

Hoofddoel 2.1.6 Financiën en belastingen

Indexeringen

Wat hebben we bereikt?

Reële indexeringen van budgetten.

Wat hebben we ervoor gedaan?

Waar van toepassing zijn de budgetten op basis van contractuele verplichtingen en/of noodzakelijkheid budgetten geïndexeerd op basis van de economische ontwikkelingen.

Wat heeft het gekost?

De totale kosten voor indexering van budgetten bedraagt € 731.150. De overschrijding van het budget van € 481.150 ten opzichte van het budget van € 250.000 is gemeld in de 1^e Prorap 2025.

Hoofddoel 2.1.7 Heroverweging bestaand beleid

Privacy

In de programmabegroting 2025 is het budget privacy met € 20.000 verlaagd. Er resteert een budget van € 55.000. Deze besparing is gerealiseerd.

Verzekeringen

In de programmabegroting 2025 is het budget verzekeringen met € 15.000 verlaagd. Deze besparing is gerealiseerd. Het resterende budget van € 20.000 is niet besteed. Zie ook de toelichting bij hoofddoel 2.1.5 Personeel en organisatie Reserve eigen risicoverzekeringen.

Verbonden partijen

Naam
Servicecentrum MER
Veiligheidsregio Limburg-Noord
Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen
Grenspark Maas-Swalm-Nette
Samenwerking Midden Limburg
Euregio Rijn-Maas-Noord

Voor meer informatie verwijzen wij naar hoofdstuk 4.6 paragraaf Verbonden partijen.

Totaaloverzicht lasten en baten programma algemeen bestuur en bedrijfsvoering

(bedragen in €)				
	Primitieve raming 2025	Raming na wijziging 2025	Realisatie 2025	Verschil raming -/- realisatie 2025
Totaal Baten	87.692	107.192	98.947	-8.245
Totaal Lasten	4.935.619	4.657.473	4.994.775	-337.301
Totaal saldo van baten en lasten	-4.847.927	-4.550.281	-4.895.828	-345.546
Baten reserves	1.031.854	1.939.154	1.936.759	-2.395
Lasten reserves	0	1.262.700	1.262.700	0
Totaal mutaties reserves	1.031.854	676.454	674.059	-2.395
Resultaat Programma/ Totaal Saldo	-3.816.073	-3.873.827	-4.221.769	-347.942

Voorziening gewezen wethouders

incidenteel nadeel €600.600

Per 1 januari 2028 treedt de Wet Toekomst Pensioenen in werking. Op dat moment worden de pensioenen voor (gewezen) wethouders ondergebracht bij het ABP. Om te voldoen aan de uitgangspunten van het ABP (dekkingsgraad), dient de voorziening per 31 december 2025 te voldoen aan deze uitgangspunten. In 2025 heeft er een aanvullende storting van € 600.600 aan de voorziening 'Pensioenvoorziening gewezen wethouders' plaatsgevonden.

Vrijval reserves

incidenteel voordeel €125.600

In 2025 is een bedrag van € 125.600 vrijgevallen vanuit de bestemmingsreserve budgetoverheveling en claims. Deze vrijval heeft plaatsgevonden op grond van de vastgestelde nota reserves en voorzieningen 2025-2028 (vastgesteld d.d. 16 december 2025 door de gemeenteraad).

2.2 Dienstverlening

Coalitieakkoord 2022-2026

De gemeente verleent op veel manieren diensten aan inwoners en ondernemers. Daarbij kan worden gedacht aan fysieke, telefonische, digitale of schriftelijke dienstverlening. Deze diensten worden geleverd door de gemeentelijke moederorganisatie en door de MER-diensten die onder verantwoordelijkheid van de gemeenten Maasgouw, Echt-Susteren en Roerdalen vallen. Zowel voor de gemeentelijke moederorganisatie als de MER-diensten lopen programma's en projecten om de dienstverlening verder te verbeteren. Ook is het nodig om in te spelen op ontwikkelingen in wet- en regelgeving.

Hoofddoelen coalitieakkoord
2.2.1 Dienstverlening door gemeente
2.2.2 Dienstverlening door MER-diensten
2.2.3 Eisen in landelijke wet- en regelgeving
2.2.4 Heroverweging bestaand beleid

Voor een verdere toelichting op de hoofddoelen verwijzen wij u naar het coalitieakkoord 2022-2026 “Samen bouwen aan een sterk, sociaal en duurzaam Maasgouw”.

Global Goals



Het programma dienstverlening draagt bij aan de volgende Global Goals:

- Global Goal 5 richt zich op het stoppen van alle vormen van discriminatie, en het bereiken van volledige en effectieve participatie op alle niveaus van besluitvorming.
- Global Goal 10 gaat over sociale, economische en politieke insluiting van iedereen. Kortom het scheppen van gelijke kansen.
- Global Goal 17 richt zich op effectieve publieke, publiek-private en maatschappelijke samenwerkingsverbanden.

Uitvoering bestaand beleid

In 2025 zijn de onderdelen met betrekking tot dienstverlening uit de programmabegroting 2025 gerealiseerd. Op 19 augustus 2025 vond hierover een themasessie plaats, met als onderwerp ‘Wat heeft de investering in de programmabegroting 2025 opgeleverd?’.

Facilitair dienstverlening en interieurverzorging

Deze ondersteunende diensten hebben in 2025 hun werkzaamheden uitgevoerd, zodat medewerkers hun werk, prettig, veilig en efficiënt konden doen. Door het waarborgen van een schone, functionele en goed georganiseerde werkomgeving hebben zij direct bijgedragen aan optimale omstandigheden en het soepel verlopen van de dagelijkse bedrijfsvoering.

Kwaliteit

In 2025 is verder gewerkt aan het realiseren van de doelen uit het 'Programma Dienstverlening door gemeente'. Daarbij lag de focus op het op orde brengen en verder ontwikkelen van het procesmanagement, om op die manier een stevige basis voor de toekomst te creëren. Waarbij de burger en ondernemer centraal stonden. Daarnaast is actief ingezet op de veranderende wet- en regelgeving. Ook is er gewerkt aan het bundelen van de krachten van de MER-organisaties binnen het gezamenlijke 'Programma Dienstverlening MER-organisaties 2025-2030'. Dit programma richt zich vooral op de 'achterkant' van de dienstverlening. Een belangrijke conclusie is dat de digitalisering een steeds groter onderdeel vormt van de toekomstige dienstverlening. Tegelijkertijd blijft het essentieel dat wij als gemeente toegankelijk blijven voor iedereen, ongeacht digitale vaardigheden of mogelijkheden.

Klant Contact Center

In 2025 is het telefonieproces vanuit de klantreis verbeterd. Hierdoor kreeg het KCC meer grip op terugbelnotities en nam de snelheid van het eerste klantcontact toe, doordat de wachtrijen afnamen. Daarnaast ontstond er beter inzicht in de beschikbaarheid van medewerkers en zijn er duidelijke afspraken gemaakt over de verwachtingen rondom het klantcontact. Door meer overzicht en inzicht in de contactmomenten kon de dienstverlening verder verbeterd worden. Ook zijn er kwaliteitsmetingen uitgevoerd en zijn er klanttevredenheidsmetingen uitgevoerd. De klanttevredenheid over het telefonische contact met het KCC werd in 2025 beoordeeld met een gemiddeld cijfer van een 8.3.

Burgerzaken

In 2025 is aandacht besteed aan het professionaliseren van het personeel burgerzaken. Hierdoor kan de gemeente steeds meer optreden als een sterke en betrouwbare partner voor inwoners, ondernemers en maatschappelijke organisaties. Door de investering in 2025 is burgerzaken beter in staat om in te spelen op onvoorziene omstandigheden en veranderingen, hierdoor kon een consistentere dienstverleningsniveau worden geboden.

Er heeft een inhoudelijke groei plaatsgevonden op het gebied van vakkennis en dienstverlening. Tegelijkertijd is duidelijk dat verder ontwikkeling nodig blijft om deze betrouwbare partner te kunnen zijn en verder uit te bouwen.

In 2025 heeft de Rijksdienst voor Identiteitsgegevens (RvIG, Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijkrelaties) een steekproef uitgevoerd bij de gemeente Maasgouw. Zij gaven aan onder de indruk te zijn en hebben complimenten uitgesproken over de keuzes die zijn gemaakt. Er zijn duidelijke afspraken rondom taken, verantwoordelijkheden en tijdsplanningen om de inwoners van dienst te kunnen zijn. De PDCA-cyclus wordt toegepast en zelfevaluaties en andere toetsingen worden benut om doelgericht met verbeterpunten aan de slag te gaan.

De klanttevredenheidsmetingen voor burgerzaken en de receptie leverden in 2025 een gemiddeld cijfer van een 8,6 op.

Programma Dienstverlening MER-organisatie 2025-2030

In 2025 is het gezamenlijk programma 'Dienstverlening MER-organisaties 2025-2030' opgesteld voor de vier organisaties (Maasgouw, Roerdalen, Echt-Susteren en SC MER). Dit programma is ontwikkeld vanuit de gezamenlijke dienstverleningsvisie, waarbij de inwoner, ondernemer- en ketenpartnergerichte, kanaalafhankelijke dienstverlening centraal staat.

Uitvoering nieuw beleid

Hoofddoel 2.2.1 Dienstverlening door gemeente

Personeel burgerzaken

Wat hebben we bereikt?

Uitbreiding formatie om de vereiste dienstverlening te bieden om de aanvragen te verwerken. Een sterke en betrouwbare partner voor inwoners en ondernemers. Er is voldaan aan wettelijke vereisten. Adequate en betrouwbare dienstverlening geboden. De kwaliteit van de basisregistratie personen verbeterd. Het team Dienstverlening weerbaarder gemaakt, waar inwoners, ondernemers, maatschappelijke partners en andere overheidsorganisaties op kunnen bouwen en vertrouwen. Een betrouwbaarder, consistent dienstverleningsniveau.

Wat hebben we ervoor gedaan?

Er is structureel invulling gegeven aan het personeel burgerzaken.

Wat heeft het gekost?

Van het beschikbare budget van € 435.500 is € 400.000 besteed.

Cijfermatig is dit bedrag, volgens het Besluit Begroting en Verantwoording opgenomen onder het overzicht 4.2 overhead.

Hoofddoel 2.2.1 Dienstverlening door gemeente

Administratief procesondersteuner

Wat hebben we bereikt?

Uitbreiding formatie ten behoeve van goede, kwalitatieve en digitale dienstverlening te bieden. Dienstverlening die voldoet aan de (veranderende) wet- en regelgeving. Het digitaal werken en de wet- en regelgeving op een kwalitatieve manier geborgd in de organisatie.

Wat hebben we ervoor gedaan?

Er is structureel invulling gegeven aan de functie administratief procesondersteuner met 0,78 fte.

Wat heeft het gekost?

Van het beschikbare budget van € 60.000 is € 51.000 besteed.

Cijfermatig is dit bedrag, volgens het Besluit Begroting en Verantwoording opgenomen onder het overzicht 4.2 overhead.

Hoofddoel 2.2.4 Heroverwegingen bestaand beleid

Extra legesinkomsten titel 1 Burgerlijke Stand

Extra legesinkomsten titel 1 Burgerlijke Stand

Over 2025 zijn de tarieven geactualiseerd. De tarieven zijn geïndexeerd met 2,3%. Deze zijn vastgesteld in de Legesverordening 2025. Er was een bedrag van €57.200 extra opbrengsten begroot, waarvan € 49.000 gerealiseerd is.

Totaaloverzicht lasten en baten programma dienstverlening

(bedragen in €)				
	Primitieve raming 2025	Raming na wijziging 2025	Realisatie 2025	Verschil raming -/- realisatie 2025
Totaal Baten	459.069	595.769	646.947	51.178
Totaal Lasten	1.354.247	1.621.385	1.509.702	111.683
Totaal saldo van baten en lasten	-895.178	-1.025.616	-862.755	162.861
Baten reserves	1.304	77.234	77.234	0
Lasten reserves	0	31.965	64.365	-32.400
Totaal mutaties reserves	1.304	45.269	12.869	-32.400
Resultaat Programma/ Totaal Saldo	-893.874	-980.347	-849.886	130.461

Toelichting verschillen > € 100.000

In dit programma zijn geen verschillen boven € 100.000 geconstateerd op productniveau.
Zie hoofdstuk 5.6 voor de afwijkingen per programma.

2.3 Sociaal domein

Coalitieakkoord 2022-2026

Door de decentralisatie van taken van het Rijk naar de gemeenten is het takenpakket van gemeente in het sociaal domein in de afgelopen jaren fors uitgebreid. Samen met andere organisaties geeft de gemeente invulling aan een takenpakket op het terrein van "arbeid, inkomen en participatie", "zorg, wonen en veiligheid" en "jeugdzorg en onderwijs". De gemeente bouwt aan een sociale basisinfrastructuur en bevordert positieve gezondheid en inclusie. Daarnaast willen we op het werkveld "sport, cultuur en accommodaties" blijven werken aan de mogelijkheden voor mensen om invulling te geven aan sportieve of sociaal-culturele activiteiten. Binnen dit geheel moet worden ingespeeld op demografische ontwikkelingen, zoals de vergrijzing.

Hoofddoelen coalitieakkoord
2.3.1 Toekomstbestendige zorg
2.3.2 Doorontwikkeling sociaal wijk team (SWT)
2.3.3 Zorg, ondersteuning, wonen en veiligheid
2.3.4 Sociale basisinfrastructuur, gezondheid en inclusie
2.3.5 Arbeid, inkomen en participatie
2.3.6 Cultuur, sport en accommodaties
2.3.7 Jeugdzorg en onderwijs
2.3.8 Heroverweging bestaand beleid

Voor een verdere toelichting op de hoofddoelen verwijzen wij u naar het coalitieakkoord 2022-2026 "Samen bouwen aan een sterk, sociaal en duurzaam Maasgouw".

Global Goals



Het programma sociaal domein draagt bij aan de volgende Global Goals:

- Global Goal 1 gaat over het beëindigen van armoede, het zorgen voor gelijke toegang tot basisvoorzieningen en gelijke economische rechten en het vergroten van weerbaarheid van mensen in kwetsbare situaties.
- Global Goal 2 draait om toegang voor iedereen tot veilig, voedzaam en voldoende voedsel.
- Global Goal 3 draait om het zorgen voor toegang tot goede gezondheidszorg.
- Global Goal 4 is gericht op goed basis-, voortgezet en hoger onderwijs voor iedereen.
- Global Goal 5 richt zich op het stoppen van alle vormen van discriminatie, en het bereiken van volledige en effectieve participatie op alle niveaus van besluitvorming.
- Global Goal 8 richt zich op duurzame economische groei, werkgelegenheid en fatsoenlijk werk voor iedereen.
- Global Goal 10 gaat over sociale, economische en politieke insluiting van iedereen. Kortom het scheppen van gelijke kansen.
- Global Goal 11 richt zich op het inclusief, veilig, veerkrachtig en duurzaam maken van steden en dorpen.
- Global Goal 17 richt zich op effectieve publieke, publiek-private en maatschappelijke samenwerkingsverbanden.

Uitvoering bestaand beleid

In 2025 heeft de gemeente Maasgouw verder gebouwd aan een veerkrachtig en toekomstbestendig sociaal domein. In een samenleving waarin opgaven rondom zorg, ondersteuning, wonen en veiligheid steeds meer met elkaar verweven raken, kiezen we bewust voor een brede, integrale benadering. We werken vanuit de overtuiging dat investeren in een sterke sociale basis en preventieve ondersteuning noodzakelijk is om inwoners zo goed mogelijk te laten meedoen in de maatschappij en om toekomstige meerkosten te beperken.

Toekomstbestendige Zorg

Het programma Toekomstbestendige Zorg vormde opnieuw een belangrijke leidraad voor de doorontwikkeling van onze werkwijzen en voorzieningen. Het Sociaal Wijkteam ontwikkelde zich verder als laagdrempelig toegangspunt voor inwoners, onder andere door samenwerking met drie huisartsenpraktijken binnen Welzijn op Recept en op gebied van gegevensveiligheid. Daarnaast hebben we verdere stappen gezet in het ontwikkelen van passende voorliggende voorzieningen, waaronder bijeenkomsten Leven met Autisme, ontmoetingspunten voor inwoners met geheugenproblematiek en hun mantelzorgers, en steunpunten voor inwoners met een psychische kwetsbaarheid.

Hervormingsagenda jeugd

In de begroting 2025 is binnen het Sociaal Domein een taakstelling opgenomen voor het jeugdzorgbudget, voortvloeiend uit de Hervormingsagenda Jeugd (HAJ). In 2025 is invulling gegeven aan deze taakstelling door uitvoering van maatregelen binnen de gemeentelijke beïnvloedingssfeer. In 2025 is ingezet op:

- versterking van de toegang tot jeugdhulp via het Centrum Jeugd en Gezin (CJG) door de inzet van de Praktijkondersteuner Jeugd (POH Jeugd) en het uitbreiden van het CJG-team;
- het normaliseren van ondersteuning door inzet van Buurtgezinnen en De Belangrijke Ander;
- preventie en vroegsignalering door inzet van Streetcare en Kansrijke Start.

Regionale samenwerkingen

Daarnaast is in 2025, door het realiseren van de technische toetreding van de Midden-Limburgse gemeenten tot de Modulaire Gemeenschappelijke Regeling Sociaal Domein Limburg-Noord (MGR) verder gewerkt aan de schaalvergroting (Noord- en Midden-Limburg) in de uitvoering via één gezamenlijke bedrijfsvoering voor Wmo en Jeugd. Hierdoor wordt de uitvoering robuuster en dus minder kwetsbaar. Landelijk is in 2025 de uitvoering van de HAJ voortgezet, waarbij de effectuering van de beoogde besparingsmaatregelen is doorgeschoven richting 2028. Het Rijk heeft hiervoor tijdelijke compensatie beschikbaar gesteld voor de jaren 2026 en 2027 om het ingroeipad van de hervormingsmaatregelen te verzachten. Daarnaast zijn via de septembercirculaire incidentele middelen beschikbaar gesteld ter compensatie van gemeentelijke tekorten over 2023 en 2024.

Op het gebied van monitoring is in 2025 besloten om aan te sluiten bij regionale en landelijke ontwikkelingen. Lokale dashboards bleken onvoldoende extra informatie en meerwaarde te bieden. Regionaal is een dashboard ontwikkeld ten behoeve van de POH Jeugd, zodat we kunnen zien wat het effect is van de inzet van de POH Jeugd op de doorverwijzingen van huisartsen.

Binnen het taakveld arbeid, inkomen en participatie zetten we stevig in op het meedoen en ontwikkelen van inwoners. Dit doen we onder andere via ons Mensontwikkelbedrijf, waar inwoners stappen kunnen zetten richting participatie, werk of ontwikkeling, en via initiatieven zoals de succesvolle pilot waarbij inwoners met een Participatiewet-uitkering werkervaring opdoen binnen de gemeentelijke organisatie. In 2025 zijn we een visietraject gestart om te bepalen welke organisatievorm en governance het beste aansluit bij onze ambitie om inwoners zo zelfstandig mogelijk te laten meedoen via ons Mensontwikkelbedrijf.

Armoedebeleid

In 2025 hebben we de voorbereidingen getroffen voor het nieuwe armoedebeleid 2026 en verder: 'Meedoen in Maasgouw' dat in februari 2026 is vastgesteld door de Raad.

Schuldhelpverlening en vroegsignalering zijn geen losstaande voorzieningen, maar dragen bij aan een sterke sociale basis.

Door schulden aan te pakken ontstaat rust, ruimte en perspectief. Dat maakt meedoen mogelijk, voorkomt grotere problemen en draagt bij aan een gezonde en veerkrachtige samenleving. Gelet op dit belang zijn wij in 2025 gestart, in samenwerking met andere gemeentes, met een evaluatie. Op basis hiervan wordt in 2026 gewerkt aan een nieuw beleidsplan schulphulpverlening.

GALA

Onze inzet in 2025 staat niet op zichzelf. Binnen het sociaal domein werken we intensief samen met onder andere, het onderwijs, zorgaanbieders, welzijnsorganisaties, Vluchtelingenwerk, de GGD, vrijwilligers en andere gemeentes in de regio. De beleidskaders van het Rijk — zoals het Integraal Zorgakkoord (IZA), het Gezond en Actief Leven Akkoord (GALA) en de Hervormingsagenda Jeugd — geven hier richting aan.

Uitvoering nieuw beleid

Hoofddoel 2.3.1 Toekomstbestendige zorg

Toekomstbestendig sociaal domein

Wat hebben we bereikt?

Verder gewerkt aan de doelen van het programma toekomstbestendige zorg, inzet van de tijdelijke IZA en GALA middelen passend bij de lokale opgaven en behoeften.

Wat hebben we ervoor gedaan?

Voor uitgebreide toelichting zie de inleidende tekst bij het programma Sociaal domein. Het programmameteam “Toekomstbestendige Zorg” heeft over de beleidsterreinen heen samengewerkt om integraal te werken aan de in het programma beschreven doelen.

Wat heeft het gekost?

Financiering vindt plaats vanuit bestaande middelen, waaronder middelen uit: SPUK GALA, de regionale SPUK IZA (aanvraag in voorbereiding), budget beschermd wonen, maatschappelijke opvang, bemoeizorg en preventie OGGZ.

Hoofddoel 2.3.3 Zorg, ondersteuning, wonen en veiligheid

Versterking GGD

Wat hebben we bereikt?

De GGD is versterkt op basis van het versterkingsplan van de GGD.

Wat hebben we ervoor gedaan?

Het verstrekken van een structurele financiële bijdrage aan de GGD, waardoor de formatie stapsgewijs op peil is gebracht, zodat de GGD weer aan haar wettelijke verplichtingen kan voldoen.

Wat heeft het gekost?

Het beschikbare budget van € 90.400 is volledig besteed.

Hoofddoel 2.3.4 Sociale basisinfrastructuur, gezondheid en inclusie

Lokale inclusie agenda

Wat hebben we bereikt?

Wij voldoen aan de wettelijke verplichting om een Lokale Inclusie Agenda (LIA) vast te stellen en uit te voeren.

Wat hebben we ervoor gedaan?

Wij hebben de LIA opgesteld en uitgevoerd en ervaringsdeskundigen structureel betrokken bij verschillende thema's. Er is een energiek Sociaal Inclusiepanel samengesteld dat actief meedenkt over toegankelijkheid in Maasgouw.

Wat heeft het gekost?

Van het budget van € 26.000 is € 21.300 besteed.

Hoofddoel 2.3.4 Sociale basisinfrastructuur, gezondheid en inclusie

Bijzondere bijstand

Wat hebben we bereikt?

Schulden helpen voorkomen en beperken, de bestaanszekerheid van inwoners geborgd en financiële stress verminderd. Voorkomen dat financiële problemen verder oplopen.

Wat hebben we ervoor gedaan?

De inwoners met een laag inkomen zijn ondersteund bij bijzondere en noodzakelijke kosten.

In de Raadsvergadering van 24 februari 2026 is het armoedebeleid 2026 en verder: Meedoen in Maasgouw vastgesteld.

Wat heeft het gekost?

Het beschikbare extra budget van € 100.000 is volledig besteed.

Hoofddoel 2.3.4 Sociale basisinfrastructuur, gezondheid en inclusie

Opbouwwerk

Wat hebben we bereikt?

Structurele inzet van een opbouwwerker in de kernen van Maasgouw ten behoeve van een sterke sociale basis.

Wat hebben we ervoor gedaan?

De inzet van opbouwwerk is structureel gemaakt.

Wat heeft het gekost?

Het beschikbare budget van € 70.000 is volledig besteed.

Hoofddoel 2.3.5 Arbeid, inkomen en participatie

Financiering IPS

Wat hebben we bereikt?

Met de inzet van de methodiek Individuele Plaatsing en Steun (IPS) hebben wij inwoners met een (ernstige) psychische aandoening geholpen bij het verkrijgen en behouden van betaald werk.

Wat hebben we ervoor gedaan?

Wij hebben IPS-trajecten ingezet in samenwerking met GGZ-partners, waarbij snel wordt gestart met jobsearch en langdurige begeleiding op de werkplek wordt geboden. De aanpak is geïntegreerd tussen behandeling en arbeidsre-integratie. Vanaf 2025 is IPS structureel opgenomen als standaard instrument binnen onze dienstverlening.

Wat heeft het gekost?

Het beschikbare budget van € 61.300 is volledig besteed.

Hoofddoel 2.3.5 Arbeid, inkomen en participatie

Klantmanager inburgering

Wat hebben we bereikt?

Wij hebben de continuïteit binnen het team Klantmanagers Inburgering geborgd.

Wat hebben we ervoor gedaan?

Formatie is structureel met 1 fte uitgebreid voor de drie MER-gemeenten gezamenlijk. De caseloads zijn beheersbaar gehouden, tijdige en kwalitatieve begeleiding van inburgeraars is daarmee geborgd.

Wat heeft het gekost?

Het beschikbare budget van € 26.000 is volledig besteed.

Hoofddoel 2.3.5 Arbeid, inkomen en participatie

MER SD prioritering caseload werk

Wat hebben we bereikt?

Intensiever begeleiding van inwoners met een grote afstand tot de arbeidsmarkt.

Wat hebben we ervoor gedaan?

Wij hebben tijdelijk extra fte ingezet, waardoor caseloads zijn verkleind en intensiever klantcontact mogelijk werd. Er is sterker ingezet op preventief werken, intercollegiaal overleg en afstemming met netwerkpartners. Klantmanagers hebben meer regie genomen in complexe situaties en de samenwerking tussen betrokken partijen gecoördineerd. Voor jongeren en Activering is gericht gewerkt aan maatwerk, vertrouwen en duurzame participatiestappen.

Wat heeft het gekost?

Het beschikbare budget van € 80.000 is volledig besteed.

Hoofddoel 2.3.5 Arbeid, inkomen en participatie

Jobhunter statushouders

Wat hebben we bereikt?

Actieve begeleiding en bemiddeling van statushouders naar betaald werk.

Wat hebben we ervoor gedaan?

De jobhunter begeleidt en bemiddelt statushouders actief naar betaald werk. Werkgevers in de regio zijn benaderd en gemotiveerd om kansen te bieden aan deze doelgroep. Hiermee is de uitstroom naar werk versneld en is druk op uitkeringen verminderd. De specialistische kennis rondom arbeidsmarktintegratie van statushouders is behouden.

Wat heeft het gekost?

Het beschikbare budget van € 35.000 is volledig besteed. De kosten zijn gedekt door inzet van de Reserve t.b.v. aanpak vluchtelingen.

Hoofddoel 2.3.6 Cultuur, sport en accommodaties **Gemeenschapsaccommodaties**

Wat hebben we bereikt?

Borging en ontwikkeling van gemeenschapshuizen in de kernen ten behoeve van ontmoeten en ontplooiing.

Wat hebben we ervoor gedaan?

Stevensweert - Multifunctioneel Centrum Stevensweert (MFC)

De voorbereidingen voor de nieuwbouw zijn in volle gang. Er is inmiddels een werkgroep samengesteld en een eerste inventarisatie uitgevoerd van de benodigde ruimte en de activiteiten die in het MFC zullen plaatsvinden. Na de aanbestedingsprocedure is een architect geselecteerd, die op basis van de wensen van de werkgroep een eerste concept ontwerp heeft gemaakt. Daarnaast lopen de diverse vergunningstrajecten en vindt overleg plaats met Rijkswaterstaat over de realisatie van het MFC binnen het beperkingengebied grote rivieren.

Thorn – Aod Thoeer/ Trefpunt 1711

Uitvoering van het besluit eind 2024 om Aod Thoeer aan te kopen. Inmiddels zijn er plannen gemaakt om dit pand te verduurzamen en technisch te verbeteren. Hiervoor is Rijkssubsidie aangevraagd. Voor de exploitatie van het gemeenschapshuis werd de stichting Trefpunt 1711 opgericht. De eerste en belangrijkste operationele werkzaamheden, waaronder het voldoen aan wettelijke kaders en brandveiligheid, zijn inmiddels afgerond.

Harmoniezaal Linne/ D'n Dynamiek

De aangekochte gemeenschapsaccommodatie De Harmonie heeft inmiddels de naam D'n Dynamiek gekregen. Er zijn plannen gemaakt om dit pand te verduurzamen en technisch te verbeteren. Hiervoor is subsidie aangevraagd. De eerste en belangrijkste operationele werkzaamheden, waaronder het voldoen aan wettelijke kaders en brandveiligheid, zijn inmiddels afgerond.

Wat heeft het gekost?

Van het beschikbare krediet van € 10.000.000 is € 1.128.000 besteed.

Hoofddoel 2.3.6 Cultuur, sport en accommodaties **Meerjarig cultuurplan Noord-Limburg**

Wat hebben we bereikt?

Via regionale samenwerking bijgedragen aan de totstandkoming van een meerjarenvisie en bijbehorend uitvoeringsplan.

Wat hebben we ervoor gedaan?

Op 13 oktober 2025 is de meerjarenvisie Cultuurregio Noord en Midden-Limburg 2025-2028 goedgekeurd door het college van burgemeester en wethouders. De samenwerking is vastgelegd in een samenwerkingsovereenkomst Cultuurregio Noord en Midden-Limburg met een looptijd tot en met 31 december 2028.

Wat heeft het gekost?

Het beschikbare budget van € 7.500 is volledig besteed.

Hoofddoel 2.3.7 Jeugdzorg en onderwijs

Uitvoering administratieve werkzaamheden Wet Kinderopvang

Wat hebben we bereikt?

We hebben uitvoering gegeven aan de Wet Kinderopvang (Wko).

Wat hebben we ervoor gedaan?

In de Wko is bepaald dat gemeenten verantwoordelijk zijn voor toezicht op de kwaliteitseisen van kinderopvanglocaties en de handhaving van deze eisen.

De beleidsmatige en administratieve werkzaamheden voor de uitvoering van de Wet Kinderopvang zijn uitgevoerd. De administratieve taken zijn gemandateerd aan SC MER Sociaal Domein.

Wat heeft het gekost?

Het beschikbare budget van € 10.800 is volledig besteed.

Hoofddoel 2.3.7 Jeugdzorg en onderwijs

Uitvoering administratieve werkzaamheden Leerlingenvervoer

Wat hebben we bereikt?

Uitvoering gegeven aan het leerlingenvervoer op grond van de Verordening en Beleidsregels leerlingenvervoer gemeente Maasgouw.

Wat hebben we ervoor gedaan?

De administratieve werkzaamheden van het leerlingenvervoer zijn uitgevoerd door MER SD.

Wat heeft het gekost?

Het beschikbare budget van € 43.400 is volledig besteed.

Hoofddoel 2.3.7 Jeugdzorg en onderwijs

Buurtgezinnen Maasgouw

Wat hebben we bereikt?

Ouders zijn (tijdelijk) ontlast door de inzet van buurtgezinnen.

Wat hebben we ervoor gedaan?

Buurtgezinnen was eerst een pilot en is nu structureel ingebed in ons voorliggend instrumentarium. Buurtgezinnen zorgt voor tijdige en laagdrempelige ondersteuning van gezinnen. Door de inzet van steungezinnen werden ouders tijdelijk ontlast en krijgen kinderen extra aandacht en stabiliteit.

Het netwerk rond Buurtgezinnen is verder versterkt. Presentatie bij scholen en kinderopvang hebben geleid tot nieuwe contacten met scholen en kinderopvang. Op allerlei wijzen is buurtgezinnen breed onder de aandacht gebracht.

Wat heeft het gekost?

Het beschikbare budget van € 21.000 is volledig besteed.

Hoofddoel 2.3.7 Jeugdzorg en onderwijs

Medardusschool

Wat hebben we bereikt?

De school te Wessem is meegenomen in een stedenbouwkundige studie om te komen tot een best mogelijke (integrale) school met kinderopvang.

Wat hebben we ervoor gedaan?

Er zijn voorbereidende werkzaamheden verricht voor de Medardusschool te Wessem. Dit is meegenomen in de voorbereidingen van het herijkte IHP 2026-2029 evenals in de stedenbouwkundige studie voor Wessem. Momenteel is een mogelijke locatiekeuze voor de nieuwe school in onderzoek.

Wat heeft het gekost?

Van het beschikbare krediet van € 800.000 is nog niets besteed.

Hoofddoel 2.3.7 Jeugdzorg en onderwijs

Muziekonderwijs op scholen

Wat hebben we bereikt?

Het voortzetten van het muziekonderwijs op scholen en het verbinden van het verenigingsleven.

Wat hebben we ervoor gedaan?

Middels subsidie zijn de scholengemeenschappen aan de slag gegaan met muziekonderwijs. Op de acht (reguliere) basisscholen heeft er muziekonderwijs plaatsgevonden door een muzikleerkracht. De invulling varieert per school; zo zijn er scholen die werken met een interne vakleerkracht en zijn er scholen die een externe docent inschakelen om de lessen vorm te geven.

Wat heeft het gekost?

Van het beschikbare budget van € 30.000 is € 21.600 besteed.

Hoofddoel 2.3.7 Jeugdzorg en onderwijs

Taskforce toekomst landschap jeugdhulp

Wat hebben we bereikt?

Inzicht gekregen over hetgeen nodig is om te komen tot meer toereikende jeugdhulp.

Wat hebben we ervoor gedaan?

Op basis van het rapport van de taskforce robuust jeugdzorglandschap Limburg is een provinciale werkgroep gestart die een verkenning heeft uitgevoerd naar mogelijke bovenregionale samenwerking.

Alle Limburgse gemeenten, inclusief Maasgouw, participeren in dit traject samen met aanbieders, verwijzers en gebruikers met als doel duurzame beschikbaarheid en betaalbaarheid van Jeugdzorg.

Wat heeft het gekost?

Budgetneutraal uitgevoerd doordat het binnen de bestaande personeelscapaciteit is gerealiseerd, zonder extra financiële middelen.

Verbonden partijen

Naam
Servicecentrum MER
Veiligheidsregio Limburg-Noord
Westrom
Omnibuzz
Modulaire Gemeenschappelijke regeling sociaal domein Limburg Noord
Discriminatie.nl Limburg

Voor meer informatie verwijzen wij naar hoofdstuk 4.6 paragraaf Verbonden partijen.

Totaaloverzicht lasten en baten programma sociaal domein

(bedragen in €)				
	Primitieve raming 2025	Raming na wijziging 2025	Realisatie 2025	Verschil raming -/realisatie 2025
Totaal Baten	6.958.445	15.030.931	15.390.346	359.415
Totaal Lasten	36.667.636	44.870.329	44.223.569	646.760
Totaal saldo van baten en lasten	-29.709.191	-29.839.398	-28.833.223	1.006.175
Baten reserves	921.527	3.488.621	3.515.583	26.962
Lasten reserves	0	2.871.482	2.990.582	-119.100
Totaal mutaties reserves	921.527	617.139	525.001	-92.138
Resultaat Programma/ Totaal Saldo	-28.787.664	-29.222.259	-28.308.223	914.037

Toelichting verschillen > € 100.000

Jeugdhulp ambulant regionaal

incidenteel nadeel €638.700

De afwijking ten opzichte van de raming in de 2e Prorap is hoofdzakelijk het gevolg van een overschatting van het financiële effect van de uitstroom van een zeer duur buitencontractueel maatwerktraject (Bee-positive). De prognose was gebaseerd op de verwachte verzilvering van de toegekende indicatie, de daadwerkelijke kosten (realisatie) waren echter een stuk lager. Daarbij is de cliënt bovendien doorgestroomd naar een minder duur maar nog steeds duur maatwerktraject bij een gecontracteerde aanbieder. Hierdoor is het geraamde kostendempende effect in de tweede helft van 2025 beperkter geweest dan voorzien. Tegelijkertijd is in het tweede halfjaar een volumestijging zichtbaar van circa 10% meer ten opzichte van de verwachtingen op basis van het eerste halfjaar. In eerdere prognose was dit nog niet zichtbaar. Deze afwijkingen zijn inherent aan het open-eindkarakter van de geïndiceerde jeugdzorg. Positief is dat in 2025 (ingezet vanaf 2023) een toenemend aandeel van de verwijzingen via de gemeentelijke toegang (CJG) verloopt. Terwijl het aantal verwijzingen via de huisartsen afvlakt, wat de mogelijkheden voor vroegtijdige triage en sturing vergroot. Gezien het uitzonderlijke karakter van het specifieke maatwerktraject en de verwachting dat de piek in aantallen in de 2de helft van het jaar een tijdelijk effect is wordt de afwijking vooralsnog als incidenteel aangemerkt.

WMO Beschermd Wonen/MO/B&P

incidenteel voordeel € 378.000

De onderschrijding wordt veroorzaakt door:

- Diverse activiteiten, die oorspronkelijk ten laste zouden komen van het regionaal saldo Beschermd wonen, Maatschappelijke opvang, Bemoeizorg en preventie O-GGZ, zijn gefinancierd middels SPUK-IZA-middelen. Dit betreft € 127.100.
- Een incidenteel voordeel van € 122.800 i.v.m. initiatieven die niet dan wel niet volledig zijn opgestart.
- Een positief resultaat op de uitvoeringskosten MGR 2025 van € 6.100 en een hoger dan begroot saldo op de regionale begroting BW MO B&P 2025 van €122.000.

Vluchtelingen noodstand Oekraïne

incidenteel nadeel € 292.600

Voor een nadere toelichting zie hoofdstuk 4.9 paragraaf Vluchtelingen.

OnderwijsAchterstandenBeleid (SPUK D8)**incidenteel voordeel € 125.000**

De begroting 2025 voor het Onderwijsachterstandenbeleid is opgesteld op basis van de verwachte rijksbijdrage voor 2025. Uit deze bijdrage worden de kosten voor beleidsadvisering VVE (Voor- en Vroegschoolse Educatie) en de subsidie 2025 voor NT2-leerlingen gefinancierd.

Het resterende budget is vervolgens ingezet voor de kosten van peuterspeelzalen en kinderdagverblijven, welke worden verantwoord op een ander deelproject. In de tweede Prorap is op het deelproject Peuterspeelzalen een begrotingswijziging van €90.000 doorgevoerd. Gezien de beschikbare ruimte binnen het Onderwijsachterstandenbeleid was deze wijziging echter niet noodzakelijk, waardoor er ultimo 2025 budget overblijft.



2.4 Beheer openbare ruimte, infra en vastgoed

Coalitieakkoord 2022-2026

De gemeente is verantwoordelijk voor beheer van een groot deel van het wegennet, riolering, pleinen, fiets- en wandelpaden, trottoirs, straatmeubilair, speeltuinen én openbaar groen. We willen daarbij het kwaliteitsniveau van de openbare ruimte in Maasgouw hoog houden omdat dit mede bepalend is voor de kwaliteit van Maasgouw als woongemeente en toeristische gemeente. We zorgen ervoor dat de openbare ruimte klimaatbestendig is door aanwezigheid van voldoende bomen en groen en door voorzieningen voor de opvang van regenwater. We zetten in op een doelmatig beheer van het gemeentelijke vastgoed.

Hoofddoelen coalitieakkoord
2.4.1 Kwaliteitsniveau openbare ruimte en wijkteam
2.4.2 Infraprojecten weg- en waterbouw
2.4.3 Klimaatadaptatie en waterbeheer
2.4.4 Gemeentelijk vastgoed en inzet middelen
2.4.5 Heroverwegingen bestaand beleid

Voor een verdere toelichting op de hoofddoelen verwijzen wij u naar het coalitieakkoord 2022-2026 “Samen bouwen aan een sterk, sociaal en duurzaam Maasgouw”.

Global Goals



Het programma beheer openbare ruimte draagt bij aan de volgende Global Goals:

- Global Goal 6 gaat over zorgen voor beschikbaarheid en duurzaam beheer van water en sanitaire voorzieningen, integraal waterbeheer, beschermen en herstellen van ecosystemen.
- Global Goal 9 gaat over hoogwaardige en inclusieve infrastructuur, industrie en innovatie.
- Global Goal 11 richt zich op het inclusief, veilig, veerkrachtig en duurzaam maken van steden en dorpen.
- Global Goal 13 gaat over het bestrijden van klimaatverandering en de effecten ervan.
- Global Goal 14 houdt zich bezig met het tegengaan van verontreiniging van water veroorzaakt op land.
- Global Goal 15 gaat om het versterken van duurzaam gebruik van bossen, droge gebieden, biodiversiteit en het integreren van waarden van ecosystemen en biodiversiteit in de (lokale) planning.

Uitvoering bestaand beleid

In 2025 zijn binnen de beleidsvelden van Beheer Openbare Ruimte (BOR) de vastgestelde beheeropgaven en onderhoudsdoelen uitgevoerd volgens de hiervoor beschikbare middelen. De jaarlijkse begrotingsgelden voor bestaand beleid zijn ingezet voor werkzaamheden binnen de volgende gebieden:

Wegen

In 2025 is het beheer en onderhoud uitgevoerd volgens het Beheerplan Wegen 2023–2026, vastgesteld in 2022. Het wegennet is onderhouden op kwaliteitsniveau B, volgens de richtlijnen van CROW, waarmee veiligheid, functionaliteit en duurzaamheid zijn geborgd.

Groenvoorziening

Het onderhoud van de groenvoorzieningen is uitgevoerd volgens het Beheerplan Groen 2023–2026. De onderhoudsbudgetten zijn benut om de afgesproken beeldkwaliteitsniveaus te realiseren:

- Niveau A: dorpskernen, begraafplaatsen, sportparken, toeristische hotspots
- Niveau B: woonwijken, buitengebieden en bedrijventerreinen

Hiermee is in 2025 een groenbeeld gerealiseerd zoals afgesproken in het Beheerplan Groen 2023–2026.

Onderhoud Gebouwen

In 2025 zijn de gemeentelijke gebouwen onderhouden volgens de SBR 6 puntenschaal, met een focus op onderhoudsniveau 3 (redelijke conditie, lichte veroudering toegestaan). Voor diverse objecten is een hoger niveau (niveau 2, goede conditie) toegepast. Het nieuwe Beheerplan Gebouwen 2026–2030 is door de raad op 30 september 2025 vastgesteld. Het nieuwe beheerplan zal bijdragen aan het waarborgen van veiligheid, functionaliteit en esthetische kwaliteit.

Civiele Kunstwerken en Nautische Voorzieningen

De civiele kunstwerken en nautische voorzieningen zijn onderhouden volgens het in 2024 vastgestelde beheerplan voor de periode 2025–2029. Het onderhoud is uitgevoerd op basis van de NEN 2767 4 conditiescore, waarbij het merendeel van de objecten is beheerd op niveau 2 (goed) en niveau 3 (redelijk). Hiermee zijn veiligheid, betrouwbaarheid en duurzaamheid van de kunstwerken in 2025 geborgd.

Verkeer

In 2025 zijn de reguliere werkzaamheden op het gebied van verkeer uitgevoerd en is gewerkt aan de totstandkoming van het nieuwe Mobiliteitsplan 2026–2035, dat is vastgesteld in raadsvergadering van 16 december 2025. Het Mobiliteitsplan vervangt het eerdere Gemeentelijk Verkeers- en Vervoersplan (GVVP) en richt zich op verkeersveiligheid, bereikbaarheid en duurzame mobiliteit.

Riolering en Waterketen

De werkzaamheden binnen de waterketen zijn in 2025 uitgevoerd volgens het Waterketenplan 2021, het Systeemoverzicht Stedelijk Water (SSW) en het Gemeentelijk Rioleringsplan (GRP) 2022–2026. Ook is doorgewerkt aan de klimaatadaptatie opgaven, ter voorbereiding op een nieuwe uitvoeringsagenda vanaf 2026.

Openbare Verlichting

Het onderhoud van de openbare verlichting is in 2025 uitgevoerd volgens het Beleidsplan Openbare Verlichting 2024–2028. Hierbij is gewerkt volgens kwaliteitsniveau B uit de CROW Kwaliteitscatalogus 2013, passend bij de uitgangspunten ‘schoon, heel en veilig’. De opgenomen beheer- en onderhoudskosten zijn doelmatig benut.

Uitvoering nieuw beleid

Hoofddoel 2.4.1 Kwaliteitsniveau openbare ruimte en wijkteam

Laadpalen gemeenteloodsen

Wat hebben we bereikt?

Het verduurzamen van het machine- en wagenpark.

Wat hebben we ervoor gedaan?

De laadpalen zijn na de aanbesteding geplaatst op de loodsen in Maasbracht en Panheel.

Wat heeft het gekost?

Van het beschikbare krediet van € 40.000 is € 19.600 besteed.

Hoofddoel 2.4.1 Kwaliteitsniveau openbare ruimte en wijkteam

Robotmaaiers op grasvelden sportparken

Investering

Wat hebben we bereikt?

Het verduurzamen van het machinepark.

Wat hebben we ervoor gedaan?

De robotmaaiers zijn aangekocht ter verduurzaming van het machinepark en doen hun werk naar alle tevredenheid op de sportparken.

Wat heeft het gekost?

Van het beschikbare krediet van € 110.000 is € 51.200 besteed.

Exploitatie

Wat hebben we bereikt?

Kwalitatief goede grasvelden op de sportparken.

Wat hebben we ervoor gedaan?

Alle eenmalige aanpassingen voor de robotmaaiers op de sportparken zijn uitgevoerd in 2025.

Wat heeft het gekost?

Van het beschikbare budget van € 35.000 is € 28.900 besteed.

Hoofddoel 2.4.2 Infraprojecten weg- en waterbouw

Nieuw beheerplan civieltechnische kunstwerken 2025-2029

Investering

Wat hebben we bereikt?

Het onderhoud van de fietsbrug stuw Linne is niet gerealiseerd.

Wat hebben we ervoor gedaan?

De werkzaamheden aan de fietsbrug Linne worden voortgezet in het eerste kwartaal van 2026. Het is nog niet duidelijk of de beschikbare middelen hiervoor toereikend zijn.

Wat heeft het gekost?

Van het beschikbare krediet van € 150.000 is nog niets besteed.

Exploitatie

Wat hebben we bereikt?

Nieuw beheerplan civieltechnische kunstwerken 2025-2029.

Wat hebben we ervoor gedaan?

Het op 17 december 2024 vastgestelde beheerplan civieltechnische kunstwerken, is inclusief het hogere onderhoudsbudget van € 48.500.

Wat heeft het gekost?

De hogere storting in voorziening Groot onderhoud civiele kunstwerken/ nautische voorzieningen van € 48.500 is gerealiseerd. Voor het verloop van de voorziening zie hoofdstuk 4.3.

Hoofddoel 2.4.2 Infraprojecten weg- en waterbouw

Nieuw beheerplan nautische voorzieningen 2025-2029

Investering

Wat hebben we bereikt?

De vaargeul is nog niet gerealiseerd.

Wat hebben we ervoor gedaan?

Voor het uitdiepen van de vaargeul bevinden we ons nog in een verkennende fase. Daarnaast onderzoeken we momenteel of het daadwerkelijk noodzakelijk is om de volledige vaargeul uit te diepen, gezien de huidige bedrijfsvoering in de haven.

Wat heeft het gekost?

Van het beschikbaar krediet van € 150.000 is nog niets besteed.

Exploitatie

Wat hebben we bereikt?

Nieuw beheerplan nautische Voorzieningen 2025-2029.

Wat hebben we ervoor gedaan?

Het nieuwe beheerplan voor de nautische voorzieningen, inclusief het benodigde onderhoudsbudget van € 45.000, is op 17 december 2024 door de raad goedgekeurd.

Wat heeft het gekost?

De hogere storting in voorziening Groot onderhoud civiele kunstwerken/ nautische voorzieningen van € 45.000 is gerealiseerd. Voor het verloop van de voorziening zie hoofdstuk 4.3.

Hoofddoel 2.4.2 Infraprojecten weg- en waterbouw

Fietspad Dam Lateraalkanaal

Wat hebben we bereikt?

Een verkeersveilige fietsverbinding tussen het sluizencomplex Heel – Linne en het gebied rond de Roermondse Weerd.

Wat hebben we ervoor gedaan?

De aanleg van het fietspad gaat niet door, omdat Rijkswaterstaat de verharding op de kering niet wenselijk vond in het beheer en onderhoud ervan.

Wat heeft het gekost?

Van het beschikbaar krediet van € 100.000 is niets besteed.

Hoofddoel 2.4.2 Infraprojecten weg- en waterbouw

Reconstructie Kastanje- en Beukenlaan Beegden

Wat hebben we bereikt?

Herinrichting van de Kastanjelaan en Beukenlaan Beegden en het afkoppelen van het regenwater op de Kastanjelaan heeft niet plaatsgevonden.

Wat hebben we ervoor gedaan?

Reconstructie is uitgesteld en uitvoering staat gepland voor 2029, zoals besloten in de begroting 2026, MIP 2026-2029.

Wat heeft het gekost?

Niet van toepassing.

Hoofddoel 2.4.2 Infraprojecten weg- en waterbouw

Fietsverbinding Linne-Merum

Wat hebben we bereikt?

Er hebben voorbereidende gesprekken en activiteiten plaatsgevonden voor de realisatie van de fietsverbinding langs het water tussen Linne en Merum. De voorbereiding ligt met name bij Gemeente Roermond.

Wat hebben we ervoor gedaan?

Er zijn gesprekken met grondeigenaren en Rijkswaterstaat gevoerd. Provincie heeft aangegeven geen subsidie te verlenen, ondanks de eerder gewekte verwachting. Er is hierover een gezamenlijke brief van Gemeente Roermond en Maasgouw aan de gedeputeerde gestuurd. Vervolg hierop vindt plaats in 2026. De uitvoering is voor 2028 voorzien.

Wat heeft het gekost?

Van het beschikbare krediet van € 250.000 is nog niets besteed.

Hoofddoel 2.4.3 Klimaatadaptatie en waterbeheer

Riool kostendekkend

Wat hebben we bereikt?

Kostendekkend tarief rioolheffing.

Wat hebben we ervoor gedaan?

Bij de vaststelling van de tarieven riolering worden de kosten voor 100% doorberekend.

Voor een nadere uiteenzetting van de kostendekkendheid riolering wordt verwezen naar het hoofdstuk 4.1.

Wat heeft het gekost?

Per saldo € 75.500 nadeel.

Hoofddoel 2.4.4 Gemeentelijk vastgoed en inzet middelen

Projectleider maatschappelijk vastgoed

Wat hebben we bereikt?

Uitbreiding formatie voor het verkennen van opgaven maatschappelijk vastgoed en gewenste aanpak.

Wat hebben we ervoor gedaan?

Vacature (1 fte) is ingevuld en projectleider is inmiddels aan de slag gegaan met de verschillende vastgoed vraagstukken.

Wat heeft het gekost?

Van het beschikbare budget € 109.000 is € 114.200 besteed (budgettair neutraal, dekking CDOKE gelden).

Hoofddoel 2.4.5 Heroverweging bestaand beleid

Indexering energiekosten

In de programmabegroting 2025 is een besparing op de energiekosten van € 50.000 opgenomen. Na de programmarapportage is deze besparing bijgesteld naar € 41.800. De totale energiekosten zijn op meerdere programma's verantwoord. Door incidentele baten, waaronder de doorbelasting van energiekosten over meerdere jaren, is er een grote besparing gerealiseerd dan begroot. In totaliteit is een besparing van € 63.800 gerealiseerd mede als gevolg door de incidentele baat.

Projecten

Bouw multifunctioneel centrum Stevensweert

Status: in voorbereiding

Zie toelichting bij Hoofddoel 2.3.6., onder het programma Sociaal domein.

Reconstructie Heerbaan Heel

Status: in voorbereiding

In april 2021 zijn de raads- en commissieleden op een themabijeenkomst geïnformeerd over het Masterplan voor de Daelzicht-terreinen in Heel. Dit masterplan zal van 2022 tot 2035 leiden tot een reeks van gefaseerde bouwontwikkelingen die gepaard gaan met substantiële investeringen door de stichting Daelzicht. Door de ontwikkelingen rond Daelzicht is de noodzaak er om de Heerbaan aan te passen voor een betere doorstroming van verkeer en de verkeersveiligheid.

Stand van zaken per 31-12

De werkzaamheden hebben vertraging opgelopen door de aanwezigheid van kabels en leidingen, waardoor de plannen moesten worden aangepast. Het werk is inmiddels aanbesteed en de start van de uitvoering is voorzien in het 1e kwartaal van 2026.

Uitvoering Blauwe ader Heel fase 2 (voorheen deel 3)

Status: in voorbereiding

Het project blauwe ader in Heel betreft het aanleggen van een nieuw regenwater- en vuilwaterriool. Dit om zo het hemelwater dat vanaf Heel Noord komt op te vangen/ te infiltreren en indien nodig af te voeren naar de wadi aan de Teggert. Voor het vuilwater betekent dit dat de druk op de afvoer Wilhelminaplein wordt verlaagd. Het betreft de straten Sportparklaan en Daelzicht.

Stand van zaken per 31-12

De reconstructie heeft vertraging opgelopen vanwege de noodzakelijke afstemming met andere reconstructies in dit gebied (reconstructie Heerbaan en Blauwe Ader fase 1). Het participatieproces is afgerond en de plannen zijn gereed. De start van de uitvoering staat gepland voor het 3e kwartaal van 2026.

Vorbereiding open rioolbuffer St. Antoniusstraat Panheel

Status: in voorbereiding

Voor het terugdringen van de overstortfrequenties zal er een open rioolbuffer aan de St. Antoniusstraat worden aangelegd.

Stand van zaken per 31-12

Eerst was het plan om een gesloten bergingsbak aan te leggen, vergelijkbaar met de voorzieningen die eerder in Wessem zijn gerealiseerd. Na nadere analyse is besloten te kiezen voor een directe overstort op de Maas. Hiervoor moeten een vuilfuik en een aanvoerleiding worden aangelegd. We zijn hierbij afhankelijk van de vergunningverlening door Rijkswaterstaat.

Vorbereiding reconstructie Beukenlaan en Kastanjelaan Beegden

Status: in voorbereiding

Zie toelichting bij Hoofddoel 2.4.2., onder het programma Beheer openbare ruimte, infra en vastgoed.

Vorbereiding Wal Casino Thorn

Status: in voorbereiding

Zodra de Akkerwal gereed is kan er gestart worden met de voorbereiding van Wal en Casino. De onder- en bovenbouw zal hier vervangen worden. In deze straten gaan we een riool aanbrengen om het regenwater af te koppelen. Deze maatregel is een onderdeel van de verbetermaatregelen die zijn opgenomen in het GRP.

Stand van zaken per 31-12

De aanbesteding voor het ingenieursbureau is afgerond. Het participatietraject vindt plaats in het voorjaar van 2026. We verwachten met de uitvoering eind 2026- begin 2027 te kunnen starten.

Gemeenschapsaccommodatie D'n Dynamiek Linne

Status: in uitvoering

Zie toelichting bij Hoofddoel 2.3.6., onder het programma Sociaal domein.

Gemeenschapsaccommodatie Trefpunt 1711

Status: in uitvoering

Zie toelichting bij Hoofddoel 2.3.6., onder het programma Sociaal domein.

Uitvoering rioolbuffer Hofstraat Wessem

Status: in uitvoering

Voor het terugdringen van de overstortfrequenties zal er een rioolbuffer aan de Hofstraat in Wessem worden aangelegd.

Stand van zaken per 31-12

De rioolbuffer aan de Hofstraat in Wessem is gereed. Wel moet er nog een persleiding naar het gemaal Oheije worden aangelegd. Dit in het kader van de Kader Richtlijnen Water (KRW)-doelstelling zoals opgenomen in het systeemoverzicht Stedelijk Water (SSW) Maasgouw.

Verenigingsaccommodatie Wessem

Status: In voorbereiding, In uitvoering en Gereed (gedeeltelijk)

Raadsbesluit 15/12/2017, planuitwerking opstarten van:

1. Verbouwing Jeugdhuis de Sprong en sporthal de Tump.
2. Realisatie nieuw dorps huis en huisvesting voor TTV Westa aan de Thornerweg.
3. Sloop accommodatie Wisheim aan de Kloosterlaan.
4. Opheffen van de huidige horeca- en verenigingsfunctie van de harmoniezaal via een bestemmingsplanwijziging.
5. Vastleggen beheer- en exploitatieafspraken ten aanzien van de nieuwe huisvestings situatie

Stand van zaken per 31-12-2025

Sporthal De Tump en het Dörpshoes zijn inmiddels bijna een jaar in gebruik. Hoewel er na de bouw nog enkele kleine aandachtspunten waren, zijn deze inmiddels opgepakt. In 2025 hebben er diverse activiteiten plaatsgevonden, tot tevredenheid van de gebruikers. De definitieve elektriciteitsaansluiting zal naar alle waarschijnlijkheid in het eerste kwartaal 2026 gerealiseerd worden. Het vergunningstraject en het aanbestedingsproces voor de sloop van accommodatie Wisheim zijn zo goed als afgerond. De start van de sloopwerkzaamheden staat voorzien voor het tweede kwartaal 2026. We zijn bezig met het verkennen van de mogelijkheden voor een bestemmingsplanwijziging voor de Harmoniezaal.

Totaaloverzicht lasten en baten programma beheer openbare ruimte, infra en vastgoed

(bedragen in €)				
	Primitieve raming 2025	Raming na wijziging 2025	Realisatie 2025	Verschil raming -/realisatie 2025
Totaal Baten	4.942.856	5.579.175	5.427.941	-151.234
Totaal Lasten	9.164.415	10.098.401	9.939.949	158.453
Totaal saldo van baten en lasten	-4.221.559	-4.519.226	-4.512.007	7.219
Baten reserves	63.885	1.032.374	953.748	-78.626
Lasten reserves	270.000	985.484	928.278	57.206
Totaal mutaties reserves	-206.115	46.890	25.470	-21.420
Resultaat Programma/ Totaal Saldo	-4.427.674	-4.472.336	-4.486.538	-14.202

Toelichting verschillen > € 100.000

In dit programma zijn geen verschillen boven € 100.000 geconstateerd op productniveau.
Zie hoofdstuk 5.6 voor de afwijkingen per programma.

2.5 Leefomgeving, wonen en economie

Coalitieakkoord 2022-2026

De kwaliteit van de fysieke leefomgeving maakt de gemeente Maasgouw tot een aantrekkelijke gemeente om te wonen, leven en recreëren. Daarom willen we de kwaliteit van de leefomgeving beschermen en versterken. We zetten in op duurzame ontwikkeling en werken aan opgaven op het gebied van natuur en biodiversiteit, energietransitie, afvalinzameling en circulariteit. De woningbouw krijgt topprioriteit: we willen dat er genoeg geschikte woningen zijn voor mensen die in Maasgouw willen wonen. Ook blijven we economische en toeristische ontwikkelingen faciliteren omdat die zorgen voor werkgelegenheid en welvaart. Daarbij bewaken we dat economie en toerisme niet ten koste gaan van de kwaliteit van de woon- en leefomgeving.

Hoofddoelen coalitieakkoord
2.5.1 Omgevingswet en omgevingsbeleid
2.5.2 Natuur en biodiversiteit
2.5.3 Energietransitie
2.5.4 Afvalinzameling en circulariteit
2.5.5 Wonen en volkshuisvesting
2.5.6 Erfgoed, monumenten en leegstand
2.5.7 Verkeer, parkeren en mobiliteit
2.5.8 Economie, werklocaties en ondernemerschap
2.5.9 Toerisme en recreatie
2.5.10 Heroverwegingen bestaand beleid

Voor een verdere toelichting op de hoofddoelen verwijzen wij u naar het coalitieakkoord 2022-2026 “Samen bouwen aan een sterk, sociaal en duurzaam Maasgouw”.

Global Goals



Het programma leefomgeving, wonen en economie draagt bij aan de volgende Global Goals:

- Global Goal 7 richt zich op betaalbare betrouwbare en duurzame energie voor iedereen.
- Global Goal 8 richt zich op duurzame economische groei, werkgelegenheid en fatsoenlijk werk voor iedereen.
- Global Goal 9 gaat over hoogwaardige en inclusieve infrastructuur, industrie en innovatie.

- Global Goal 11 richt zich op het inclusief, veilig, veerkrachtig en duurzaam maken van steden en dorpen.
- Global Goal 12 richt zich op duurzaam beheer en efficiënt gebruik van natuurlijke hulpbronnen, duurzame praktijken bij overheidsopdrachten. En daarnaast het verantwoord beheer van afvalstoffen en terugdringen van verontreiniging.
- Global Goal 13 gaat over het bestrijden van klimaatverandering en de effecten ervan.
- Global Goal 15 gaat om het versterken van duurzaam gebruik van bossen, droge gebieden, biodiversiteit en het integreren van waarden van ecosystemen en biodiversiteit in de (lokale) planning.

Uitvoering bestaand beleid

Binnen het programma leefomgeving, wonen en economie voeren wij onderstaande taken uit.

Omgevingswet en omgevingsbeleid

Er is gewerkt aan de ontwikkeling van een omgevingsplan voor de gehele gemeente.

Op grond van de Omgevingswet moet dit plan in 2032 gereed zijn. Om een goed beeld te krijgen van wat daarvoor moet gebeuren, welke personele inzet dat vraagt en welke middelen er nodig zijn, is gewerkt met een extern adviseur aan een plan van aanpak. Dit wordt voortgezet in 2026.

Natuur en biodiversiteit

In 2025 zijn diverse projecten uitgevoerd, waaronder de aanplant van erfbepplanting, vergroening bij bedrijven, extensiever bermmaaaien, vergroening van schoolpleinen, natuureducatie, en is het project Groenimpuls gestart. Ook zijn de beekverlegging en dijkversterking Thorn-Wessem opgepakt.

Energietransitie

In 2025 zijn acties uit het Actieplan Energietransitie uitgevoerd om energieverbruik te beperken en duurzame energie te stimuleren. Ook is op basis van een evaluatie een nieuw plan voor 2026-2028 opgesteld om in 2026 vastgesteld te worden. Ontvangen rijksmiddelen zijn ingezet voor uitvoering en organisatieversterking.

Via Winst uit je Woning zijn er subsidies verstrekt voor de isolatie van woningen. Door een faillissement van de organisatie is de uitvoering gestopt en is de verdere afhandeling bij de gemeente komen te liggen.

Aansluitend op het traject via Winst uit je Woning is per 1 november in RES-verband een subsidietraject gestart voor de isolatie van particuliere woningen, dat ook doorloopt in 2026.

Wonen en volkshuisvesting

In 2025 is in Maasgouw gewerkt aan het Woonprogramma, waarbij maatwerk is toegepast om passende wooninitiatieven te ondersteunen en zo bij te dragen aan een prettig woonklimaat voor jong en oud. Regionaal is gewerkt aan een opvolger van de Structuurvisie Wonen Midden-Limburg, deze komt in 2026 in de besluitvorming.

Tijdens de themabijeenkomst Wonen 4 juni 2025 is inzichtelijk gemaakt dat er een grote voorraad aan vergunningen voor woningbouw is, maar dat realisatie daarvan zeer stroef verloopt. In hoofdstuk 4.7 paragraaf Grondbeleid wordt daar nader op ingegaan.

Opvang van ontheemden

Er blijft gewerkt worden aan het realiseren en in stand houden van huisvesting van ontheemden en aan het organiseren van begeleiding van deze mensen zodat de gemeente Maasgouw ook kan voldoen aan haar verplichtingen op het gebied van huisvesting en opvang. Zie hoofdstuk 4.9 paragraaf Vluchtelingen.

Erfgoed, monumenten en leegstand

Er wordt een inventarisatie van het erfgoed in de gemeente uitgevoerd. Dat is een omvangrijke opgave, waar ook de lokale heemkunde-verenigingen aan meewerken. Nieuw erfgoedbeleid en ondersteunend subsidiebeleid zijn in voorbereiding voor besluitvorming in 2026.

Economie, werklocaties en ondernemerschap

De verduurzaming en vergroening van bedrijven en bedrijventerreinen, met een nadruk op energievraagstukken en klimaatadaptatie, is een prioriteit. Dit wordt gerealiseerd in samenwerking met bedrijven en regionale partners zoals Keyport en OML. In 2025 is gestart met bedrijventerrein Koeweide.

De centrumvisie Maasbracht is vastgesteld en vormt de basis voor samenwerking met inwoners en ondernemers richting de vergroening van de Markt en de Molenweg. Ook worden parkeer- en verkeersvraagstukken aangepakt, met als doel het centrum aantrekkelijk en toekomstbestendig te maken.

De Gebiedsvisie Haven Maasbracht is in 2025 door de raad vastgesteld. Het college heeft een uitvoeringsprogramma vastgesteld, welk verder concreet wordt gemaakt.

Toerisme en recreatie

In 2025 zijn de resultaten van het onderzoek naar waterrecreatie vastgesteld en is gestart met de uitvoering, waaronder het maken van een instructievideo voor de verhuurvloot. Ook is de herziening van de inrichting en zonering van de Grote Hegge Plas voorbereid voor uitvoering in 2026.

De nieuwe museumvisie is in concept opgeleverd aan de gemeente en in procedure gebracht via terinzagelegging. Besluitvorming door de gemeenteraad is voorzien in 2026.

Eén van de acties uit het beleid Waardevol Toerisme, is het vorm geven van het focusgebied Stevensweert. Er is een enquête uitgevoerd onder de inwoners van Stevensweert en er zijn gesprekken gevoerd met ondernemers. Op basis daarvan is een plan van aanpak gemaakt dat in januari 2026 is vastgesteld door het college en waarvan de uitvoering is gestart.

Uitvoering nieuw beleid

Hoofddoel 2.5.1 Omgevingswet en omgevingsbeleid

Personele capaciteit Omgevingswet

Wat hebben we bereikt?

Uitbreiding formatie voor de uitvoering van het maken van een omgevingsplan en het behandelen van aanvragen en initiatieven.

Wat hebben we ervoor gedaan?

De formatie uitgebreid met 1 fte. Daarvoor is een medewerker in dienst genomen voor 24 uur en het restant is ingezet voor inhuur.

Wat heeft het gekost?

Het budget van € 90.000 is besteed.

Hoofddoel 2.5.3 Energietransitie

Personele capaciteit Duurzaamheid

Wat hebben we bereikt?

Uitbreiding formatie voor de uitvoering binnen de gemeente aan de energie-transitie in Nederland. Deze moet leiden tot minder gebruik van fossiele brandstoffen en daarmee tot CO2-reductie via het verduurzamen van de gebouwde omgeving.

Wat hebben we ervoor gedaan?

De formatie is structureel uitgebreid met 1 fte. Die capaciteit wordt ingezet om de acties uit het Actieplan Energie uit te voeren en een nieuw Actieplan op te stellen.

Wat heeft het gekost?

Van het beschikbare budget van € 96.000 is € 60.000 besteed.

Hoofddoel 2.5.4 Afvalinzameling en circulariteit

Afval kostendekkend

Wat hebben we bereikt?

Kostendekkend tarief afvalstoffenheffing.

Wat hebben we ervoor gedaan?

Bij de vaststelling van de tarieven afval worden de kosten voor 100% doorberekend.

Voor een nadere uiteenzetting van de kostendekkendheid afval wordt verwezen naar hoofdstuk 4.1 Lokale heffingen.

Wat heeft het gekost?

Budgettair neutraal en per saldo een voordeel van € 13.300.

Hoofddoel 2.5.6 Erfgoed, monumenten en leegstand

Archeologische objecten terrein Daelzicht Heel

Wat hebben we bereikt?

Er is eind 2025 opdracht gegeven tot de uitvoering van de wetenschappelijke synthese.

Wat hebben we ervoor gedaan?

We hebben subsidie ad € 49.500 aangevraagd bij de provincie en die is toegekend. Dat betekent dat de middelen voor het onderzoek naar de archeologische objecten én de wetenschappelijk synthese beschikbaar zijn. De opdracht aan een gespecialiseerd archeologisch bureau omvat dan ook deze beide onderdelen. Een belangrijk deel van het werk wordt uitgevoerd door vrijwilligers.

Wat heeft het gekost?

Van het beschikbare budget van € 274.900 (€ 225.000 begroot en € 44.900 subsidie) is € 45.000 uitgegeven.

Hoofddoel 2.5.6 Erfgoed, monumenten en leegstand

Kerkenvisie

Wat hebben we bereikt?

Er zijn nog geen aanvragen voor een bijdrage ontvangen.

Wat hebben we ervoor gedaan?

Er lopen diverse overleggen met kerkbesturen over mogelijke herbestemming.

Voor de kerk van Brachterbeek is een omgevingsvergunning aangevraagd voor de omvorming tot appartementen. Hiervoor is geen gebruik gemaakt van de regeling.

Wat heeft het gekost?

Van het beschikbare budget van € 35.000 is niets besteed.

Hoofddoel 2.5.8 Economie, werklocaties en ondernemerschap

BluePorts Limburg

Wat hebben we bereikt?

Er is gewerkt aan de basis voor een robuuste samenwerking tussen de havens in Nederlands en Belgisch Limburg.

Wat hebben we ervoor gedaan?

Er is een gezamenlijk havenvisie opgesteld voor de Limburgse Havens. De Gebiedsvisie Haven Maasbracht is daarvoor als input aangeleverd. Door personele wisselingen in de organisatie van Blueports en terughoudendheid bij enkele havengemeenten om deel te nemen, is er minder voortgang geboekt dan vooraf mogelijk werd geacht. Er is de keuze gemaakt om de samenwerking vorm te geven in een samenwerkingsovereenkomst. Er wordt nu gewerkt aan het opzetten van een stevige organisatie die aan de slag kan met de uitvoering en het concreet maken van de samenwerkingsovereenkomst.

Wat heeft het gekost?

Van het beschikbare budget van € 40.000 is € 3.400 besteed.

Hoofddoel 2.5.9 Toerisme en recreatie

Digitale ontsluiting passantenhavens Maasbracht en Wessem

Wat hebben we bereikt?

Het digitale systeem is doorgevoerd.

Wat hebben we ervoor gedaan?

Het digitaal systeem en een wifi-voorziening aangekocht en geplaatst in passantenhavens Maasbracht en Wessem.

Wat heeft het gekost?

Het beschikbare budget van € 65.000 is volledig besteed.

Hoofddoel 2.5.9 Toerisme en recreatie

Subsidie Maas- en binnenvaartmuseum

Wat hebben we bereikt?

Meer gelijkheid gecreëerd in de bestedingsruimte van de exploitatiesubsidie voor de drie musea in Maasgouw.

Wat hebben we ervoor gedaan?

De exploitatiesubsidie is opgehoogd om daarmee tegemoet te komen aan de hoge commerciële huursom. En zodoende meer bestedingsruimte over te houden voor de exploitatie.

Wat heeft het gekost?

Het beschikbare budget van € 14.000 is besteed.

Hoofddoel 2.5.10 Heroverwegingen bestand beleid

Duurzaamheid/actieplan energietransitie

In de programmabegroting 2025 is een besparing op het budget van € 21.500. Dit budget is in 2025 vervallen. De kosten worden gedekt vanuit de specifieke uitkering CDOKE gelden.

Meeropbrengst Waboleges

In de programmabegroting 2025 is een extra opbrengst van € 100.000 geraamd. Dit is via de programmarapportage bijgesteld naar € 89.500. Over 2025 is een opbrengst van € 577.000 gerealiseerd. Er is sprake van een meeropbrengst € 165.000.

Projecten

Project Woonwagen- en standplaatsenbeleid

Status: In voorbereiding

Uitvoering van het plan van aanpak 'Woonwagen- en standplaatsenbeleid (raadsbesluit 5 oktober 2021):

1. Overdragen bestaande standplaatsen naar corporaties;
2. Realiseren van 30 tot 35 nieuwe standplaatsen naar behoefte op de diverse woonwagenlocaties;
3. Opstellen woonwagenbeleid als onderdeel van het totale volkshuisvestelijke beleid.

Stand van zaken per 31-12

1. De overdracht van bestaande standplaatsen aan de woningcorporaties verloopt moeizaam. Overdracht van de twee standplaatsen in Ohé en Laak is als pilotproject opgepakt om te ontdekken wat er allemaal bij overdracht komt kijken en hoe we dit het beste kunnen aanpakken. Dit stukt op het ontbreken van een ondertekend huurcontract voor een van de twee standplaatsen: hoewel dit strikt juridisch niet nodig is aangezien er aantoonbaar sprake is van een huurrelatie door het betalen van huur voor de standplaats, weigert de woningbouwcorporatie mee te werken aan overdracht zolang dit niet is geregeld.
2. Uitbreiding:
 - Voor de locatie Ohé en Laak is het bestemmingsplan voor de nieuwe standplaats op 16 april 2024 door de gemeenteraad vastgesteld en inmiddels geheel onherroepelijk in werking. De betreffende woningbouwcorporatie heeft zich inmiddels op het standpunt gesteld dat de overdracht eerst geregeld moet zijn vóórdat zij wenst te praten over uitbreiding.
 - Voor de locatie Thorn wordt, n.a.v. de discussie in de commissievergadering van september, een derde variant uitgewerkt.
 - Voor de locatie in Linne is de vergunningaanvraag voor de planologische wijziging voorbereid (en begin 2026 ingediend).

- Voor de locatie Lichtenbergerweg/ Heuvelstraat is de inhoudelijke opgave verkend. Deze verkenning vraagt verdere diepgang alvorens besluitvorming kan plaatsvinden. De noodzaak en urgentie tot diepgang is bestuurlijk besproken hetgeen heeft geleid tot de afspraak tot verdere uitwerking waarmee de basis wordt gelegd voor een intentieovereenkomst voor fase II van het plan van aanpak.
3. Beleid: het deel beleidsvorming is nog niet opgepakt. Belangrijkste reden daarvoor is dat prioriteit is gegeven aan plan- en besluitvorming voor de hierboven genoemde locaties. Daarnaast zijn de woningbouwcorporaties bezig hun beleid te ontwikkelen en waar mogelijk wordt daarbij aansluiting gezocht.

Project Linne Zuid-oost

Status: In uitvoering

Het project 'Linne Zuidoost' omvat de realisatie van 242 woningen aan de zuidoostzijde van Linne (2010).

Stand van zaken per 31-12

Zie hoofdstuk 4.7 paragraaf Grondbeleid voor een toelichting op het project Linne Zuid-Oost.

Project Woningbouw Ruimte voor Ruimte Bosserhofsveld Maasbracht

Status: In uitvoering

In 2009 heeft de gemeente ter uitwerking van het pact Brakkenstein (sloop van stallen met financiële dekking uit zogenaamde Ruimte voor Ruimtekavels ondertekend door de VNG) een taakstelling gekregen. Voor de gemeente Maasgouw betreft de taakstelling het realiseren van 45 Ruimte voor Ruimte kavels. Daarvan zijn 33 kavels reeds ingevuld, te weten 23 kavels aan de Bosstraat Beegden ("De Tes" fase 1, gestart in 2009) en 10 kavels aan de Mergelweg Linne (gestart 2010). Nu is er nog een restant taakstelling van 12 bouw kavels.

Stand van zaken per 31-12

In 2025 heeft Maasgouw met Ruimte voor Ruimte (RvR) overeenkomsten gesloten om de realisatie van de restant taakstelling van 12 bouw kavels mogelijk te maken. De gronden van het plangebied zijn, na de verplichte bekendmakingen, verkocht aan RvR. Om de realisatie van de 12 bouw kavels mogelijk te maken moet het planologisch regime veranderen van agrarisch naar wonen. De planologische procedure is opgestart, de wijziging is bekend gemaakt en iedereen is in de gelegenheid gesteld om een zienswijze in te dienen.

Project Nautische Boulevard

Status: In uitvoering

De raad heeft op 16 april 2019 de business case vastgesteld voor de (planologische) transformatie van de Nautische Boulevard. Hiermee wordt ingezet op het omvormen van de omgeving van de Mauritshaven en de Waage Naak van bedrijfslocatie tot thematisch bedrijventerrein voor watersport en watersportservicebedrijven.

Met de vaststelling is onderscheid gemaakt tussen actieve grondpolitiek en passieve grondpolitiek. Bij de actieve grondpolitiek neemt de gemeente het voortouw om de gronden te verwerven en vervolgens te ontwikkelen. Bij de passieve grondpolitiek wordt gewacht met verwerving tot de eigenaar zelf het initiatief neemt om te verhuizen of naar een andere locatie toe te gaan.

De Provincie hecht er ook waarde aan om bedrijventerreinen toekomstbestendig te maken. Daarom is bestuurlijk afgesproken om gezamenlijk de schouders onder de businesscase te zetten en het risico

op een onrendabele top te delen. Dit heeft geresulteerd in een subsidiebeschikking met een maximum bedrag. Uiterlijk in 2028 moet de aanvraag voor eindafrekening worden ingediend.

Stand van zaken per 31-12

Zie hoofdstuk 4.7 paragraaf Grondbeleid voor een toelichting op het project Nautische Boulevard Wessem.

Project Groenimpuls

Status: in uitvoering

Uitvoering projectopdracht Groenimpuls (vastgesteld op 7 december 2021):

1. Aanplant van 7.200 bomen (gereed)
2. Ontwikkelen van nieuwe natuur
3. Verkoeling door vergroening

Stand van zaken per 31-12

Voor de ontwikkeling van nieuwe natuur is het plan van aanpak met de titel “Samen bouwen aan een sterk en duurzaam groen raamwerk” opgesteld. Dit plan van aanpak is op 28 januari 2025 door het college goedgekeurd. De informatie is naar u gestuurd met een raadsinformatiebrief, kenmerk D/24/177292, op 4 februari 2025. De uitvoering haakt aan bij kansen die zich in het veld voordoen. Zo is er bijvoorbeeld een perceel aangekocht en wordt op diverse plekken vergroening uitgevoerd binnen de kern.

Sint Anna terrein Heel

Status: In uitvoering

Realisatie van 86 woningen en bijbehorende infrastructuur op voormalig instituutsterrein Sint Anna, conform gesloten exploitatieovereenkomst d.d.14 juni 2010 en aanvullend collegebesluit.

Stand van zaken per 31-12

- Het noordelijke deelgebied is nagenoeg geheel afgerond. De projectwoningen zijn gebouwd, het gebied is woonrijp gemaakt en de openbare ruimte is overgedragen naar de gemeente.
- Het zuidelijke deelgebied is in uitvoering. De bouw van de eerste 15 projectwoningen en de 6 woningen in eigen bouw is in het voorjaar van 2025 gestart. Start bouw van de overige woningen in dit deelgebied staat begin 2026 gepland.

Krijtenberg Beegden

Status: Gereed

Realisatie van 86 woningen met bijbehorend (semi)openbaar gebied in het plangebied Krijtenberg, conform de realiseringsovereenkomst gesloten op 27 maart 2006.

Stand van zaken per 31-12

Op één na alle woningen zijn in aanbouw of bewoond. De openbare ruimte die al woonrijp is gemaakt, is in eigendom overgedragen naar de gemeente. Het project bij de gemeente is afgerond.

Project Fun Beach

Status: Gereed

Realisatie van een nieuw parkeerterrein plus toe leidende infrastructuur.

Stand van zaken per 31-12

Het project is inhoudelijk en financieel afgerond. De projectevaluatie heeft in mei 2025 plaatsgevonden. De Raad van State heeft in december vonnis gewezen in de aangespannen beroepszaak: het bestemmingsplan blijft overeind. Het project is daarmee geheel afgerond.



Verbonden Partijen

Naam
Servicecentrum MER
Reinigingsdienst Maasland
Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen
Regionale Uitvoeringsorgaan Limburg Noord
Regionale Energie Strategie Noord- en Midden Limburg
Ontwikkelingsmaatschappij Midden Limburg
Waterleiding Maatschappij Limburg NV
Nazorg Limburg NV
Ons Waardevol Cultuurlandschap Midden Limburg
Vereniging Afvalsamenwerking Limburg
Keyport

Voor meer informatie verwijzen wij naar hoofdstuk 4.6 paragraaf Verbonden partijen.

Totaaloverzicht lasten en baten programma leefomgeving, wonen en economie

(bedragen in €)				
	Primitieve raming 2025	Raming na wijziging 2025	Realisatie 2025	Vershil raming -/- realisatie 2025
Totaal Baten	4.927.424	5.477.452	7.399.468	1.922.016
Totaal Lasten	11.546.271	12.979.705	13.349.534	-369.829
Totaal saldo van baten en lasten	-6.618.847	-7.502.253	-5.950.066	1.552.187
Baten reserves	432.835	4.548.014	4.483.722	-64.292
Lasten reserves	380.000	4.113.246	4.350.013	-236.767
Totaal mutaties reserves	52.835	434.768	133.709	-301.059
Resultaat Programma/ Totaal Saldo	-6.566.012	-7.067.485	-5.816.357	1.251.128

Toelichting verschillen > € 100.000

Vrijval reserves

incidenteel voordeel €623.500

In 2025 is een bedrag van € 623.500 vrijgevallen vanuit de bestemmingsreserve budgetoverheveling en claims. Deze vrijval heeft plaatsgevonden op grond van de vastgestelde nota reserves en voorzieningen 2025-2028 (vastgesteld d.d. 16 december 2025 door de gemeenteraad).

2.6 Gebiedsontwikkelingen

Coalitieakkoord 2022-2026

In de gemeente Maasgouw lopen enkele gebiedsontwikkelingen die vanuit ruimtelijk, economisch, maatschappelijk én financieel perspectief een grote impact hebben en daardoor van strategisch belang zijn. De gemeente speelt een regisserende en faciliterende rol binnen deze ontwikkelingen en werkt daarbij samen met andere overheden, bedrijven en instellingen. Dit vraagt om de inzet van middelen in personele en financiële zin. Gelet op de samenhang tussen deze ontwikkelingen en het belang daarvan wordt door de gemeente een gecoördineerde aanpak opgezet.

Hoofddoelen coalitieakkoord
2.6.1 Coördinatie gebiedsontwikkelingen
2.6.2 Land van Thorn – Maasresidence
2.6.3 Thorn – Meersveld – Wessem
2.6.4 Vakantieparken
2.6.5 Woon-zorg cluster Heel
2.6.6 Clauscentrale Maasbracht
2.6.7 Havengebied Maasbracht
2.6.8 Centrumvisie Heel

Voor een verdere toelichting op de hoofddoelen verwijzen wij u naar het coalitieakkoord 2022-2026 “Samen bouwen aan een sterk, sociaal en duurzaam Maasgouw”.

Global Goals



Het programma gebiedsontwikkelingen draagt bij aan de volgende Global Goals:

- Global Goal 7 richt zich op betaalbare betrouwbare en duurzame energie voor iedereen.
- Global Goal 8 richt zich op duurzame economische groei, werkgelegenheid en fatsoenlijk werk voor iedereen.
- Global Goal 9 gaat over hoogwaardige en inclusieve infrastructuur, industrie en innovatie.
- Global Goal 11 richt zich op het inclusief, veilig, veerkrachtig en duurzaam maken van steden en dorpen.
- Global Goal 15 gaat om het versterken van duurzaam gebruik van bossen, droge gebieden, biodiversiteit en het integreren van waarden van ecosystemen en biodiversiteit in de (lokale) planning.
- Global Goal 17 richt zich op effectieve publieke, publiek-private en maatschappelijke samenwerkingsverbanden.

Uitvoering nieuw beleid

Hoofddoel 2.6.2 Land van Thorn – Maasresidence

Gebiedsontwikkeling Land van Thorn - Maasresidence

Wat hebben we bereikt?

Er zijn stappen gezet in de ontwikkeling van het vakantiepark en het omliggende gebied.

Wat hebben we ervoor gedaan?

Binnen het gebiedsprogramma Land van Thorn -Maasresidence lopen de volgende projecten:

1. Gefaseerde bouw vakantiepark Maasresidence
2. Bouw hotel Maasresidence (Grote Hegge)
3. Voorzieningen Maasresidence (Grote Hegge)
4. Verkeer en parkeren Thorn en omgeving
5. Toerisme en recreatie Thorn en omgeving

De projecten 1 t/m 3 worden geïnitieerd en geleid door de eigenaar en de projectontwikkelaar en begeleid door de gemeente.

In 2025 is binnen het gebiedsprogramma gewerkt aan de verdere realisatie van de verschillende projecten. Voor het vakantiepark zijn alle benodigde vergunningen voor de bouwfasen verleend en is in dit verslagjaar verder gewerkt aan de uitvoering van in totaal 293 vakantiewoningen en 60 appartementen. De planvorming voor de oeverzone tussen het vakantiepark en Koningssteen, evenals voor de satellietlocatie Vijverbroek, is voortgezet. De opwaardering van het entreegebied kon nog niet worden gestart, omdat eerst besluitvorming over de naastgelegen woonwagenlocatie moet plaatsvinden.

De planvorming voor het hotel Maasresidence (Grote Hegge) is door de ontwikkelaar verder voorbereid, waarbij de gemeente het proces heeft begeleid. Ook de bijbehorende voorzieningen worden in samenhang met deze planvorming uitgewerkt.

De projecten 4 en 5 worden vanwege de noodzaak van afstemming de projecten aangestuurd in de vorm van een gebiedsprogramma dat wordt gecoördineerd door de gemeente.

Op het gebied van verkeer en parkeren zijn in 2025 verschillende maatregelen uit het Verkeers- en parkeerplan Thorn voorbereid en uitgevoerd. Hierbij gaat het onder meer om de afsluiting van de Hoogstraat en de Kloosterberg. De route-optimalisaties worden gemonitord en voor toekomstige parkeermaatregelen is gestart met verkenningen richting 2026. De pilot fietsparkeren is afgerond. Thorn is aangewezen als focusgebied binnen het programma *Waardevol Toerisme*. De uitvoering van dit programma is in 2025 voortgezet.

Wat heeft het gekost?

Er zijn in 2025 geen uitgaven gedaan ten laste van het algemene budget voor gebiedsontwikkeling.

Hoofddoel 2.6.3 Thorn – Meersveld – Wessem

Gebiedsontwikkeling Thorn-Meersveld-Wessem

Wat hebben we bereikt?

Er zijn voorbereidende werkzaamheden gedaan voor de uitvoerende maatregelen die bijdragen aan kwaliteitsverbetering in het gebied tussen Thorn en Wessem, in aansluiting op het project van het Waterschap Limburg.

Wat hebben we ervoor gedaan?

In 2025 is een aanvraag uitgewerkt voor een bijdrage vanuit de Regio Deal (zie Hoofddoel 2.1.1 Algemene strategie en samenwerking) voor de verdere landschappelijke ontwikkeling en klimaat adaptief maken van het gebied tussen Wessem en Thorn. Dit draagt bij aan de kwaliteitsverbetering in het gebied tussen Thorn en Wessem. De bijdrage aan de Regio Deal is passend binnen de kaders van de Bestuursovereenkomst Thorn-Wessem, waarin is bepaald om in te zetten op klimaatadaptatie en natuurontwikkeling. Deze doelen staan ook binnen de Regio Deal centraal.

Wat heeft het gekost?

Er is in 2025 € 10.925 besteed van het algemene budget voor gebiedsontwikkeling.

Van het gereserveerde bedrag van € 1.000.000 in de bestemmingsreserve claims is niets besteed. Hiervan is wel € 80.000 gelabeld voor het toegankelijk maken voor fietsers van de kering langs de Waage Naak in Wessum en € 70.000 voor de aanleg van een recreatieve (wandel)verbinding tussen Maasresidence en Meggelveld. Het deel van het gereserveerde budget dat nog niet gelabeld is, € 850.000, is beschikbaar voor inzet voor de gemeentelijke bijdrage aan de Regio Deal.

Hoofddoel 2.6.4 Vakantieparken **Gebiedsontwikkeling vakantieparken**

Wat hebben we bereikt?

De programmatische en integrale werkwijze is voortgezet.

Wat hebben we ervoor gedaan?

Er is uitvoering gegeven aan een programmatische, integrale aanpak van drie niet-vitale vakantieparken in Maasgouw: de parken Heelderpeel en Boschmolenplas in Heel en Porta Isola in Stevensweert.

In 2025 zijn we als gemeente vooral in afwachting geweest op externe partijen die op de parken opereren.

Bij Boschmolenplas heeft de gemeente met name een faciliterende rol, de ontwikkeling loopt vanuit het park zelf. Er is verder gegaan met de afbouw van het park door toevoeging van vakantiewoningen. Dit loopt in 2026 en 2027 verder.

Bij Heelderpeel is handhaving in 2025 uitgevoerd. Daarnaast wordt er gewacht op verkoop van het park om daarna met nieuwe eigenaar aan de slag te gaan voor de revitalisering van het park.

Bij Porta Isola is handhaving in 2025 uitgevoerd. Daarnaast is er geconstateerd dat vitalisering van het park als vakantiepark niet realistisch is. Gemeentelijke handelingsstrategie in eerste instantie gericht op transformeren naar Wonen. Gesprekken die hiervoor nodig zijn, zijn opgestart.

Wat heeft het gekost?

Van het beschikbare budget van € 78.000 (in reserve) is niets besteed op dit budget.

Hoofddoel 2.6.5 Woon-zorg cluster Heel **Gebiedsontwikkeling Woon-zorg cluster Heel**

Wat hebben we bereikt?

Onderlinge afstemming van de ontwikkeling van de terreinen in Heel die zijn bestemd voor wonen en zorg: het Daelzicht-terrein, het Koraal-terrein (Sint Anna), het Chateaupark Heel en het Raadhuisplein (Catualiumhof).

Wat hebben we ervoor gedaan?

- Het bestek voor het aanpassen van de Heerbaan aan de zuidzijde van de kern Heel is aanbesteed in 2025.
- In 2025 zijn de vergunningen verleend voor woningbouw bij Sint Anna te Heel, zie ook hoofdstuk 2.5 Leefomgeving, wonen en economie.
- De ontwikkeling aan de Rector Driessensstraat Heel ('Raadhuisplein') is toegelicht onder hoofdstuk 4.7 paragraaf Grondbeleid, strategische gronden.
- Chateaupark Heel: De sloopvergunning is op 29 september 2025 verleend en onherroepelijk. De benodigde vergunning voor het 'afwijkend gebruik' is in behandeling. In het vertrouwen dat ook die vergunning uiteindelijk verleend zal worden, heeft de eigenaar de onderhandelingen met de beoogde aannemer wel weer opgestart. Verwacht wordt dat in het late voorjaar duidelijk wordt of er tot een sluitende begroting kan worden gekomen voor de uit te voeren werkzaamheden. De kosten zijn immers opnieuw gestegen ten opzichte van vorig jaar terwijl de geprognostiseerde inkomsten op hetzelfde peil blijven. Hoewel de wens van de eigenaar is zo snel mogelijk te starten

met de realisatie van de beoogde totaalontwikkeling, blijft de financiële haalbaarheid ervan dus zorgelijk.

- De ontwikkeling van de andere deelprojecten is in handen van derden-initiatiefnemers. De gemeente verzorgt hier een faciliterende rol. Deze deelprojecten zijn veelal nog in voorbereiding.

Wat heeft het gekost?

De financiële middelen voor aanpassing van de Heerbaan zijn verantwoord onder programma 3.4 Beheer openbare Ruimte, infra en vastgoed.

Hoofddoel 2.6.6 Clauscentrale Maasbracht **Gebiedsontwikkeling Clauscentrale Maasbracht**

Wat hebben we bereikt?

We hebben als gemeente onze rol gepakt bij de energieontwikkeling in de omgeving van het Clausgebied, waarbij de bescherming van het leefmilieu en de gezondheid de hoogste prioriteit heeft.

Wat hebben we ervoor gedaan?

Voortgebouwd wordt op het Toekomstperspectief Clauscentrale e.o. en de hierbij horende moties. Aan deze moties is invulling gegeven.

Vanwege de rijksregeling die middelen beschikbaar stelt voor gebieden waar veel gebeurt op het vlak van energietransitie, is een adviseur in de hand genomen om samen te bezien welke maatregelen wenselijk zijn in allereerst het gebied rond Brachterbeek. De hoogte van het bedrag aan rijksmiddelen is nog niet bekend. Inzet is om als gemeente eerst een kader op te stellen en dat te bespreken met de omgeving. Hier is in 2025 mee gestart, dit wordt voorgezet in 2026.

Wat heeft het gekost?

Voor bewonersbijeenkomsten voor het bewonersplatform Brachterbeek is € 1.400 uit het algemene budget gebiedsontwikkeling betaald in 2025.

Van beschikbare budget van € 50.000 voor de adviseur is € 3.200 besteed.

Hoofddoel 2.6.7 Havengebied Maasbracht **Gebiedsontwikkeling havengebied Maasbracht**

Wat hebben we bereikt?

De Gebiedsvisie Haven Maasbracht is uitgewerkt in een uitvoeringsplan en dat is vastgesteld door het college in 2025.

Wat hebben we ervoor gedaan?

Voor de uitwerking van de gebiedsvisie van het havengebied in Maasbracht in activiteiten is een zorgvuldig en stapsgewijs proces doorlopen waarbij samenwerking en afstemming met diverse betrokken partijen centraal stonden. Dit uitvoeringsplan vormt het resultaat van een intensieve verkenning en voorbereiding.

Zie ook Hoofddoel 2.5.8 Economie, werklocaties en ondernemerschap, BluePorts Limburg.

Wat heeft het gekost?

Er zijn in 2025 geen uitgaven gedaan ten laste van het algemene budget voor gebiedsontwikkeling.

Hoofddoel 2.6.8 Centrumvisie Heel **Gebiedsontwikkeling Centrumvisie Heel**

Wat hebben we bereikt?

Een nieuwe ontwikkelrichting voor het winkelhart in Heel dat bijdraagt aan een toekomstbestendig en vitaal dorpscentrum.

Wat hebben we ervoor gedaan?

Doordat de subsidie (regeling Impulsaanpak Winkelgebieden) die in 2024 is aangevraagd niet toegekend is, is er inhoudelijk aan de slag gegaan tot het ontwerp voor een nieuwe soberdere variant. Er is een gezamenlijke werkgroep opgericht van beleidsmedewerkers en de door ondernemers ingehuurd ontwikkelaar. Deze werkgroep heeft samen onder penvoering van een



door de gemeente ingehuurde adviseur een nieuw ontwikkelscenario vormgegeven. De nieuwe ontwikkelrichting wordt in 2026 aan de raad voorgelegd.

Wat heeft het gekost?

Er is € 33.537 besteed uit het algemene budget gebiedsontwikkeling.

Daarnaast is er € 1.235.000 gereserveerd in de bestemmingsreserve claims voor het Winkelhart Heel.

Totaaloverzicht lasten en baten programma gebiedsontwikkelingen

(bedragen in €)				
	Primitieve raming 2025	Raming na wijziging 2025	Realisatie 2025	Verschil raming -/- realisatie 2025
Totaal Baten	0	0	63.650	63.650
Totaal Lasten	46.157	367.954	162.056	205.898
Totaal saldo van baten en lasten	-46.157	-367.954	-98.406	269.548
Baten reserves	0	403.594	376.931	-26.663
Lasten reserves	0	131.797	181.797	-50.000
Totaal mutaties reserves	0	271.797	195.134	-76.663
Resultaat Programma/ Totaal Saldo	-46.157	-96.157	96.728	192.885

Toelichting verschillen > € 100.000

Vrijval reserves

incidenteel voordeel €127.600

In 2025 is een bedrag van € 127.600 vrijgevallen vanuit de bestemmingsreserve budgetoverheveling en claims. Deze vrijval heeft plaatsgevonden op grond van de vastgestelde nota reserves en voorzieningen 2025-2028 (vastgesteld d.d. 16 december 2025 door de gemeenteraad).

3. Financiële overzichten



3.1 Overzicht algemene dekkingsmiddelen

Totaaloverzicht lasten en baten overzicht algemene dekkingsmiddelen

(bedrag in €)				
	Primitieve raming 2025	Raming na wijziging 2025	Realisatie 2025	Verschil raming -/- realisatie 2025
Totaal Baten	58.036.745	61.228.518	61.026.583	-201.935
Totaal Lasten	1.447.731	1.224.353	1.179.987	44.366
Totaal saldo van baten en lasten	56.589.014	60.004.165	59.846.596	-157.569
Baten reserves	0	0	0	0
Lasten reserves	0	0	0	0
Totaal mutaties reserves	0	0	0	0
Resultaat Programma/ Totaal Saldo	56.589.014	60.004.165	59.846.596	-157.569

(bedragen in €)			
Omschrijving	Begroting 2025	Begroting 2025 na wijziging	Realisatie 2025
Lokale heffingen, waarvan besteding niet gebonden is*	6.847.200	6.005.300	5.823.300
Algemene uitkeringen	49.963.100	53.422.700	53.291.800
Dividend en winsten	596.800	1.131.800	1.131.700
Saldo van de financieringsfunctie	-741.100	-478.600	-369.400
Overige algemene dekkingsmiddelen	-77.000	-77.000	-30.800
Totaal	56.588.900	60.004.200	59.846.600

*Deze heffingen bestaan uit de (on)roerende zaakbelasting, toeristenbelasting, forensenbelasting en hondenbelasting.

Toelichting verschillen > € 100.000

Treasury incidenteel voordeel € 103.000

Dit betreft rente-inkomsten van startersleningen, zijnde correctie rente € 85.500 startersleningen 2020-2024 en € 17.500 rente startersleningen 2025.

Algemene Uitkering incidenteel nadeel € 130.900

Het verschil tussen de (bijgestelde) begroting 2025 van € 50.963.400 en de realisatie 2025 van € 50.832.500 is € 130.900.

De (bijgestelde) begroting 2025 is gebaseerd op de septembercirculaire 2025. De laatste specificatie van het Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK) over 2025 is gebaseerd op de decembercirculaire 2025 (raadsinformatiebrief D/26/230800). De afwijking van € 130.900 is toe te wijzen hieraan inclusief een kleine administratieve correctie.

Toeristenbelasting incidenteel nadeel € 185.900

De afwijking is grotendeels te verklaren door een lager aantal overnachtingen in 2025. Het aantal overnachtingen is op basis van de recent ontvangen informatie van BsGW 72.000 overnachtingen (afgerond) lager. Dit is, naast seizoensgebonden invloeden en weeromstandigheden, o.a. veroorzaakt doordat het aantal vakantieverblijven in exploitatie werkelijk lager is dan vooraf is aangenomen. De

opbrengsten zijn gebaseerd op het aantal huisjes dat na de bouw in exploitatie wordt genomen. Hierbij is niet meegenomen dat er huisjes (gedurende het jaar) niet in exploitatie zijn wegens (ver)bouwwerkzaamheden en bouwoverlast in de directe omgeving.

De afwijking kan werkelijk lager of hoger zijn. De opbrengsten forfait toeristenbelasting 2025 worden pas in de loop van het opvolgende jaar opgelegd, waardoor een inschatting van de hoogte van deze opbrengsten meegenomen moet worden.

Over 2024 was deze inschatting te hoog (€ 15.000), dit zit in het incidenteel nadeel van 2025.

Daarnaast zijn er in 2025 afrekeningen geweest over voorgaande jaren, hetgeen een incidenteel nadeel van € 6.000 veroorzaakt.

3.2 Overzicht overhead

Totaaloverzicht lasten en baten overzicht overhead

(bedrag in €)				
	Primitieve raming 2025	Raming na wijziging 2025	Realisatie 2025	Verschil raming -/- realisatie 2025
Totaal Baten	268.000	392.985	952.448	559.463
Totaal Lasten	12.145.544	12.166.877	12.491.931	-325.054
Totaal saldo van baten en lasten	-11.877.544	-11.773.892	-11.539.483	234.409
Baten reserves	310.818	644.858	644.853	-5
Lasten reserves	0	232.140	232.140	0
Totaal mutaties reserves	310.818	412.718	412.713	-5
Resultaat Programma/ Totaal Saldo	-11.566.726	-11.361.174	-11.126.769	234.404

(bedrag in €)	
Realisatie Overhead 2025	
Salariskosten afd. hoofden, teamleiders, ondersteunde diensten en staf	4.200.900
Overige personeelslasten	899.200
Huisvestingskosten en tractiekosten	1.018.800
Overige algemene kosten	669.800
ICT	631.500
MER Bedrijfsvoering	4.119.300
Totaal Overhead	11.539.500
Dekking reserves programma Overhead	412.700
Totaal Overhead 2025 ten laste van exploitatie	11.126.800

Toelichting verschillen > € 100.000

Overige personeelslasten- en baten

incidenteel nadeel € 155.000

Dit betreft een overschrijding als gevolg van een beëindiging dienstverband van € 115.000. Ook is er sprake van een overschrijding van het opleidingsbudget, arbo-kosten en ontwikkelbudget van afgerond € 75.000. Daarnaast zijn er meeropbrengsten behaald op het programma dienstverlening van € 90.000. Het restant van € 55.000 betreffen kleine overschrijdingen van diverse budgetten.

Storting in de voorziening voormalig personeel

incidenteel nadeel € 220.000

In 2025 heeft een storting in de voorziening plaatsgevonden ter afdekking van personele ontwikkelingen.

Vrijval voorziening overmatige verlofsaldi

incidenteel voordeel € 291.200

In 2025 is de voorziening overmatig verlofsaldi vrijgevallen. De huidige voorziening voldoet niet meer aan de voorwaarden om een voorziening te vormen. Zie hoofdstuk 5.4 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling voor de toelichting.

Toerekening kosten aan vluchtelingen

incidenteel voordeel € 160.100

Voor een nadere toelichting zie hoofdstuk 4.9 paragraaf Vluchtelingen.

Dit betreft het resultaat uit de jaarstukken van het Servicecentrum MER. In 2025 is sprake van een voordeel op het domein bedrijfsvoering als gevolg van latere invulling van de vacatures WOO-functionarissen en daarnaast lagere lasten bij informatisering (projecten).

3.3 Overzicht vennootschapsbelasting

Het bedrag aan heffing voor vennootschapsbelasting is € 0.

De vennootschapsbelasting plicht (VPB-plicht) is uitgezocht. Het enige VPB-plichtige onderdeel betreft de grondexploitatie. Een nadere toelichting hiervan staat onder hoofdstuk 4.7 paragraaf Grondbeleid.

3.4 Overzicht voor onvoorzien

Totaaloverzicht lasten en baten overzicht onvoorzien

(bedrag in €)				
	Primitieve raming 2025	Raming na wijziging 2025	Realisatie 2025	Vershil raming -/- realisatie 2025
Totaal Baten	0	0	21.107	21.107
Totaal Lasten	484.834	24.979	1.200	23.779
Totaal saldo van baten en lasten	-484.834	-24.979	19.907	44.886
Baten reserves	0	0	0	0
Lasten reserves	0	2.905.600	2.905.600	0
Totaal mutaties reserves	0	-2.905.600	-2.905.600	0
Resultaat Programma/ Totaal Saldo	-484.834	-2.930.579	-2.885.693	44.886

4. Paragrafen



4.1 Lokale heffingen

De lokale heffingen bestaan uit de gemeentelijke belastingen, rechten en retributies. Zij vormen een belangrijke inkomstenbron van de gemeente Maasgouw.

Lokale belastingen en heffingen

In de Gemeentewet en in enkele bijzondere wetten is geregeld welke lokale heffingen de gemeente aan de inwoners en bedrijven mag opleggen. Alle tarieven 2025 zijn ten opzichte van 2024 met 2,3% geïndexeerd en afgerond op hele euro's, mits anders vermeld. Maasgouw kent de volgende heffingen, op basis van door de raad vastgestelde verordeningen:

OZB (Onroerendezaakbelasting)

De onroerendezaakbelastingen zijn de belangrijkste gemeentelijke belastingen waarvan de opbrengst tot de algemene middelen behoort en dus naar eigen inzicht kan worden besteed. De hoogte van de aanslagen is zowel afhankelijk van de waarde van een object, zoals die elk jaar wordt bepaald op basis van de Wet waardering onroerende zaken (Wet WOZ), als van de vastgestelde tarieven. Er wordt onderscheid gemaakt tussen tarieven voor eigenaren van woningen, eigenaren van niet-woningen en gebruikers van niet-woningen.

De tarieven zijn bepaald door de geraamde OZB-opbrengsten 2025, voor zowel woningen als niet-woningen, met 3% te verhogen ten opzichte van 2024. Bij de berekening van de tarieven is rekening gehouden met de gemiddelde waardeontwikkeling woningen en niet-woningen. De gemiddelde waardeontwikkeling waar rekening mee is gehouden voor woningen +8,5% en voor niet-woningen -3,1%. Onderstaand is het volledige tarievenoverzicht voor de OZB opgenomen.

OZB	Tarief 2025	Tarief 2024
Woningen eigenaar	0,0825%	0,0869%
Niet-woningen eigenaar	0,2168%	0,2004%
Niet-woningen gebruiker	0,1801%	0,1724%

Afvalstoffenheffing

De afvalstoffenheffing is een zogenaamde bestemmingsheffing. De opbrengst vloeit niet naar de algemene middelen, maar dient ter dekking van de kosten van afvalinzameling en –verwerking van huishoudelijke afvalstoffen.

Voor 2025 is voorgesteld om 100% kostendekkendheid als uitgangspunt te nemen. Als gevolg van stijgende kosten in de afvalmarkt, hogere bijdrage aan RD Maasland, hogere overheadkosten en hogere btw kosten steeg het vastrechtstarief met € 16,50 ten opzichte van 2024. De variabele tarieven zijn gelijk gebleven.

(bedragen in €)		
Afvalstoffenheffing	Tarief 2025	Tarief 2024
240 liter minicontainer restafval	265,00	248,50
140 liter minicontainer restafval	250,00	233,50
< 140 liter minicontainer restafval	220,00	203,50
Gebruik makend van ondergrondse verzamelcontainer	220,00	203,50

(bedragen in €)		
Ledigingstarief afvalstoffenheffing	Tarief 2025	Tarief 2024
240 liter minicontainer restafval	12,00	12,00
140 liter minicontainer restafval	7,00	7,00
80 liter minicontainer	4,00	4,00
60 liter minicontainer	3,00	3,00
40 liter minicontainer	2,00	2,00
Ondergrondse verzamel container	3,00	3,00

Rioolheffing

De kosten voor het beheren en in stand houden van het rioolstelsel worden door middel van de rioolheffing verhaald op de eigenaren en gebruikers van een perceel die op dat stelsel zijn aangesloten. De gemeente heeft naast de zorgplicht voor gemeentelijk afval- en hemelwater ook de zorgplicht voor grondwater. De opbrengst van de rioolheffing wordt gebruikt om de voorzieningen, die dienen voor de uitvoering van genoemde zorgplicht, te bekostigen.

De tarieven van 2025 zijn ten opzichte van 2024 conform GRP (2022-2026) verhoogd met als uitgangspunt voor 3% het GRP (2022-2026) en 2,3% indexering conform de meicirculaire 2024.

(bedragen in €)		
Rioolheffing	Tarief 2025	Tarief 2024
Eigenaar	139,89	132,76
Gebruiker	155,41	147,49
Eigenaar en gebruiker	295,30	280,25
bij een gebruik boven de 400 t/m 4.800 m ³	236,24	224,20
bij een gebruik boven de 4.800 t/m 10.000 m ³	206,35	195,84
bij een gebruik boven de 10.000 t/m 20.000 m ³	177,46	168,42
bij een gebruik boven de 20.000 m ³	147,58	140,06

Hondenbelasting

De hondenbelasting is volgens de Gemeentewet een algemene belasting, zonder directe relatie met de te maken kosten. De gemeente kan kiezen voor welk beleidsdoel ze de opbrengst van deze belasting aanwendt. De gemeente heft hondenbelasting voor het houden van een hond. Het bedrag van de aanslag is afhankelijk van het aantal honden.

(bedragen in €)		
Hondenbelasting	Tarief 2025	Tarief 2024
Eerste hond	53,00	52,00
Tweede hond	79,00	77,00
E.v. hond boven twee	105,00	103,00
Kennel	264,00	258,00

(Water-)toeristenbelasting

De (water-)toeristenbelasting is een algemeen dekkingsmiddel. De belasting is gebaseerd op de gedachte dat door personen die binnen de gemeentegrenzen verblijven en niet zijn ingeschreven in het BRP, maar wel gebruik maken van de (algemene) gemeentelijke voorzieningen, een bijdrage leveren aan deze algemene voorzieningen. De belasting moet dan ook worden gezien als een tegemoetkoming in de kosten van de gemeente voor de instandhouding van die voorzieningen. De belasting wordt verschuldigd voor het houden van verblijf met overnachting tegen vergoeding en wordt geheven van degene die verblijf biedt. Deze is dan op grond van regelgeving bevoegd de belasting te verhalen op de persoon of personen die verblijf houden.

Het tarief voor de (water-) toeristenbelasting is voor 2025 verhoogd € 0,25 naar € 2,25 per overnachting.

(bedragen in €)		
(Water-)Toeristenbelasting	Tarief 2025	Tarief 2024
Per overnachting/ etmaal	2,25	2,00

Forensenbelasting

De forensenbelasting dient ertoe om mensen die relatief veel in onze gemeente verblijven, maar geen ingezetene zijn van onze gemeente, mee te laten betalen aan gemeentelijke voorzieningen. Het doel is niet om kosten van deze voorzieningen één op één te verhalen, maar juist om een bijdrage te vragen aan het algemene voorzieningenniveau van onze gemeente.

(bedragen in €)		
Forensenbelasting	Tarief 2025	Tarief 2024
WOZ-waarde t/m € 50.000	184,00	180,00
WOZ-waarde boven € 50.000	515,00	503,00

Leges

De gemeente heft leges voor de door haar verstrekte diensten, genoemd in de bij de legesverordening behorende tarieventabel. Gemeenten heffen leges om haar taken te bekostigen. De opbrengsten uit de heffing van leges worden gebruikt om de kwaliteit van de verstrekking te waarborgen en om personeels-, huisvesting- en materiaalkosten te dekken. De tarieven onder de € 20,00 zijn afgerond op € 0,05 en de tarieven boven de € 20,00 op hele euro's. De maximumtarieven voor reisdocumenten en Nederlandse identiteitskaart, rijbewijzen, schriftelijke vertrekkingen uit de Basisregistratie personen, de verklaring omtrent het gedrag en de tarieven voor de speelautomaten zijn wettelijk vastgelegd.

Lijkbezorgingsrechten

Op basis van deze belastingverordening worden rechten geheven voor het gebruik van de gemeentelijke begraafplaatsen en de daarmee samenhangende diensten.

Marktgelden

Marktgeld is een retributie voor het innemen van een standplaats op een (gewoonlijk periodiek gehouden) markt.

Parkeerbelasting

Deze belastingen worden geheven voor het parkeren van motorvoertuigen waar dat alleen tegen betaling is toegestaan.

Alleen in de kern Thorn worden parkeerbelastingen geheven. Voor het parkeren op beide parkeerplaatsen in Thorn is het dagtarief voor 2025 gehandhaafd op € 3,00.

Kwijtscheldingsbeleid

BsGW handelt namens de gemeente alle verzoeken om kwijtschelding en de bezwaar- en beroepszaken af.

Kwijtschelding is mogelijk voor de volgende heffingen:

- de afvalstoffenheffing voor het vastrecht en ledigingen (met een maximum van € 96).
- de hondenbelasting voor de eerste hond.
- De rioolheffing voor het gebruikersdeel.

De kosten van kwijtschelding worden, op basis van een eerder amendement, niet doorbelast in de tarieven afvalstoffenheffing en rioolheffing.

In totaal is er over belastingjaar 2025 voor € 107.156 aan kwijtschelding verleend. Begroot was € 115.000. Onderstaande bedragen zijn de bedragen per 31 december 2025.

(bedragen in €)	
Afvalstoffenheffing	64.493
Hondenbelasting	1.325
Rioolheffing gebruiker	41.338
Totaal kwijtschelding 2025	107.156

Bron: Kwartaalrapportage 4^e kwartaal 2025 BsGW

Onderstaand overzicht laat de aantallen (en de voorraad) kwijtscheldingsverzoeken en de bezwaar- en beroepschriften zien. De vermelde aantallen zijn de aantallen per 31 december 2025 en zullen gedurende het komende jaar kunnen wijzigen op grond van nieuwe en afgehandelde bezwaar- en verzoekschriften over voorgaande jaren.

2025	Kwijtscheldingen	Bezwaarschriften	Beroepschriften
Binnengekomen	407	840	23
Afgehandeld	404	833	8
Nog af te handelen	3	7	15

Bron: Kwartaalrapportage 4e kwartaal 2025 BsGW

Belastingopbrengsten 2025

In onderstaand overzicht zijn de gerealiseerde inkomsten gemeentelijke heffingen 2025 afgezet tegen de begroting 2025 en de realisatie 2024.

Afwijkingen worden daar waar nodig toegelicht in het programma in de jaarrekening waar het toebehoort.

(bedragen in €)			
Belastingsoort	Begroting 2025	Rekening 2025	Rekening 2024
OZB eigenaar woning	3.370.000	3.370.600	3.196.400
OZB eigenaar niet-woning	1.195.500	1.201.300	1.120.000
OZB gebruiker niet-woning	873.800	873.500	920.600
Rioolheffing	3.700.900	3.674.800	3.435.900
Afvalstoffenheffing	3.311.500	3.340.800	3.137.200
Hondenbelasting	125.900	121.200	127.200
(Water)toeristenbelasting*	427.800	241.900	926.900
Forensenbelasting	229.100	251.900	137.000
Leges overig	325.500	337.900	773.900
Bouwleges	504.000	581.800	740.200
Lijkbezorgingsrechten	85.700	90.700	80.800
Marktgeden	8.300	6.800	10.400
Parkeergelden	110.000	116.700	119.000
Totaal	14.268.000	14.209.300	14.725.500

*De opbrengst (Water)toeristenbelasting is aanzienlijk lager dan voorgaande -en komende jaren. Dit is veroorzaakt door de Uitspraak gerechtshof Watertoeristenbelasting 2021. Zie voor nadere toelichting de 2^e programmarapportage 2025 en de RIB D/25/212276 Uitspraak gerechtshof watertoeristenbelastingen 2021 en verdere gevolgen.

Kostendekkendheid

Op grond van de verslaggevingsvoorschriften (BBV) dient in hoofdstuk 4.1 paragraaf Lokale heffingen inzicht te worden gegeven in de kostendekkendheid van de tarieven van de diverse leges en heffingen. Het uitgangspunt is dat de gebruiker betaalt. De gemeenteraad is vrij om de hoogte van het tarief vast te stellen met een kostenonderbouwing als basis, waarbij het Rijk een aantal grenzen heeft gesteld, waaronder een maximale kostendekkendheid van 100%.

Leges

Onderstaand zijn de uitkomsten van het onderzoek naar de kostendekkendheid van de leges gespecificeerd naar de diverse titels (gebaseerd op de jaarcijfers 2025).

(bedragen in €)				
1.	Algemene dienstverlening	Kosten	Opbrengsten	Dekking
1.1	Burgerlijke stand	112.300	48.800	43%
1.2	Reisdocumenten en Nederlandse identiteitskaart	268.900	153.500	57%
1.3	Rijbewijzen	116.700	76.900	66%
1.4	Verstrekkingsen in het kader van de basisregistratie persoonsgegevens	21.200	12.300	58%
1.7	Overige publiekszaken	8.400	4.200	50%
1.9	Bijzondere wetten	31.000	8.400	27%
1.10	Diversen	5.300	3.000	57%
Totaal		563.800	307.100	54%

(bedragen in €)				
2.	Dienstverlening en besluiten in het kader van de Omgevingswet	Kosten	Opbrengsten	Dekking
2.2	Voorfase	94.000	19.200	20%
2.3	Activiteiten met betrekking tot bouwwerken	298.500	582.000	195%
2.4	Activiteiten met betrekking tot cultureel erfgoed en werelderfgoed	23.100	4.900	21%
2.7	Aanlegactiviteiten	22.900	8.100	35%
2.8	Overige activiteiten	151.600	40.000	26%
2.11	Overige tarieven	6.000	2.800	46%
2.12	Modaliteiten	73.800	19.500	26%
2.14	Teruggaaf	2.300	-94.700	-3607%
Totaal		672.200	581.800	87%

Totale kostendekkendheid hoofdstuk 1 en 2	1.235.900	889.000	72%
--	------------------	----------------	------------

(bedragen in €)				
3.	Dienstverlening vallend onder de Dienstenrichtlijn en niet vallend onder	Kosten	Opbrengsten	Dekking
3.1	Horeca	12.600	5.900	47%
3.2	Seksbedrijven	100	100	100%
3.5	Standplaatsen	400	200	50%
3.7	Campings en recreatieparken, huisvesting arbeidsmigranten en exploiteren kamerverhuurbedrijf	300	200	67%
3.8	Algemene plaatselijke verordening Maasgouw	2.100	600	29%
Totaal		15.000	7.000	45%

Conclusie

De kostendekkenheid mag voor het totaal van de leges (titel 1 en 2) maximaal 100% bedragen. De kostendekkendheid leges van de Gemeente Maasgouw is 65% en voldoet daarmee aan de wettelijk gestelde eisen.

(bedragen in €)			
Recapitulatie Hoofdstuk 1,2 en 3	Kosten	Opbrengsten	Dekking
Hoofdstuk 1 Algemene dienstverlening	563.700	307.200	54%
Hoofdstuk 2 Dienstverlening en besluiten in het kader van de Omgevingswet	672.200	493.000	73%
Totaal Hoofdstuk 1 en 2	1.235.900	800.100	65%
Hoofdstuk 3 Dienstverlening vallend onder de Dienstenrichtlijn en niet vallend onder hoofdstuk 2	15.500	7.000	45%
Totaal Legesverordening	1.251.400	807.100	65%

Afvalstoffenheffing

(bedragen in €)	
Kosten	Bedrag
Afval	2.522.100
Reserves en voorzieningen	237.000
Overhead	240.100
BTW	341.600
Totaal Kosten	3.340.800
Opbrengsten	
Afvalstoffenheffing	3.340.800
Totaal Opbrengsten	3.340.800
Kostendeckendheidspercentage	100 %

Rioolheffing

(bedragen in €)	
Kosten	Bedrag
Riolering	3.636.900
Reserves en voorzieningen	-1.031.700
Overhead	547.400
BTW	522.200
Totaal Kosten	3.674.800
Opbrengsten	
Rioolheffing	3.674.800
Totaal Opbrengsten	3.674.800
Kostendeckendheidspercentage	100 %

Lijkbezorgingsrechten

(bedragen in €)	
Totaaloverzicht begraafrechten	Bedrag
Totaal kosten	235.615
Totaal baten	90.721
Kostendeckendheidspercentage	39%

Woonlasten

Voor een beeld van de lokale lastendruk van Maasgouw in vergelijking met andere gemeenten worden de cijfers gebruikt die zijn ontleend aan de "Atlas van de lokale lasten 2025".

Deze atlas wordt elk jaar door het Centrum voor Onderzoek van de Economie van de Lagere Overheden (Coelo), een onafhankelijk onderzoeksinstituut verbonden aan de Rijksuniversiteit Groningen, gepubliceerd. De Atlas geeft jaarlijks een overzicht van de heffingen van gemeenten, provincies en waterschappen, waaraan de onderstaande tabellen zijn ontleend.

Voor de woonlasten hanteert Coelo een gemiddelde WOZ-waarde van € 382.379. Omdat de definitieve waarde cijfers van onroerende zaken op het moment dat de atlas wordt samengesteld nog niet beschikbaar zijn worden voorlopige cijfers gehanteerd. Deze zijn berekend door de

gemiddelde waarde van koopwoningen in 2024 (bron: CBS) te verhogen met behulp van voorlopige cijfers met betrekking tot de waardeontwikkeling binnen de gemeente (bron: de Waarderingskamer).

(bedragen in €)		
Gemiddelde woonlasten eigenaar-bewoner	Eénpersoonshuishouden 2025	Meerpersoonshuishouden 2025
Onroerendezaakbelastingen eigenaar	315	315
Afvalstoffenheffing	283	375
Rioolheffing	295	295
Totaal	893	985
Gemiddelde woonlasten vorig jaar	831	902
Mutatie lokale lastendruk	7,34%	9,09%

(bedragen in €)		
Gemiddelde woonlasten huurder	Eénpersoonshuishouden 2025	Meerpersoonshuishouden 2025
Afvalstoffenheffing	283	375
Rioolheffing	155	155
Totaal	438	530
Gemiddelde woonlasten vorig jaar	392	463
Mutatie lokale lastendruk	11,73%	14,47%

Eigenaar-bewoner	Eenpersoonshuishouden	Meerpersoonshuishouden	Rangnummer
Maasgouw	893	985	
Limburg	966	1.036	8
Nederland	964	1.053	114
Huurder	Eenpersoonshuishouden	Meerpersoonshuishouden	Rangnummer
Maasgouw	438	530	
Limburg	367	436	23
Nederland	376	480	215

In de kolom rangorde staat welke plaats Maasgouw inneemt ten opzichte van het Limburgs en Nederlands gemiddelde van een meerpersoonshuishouden. Nummer 1 in de rangorde is de goedkoopste gemeente en nummer 346 de duurste.

4.2 Weerstandsvermogen & risicobeheersing

Inleiding

In de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing stellen we vast of de financiële positie van Maasgouw robuust genoeg is om onvoorziene tegenvallers op te vangen. Om dat te bepalen zijn twee componenten belangrijk:

1. De risico's die we als gemeente lopen. Een aantal risico's zijn afgedekt door verzekeringen af te sluiten en door samen te werken met andere partijen (risicodeling). De risico's die niet te verzekeren zijn of verbonden zijn aan de maatschappelijke doelen die we als Maasgouw willen realiseren, moeten we in kaart brengen, proberen te verkleinen en goed bewaken.
2. De 'weerstandscapaciteit' (buffer) die er is om de resterende risico's op te vangen. De weerstandscapaciteit zijn de middelen en mogelijkheden die de gemeente heeft om deze niet begrote risico's te ondervangen.

Deze twee begrippen geven in essentie het begrip 'risicomanagement' weer. Een aantal risico's dekken we af met beheersmaatregelen. Voor de overblijvende risico's geven we inzicht in de mate waarin de gemeente in staat is om de financiële en niet-financiële gevolgen van risico's op te vangen. Ook geven we inzicht in de financiële buffer die we daarvoor nodig en beschikbaar hebben.

De paragraaf is als volgt opgebouwd:

Eerst gaan we in op het bestaand beleid rondom weerstandsvermogen. Daarna wordt de weerstandscapaciteit alsmede de risico's geïnventariseerd. Op basis hiervan wordt de weerstandsratio bepaald. Als laatste wordt de financiële positie van de gemeente weergegeven aan de hand van de financiële kengetallen.

Beleid

De in februari 2025 vastgestelde nota Risicomanagement & Weerstandsvermogen 2025 (verder nota R&W) geeft de gehanteerde normen als leidraad voor deze paragraaf. In de nota R&W zijn onder andere kaders gesteld met betrekking tot:

- Te onderkennen risico's;
- Rapportage van risico's in de P&C-documenten. Risico's met een score groter dan 10 op basis van kans x impact worden nader toegelicht. Daarbij richten we ons niet alleen op de risicosignalering van de interne organisatie, maar ook van de risico's bij onze verbonden partijen;
- Berekening van de incidentele en structurele weerstandscapaciteit. Daarbij wordt de incidentele weerstandscapaciteit berekend exclusief stille reserves. De structurele weerstandscapaciteit wordt met name bepaald door de onbenutte belastingcapaciteit en de begrotingsruimte;
- Het onderscheiden van een incidentele en een structurele weerstandsratio. Er is sprake van een ingebouwde signaleringsfunctie indien de ratio lager is dan 2. Er wordt een ondergrens van 1 gehanteerd.

Een inventarisatie van de weerstandscapaciteit

Het is relevant om onderscheid te maken tussen incidenteel weerstandsvermogen dat beschikbaar is (om incidentele tegenvallers op te vangen) en weerstandsvermogen met een structureel karakter. Uit de tabellen is te herleiden uit welke componenten dat de incidentele en structurele weerstandscapaciteit zijn opgebouwd.

(bedragen in €)			
Onderdelen			
Weerstandscapaciteit	Incidenteel/ Structureel	Omschrijving	
Algemene reserve Vrij aanwendbare deel	Incidenteel	Dit zijn vermogensbestanddelen die als eigen vermogen zijn aan te merken. Het betreft de Algemene reserve per 1 januari 2026.	27.796.000
Bestemmingsreserve vrij aanwendbare deel	Incidenteel	Dit betreft het vrij aanwendbare deel van de reserve ontwikkelingsbedrijf.	311.000
Begrotingsruimte	Structureel	Dit is de ruimte die ombuigingen op de korte (en lange) termijn mogelijk maakt.	0
Onvoorziene uitgaven	Structureel	Deze post creëren we om middelen te hebben om nieuwe beleidsinitiatieven (incidenteel of structureel) te bekostigen of om onvoorzienbare, onontkoombare, onuitstelbare tegenvallers op te vangen. Voor incidentele uitgaven is € 25.000 beschikbaar.	25.000
Onbenutte belastingcapaciteit	Structureel	Dit zijn inkomsten die nog niet gemaximeerd of kostendekkend zijn. De tarieven voor de afvalstoffenheffing en rioolheffing zijn al kostendekkend. Dit betreft alleen de onroerende zaakbelastingen.	2.200.000
Totaal weerstandscapaciteit			30.332.000

Inventarisatie risico's

Een risico is een onzekere gebeurtenis met oorzaken, een kans van optreden en gevolgen voor doelstellingen. Hierbij worden de risico's gekwantificeerd door de kans te vermenigvuldigen met de financiële gevolgen. Deze uitkomst vertaalt zich in de volgende risicomatrix:

→ Risico in € ↓ Kans			1	2	3	4	5
			x< €25.000	€ 25.000 < x > €100.000	€ 100.000 < x > €500.000	€ 500.000 < x > €1.000.000	x> € 1.000.000
5	Zeer groot	80–99 %	5	10	15	20	25
4	Groot	60–80 %	4	8	12	16	20
3	50/50	40–60 %	3	6	9	12	15
2	Klein	20–40 %	2	4	6	8	10
1	Zeer klein	1–20 %	1	2	3	4	5

Aan de risicomatrix is een rapportagestructuur gekoppeld, waarbij het principe is gehanteerd dat risico's met een score van 10 en hoger via de Planning & Control-cyclus (P&C-cyclus) aan de raad worden gerapporteerd via een toelichting. Voor de risico's met een lagere score wordt volstaan met benoeming van het risico en het bedrag.

Risico's

(bedragen in €)						
	Omschrijving	Incidenteel (I)/ Structureel (S)	Kans-klasse (B)	Risico-klasse (A)	Risico-score	Kans x Fin. impact
1.	Woonwagenstandplaatsen	I	3	5	15	PM
2.	Risico's projecten als gevolg van onvoorziene en kostprijsverhogende omstandigheden	I	5	3	15	PM
3.	Besparingsopgave Hervormingsagenda Jeugd	S	4	3	12	334.600
4.	Risico's van de prijsregelgeving Jeugd en Wmo voor Gemeenten	S	4	3	12	300.000
5.	Stagneren van toereikende jeugdhulp	S	4	3	12	200.000
6.	Verbonden partijen	I	4	3	12	126.000
7.	Netwerkgestie	S	4	3	12	PM
8.	Stikstof	S	4	3	12	PM
9.	Spuitzones	S	4	3	12	PM
10.	Krapte op de arbeidsmarkt	S	3	3	9	PM
11.	Uitkering uit het gemeentefonds: de impact van de herijking gemeentefonds alsmede onduidelijkheid beleid van de overheid	S	3	3	9	PM
12.	Rentestijging	S	2	3	6	42.000
13.	Openeindregelingen sociaal domein	S	2	3	6	PM
14.	Risico's grondexploitatieopzetten inzake tegenvallende verkopen, stijging kosten bouw- en woonrijp maken, inschatting plankosten	S	2	3	6	PM
15.	Didam II Arrest	S	1	4	4	PM
16.	Obligatieportefeuille	I	1	3	3	20.000
17.	Fiscale risico's	S	PM	PM	PM	PM
18.	Juridische risico's	S	PM	PM	PM	PM
19.	Aansprakelijks risico's	S	PM	PM	PM	PM
Totaal risico's						1.022.600

In de programmabegroting 2025 zijn een twintigtal risico's opgenomen. Tien risico's zijn vanuit de actualisatie van deze risico's bij de programmabegroting 2026 vervallen. De actualisatie van de risico's ten behoeve van de jaarstukken 2025 levert hierin geen ander beeld. Het risico Beheersing werkzaamheden verbonden partijen is bij de jaarrekening 2025 vervallen.

De hierboven vermelde risico's met een score >10 worden hieronder toegelicht:

1. Woonwagenstandplaatsen

De raad heeft op 5-10-2021 het Plan van aanpak Woonwagen- en standplaatsenbeleid vastgesteld. Hierin is de ambitie geformuleerd om te zorgen voor voldoende woonwagenstandplaatsen. In totaal gaat het in dit plan over 33 nieuwe standplaatsen. In de begroting 2024 is € 1 miljoen gereserveerd voor realisatie van 10 woonwagenstandplaatsen op bestaande locaties in diverse kernen. Voor de overige 23 standplaatsen zijn de verdiepende raadsvoorstellen om het investeringskrediet beschikbaar te stellen nog niet voorbereid. Conform de prestatieafspraken zijn wij in overleg met Wonen Limburg. Momenteel zijn wij nog in afwachting van input alvorens over te gaan tot het voorbereiden en opstellen van de raadsvoorstellen. Onderdeel van deze raadsvoorstellen wordt eveneens het bijstellen dan wel opnemen van de risicoreservering.

Risicoklasse	5 (A)	PM
Kansklasse	3 (B)	50%
Kans * Financiële impact	15 (A*B)	PM

2. Risico's projecten als gevolg van onvoorziene en kostprijsverhogende omstandigheden.

De oorlog in de Golfregio heeft al geleid tot een directe stijging van energiekosten. Afhankelijk van het verloop van deze oorlog heeft deze kostenstijging ook op middellange en lange termijn effect en werkt ze door in alle kosten die een relatie hebben met energiekosten.

Risicoklasse	3 (A)	PM
Kansklasse	5 (B)	90%
Kans * Financiële impact	15 (A*B)	PM

3. Besparingsopgave Hervormingsagenda Jeugd

In januari 2025 heeft de Deskundigencommissie van Ark (Commissie van Wijzen) haar evaluatierapport en advies aan de minister aangeboden. De conclusie er is flinke bijsturing noodzakelijk, ook financieel. Het risico dat de besparingsopgave niet wordt gehaald is daarmee aanwezig. Het risico wordt ingeschat op maximaal € 478.000. De kans dat dit risico zich voordoet wordt ingeschat op 70%.

Risicoklasse	3 (A)	€ 478.000
Kansklasse	4 (B)	70%
Kans * Financiële impact	12 (A*B)	€ 334.600

4. Risico's van de prijsregelgeving Jeugd en Wmo voor Gemeenten

Gemeenten zijn verantwoordelijk voor het inkopen van ondersteuning en zorg op basis van de Wet maatschappelijke ondersteuning 2015 (Wmo) en de Jeugdwet. Sinds 1 juni 2017 geldt voor de Wmo de AMvB Reële prijs Wmo 2015, waarin is vastgelegd dat gemeenten bij het bepalen van tarieven uit moeten gaan van een reële kostprijs. Vanaf 1 juli 2024 is de AMvB Reële prijzen Jeugdwet van kracht geworden, waarin vergelijkbare verplichtingen gelden voor tarieven in de jeugdhulp. Beide regelingen verplichten gemeenten om reële

tarieven te hanteren die zijn gebaseerd op specifieke kostprijsselementen, zoals personeelskosten, overheadkosten, cliëntgebonden kosten en indexatie. Daarnaast moeten gemeenten de totstandkoming van deze tarieven aantoonbaar en transparant onderbouwen. In de besluiten van 1 juli 2024 (Staatsblad 2024, 69), zijn de kostprijsselementen en transparantie-eisen voor gemeenten verder aangescherpt.

Gemeenten dienen hun tarieven te onderbouwen aan de hand van minimaal voorgeschreven kostprijsselementen, waaronder personeelskosten, redelijke overhead, cliëntgebonden kosten en indexatie.

De AMvB verplicht niet tot hogere tarieven, maar wel tot een transparante onderbouwing van de kostprijs. In de praktijk leidt dit vaak tot hogere tarieven, omdat de voorgeschreven kostprijsselementen nu afzonderlijk moeten worden vastgesteld en getoetst.

Voor de risico's van de AMvB Jeugd en Wmo voor gemeenten hebben we inmiddels al extra middelen opgenomen in de begroting voor 2026. De gevolgen van de kostprijsonderzoeken, die met ingang van 2027 tot uiting komen in de tarieven, zullen worden verwerkt in de begroting voor 2027. Hierdoor wordt ook het risico kleiner dat een aanbieder in 2025 nog bezwaar maakt tegen de geldende tarieven.

Risico's voor gemeenten:

- Stijgende lasten: Sinds juli 2024 zijn de tarieven voor Wmo en Jeugdhulp gestegen door inwerkingtreding van de AMvB's. Dit leidt tot hogere lasten voor gemeenten, los van afgesproken indexaties.
- Hogere tarieven bij nieuwe overeenkomsten: bij nieuwe overeenkomsten of aanbestedingen zullen de tarieven waarschijnlijk hoger uitvallen vanwege verplichte toepassing van reële tarieven.
- Juridische gevolgen: gemeenten moeten hun tarieven goed onderbouwen. Onzorgvuldigheid kan leiden tot juridische procedures.
- Druk van zorgaanbieders: zorgaanbieders kunnen hogere tarieven eisen o.b.v. de AMvB's, wat extra financiële druk op gemeenten legt.
- Bij verlenging van bestaande contracten: Het juridische kader verplicht gemeenten om bij verlenging opnieuw te beoordelen of het tarief reëel is, zelfs als het oorspronkelijke contract al voldeed aan de AMvB. Dit geldt als een nieuw ijkmoment voor de tarieven en kan leiden tot aanvullende aanpassingen.

Risicoklasse	4 (A)	€ 600.000
Kansklasse	3 (B)	50%
Kans * Financiële impact	12 (A*B)	€ 300.000

5. Stagneren van toereikende jeugdhulp

Om uiteenlopende oorzaken komen er steeds meer situaties voor dat aanbieders financieel in de problemen (dreigen te) komen. Hierdoor staat toereikende jeugdhulp (jeugdhulpplicht) onder druk. Het risico bestaat dat de gemeenten als verantwoordelijke samen met de instanties binnen het landschap moet ingrijpen. Dit met het oog op continuïteit van zorg zodat jeugdigen en hun ouders/wettelijke vertegenwoordigers passende jeugdhulp krijgen. Deze problematiek binnen het jeugdzorglandschap brengt een financieel risico mee. Hoewel het financiële risico lastig is in te schatten, wordt dit op basis van recente gebeurtenissen ingeschat op € 500.000 met kans klasse 4 (70%).

Risicoklasse	4 (A)	€ 500.000
Kansklasse	3 (B)	40%
Kans * Financiële impact	12 (A*B)	€ 200.000

6. Verbonden partijen

In hoofdstuk 4.6 paragraaf Verbonden partijen worden de potentiële risico's van de gemeenschappelijke regelingen afgezet tegen het weerstandsvermogen. Bij SC MER, Veiligheidsregio Noord- en Midden Limburg en de MGR is het weerstandsvermogen ontoereikend voor respectievelijk € 104.000, € 20.000 en € 56.000 (aandeel Maasgouw).

Risicoklasse	3 (A)	€ 180.000
Kansklasse	4 (B)	70%
Kans * Financiële impact	12 (A*B)	€ 126.000

7. Netwerkgroei

Economische groei, woningbouw en digitalisering van de maatschappij leiden tot een aanzienlijke groei van de vraag naar elektriciteit. Daarnaast is er sprake van een sterke groei van de opwekking van duurzame energie door middel van bijvoorbeeld zonnepanelen en windmolens. Door deze ontwikkelingen staat de capaciteit van het elektriciteitsnet in Nederland onder druk. Bij netcongestie kan de netbeheerder de vraag naar en het aanbod van transport van elektriciteit niet (volledig) verzorgen, doordat de capaciteit van het elektriciteitsnet ontoereikend is. Een groot deel van Nederland heeft inmiddels met netcongestie te maken. Diverse partijen in de vastgoedsector, van de projectontwikkelaar tot de eindgebruiker, lopen het risico geconfronteerd te worden met een situatie waarin niet kan worden voldaan aan hun vraag naar transport van elektriciteit. Het gevolg hiervan is onder meer dat vastgoedprojecten vertraging oplopen, omdat panden niet op korte termijn aangesloten kunnen worden op het elektriciteitsnet. Deze vertraging kan mogelijk ook leiden tot hogere lasten (onder meer doordat aannemers een hogere risico-opslag calculeren). Enexis verdubbelt de komende jaren het aantal transformatorhuisjes in de gemeenten. Enexis heeft daarom de gemeenten verzocht rekening te houden met de potentiële verkoop van snippergroen aan Enexis. Deze 'ruimte' hebben ze nodig in de (nabije) toekomst voor transformatie huisjes (trafo's).

Risicoklasse	3 (A)	PM
Kansklasse	4 (B)	70%
Kans * Financiële impact	12 (A*B)	PM

8. Stikstof

Op 2 november 2022 heeft de Afdeling bestuursrechtspraak van de Raad van State geoordeeld dat de 'Bouwvrijstelling Stikstof' niet voldoet aan het Europese natuurbeschermingsrecht. Daarom mag deze bouwvrijstelling niet gebruikt worden bij bouwprojecten. Met de bouwvrijstelling had het kabinet aangegeven dat de stikstofuitstoot, die bij de bouw vrijkomt, tijdelijk is en daarom losgekoppeld moet worden van de gebruiksfase. De Raad van State vindt dit niet juist, omdat het niet is uit te sluiten dat de

natuur hierdoor schade oploopt. Hoewel de bouwvrijstelling daarmee van tafel is, betekent dat niet dat er nu een algehele bouwstop geldt. Net als in de situatie vóórdat de bouwvrijstelling werd ingevoerd, moet per project onderzoek worden gedaan naar de mogelijke gevolgen van de uitstoot van stikstof (zowel in de bouw- alsook de gebruiksfase). Dit betekent voor projecten, die nog een planologische procedure moeten doorlopen, een verzwaring in het aantonen van de uitvoerbaarheid voor wat betreft het aspect stikstofuitstoot. Mogelijke oplossingen zijn daarbij het maken van een 'Passende Beoordeling' en 'Ecologische Onderbouwing' (met mogelijk aanvullende maatregelen) of de bouw van een project spreiden over een langere realisatieperiode. Het project 'Linne Zuidoost' is een voorbeeld van een project, waarin ontwikkelaar en gemeente een oplossing hebben gevonden voor de stikstofproblematiek door het temporiseren van de plannen.

Risicoklasse	3 (A)	PM
Kansklasse	4 (B)	70%
Kans * Financiële impact	12 (A*B)	PM

9. Spuitzones

Kenmerkend voor de land- en tuinbouw zijn de intensieve teeltsystemen met een relatief hoog gebruik van gewasbeschermingsmiddelen. Dit is de reden dat er afstand gehouden moet worden tussen gevoelige objecten en teeltgebieden ten behoeve van akkerbouw. Er zijn geen wettelijke bepalingen over de aan te houden afstand. Door de Raad van State wordt bij beoordeling van nieuwe ruimtelijke situaties vanwege drift (verwaaien van gewasbeschermingsmiddelen) over het algemeen een afstand van 50 meter als aanvaardbaar aangehouden. In de praktijk betekent dit meestal het aanhouden van een spuitvrije zone van 50 meter rondom de bestemming wonen.

De gebruiksmogelijkheden van de agrarische percelen nemen daardoor af met als gevolg dat de economische waarde afneemt. Deze afname moet worden gecompenseerd door het project. Hierdoor kan de situatie ontstaan dat het (financiële) risico te groot wordt om over te gaan tot ontwikkeling naar wonen.

Risicoklasse	3 (A)	PM
Kansklasse	4 (B)	70%
Kans * Financiële impact	12 (A*B)	PM

Weerstandratio

Op basis van zowel de benodigde als de beschikbare weerstandscapaciteit kan men het weerstandsvermogen berekenen:

beschikbare weerstandscapaciteit / benodigde weerstandscapaciteit.

Hierbij wordt het onderscheid doorgetrokken tussen het incidentele weerstandsvermogen en het structurele weerstandsvermogen:

(bedragen x € 1.000)			
	Structureel	Incidenteel	Totaal
Beschikbare weerstandscapaciteit	2.225	28.107	30.332
Benodigde weerstandscapaciteit	877	146	1.023
Ratio weerstandsvermogen	2,53	192,5	29,7

In de Nota R&W worden kwalificaties aangeduid voor de hoogte van de weerstandsratio.

Ratio weerstandsvermogen	Kwalificatie	Toelichting
A	$\geq 2,0$	Uitstekend
B	$\geq 1,4$ en $< 2,0$	Ruim voldoende
C	$\geq 1,0$ en $< 1,4$	Voldoende
D	$\geq 0,8$ en $< 1,0$	Matig
E	$\geq 0,5$ en $< 0,8$	Onvoldoende
F	$< 0,5$	Ruim onvoldoende

Conclusie

Op basis van bovenstaande weergave kan de conclusie getrokken worden dat onze weerstandscapaciteit uitstekend is. Hierbij dient aangemerkt te worden dat een aantal genoemde risico's nog niet financieel vertaald zijn.

Het blijven volgen van de ontwikkelingen met structurele impact is noodzakelijk. Hierbij kan gedacht worden aan het volgen van de ontwikkelingen op het gebied van algemene uitkering, nieuwe opgaven, ingeboekte besparingen en indexering. Voor projecten dient voorafgaand een adequate risico inschatting gemaakt te worden.

Financiële kengetallen

In deze paragraaf wordt inzicht gegeven in de volgende financiële kengetallen:

- Netto schuldquote (gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen)
- Solvabiliteitsratio
- Grondexploitatie
- Structurele exploitatieruimte
- Belastingcapaciteit

Deze kengetallen vergroten het inzicht van de raad in de financiële positie van Maasgouw. Daarnaast bieden deze kengetallen de mogelijkheid om onze gemeente te vergelijken met andere gemeenten of het landelijk gemiddelde.

Beoordeling kengetallen

Uit de beschrijving van de verschillende kengetallen (zie hierna) blijkt dat een afzonderlijk kengetal nog weinig zegt over hoe de financiële positie moet worden beoordeeld. De kengetallen zullen altijd in samenhang moeten worden gezien, omdat ze alleen gezamenlijk en in hun onderlinge verhouding een goed beeld kunnen geven van de financiële positie van een gemeente. Voor de beoordeling van de financiële positie is het belangrijk dat zowel naar de balans als naar de exploitatie wordt gekeken. In de kengetallen 'structurele exploitatieruimte' en 'belastingcapaciteit' komt tot uitdrukking of de gemeente over voldoende structurele baten beschikt, en welke mogelijkheid er is om de structurele baten op korte termijn te vergroten. De kengetallen 'netto schuldquote' en 'netto schuldquote gecorrigeerd' voor alle verstrekte leningen, solvabiliteitsratio en grondexploitatie hebben betrekking op de balans.

Het opnemen van deze kengetallen in de begroting en het jaarverslag is wettelijk voorgeschreven. Volgens de 'Regeling vaststelling wijze waarop kengetallen worden vastgesteld en opgenomen in begroting en jaarverslag provincies en gemeenten' van 15 juli 2025 berekend en presenteert de gemeente de financiële kengetallen. De signaleringswaarden per kengetallen komen voort uit het Gemeentelijk Toezichtskamer (GTK).

BBV kengetallen signaleringswaarden	Categorie A 'Minst risicovol'	Categorie B 'Neutraal'	Categorie C 'Meest risicovol'
Netto Schuldquote	<90%	90-130%	>130%
Netto schuldquote gecorrigeerd	<90%	90-130%	>130%
Solvabiliteitsratio	>50%	20-50%	<20%
Grondexploitatie	<20%	20-35%	>35%
Structurele exploitatieruimte	>0%	0%	<0%
Belastingcapaciteit	<95%	95-105%	>105%

Op Findo (Financiering Decentrale Overheden) van de Rijksoverheid zijn de financiële kengetallen van alle Nederlandse gemeenten opgenomen. Deze kengetallen zijn gebaseerd op de begrotingscijfers 2025 zoals die door het Ministerie van BZK zijn verzameld.

Toepassing van de berekeningen betreffende de financiële kengetallen leidt tot de volgende uitkomsten inclusief categorisering uit het Gemeentelijk Toezichtkamer (GTK) voor de gemeente Maasgouw:

Financiële kengetallen	Jaarrekening 2024	Begroting 2025	Jaarrekening 2025
Netto schuldquote	53,2%	72,8%	50,9%
Netto schuldquote gecorrigeerd	45,3%	63,9%	43,6%
Solvabiliteitsratio	44,2%	40,7%	45,0%
Grondexploitatie	0,6%	1,7%	0,6%
Structurele exploitatieruimte	5,5%	2,3%	1,8%
Belastingcapaciteit	90,7%	89,7%	93,4%

Onderstaand volgt een nadere uitwerking en toelichting per kengetal.

Netto Schuldquote (gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen)

Hoe hoger de schuld, hoe hoger de netto schuldquote. De netto schuldquote geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast van de gemeente ten opzichte van de eigen middelen. Het geeft zodoende een indicatie in welke mate de rentelasten en aflossingen op de exploitatie drukken.

Een uitkomst van 90% of lager is 'veilig'. De realisatiecijfers van 2025 wijken voor Maasgouw beperkt af ten opzichte van 2024.

Solvabiliteitsratio

Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin de gemeente in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Hoe hoger de solvabiliteitsratio, hoe groter de weerbaarheid van de gemeente. De mate van weerbaarheid geeft in combinatie met de andere kengetallen een indicatie over de financiële positie van een gemeente. De solvabiliteitsratio drukt het eigen vermogen uit als percentage van het totale vermogen (eigen en vreemd vermogen). Het eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve, bestemmingsreserves en het resultaat.

Een uitkomst van 50% is 'veilig'. Uit Findo blijkt dat de Maasgouwse solvabiliteit onder de veilige score zit, maar nog steeds hoger in vergelijking met overige gemeenten. De realisatiecijfers van 2025 zijn voor Maasgouw nagenoeg ongewijzigd ten opzichte van 2024.

Kengetal Grondexploitatie

De grondexploitatie kan een forse impact kan hebben op de financiële positie van een gemeente. Het kengetal grondexploitatie geeft aan hoe groot de grondpositie (boekwaarde van de grondexploitatie) is ten opzichte van de totale baten exclusief mutaties reserves.

De gemeente Maasgouw steekt hierbij gunstig af ten opzichte van een gemiddeld percentage. Het risico voor Maasgouw is dus nihil.

Structurele exploitatieruimte

Voor de beoordeling van het structurele en reële evenwicht van de begroting wordt onderscheid gemaakt tussen de structurele en incidentele lasten. Bij incidentele baten en lasten gaat het om eenmalige zaken die zich gedurende maximaal drie jaar voordoen. De relevantie van dit kengetal voor de beoordeling van de financiële positie schuilt erin dat het van belang is om te weten welke structurele ruimte een gemeente heeft om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is.

De structurele ruimte fluctueert. Voor 2025 is er op realisatiebasis sprake van een waarde van 1,8%. De structurele lasten worden gedekt door structurele baten.

Belastingcapaciteit

De OZB is de belangrijkste eigen belastinginkomsten van een gemeente. De ruimte die een gemeente heeft om zijn belastingen te verhogen wordt vaak gerelateerd aan de totale woonlasten. Onder de woonlasten worden verstaan de OZB, de rioolheffing en afvalstoffenheffing voor een woning met gemiddelde WOZ-waarde in de gemeente. De reden dat tevens wordt gekeken naar de riool- en afvalstoffenheffing is dat deze heffing maximaal kostendekkend mag zijn. In het geval dat de heffing lager dan kostendekkend wordt vastgesteld is er sprake van belastingcapaciteit die niet wordt benut.

Door de verhoging van de onroerende zaakbelasting wordt de onbenutte belastingcapaciteit kleiner. Ondanks de verhoging is de woonlastendruk in de gemeente Maasgouw nog steeds lager dan het landelijk gemiddelde.

Conclusie

In zijn algemeenheid kan geconcludeerd worden dat de uitkomsten van de financiële kengetallen als 'minst risicovol' gekwalificeerd kunnen worden. Aandacht wordt gevraagd voor de structurele exploitatieruimte. Zeker in het licht van de financiële opgaves waarvoor de gemeente staat.

4.3 Onderhoud & kapitaalgoederen

Inleiding

In deze paragraaf lichten we de belangrijkste onderwerpen in het beheer van de openbare ruimte van de gemeente toe, gebaseerd op de volgende beheerplannen:

- Beleidskaders Wegen en Groen 2023-2026 (20 december 2022);
- GRP 2022-2026 (5 oktober 2021);
- Beleidsplan onderhoud Civieltechnische Kunstwerken 2025-2029 (17 december 2024);
- Beleidsplan onderhoud Nautische Voorzieningen 2025-2029 (17 december 2024);
- Beleidsplan Openbare Verlichting 2024-2028 (19 december 2023);
- Beleidsplan Onderhoud gemeentelijke gebouwen 2021-2024 (15 december 2020), doorlopend in 2025.

Uit de beheerprogramma's van geconcludeerd worden dat er geen sprake is van achterstallig onderhoud.

Beleidsplannen 'Onderhoud gemeentelijke gebouwen' en 'Onderhoud civiele kunstwerken'

In december 2020 is het beleidsplan Onderhoud gemeentelijke gebouwen 2021-2024 vastgesteld. Dit loopt door in 2025. Op 30 september 2025 is het nieuwe beleidsplan Onderhoud gemeentelijke gebouwen 2026-2030 vastgesteld. Het beleidsplanonderhoud civieltechnische kunstwerken en onderhoud nautische voorzieningen 2025-2029 is op 17 december 2024 vastgesteld. De kosten van groot onderhoud gemeentelijke gebouwen en bruggen zijn opgenomen in de betreffende onderhoudsplannen en worden gefinancierd uit de bijbehorende voorzieningen.

Kwaliteitsniveau onderhoud gebouwen

In de vastgoedwereld wordt gebruik gemaakt van een zespunt-schaalverdeling volgens conditiemeting Stichting Bouw Research (SBR), voor het bepalen van het onderhoudsniveau van een gebouw:

1. Uitstekende onderhoudstoestand: het object dient in nieuwstaat te worden gehouden;
2. Goede onderhoudstoestand: het object dient in goede conditie te worden gehouden;
3. Redelijke onderhoudstoestand: het object dient in redelijke conditie te worden gehouden;
4. Matige onderhoudstoestand: het object dient in matige conditie te worden gehouden;
5. Slechte onderhoudstoestand: er wordt alleen onderhoud uitgevoerd als er problemen zijn;
6. Zeer slechte onderhoudstoestand: het gebouw kan beter worden gesloopt.

Voor de meeste operationele objecten van de gemeente is onderhoudsniveau 2 of 3 van toepassing. Bij niveau 3 mag enige veroudering worden geaccepteerd, dit mag echter nooit het gebruik beperken.

Op dit moment wordt het onderhoud aan de gemeentelijke gebouwen uitgevoerd naar minimaal niveau 3, basiskwaliteit; sober en doelmatig.

(bedragen in €)				
Voorziening Groot onderhoud gemeentelijke gebouwen	1-1-2025	storting 2025*	uitname 2025	31-12-2025
Stand beschikbare voorziening	1.352.300	835.200	656.900	1.530.600
* Dit is inclusief € 57.700 SPUK bijdrage 2025.				

In 2025 is € 777.500 gestort in de voorziening Groot onderhoud gemeentelijke gebouwen. Ook is de SPUK sport bijdrage van € 57.700 ten gunste van de voorziening verantwoord. Er is in 2025 € 656.900 ten laste van de voorziening verantwoord. De voorziening Groot onderhoud gemeentelijke gebouwen bedraagt per 31 december 2025 ca. € 1.500.000.

Bij de begroting 2026 is rekening gehouden dat er in de voorziening groot onderhoud gemeentelijke gebouwen ten minste € 1.000.000 resteert per 31 december 2025. Hierdoor kon de jaarlijkse storting (2026-2030) in de voorziening met € 200.000 per jaar verlaagd worden.

Naast het overschot van € 1.000.000 resteert nog een bedrag van ca. € 530.000, welk bedrag in de voorziening beschikbaar blijft voor uitgaven 2026, zoals vermeld in de 2e Prorap 2025.

(bedragen in €)					
Voorziening Groot onderhoud schoolgebouwen	1-1-2025	storting 2025	uitname 2025	vrijval voorziening	31-12-2025
Stand beschikbare voorziening	134.300	62.200	113.000	83.500	-

In 2025 is € 62.200 gestort in de voorziening Groot onderhoud schoolgebouwen.

Er is in 2025 € 113.000 ten laste van de voorziening groot onderhoud schoolgebouwen verantwoord. De voorziening Groot onderhoud schoolgebouwen bedraagt per 31 dec. 2025 € 83.500. Dit overschot van € 83.500 over de planperiode 2021-2025 is in 2025 vrijgevallen ten gunste van de exploitatie.

Op 30 september 2025 is het 'Beleidsplan Onderhoud gebouwen 2026-2030' vastgesteld. In dit beleidsplan is opgenomen dat de voorziening 'Groot onderhoud schoolgebouwen' samengevoegd wordt met de voorziening 'Groot onderhoud gemeentelijke gebouwen'. Vanaf 2026 zijn voldoende middelen beschikbaar in de (nieuwe) Voorziening 'Onderhoud (school)gebouwen' voor uitgaven 2026-2030 van schoolgebouwen.

Kwaliteitsniveau onderhoud civiele kunstwerken en nautische voorzieningen

De conditiescore NEN wordt gebruikt om de kwaliteit van de civiele kunstwerken en nautische voorzieningen te meten. De meetmethode leidt tot een getal dat de kwaliteit per bouwdeel aangeeft; de 'conditiescore'. De scores zoals deze tijdens de inspecties toebedeeld zijn, zijn navolgend weergegeven:

Conditiescore NEN	Omschrijving	Toelichting
1	Zeer goed (nieuwbouw)	Incidenteel beginnende gebreken
2	Goede conditie	Incidenteel beginnende veroudering
3	Redelijke conditie	Plaatselijk zichtbare veroudering Functieervulling van bouwdelen niet in gevaar
4	Matige conditie	Functieervulling incidenteel in gevaar
5	Slechte conditie	De veroudering is onomkeerbaar
6	Zeer slechte conditie	Niet meer te classificeren onder conditie 5

Voorop staat dat de constructieve en de gebruiksveiligheid van de kunstwerken niet in het geding mogen zijn of komen. Periodiek beoordelen van de toestand is dus een noodzakelijke voorwaarde om op tijd te kunnen anticiperen. Zowel voor wat betreft de uitvoering als de daarvoor benodigde financiële middelen.

Onze kunstwerken worden onderhouden op onderhoudsniveau 3, redelijke conditie (plaatselijk enige veroudering). Maar voor de meeste objecten is onderhoudsniveau 2 (goede conditie) en 3 van toepassing.

(bedragen in €)				
Voorziening Groot onderhoud civiele kunstwerken/ nautische voorzieningen	1-1-2025	storting 2025	uitname 2025	31-12-2025
Stand beschikbare voorziening	182.400	144.500	61.600	265.300

Op basis van het 'Beleidsplan onderhoud civiele kunstwerken 2025-2029' en het 'Beleidsplan onderhoud nautische voorzieningen 2025-2029' zou er in 2025 aan groot onderhoud € 86.600 worden uitgegeven. Er is in 2025 € 61.600 ten laste van de voorziening verantwoord. Het restant van € 25.000 blijft in de voorziening beschikbaar voor uitgaven in 2026.

Beleidskaders Wegen en Groen

De beheerplannen Wegen en Groen 2023-2026 hebben een looptijd tot en met 2026.

Kwaliteitsniveau onderhoud wegen

We hebben voor 2023-2026 gekozen voor het ambitieniveau B, conform de CROW-richtlijn.

Kwaliteitsniveau onderhoud groen

De dorpskern, begraafplaatsen, sportvelden, toeristische hotspots en rotondes worden beheerd op CROW beeldkwaliteitsniveau A. Zowel woonwijken als bedrijventerreinen en buitengebieden worden beheerd op CROW beeldkwaliteitsniveau B.

Gerealiseerd resultaat: De werkzaamheden zijn conform beheerplan uitgevoerd.

GRP 2022-2026 en Waterketenplan 2022-2026

In het Waterketenplan zijn de gezamenlijke ambities voor de toekomst van de waterketen en de route om de ambities te bereiken beschreven. Het plan beschrijft een aantal concrete projecten en aandachtsgebieden voor de planperiode: het actieprogramma. Ten slotte legt het plan vast hoe de samenwerking vorm wordt gegeven. Het Waterketenplan is in 2020 vernieuwd en in het voorjaar 2021 vastgesteld door Waterpanel Noord.

In het waterketenplan is nadrukkelijk gekeken naar de effecten van klimaatverandering. Niet alleen het effect van heviger buien, maar ook hittestress, droogte en overstromingsgevaar komt aan bod. De lokale uitvoeringsagenda klimaatadaptatie is in de raad van oktober 2021 vastgesteld.

Parallel aan het opstellen van het Waterketenplan zijn voor alle gemeenten individuele gemeentelijke rioleringsplannen opgesteld. Het GRP geeft inhoud aan de gemeentelijke watertaken voor afvalwater, hemelwater en grondwater. De investeringen uit het GRP zijn opgenomen in het JIP/MIP. Het GRP 2022-2026 is in de raad van oktober 2021 vastgesteld.

Kwaliteitsniveau Riolering

Als gemeente zijn we verantwoordelijk voor een goede invulling van onze gemeentelijke Watertaken, zoals in de Wet milieubeheer is aangegeven. Daarnaast volgt uit het Besluit kwaliteit leefomgeving (artikel 3.17) dat de gemeente er zorg voor draagt dat een openbaar vuilwaterriool zo wordt ontworpen, gebouwd en onderhouden dat:

- a) het zoveel mogelijk berekend is op de eigenschappen, samenstelling en hoeveelheid van het afvalwater;
 - b) lekkage zoveel mogelijk wordt voorkomen;
 - c) het aantal overstortingen zo beperkt is als voor een doelmatig beheer van afvalwater mogelijk is.
- We zorgen ervoor dat de riolering aan bovenstaande zaken voldoet.

(bedragen in €)				
Riolering (exploitatie)				
	Primitieve raming 2025	Raming 2025 ná wijziging	Realisatie 2025	Verschil raming/ realisatie 2025
Totaal lasten excl. BTW	4.332.200	4.353.900	4.184.300	169.600
BTW	544.300	544.300	522.200	22.100
Opbrengsten rioolheffing	-3.617.700	-3.700.900	-3.674.800	-26.100
Mutatie voorziening	-1.258.800	-1.197.300	-1.031.700	-165.600
Totaal	-	-	-	-

Reconstructies wegen/ riolering (algemeen)

De reconstructieprojecten uit 2025 zijn toegelicht onder het hoofdstuk 2.4 Beheer openbare ruimte, infra en vastgoed.

Beleidskader Openbare Verlichting

Kapitaallasten lichtmasten

Doordat het areaal van lichtmasten langzaam veroudert zijn de komende beleidsperiode een relatief groot aantal masten aan vervanging toe. Daarnaast zullen jaarlijks een aantal lichtmasten vervangen moeten worden als gevolg van afkeur na stabiliteitsmetingen.

Gerealiseerd resultaat: werkzaamheden zijn gereed met uitzondering van restpunten.

Slimme verlichting in het buitengebied

In 2025 stond gepland om de openbare verlichting in het buitengebied om te vormen tot slimme verlichting door deze te voorzien van connectiviteit/ telemetrie.

Gerealiseerd resultaat: Er zijn nog geen werkzaamheden uitgevoerd in 2025.

Kwaliteitsniveau onderhoud Openbare Verlichting

Voor de Openbare Verlichting is aansluiting gezocht bij de systematiek 'Kwaliteitscatalogus 2018 CROW' die we algemeen toepassen in onze Openbare Ruimte. Algemeen geldt dat met betrekking tot de definitie van 'schoon, heel en veilig' voor beeldkwaliteit B is gekozen.

Vervangen tractie wijkteam

Gerealiseerd resultaat: De Volkswagen Crafter en Transporter zijn aanbesteed en de levering staat gepland voor het vierde kwartaal van 2026. De gazonmaaier en het maaidek zijn inmiddels geleverd Robotmaaiers op grasvelden sportparken

Gerealiseerd resultaat: dit is toegelicht onder het hoofdstuk 2.4 Beheer openbare ruimte, infra en vastgoed.

Laadpalen gemeenteloodsen

Gerealiseerd resultaat: dit is toegelicht onder het hoofdstuk 2.4 Beheer openbare ruimte, infra en vastgoed.

Hondenspeelveldjes

Gerealiseerd resultaat: De hondenspeelplek in Thorn is gerealiseerd. Voor de aanleg van de hondenspeelplek in Linne loopt momenteel het vergunningsproces. De hondenspeelplekken voor Panheel en Ohé en Laak worden in 2026 opgepakt, mede vanwege de vertraging die is ontstaan bij de projecten in Thorn en Linne.

Bluswatervoorzieningen

Gerealiseerd resultaat: In overleg met de brandweer is vastgesteld dat het niet nodig is om extra bluswatervoorzieningen aan te leggen.

Vervangen kunstgras voetbal Linne

Gerealiseerd resultaat: Werkzaamheden zijn naar alle tevredenheid afgerond.

4.4 Financiering

De financieringsparagraaf geeft op basis van het BBV inzicht in:

- de beleidsvoornemens ten aanzien van het risicobeheer van de financieringsportefeuille;
- de rentelasten;
- de wijze waarop rente aan investeringen, grondexploitaties en taakvelden wordt toegerekend;
- de financieringsbehoefte;
- de ontwikkeling van het EMU-saldo.

In het kader van de Wet Fido (Financiering decentrale overheden) wordt in deze paragraaf ook inzicht verschaft in de kasgeldlimiet en de renterisiconorm.

Beleidsvoornemens ten aanzien van het risicobeheer van de financieringsportefeuille

Het Treasurystatuut bevat de “beleidsmatige infrastructuur” van de treasuryfunctie vastgelegd in de vorm van uitgangspunten, doelstellingen, richtlijnen en limieten. Op 2 juni 2020 is het geactualiseerde Treasurystatuut vastgesteld door de raad van de gemeente Maasgouw. Onderstaand wordt toegelicht op welke wijze de gemeente Maasgouw het risicobeheer van de financieringsportefeuille beheerst.

Renterisicobeheer

Renterisicobeheer omvat het beperken van de invloed van (externe) rentewijzigingen op de financiële resultaten van de gemeente. Zoals vermeld in het Treasurystatuut wordt het renterisico onder meer beheerst door het tussentijds monitoren van de renterisiconorm en de kasgeldlimiet.

Renterisiconorm

Een belangrijk uitgangspunt van de Wet Fido is het beheersen van de renterisico's op de vaste schuld. Het renterisico met betrekking tot de renterisiconorm gaat over de contractuele renteherzieningen en de aflossingen op de vaste schuld. Het renterisico wordt verkleind door aflossingen in de tijd te spreiden. Het renterisico wordt in een jaar getoetst aan de renterisiconorm. Deze wordt berekend door een vastgesteld percentage (20% voor gemeenten) te vermenigvuldigen met het begrotingstotaal. Het renterisico wordt gestuurd door bij het aantrekken van nieuwe langlopende financieringen rekening te houden met de vervalddata en renteherzieningen van de bestaande schuld. Zoals uit onderstaande tabel blijkt, blijft Maasgouw ruimschoots onder de gestelde renterisiconorm.

(bedragen in €)		
Renterisiconorm		
1	Renteherziening leningen o/g	-
	Renteherziening leningen u/g	-
	Saldo	-
2	Aflossing leningen o/g	1.874.500
	Aflossing leningen u/g	1.227.700
	Saldo	646.800
3	Renterisico (saldo 1+2)	646.800
4	Renterisiconorm	15.692.700
(5a) = (4>3)	Ruimte onder renterisiconorm	15.045.900
(5b) = (3>4)	Overschrijding renterisiconorm	-
(4a)	Begrotingstotaal	78.463.400
(4b)	Percentage regeling	20%
(4) = (4a x 4b)	Renterisiconorm	15.692.700

Kasgeldlimiet

Het 'rood' staan is voor gemeenten aan regels en richtlijnen gebonden. Hiermee beoogt de wetgever te voorkomen dat lagere overheden uitsluitend kortlopende leningen afsluiten. Het aantrekken van leningen met een kortlopende rentevaste periode is aantrekkelijk, wanneer de rente hierop erg laag is. Maar het renterisico (van een stijgende rente in het geval van herfinanciering) is daarmee in verhouding hoog. Om dit risico te beperken, mogen gemeenten maximaal 8,5% van het jaarlijkse begrotingstotaal gebruiken voor kortlopende leningen.

Onderstaand is het verloop van de kasgeldlimiet over 2025 toegelicht.

(bedragen in €)					
Kasgeldlimiet		Realisatie 1 ^e kwartaal 2025	Realisatie 2 ^{de} kwartaal 2025	Realisatie 3 ^{de} kwartaal 2025	Realisatie 4 ^{de} kwartaal 2025
1	Vlottende schuld	838.000	2.500.000	-	-
2	Vlottende middelen	240.300	537.000	463.500	470.600
3	Netto vlottende schuld (1-2)	597.700	1.963.000	-463.500	-470.600
4	Kasgeldlimiet	6.669.400	6.669.400	6.669.400	6.669.400
(5a) = (4>3)	Ruimte onder kasgeldlimiet	6.071.700	4.706.400	7.132.900	7.140.000
(5b) = (3>4)	Overschrijding kasgeldlimiet				
	Berekening kasgeldlimiet:				
(4a)	Begrotingstotaal	78.463.400	78.463.400	78.463.400	78.463.400
(4b)	Percentage regeling	8,5%	8,5%	8,5%	8,5%
(4) = (4a x 4b)	Kasgeldlimiet	6.669.400	6.669.400	6.669.400	6.669.400

Valutarisicobeheer

Valutarisico is het risico dat de waarde van een positie wordt beïnvloed door veranderingen in valutakoersen. De gemeente Maasgouw verricht geen transacties met 'niet-Eurolanden'. Daarom is het valutarisico niet aan de orde.

Kredietrisicobeheer

Kredietrisico is het risico dat de tegenpartij van een positie niet aan haar verplichtingen kan voldoen waardoor de gemeente verlies lijdt. In het Treasurystatuut is opgenomen onder welke voorwaarden de gemeente middelen mag uitzetten en garanties mag verstrekken.

De uitzettingen uit hoofde van de publieke taak van de gemeente Maasgouw zijn vastgelegd in de staat van gewaarborgde geldleningen. Voor 2025 voorzien we geen veranderingen in het aantal uitzettingen. Het debiteurenrisico valt ook onder het kredietrisicobeheer. Hierover voeren we elk jaar een beoordeling van de openstaande posten uit.

Bij het uitzetten van middelen uit hoofde van liquiditeitenbeheer zijn de risico's in sterke mate beperkt door de verankering van het schatkistbankieren in de Wet Fido. Schatkistbankieren houdt in dat tegoeden verplicht worden aangehouden in de Nederlandse schatkist. Uitgezonderd hierop zijn de middelen onder het drempelbedrag (voor 2025 € 1.569.000).

Gedurende 2025 is het drempelbedrag niet overschreden. Voor de middelen die zijn uitgezonderd van het schatkistbankieren geldt dat uitzettingen uitsluitend plaatsvinden bij instellingen die voldoen aan de zeer strenge ratingeisen zoals gesteld in de Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden (RUDDO). Zie hoofdstuk 5.5 Toelichtingen op de balans.

Liquiditeitsrisicobeheer

Het liquiditeitsrisico is het risico van mogelijke wijzigingen in de liquiditeitenplanning en meerjarig investeringsprogramma (MIP) waardoor financiële resultaten kunnen afwijken van de verwachtingen. Op dit moment is de gemeente voldoende liquide. Rente- en aflossingsverplichtingen van lopende geldleningen kunnen worden betaald zonder herfinanciering. Verder is van belang om binnen de exploitatie te zorgen voor een zo goed mogelijke afstemming van de inkomstenstromen met de uitgaven.

Koersrisicobeheer

Het koersrisico is het risico dat de financiële activa van de organisatie in waarde verminderen door negatieve koersontwikkelingen.

Onze vermogensbeheerder A.S.R. houdt de samenstelling van de obligatieportefeuille en de daarbij behorende risico's constant in de gaten. Maandelijks wordt gerapporteerd over de status en de voortgang.

De aankoopwaarde van de obligatieportefeuille in 2009 bedroeg € 37,6 miljoen. Sindsdien zijn een aantal obligaties terugbetaald (in totaal 80%). Van de nu nog lopende obligaties bedroeg de initiële aankoopprijs per 31 december 2025 € 3,8 miljoen. Door afschrijvingen en aflossing is de boekwaarde per 31 december 2025 € 3,3 miljoen.

De ontwikkeling van de obligatieportefeuille is in de tabel weergegeven.

(bedragen in €)					
Obligatieportefeuille, waardering per	2022	2023	2024	2025	
Nominale waarde per 1 januari	9.240.000	8.840.000	7.620.000	4.320.000	1
Aflossingen in boekjaar	400.000	1.220.000	3.300.000	1.100.000	2
Nominale waarde per 31 december	8.840.000	7.620.000	4.320.000	3.220.000	3 = 1 - 2
Aankoopwaarde per 1 januari	10.653.600	10.247.700	8.448.400	4.779.600	4
Aankoopwaarde per 31 december	10.247.700	8.448.400	4.779.600	3.766.200	5
Afschrijvingen m.b.t. lopende obligaties					
Cumulatief afschrijving tot boekjaar	1.125.500	681.400	389.600	417.400	6
Afschrijving in boekjaar (op nog lopende obligaties)	93.800	52.400	27.800	27.800	7
Cumulatieve afschrijving tot en met boekjaar	1.219.300	733.800	417.400	445.200	8 = 6 + 7
Boekwaarde 31 december	9.028.400	7.714.600	4.362.200	3.321.000	= 5 - 8
Obligatieportefeuille, rente over	2022	2023	2024	2025	
Aan het jaar toegerekende rente	523.100	500.200	323.200	191.400	10
Gerealiseerd koersresultaat	400	-1.100	-	86.600	11
Afschrijving in boekjaar	94.300	93.800	-52.400	-27.800	12
Beheers provisie	-24.100	-25.300	17.700	10.100	13
Netto rendement over boekjaar	405.100	380.000	253.100	240.100	14 = 10 + 11 + 12 + 13

Jaarrendement op de obligatieportefeuille	4,12%	4,23%	3,95%	5,93%	
<i>Het bovenstaande percentuele rendement van de obligatieportefeuille is uitgedrukt als het "Netto rendement over boekjaar" gedeeld door de "gemiddelde aankoopwaarde" van de portefeuille van het betreffende boekjaar (na afschrijving).</i>					

Het rendement in 2025 bedroeg 5,93% (na aftrek van de beheerprovisie).

De obligatieportefeuille is in het verleden samengesteld aan de hand van strenge randvoorwaarden ten aanzien van rating, spreiding qua looptijd, land en sector van belegging. Een resultante van de aflossingen van bestaande obligatieleningen is dat deze obligatieportefeuille als geheel niet meer volledig aan alle voorwaarden voldoet. Zo is als voorwaarde gesteld dat minimaal 50% van de obligaties een AAA-rating heeft en dat maximaal 50% van de portefeuille bestaat uit obligaties met een rating van AA. Lagere ratings zijn in beginsel niet toegestaan.

Uit het onderstaande overzicht van de vermogensbeheerder blijkt dat de huidige ratings niet in overeenstemming zijn met de eerder gestelde randvoorwaarden.

Vastrentende waarde	31-12-24	
Rating * € 1.000	Portefeuille waarde	% van de portefeuille
AA	2.041	41,5%
A	2.862	58,4%
Eindtotaal	4.903	100,00%

De portefeuille valt echter onder het overgangsrecht in het kader van de Ruddo. Maasgouw is niet verplicht om de obligatieportefeuille aan te passen. We zien daartoe ook geen aanleiding omdat:

- niet actief geswitcht mag worden;
- het risico beperkt is;
- de obligatieportefeuille steeds kleiner wordt, waardoor optimale spreiding niet meer te realiseren is;
- er weinig keuze is in vergelijking met de huidige rendementsverwachting;

Financieringspositie

In het kader van een prudent financieel beleid is het wenselijk om langlopende investeringen zoveel als mogelijk te financieren uit langlopende financieringsmiddelen. Voor het bekostigen van geactiveerde uitgaven staan interne en externe financieringsmiddelen ter beschikking. De interne financieringsmiddelen bestaan uit de reserves en de voorzieningen. De opgenomen geldleningen kwalificeren als externe financieringsmiddelen.

De financieringspositie van de gemeente Maasgouw wordt bepaald door:

- het saldo van het totaalbedrag van de nog niet afgeschreven investeringen enerzijds; en
- het totaalbedrag van de vaste financieringsmiddelen anderzijds.

Is het bedrag van de financieringsmiddelen (reserves, voorzieningen en vaste geldleningen) lager dan het totaalbedrag van de geactiveerde uitgaven, dan is er sprake van een financieringstekort. Is het bedrag van de financieringsmiddelen hoger dan het totaalbedrag van de geactiveerde uitgaven, dan is er sprake van een financieringsoverschot.

Uit het onderstaande blijkt dat er in 2025 sprake was van een financieringsoverschot van bijna € 3,1 miljoen.

(bedragen in €)			
Financieringspositie			
Totaal vaste activa	122.263.500	Eigen vermogen	65.579.800
Vorraden	548.300	Voorzieningen	7.657.000
Financieringsoverschot	3.118.400	Vaste schulden	52.693.400
	125.930.200		125.930.200

Voor een nadere toelichting bij het eigen vermogen, de voorzieningen en de vaste schulden wordt verwezen naar de toelichting bij de jaarrekening 2025.

EMU-saldo

Het begrotingssaldo van een land geeft weer of dat land een overschot of een tekort heeft bij zijn overheidsuitgaven. Als de uitgaven in een bepaald jaar groter zijn dan de inkomsten, is er in dat jaar sprake van een tekort en groeit de staatsschuld. Het begrotingssaldo geeft dus een indicatie van de staat waarin het 'huishoudboekje' van de overheid in een bepaald jaar verkeert.

Om precies te zijn is het EMU-saldo het vorderingensaldo van de totale overheid. Dit betekent dat niet alleen de financiën van de Rijksoverheid meetellen voor het EMU-saldo, maar ook die van de decentrale overheden om te voorkomen dat de overheidsfinanciën van EMU-landen ontsporen, is in het Stabiliteits- en Groeipact afgesproken dat het EMU-tekort maximaal 3% van het BBP mag bedragen.

Tabel EMU-saldo jaarrekening 2025

(bedragen in €)			
Omschrijving		Volgens jaarrekening 2024	Volgens jaarrekening 2025
1.	Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	2.950.600	3.174.700
2.	Mutatie (im)materiële vaste activa	9.185.900	2.435.700
3.	Mutatie voorzieningen	-274.100	-442.200
4.	Mutatie voorraden (incl. bouwgronden in exploitatie)	140.500	15.900
5.	Boekwinst/verlies bij verkoop effecten en boekwinst/verlies bij verkoop (im)materiële vaste activa	-	86.600
Berekend EMU-saldo		-6.649.900	194.300

Referentiewaarden

De individuele referentiewaarde voor het EMU saldo voor Maasgouw is € 4.262.000. (uitgaande van een begroting van € 82,9 miljoen zoals dit is opgenomen in de Septembercirculaire 2024). Maasgouw blijft binnen de gestelde EMU-referentiewaarde.

Een individuele EMU-referentiewaarde betreft geen norm, maar een indicatie van het aandeel dat een gemeente in de gezamenlijke tekortnorm heeft. De Wet HOF bepaalt dat de individuele referentiewaarde voor het EMU-saldo van de individuele overheden naast het eigen aandeel ook het aandeel in openbare lichamen betreft.

Met het aandeel in openbare lichamen wordt bedoeld het deel van het EMU-saldo van de gemeenschappelijke regelingen waar een individuele decentrale overheid aan deelneemt dat aan de betreffende individuele overheid wordt toegerekend. Een deel van het EMU-saldo van de

gemeenschappelijke regelingen maakt dus onderdeel uit van het EMU-saldo van de deelnemende decentrale overheden. Voor zover dit aandeel aan de deelnemende decentrale overheid moet worden toegerekend.

Bij bovenstaande berekening zijn de gemeenschappelijke regelingen buiten beschouwing gelaten. Niet alle jaarrekeningen waren ontvangen of werd hierin het EMU-saldo opgenomen. Een juiste toerekening voor Maasgouw voor het aandeel van het EMU-saldo is niet eenduidig te maken.

Rentetoerekening

Vanwege de behoefte aan inzicht in de kosten op de taakvelden en de behoefte om de wijze van verantwoorden van rente in de begroting en jaarstukken te harmoniseren, is het verplicht om de rentekosten aan de desbetreffende taakvelden toe te rekenen met behulp van een (rente-)omslag. Door het eenduidig toerekenen van rente aan taakvelden kunnen gemeenten ook beter onderling worden vergeleken. Om te voldoen aan het voorschrift om inzicht te geven in de rentelasten, het renteresultaat en de wijze waarop rente wordt toegerekend aan investeringen, grondexploitaties en projecten volgt het renteschema.

(bedragen in €)			
Renteschema		2025	
1	De externe rentelasten over de korte en lange financiering	928.100	
2	De externe rentebaten over de korte en lange financiering	557.300	
3	Saldo rentelasten en rentebaten (saldo 1-2)		370.800
4	De rente die aan de grondexploitatie moet worden doorberekend	5.100	
5	De rente van projectfinanciering die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	15.000	
6	De rentebaar van door verstrekte leningen indien daar een specifieke lening voor is aangetrokken (= projectfinanciering), die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	16.600	
7	Aan taakvelden toe te rekenen externe rente (saldo 6-5-4)		-3.500
8	Rente over eigen vermogen	-	
9	Rente over voorzieningen	-	
10	Totaal aan taakvelden toe te rekenen rente (saldo 3+7+8+9)		367.300
11	De aan taakvelden toegerekende rente (renteomslag)		-
12	Renteresultaat op het taakveld Treasury (saldo 10-11)		367.300
	Omslagpercentage		0,30%

Indien het rente omslagpercentage kleiner is dan 0,5% dan is rentetoerekening niet verplicht. Wij hebben voor 2025 geen rente toegerekend.

4.5 Bedrijfsvoering

Algemeen

Onder bedrijfsvoering verstaan we het scheppen van voorwaarden en het bieden van ondersteuning voor de uitvoering van de gemeentelijke taken. Dit gebeurt op meerdere vakgebieden, zoals Juridische Zaken, ICT, Financiën en Control, Personeel en Organisatie, Gegevensveiligheid en meer. Deze functies staan ten dienste van de zorg voor en de dienstverlening aan onze inwoners. Veel van deze bedrijfsvoeringstaken hebben wij belegd in het samenwerkingsverband Servicecentrum-MER (Maasgouw-Echt-Susteren en Roerdalen). De verantwoording van die onderdelen zullen in de jaarrapportage van het SC-MER opgenomen worden.

Organisatie

Binnen de organisatie is op basis van het concernplan aan acht thema's gewerkt, die veelal onderlinge samenhang kennen. Dit betreft het bestuurlijk ambtelijk samenspel, het verbeteren van het bestuurlijk besluitvormingsproces, de meer strategische positionering van het MT, het werken aan aantrekkelijk werkgeverschap door zowel naar structuur- als cultuuraspecten te kijken, de ontwikkeling van de strategische visie, de visie op burgerparticipatie, de positionering in de regio en voorbereidende werkzaamheden in het kader van geopolitieke dreigingen in relatie tot gemeentelijke taken.

Vóór de zomer is het medewerkerstevredenheidsonderzoek uitgevoerd. Hierbij zijn dezelfde onderwerpen aan de orde gekomen als in het onderzoek dat in 2022 is gedaan, om vergelijk te kunnen maken. Het overall-beeld is heel positief te noemen. Veel scores zijn gelijk gebleven of nog omhoog gegaan. En in vergelijking met een benchmark van vergelijkbare gemeenten scoort gemeente Maasgouw vrijwel op alle punten hoger. Al met al een resultaat om trots op te mogen zijn. Uiteraard komen er ook aandachtspunten voor de hele organisatie uit naar voren die opgepakt worden vanaf 2026. De drie punten die dit betreffen zijn de werkomgeving (ervaren gebrek aan werkplekken op drukke dagen en daarbij een drukke werkomgeving die soms voor overlast zorgt), de ervaren werkdruk (met daarbij in verhouding met de benchmark een hoog aantal mantelzorgers) en het niet altijd helder zijn voor mensen wat de organisatiedoelen zijn en hoe hun werk daaraan bijdraagt.

In het najaar zijn de Ik&Maasgouw-gesprekken geëvalueerd. Dit zijn de op ontwikkeling gerichte gesprekken die leidinggevend met hun medewerkers voeren. Hieruit is naar voren gekomen dat het uitgangspunt van de gesprekken door de organisatie omarmd wordt en dat verdere doorontwikkeling hiervan aan de orde is. Hiervoor is er behoefte aan een iets meer gestructureerde aanpak door invoering van een format waarin de mogelijke gespreksonderwerpen op genoemd staan en daardoor ook meer eenduidig vastgelegd worden. Bovendien werd aangegeven dat er behoefte is om hierbij ook nadrukkelijk stil te blijven staan bij feedback op het functioneren. In 2026 zal het nieuwe format ontwikkeld en geïmplementeerd gaan worden.

In MER-verband is vanuit HR samen met de gemeenten en het Servicecentrum gewerkt aan de verdere ontwikkeling van toekomstgericht werkgeverschap. Voor de vier organisaties is het werkgeversmerk opgesteld en zijn de voorbereidingen getroffen voor een 'Werken bij ...' website voor de vier organisaties om daarmee een steviger positie op de arbeidsmarkt te verwerven. In het najaar van 2025 is de MER-academie in gebruik genomen. Een digitaal systeem waar alle medewerkers toegang tot hebben en waarin diverse opleidingen aangeboden worden en links worden gelegd naar sites als IGOM waar ook (gratis) trainingen voor medewerkers staan. Uitgebreidere toelichting op de ontwikkelingen staan in het jaarverslag van het Servicecentrum MER.

Personeel

Ook in 2025 is het gelukt om openstaande vacatures ingevuld te krijgen en ook de extra taken die in de begroting zijn opgenomen daarmee op te pakken. Tegelijkertijd zien we ook de hoeveelheid werk groeien. Dit blijft een spanningsveld, wat in toenemende mate vraagt om keuzes maken en prioritering. Het is de bedoeling dat de eind 2025 vastgestelde strategische visie daarbij zal helpen. Hoewel vacatures ingevuld worden, komen nieuwe medewerkers vaker uit andere werkvelden dan de lokale overheid. Investering hierop blijft van belang. En dat vraagt ook om verduidelijking van een aantal werkprocessen, zoals het bestuurlijk besluitvormingsproces en op een aantal vlakken het inbouwen van wat meer controle en sturing dan eerder noodzakelijk was.

Harmonisatie arbeidsvoorwaarden en integriteitsbeleid

In de MER-samenwerking zijn de arbeidsvoorwaarden voor medewerkers geharmoniseerd. Vanaf 2025 is verder geïnvesteerd in MER-brede harmonisatie van regelingen. De integriteitsregelingen zijn geharmoniseerd. Voor verbeteringen van de arbeidsvoorwaarden op gebied van reiskosten zijn voorbereidingen getroffen. De MER-gemeenten hebben de laagste reiskostenvergoeding van gemeenten in Limburg. Hierop zal in 2026 een aanpassing gaan plaatsvinden.

Evaluatie functieboek/formatieplan

In de onderhoudsronde van 2025 is nadrukkelijk aandacht geweest voor de medewerkers van de buitendienst omdat hun werkzaamheden (en de wijze waarop deze gedaan moeten worden) in de afgelopen jaren veranderd zijn. Het financiële effect van de aanpassingen door de onderhoudsronde zijn reeds in de 2^e programmarapportage verwerkt.

Informatisering (inclusief gegevensveiligheid)

Digitaal samenwerken

Het samenwerkingsplatform Microsoft 365 is geïmplementeerd en organisatie breed in gebruik genomen, waarmee een belangrijke stap is gezet in de modernisering van onze stevige en toekomstbestendige digitale werkplek. Met de overstap naar M365 is er tevens een nieuwe manier van werken geïntroduceerd op basis van het gebruik van samenhangend applicatieportaal, een samenwerkingsplatform, cloudopslag en het MER-breed delen van agenda's.

Digitale dienstverlening

Afgelopen jaar is de eerste fase van het project Wet open overheid (Woo) afgerond. Ook zijn de functies voor Woo-functionarissen ingevuld. Daarnaast zijn er het afgelopen jaar ook voorbereidingen getroffen om straks te kunnen voldoen aan de verplichtingen uit eIDAS-verordening (Electronic Identification And Trust Services), Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer (WMBEV), Wet digitale overheid (Wdo) en de verdere uitrol van de Omgevingswet.

Ten behoeve van de publieke dienstverlening is de implementatie van een nieuw klantgeleidingssysteem gerealiseerd. De betaaloplossing is omgezet naar een nieuwe betaalmodule. Het afgelopen jaar is er een pilot gestart voor de realisatie van een gemeente-app die ervoor moet gaan zorgen dat inwoners proactief geïnformeerd worden over bijvoorbeeld het nieuws, wegwerkzaamheden en buitenwerk. Daarnaast is er gewerkt aan de implementatie van een AI-chatbot, die inwoners kan ondersteunen bij het vinden van informatie en het beantwoorden van veel gestelde vragen, wat direct merkbaar is in de ontzorging van zowel inwoners als medewerkers.

Techniek en ICT

In 2025 zijn alle geplande ICT-projecten succesvol afgerond, waarmee een belangrijke stap is gezet in de verdere modernisering van de digitale werkplek. Alle projecten zijn gerealiseerd binnen planning, beschikbare capaciteit en de in de begroting beschikbaar gestelde middelen. Zo is de MER-brede uitrol van M365 gerealiseerd. En er zijn het afgelopen jaar diverse vervangingstrajecten uitgevoerd

die het behoud van een stabiele en veilige ICT-omgeving waarborgen. Dit betrof onder andere de vervanging van werkplekserver (VDI-omgeving), de vervanging van netwerkkapparatuur. Daarnaast is ook de migratie van incidentmanagement-systeem naar de cloud succesvol uitgevoerd en volledig geïntegreerd in de nieuwe digitale omgeving.

Naast de inhoudelijke vernieuwing zijn ook belangrijke stappen gezet op het gebied van inkoop, contract- en leveranciersmanagement. Door Europese aanbestedingen regionaal samen uit te voeren zijn gunstige voorwaarden gerealiseerd en is de rechtmatigheid van de inkoop geborgd. Ook contractverlengingen van software en hardware zijn vernieuwd onder gunstige voorwaarden via marktconsultaties en minicompetities, waarbij prijsstijgingen grotendeels zijn voorkomen.

Cybersecurity & gegevensveiligheid

Het afgelopen jaar is de nulmeting gegevensveiligheid conform planning bij de teams in de vier MER-organisaties uitgevoerd. De verbetermaatregelen op het gebied van bewustwording, de vastlegging van verwerkingen en het uitvoeren van risicoanalyses zijn opgestart. Tegelijkertijd is het gegevensveiligheidsbeleid in concept vernieuwd en geüniformeerd voor de vier MER-organisaties. Dit is klaar om komend jaar vastgesteld te worden.

In 2025 hebben er zich helaas ook, niet enkel bij gemeente Maasgouw, herhaaldelijk gerichte cyberaanvallen en diverse beveiligingsincidenten (datalekken, phishing, CEO-fraude, onversleuteld versturen van vertrouwelijke informatie, DDoS-aanval op de gemeentelijke website) voorgedaan waarvoor passende maatregelen zijn genomen om deze op te lossen. En het afgelopen jaar zijn er verdere voorbereidingen getroffen om nieuwe verplichtingen, voortkomend uit Europese verordeningen rond Cybersecurity & gegevensveiligheid samen met de teams van de vier organisaties te vertalen naar bestaande werkprocessen, werkwijzen en in gebruik zijnde informatiesystemen.

De gemeente heeft onder coördinatie van Servicecentrum MER verantwoording afgelegd over informatiebeveiliging middels de jaarlijks verplichte ENSIA systematiek. Het college verklaart in control te zijn. Een onafhankelijke audit over deze verklaring laat zien dat die verklaring juist is. Dit is ook gerapporteerd aan de betreffende landelijke toezichthouders. De ENSIA cyclus bevat ook onafhankelijke IT audits op het gebruik van DigiD en Suwinet. Hierbij is vastgesteld dat wordt voldaan aan de daarvoor geldende normenkaders. De ENSIA verantwoording is in 2025 op een nieuwe structurele manier uitgevoerd, waarmee betrokken medewerkers minder tijd kwijt zijn aan het beantwoorden van de verantwoordingsvragen.

Ook de jaarlijkse Wet politiegegevens audit in Servicecentrum MER is voorspoedig verlopen, waarbij de stijgende lijn is voortgezet. De verwerking van opsporingsgegevens door boa's voldoet nu grotendeels aan de wettelijke eisen, waarmee we tot de landelijke top behoren. De nog resterende tekortkomingen zijn in verbeterplannen belegd.

Smart technologie & innovatie

Het afgelopen jaar is de MER-brede visie op kunstmatige intelligentie (AI) vastgesteld om richting te geven aan de toepassing van AI binnen de MER-samenwerking. Een andere belangrijke activiteit binnen dit thema het afgelopen jaar was de MER-brede uniformering van de gebruikte de wifi-oplossingen. De wifi-oplossingen Publicroam en Govroam zijn MER-breed in gebruik genomen. Publicroam is de wifi-toegang voor gasten, Govroam de wifi-oplossing voor de eigen medewerkers. Ook is de overstap van Topdesk naar de SAAS-variant in de Cloud gerealiseerd. En er is het afgelopen jaar een pilot uitgevoerd voor een mogelijke realisatie van een virtuele servicedesk-assistent bij Informatisering.

Data & informatiehuishouding

Het afgelopen jaar is er veel aandacht gegaan naar de inrichting van het nieuwe Cloud-gebaseerde dataplatform en de integratie met een aantal bronsystemen en open databronnen om de eerste rapportages en dashboards te kunnen ontwikkelen voor het Sociaal Domein. Tegelijkertijd is ook het kennisniveau van de betrokken medewerkers verder verhoogd. Daarnaast heeft er een analyse plaatsgevonden van hetgeen nodig is om de kwaliteit van de informatie- en archiefhuishouding van de MER-organisaties de komende jaren actueel te houden, in lijn met nieuwe ontwikkelingen en wettelijke vereisten.

Rechtmatigheidsverantwoording

De Gemeentewet stelt dat het college zorgdraagt voor de interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van de financiële beheershandelingen. Vanaf het boekjaar 2023 geeft de gemeente een rechtmatigheidsverantwoording af. De rechtmatigheidsverantwoording hebben wij opgenomen in de jaarrekening (hoofdstuk 5.3). Onderstaand hebben wij een toelichting opgenomen op deze rechtmatigheidsverantwoording.

Bij vaststelling van het controleprotocol op 2 juni 2026 heeft de raad de zogenaamde verantwoordingsgrens in deze bepaald op 2%.

De verantwoordingsgrens is een door de gemeenteraad vastgesteld bedrag, waarboven het college van B&W de afwijkingen (fouten en onduidelijkheden) moet opnemen in de rechtmatigheidsverantwoording.

De verantwoordingsgrens bedraagt derhalve afgerond € 1.757.000.
Aanvullend is opgenomen:

Afwijkingen in de rechtmatigheidsverantwoording kennen een rapportagegrens van € 100.000. Het college rapporteert derhalve alle bevindingen omtrent de financiële rechtmatigheid boven de rapporteringsgrens in de paragraaf bedrijfsvoering.

Vanuit de controle zijn de volgende rechtmatigheidsafwijkingen geconstateerd:

- Begrotingscriterium: € 1.032.000. Op een drietal programma's is sprake van een overschrijding van de lasten;
- Voorwaardencriterium: € 978.000. Bij een tiental dossiers is vastgesteld dat de Europese aanbestedingsregels niet zijn nageleefd.

Toelichting op de bovengenoemde afwijkingen (fouten)

Aanbestedingsrechtmatigheid: naleving van de Europese aanbestedingsregels

Voor een totaalbedrag van € 978.000 is sprake van afwijkingen van de aanbestedingsregels. Dit betreft een tiental aanbestedingsdossiers. Acht dossiers betreft afwijkingen die betrekking hebben op constatering vanuit het verleden die nog steeds van toepassing zijn op 2025. Voor één dossier hebben wij, op grond van de kadernota rechtmatigheid 2025, de omvang van de opdrachtwaarde in 2025 als afwijking opgenomen. Dit betekent dat de opdrachtwaarde voor de jaren 2025 tot en met 2029 als fout is meegenomen. Dit betreft een totaalbedrag van € 495.000.

Om toekomstige afwijkingen te mitigeren, zetten wij in op verdere professionalisering van de spendanalyse en het bijbehorende contractmanagement. Daarnaast zal worden onderzocht in hoeverre een vroegtijdige signaleringsfunctie binnen de bestaande applicaties kan worden geïntegreerd en, waar mogelijk, toegepast.

Begrotingsrechtmatigheid

De begrotingsoverschrijdingen bedragen in totaal € 1.032.000:

- Programma 1 Algemeen bestuur en bedrijfsvoering € 337.000;
- Programma 5 Leefomgeving, wonen en economie € 370.000;
- Programma 8 Overhead € 325.000.

Deze begrotingsoverschrijdingen worden als onrechtmatig, maar op grond van het controleprotocol worden deze afwijkingen als acceptabel gekwalificeerd. De overschrijdingen passen binnen het bestaande beleid en/of worden gecompenseerd door direct gerelateerde baten. Deze begrotingsonrechtmatigheden zijn in de programmaverantwoording nader toegelicht (zie hoofdstuk 5.6). De geconstateerde afwijkingen hebben geleid tot bijsturingsmaatregelen die al deels zijn geëffectueerd. Periodiek wordt de voortgang van deze bijsturingsmaatregelen bijgehouden binnen de reguliere planning- en control cyclus.

4.6 Verbonden partijen

Inleiding

De gemeente Maasgouw heeft bestuurlijke en financiële belangen (zoals gemeenschappelijke regelingen en vennootschappen) in verschillende verbonden partijen.

- Bestuurlijk belang is zeggenschap, hetzij uit hoofde van vertegenwoordiging in het bestuur hetzij uit hoofde van stemrecht.
- Financieel belang is een aan de verbonden partij ter beschikking gesteld bedrag dat niet verhaalbaar is als de verbonden partij failliet gaat onderscheidenlijk het bedrag waarvoor aansprakelijkheid bestaat als de verbonden partij haar verplichtingen niet nakomt.

De verbonden partijen worden aangestuurd door een Algemeen en Dagelijks Bestuur waarin de gemeente Maasgouw wordt vertegenwoordigd door de leden van het college van B&W. Daarmee bevinden de collegeleden zich in een centrale positie om de verbonden partijen aan te sturen. Daarbij is de directe invloed het grootste in verbonden partijen die gevormd worden met een relatief klein aantal gemeenten zoals Servicecentrum MER en is de invloed minder in verbonden partijen die gevormd worden door een groot aantal gemeenten zoals Veiligheidsregio, Omnibuzz en BsGW.

Bij de sturing van verbonden partijen hebben het college van B&W en de gemeenteraad de volgende mogelijkheden (instrumenten):

- gemeentelijke vertegenwoordiging in (Dagelijks en/of Algemeen Bestuur van verbonden partijen (i.c. collegeleden));
- aanspreken van gemeentelijke vertegenwoordigers in besturen verbonden partijen (o.b.v. overleg in college- of commissievergaderingen);
- vaststellen van beleidsplannen en uitvoeringsprogramma's van verbonden partijen;
- indienen van zienswijze op (ontwerp-)begrotingen van verbonden partijen.

Om deze mogelijkheden te kunnen benutten, blijft het nodig dat college van B&W en gemeenteraad optimaal worden geïnformeerd vanuit de verbonden partijen en blijft het nodig om de inzet van het bovengenoemde instrumentarium procesmatig te organiseren.

Daarnaast zijn er ook verschillende samenwerkingen op contractbasis met de omringende gemeenten. Deze zijn niet opgenomen in deze paragraaf. In de paragraaf zijn wel 'deelnemingen' opgenomen. In deelnemingen is het bestuurlijk belang beperkt tot het stemrecht in de Algemene Vergadering van Aandeelhouders (AvA). Het financieel belang is beperkt tot de aanschafprijs van de aandelen. De gemeente is bij deelnemingen aandeelhouder. In het kader van de uitoefening van de publieke taak is Maasgouw aandeelhouder in een aantal privaatrechtelijke ondernemingen. Deze ondernemingen worden gedreven in de vorm van een NV of BV. Een deelneming als belegging, is volgens de Wet Fido niet toegestaan. Maar door aandelen te verkopen, hoger dan de boekwaarde (incidentele opbrengst) of jaarlijkse dividendinkomsten (structurele inkomsten), kan dit wel leiden tot inkomsten.

Als de gemeente verbindingen aangaat met andere rechtspersonen, komt dat altijd voort uit het publiek belang. Er zijn veel verbonden partijen met een eigen financiële en bestuurlijke betekenis. Als de raad hier inzicht in wil krijgen, moeten we de relatie tussen de verbonden partijen en het publiek belang in hoofdlijnen aangeven. Dat wordt in deze paragraaf beschreven.

Samenwerking met andere rechtspersonen kan op het gebied van gezamenlijke beleidsontwikkeling, als overlegplatform of voor uitvoerende taken. Voor de uitvoerende taken kunnen de andere rechtspersonen op hun beurt ook kiezen voor andere uitvoeringsorganisaties dan de verbonden partij.

Voordat we een samenwerking aangaan of de samenwerking continueren met verbonden partijen, is het belangrijk om ons af te vragen of:

- de taken door de verbonden partij doelmatig(er) uitgevoerd kunnen worden;
- de verbonden partij bij de taakuitvoering dezelfde resultaten voor ogen heeft als de gemeente;
- we inhoudelijk en financieel genoeg inzicht hebben in de taakuitvoering.

Overzicht verbonden partijen 2025

Gemeenschappelijke regelingen	
1.	Servicecentrum MER (SC MER)
2.	Veiligheidsregio Limburg Noord (VRLN)
3.	Westrom
4.	Reinigingsdienst Maasland (RD Maasland)
5.	Omnibuzz
6.	Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen (BsGW)
7.	Regionale Uitvoeringsorganisatie Limburg Noord (RUD)
8.	Modulaire Gemeenschappelijke Regeling sociaal domein Limburg Noord (MGR)
9.	Grenspark Maas-Swalm-Nette (MSN)
10.	Regionale Energie Strategie Noord- en Midden Limburg (RES NML)
Vennootschappen en coöperaties	
1.	Ontwikkelingsmaatschappij Midden Limburg (OML)
2.	NV Bank Nederlandse Gemeenten (BNG)
3.	Enexis Holding BV inclusief afwikkeling CSV Amsterdam BV
4.	Waterleiding Maatschappelijk Limburg NV (WML)
5.	Nazorg Limburg BV
Stichtingen en verenigingen	
1.	Ons Waardevol Cultuurlandschap Midden Limburg (Ons WCL)
2.	Discriminatie.nl Limburg
3.	Vereniging Afvalsamenwerking Limburg (ASL)
4.	Vereniging van gemeentelijke aandeelhouders in Limburg (VEGAL)
Overige verbonden partijen	
1.	Samenwerking Midden-Limburg (SML)
2.	Keyport
3.	Euregio Rijn-Maas-Noord

A. GEMEENSCHAPPELIJKE REGELINGEN

1. Servicecentrum MER (SC MER)		
Programma 1 Algemeen bestuur en bedrijfsvoering, 3 Sociaal domein, 5 Leefomgeving, wonen en economie en 7.2 Overhead		
Vestigingsplaats	Statutair in Echt, fysieke huisvesting Omgevingsdienst in Maasgouw, Sociaal domein in Echt-Susteren en Bedrijfsvoering in St. Odiliënberg	
Deelnemers	Gemeente Maasgouw, Echt-Susteren en Roerdalen.	
Openbaar belang	De Gemeenschappelijke Regeling MER (GR-MER) behartigt de gemeenschappelijke en afzonderlijke belangen van de gemeenten Maasgouw, Echt-Susteren en Roerdalen op de taakvelden Omgevingsdienst (OD) (sinds 1-9-2013) en Sociaal domein (SD) (sinds 1-1-2016). Op 1 juli 2017 zijn ook de bedrijfsvoeringstaken op de gebieden Personeel & Organisatie (HRM), Financiën, Digitale Informatie Voorziening (DIV) en Informatie & Automatisering (I&A) overgedragen. De MER-gemeenten beogen met de samenvoeging: • zo efficiënt mogelijk te werken; • afname van de kwetsbaarheid van de drie afzonderlijke gemeenten; • continuïteit in verbetering van de dienstverlening als eerste overheidsloket bij de taakvelden Omgevingsdienst en Sociaal domein. Door de schaalvoordelen van samenwerking te benutten zullen de toekomstbestendigheid van de organisaties van de gemeenten toe en worden op den duur besparingen bereikt.	
Bestuurlijk belang	De colleges van de deelnemende gemeenten vormen het algemeen bestuur. De samenstelling van het dagelijks bestuur wordt gevormd door een afvaardiging van de colleges. Per gemeente is er één afgevaardigde in het dagelijks bestuur vertegenwoordigd.	
Financieel belang	€ 11.264.200	
Financieel resultaat	€ 574.800 waarvan aandeel gemeente Maasgouw € 187.100	
Balans	1-1-2025	31-12-2025
Eigen vermogen	€ 130.700	€ 130.700
Vreemd vermogen	€ 5.444.700	€ 8.537.700
Risico's	Door de inzet van beheersmaatregelen is sprake geweest van een beperkte 'financiële impact'. De risico's zijn afgedekt in de lopende begroting. Er waren resumerend geen risico's, waar inzet van het weerstandsvermogen nodig was. Risico's t.o.v. weerstandsvermogen: De totale potentiële risico's zijn gekwantificeerd op € 627.500. Het weerstandsvermogen bedraagt € 280.700. De weerstandsratio komt uit op 0,44 en is ontoereikend. Er is geen noodzaak tot aanvulling vanwege de gemeentelijke garantstelling bij tekorten. Het tekort aan weerstandsvermogen bedraagt € 346.800. Het Maasgouwse gedeelte bedraagt afgerond 30% waardoor het gemeentelijke aandeel in het tekort afgerond € 104.000 zou bedragen.	

2. Veiligheidsregio Limburg-Noord (VRLN)		
Programma 1 Algemeen bestuur en bedrijfsvoering en 3 Sociaal domein		
Vestigingsplaats	Venlo	
Deelnemers	Gemeente Beesel, Bergen, Echt-Susteren, Gennep, Horst aan de Maas, Leudal, Maasgouw, Mook en Middelaar, Nederweert, Peel en Maas, Roerdalen, Roermond, Venlo, Venray en Weert.	
Openbaar belang	De Veiligheidsregio Limburg-Noord heeft tot doel de behartiging van de belangen van de gemeente en hun ingezetenen op het gebied van: • brandweezorg; • geneeskundige hulpverlening bij ongevallen en rampen; • rampenbestrijding en crisisbeheersing; • het bevorderen van de multidisciplinaire uitvoering van de rampenbestrijding, de crisisbeheersing en de bestrijding van zware ongevallen; • het bevorderen van een samenhangend integraal veiligheidsbeleid in de regio; • de publieke gezondheidszorg als bedoeld in de Wet publieke gezondheid (Wpg).	
Bestuurlijk belang	Het Algemeen Bestuur zijn de burgemeesters van de gemeenten die aan de gemeenschappelijke regeling deelnemen. Daarnaast kent de gemeenschappelijke regeling twee bestuurscommissies: GGD en Veiligheid. Daarin vindt periodiek overleg plaats met de betreffende portefeuillehouders uit de aangesloten gemeenten. Beiden commissies zijn adviserend aan het Algemeen Bestuur. Het Dagelijks Bestuur bestaat uit zeven personen, een voorzitter, drie leden uit de bestuurscommissie GGD en drie leden uit de bestuurscommissies veiligheid.	
Financieel belang	€ 3.059.600	
Financieel resultaat	€ 2.290.000	
Balans	1-1-2025	31-12-2025
Eigen vermogen	€ 11.268.000	€ 11.708.000
Vreemd vermogen	€ 39.400.000	€ 35.273.000
Risico's		
In 2025 is de nota risicomanagement en weerstandsvermogen geactualiseerd en vastgesteld door het Algemeen Bestuur (4 juli 2025). Gekoppeld aan deze actualisatie is bepaald een weerstandsvermogen ratio van 1 aan te houden, met een marge van 0,2 (zowel positief als negatief). In het kader van risicomanagement zijn risico's met meer dan € 100.000 impact op de benodigde weerstandscapaciteit meegenomen en bedraagt totaal € 2.435.000.		
Risico's t.o.v. weerstandsvermogen: Het beschikbare weerstandsvermogen bedraagt € 1.499.000. Bij een minimaal weerstandsvermogen ratio van 0,80 is het benodigde weerstandscapaciteit € 1.948.000. Het tekort bedraagt € 449.000 Het Maasgouws aandeel in een eventueel tekort wordt naar rato van gemeentelijke bijdrage 4,5% berekend en bedraagt € 20.200 afgerond.		

3. Westrom		
Programma 3 Sociaal domein		
Vestigingsplaats	Roermond	
Deelnemers	Gemeente Echt-Susteren, Leudal, Maasgouw, Roerdalen en Roermond.	
Openbaar belang	Westrom voert de Wet sociale werkvoorziening uit voor vijf gemeenten in Midden-Limburg. Westrom stimuleert de participatie en integratie van mensen en streeft ernaar zoveel mogelijk individuen naar (regulier) werk of andere vormen van maatschappelijke deelname te begeleiden. Tijdens de raadsvergadering op 1 oktober 2024 is besloten om geen zienswijze in te dienen, waardoor de uitvoeringsorganisatie van Westrom per 1 januari 2025 aan de gemeente Roermond is overgedragen. Sinds 1 januari 2025 omvat de GR Westrom uitsluitend nog de dienstverbanden van de Wsw-medewerkers. Aangezien de GR Westrom alleen in stand blijft voor het uitvoeren van de eerder genoemde taak, oordeelt het Algemeen Bestuur dat een lichtere GR, namelijk een bedrijfsvoering organisatie met een enkelvoudig bestuur, beter geschikt is. De besluitvorming hierover moet nog plaatsvinden, met als streefdatum 1 januari 2026. Bij het opstellen van onze begroting was deze besluitvorming nog niet bekend.	
Bestuurlijk belang	Er is een Algemeen- en een Dagelijks Bestuur. Het Algemeen bestuur wordt gevormd door 2 collegeleden van elke deelnemende gemeente. Het dagelijks bestuur bestaat uit vijf wethouders en drie externe leden. De 3 externe leden van het dagelijks bestuur zijn tevens adviseur in het algemeen bestuur.	
Financieel belang	€ 111.100	
Financieel resultaat	€ 1.016.000	
Balans	1-1-2025	31-12-2025
Eigen vermogen	€ 1.876.400	€ 506.000
Vreemd vermogen	€ 1.026.000	€ 1.443.600
Risico's	De financiële positie van Westrom wordt sterk beïnvloed door externe factoren. Sinds 2025 heeft Westrom alleen nog de rol van formeel werkgever voor de Wsw-doelgroep. De uitvoering ligt bij een andere partij, waardoor de sturingsmogelijkheden beperkt zijn en de afhankelijkheid van externe ontwikkelingen groter is. Een belangrijk risico is de afhankelijkheid van rijksbeleid. Door de afbouw van het Wsw-bestand nemen de rijksbijdragen af, terwijl de loonkosten doorlopen. Gemeenten staan garant voor eventuele tekorten, waardoor financiële risico's direct kunnen doorwerken in de gemeentelijke bijdrage. Daarnaast vormen loon- en inflatieontwikkelingen een risico, omdat stijgende kosten niet altijd volledig worden gecompenseerd. Ook zijn er fiscale risico's, onder andere op het gebied van loonheffingen en btw, die blijvende aandacht vragen. Risico's t.o.v. weerstandsvermogen: De totale gekwantificeerde risico's bedragen circa € 0,5 miljoen. De beschikbare weerstandscapaciteit wordt op dit moment als toereikend beoordeeld om deze risico's op te vangen.	

4. Reinigingsdienst Maasland (RD Maasland)		
Programma 5 Leefomgeving, wonen en economie		
Vestigingsplaats	Haelen	
Deelnemers	Gemeente Beesel, Echt-Susteren, Horst aan de Maas, Leudal, Maasgouw en Roerdalen.	
Openbaar belang	Het vervullen van de zorgplicht van de lokale overheid ten aanzien van de inzameling van huishoudelijk afval en het vegen van straten en pleinen tegen de laagst mogelijke kosten met de meest optimale dienstverlening. Daarnaast het exploiteren van milieuparken in het kader van flankerend beleid op het gebied van huisvuilinzameling als gevolg van de gekozen methodiek volume/frequentie.	
Bestuurlijk belang	Openbaar lichaam, ingesteld bij gemeenschappelijke regeling. Vanaf 1 maart 2025 zijn de gemeenten Beesel en Horst aan de Maas toegetreden tot de gemeenschappelijke regeling. Het Algemeen Bestuur wordt gevormd door negen collegeleden van de deelnemende gemeenten. Het Dagelijks Bestuur bestaat uit de door het Algemeen Bestuur uit zijn midden benoemde voorzitter en tenminste twee leden.	
Financieel belang	€ 1.971.500	
Financieel resultaat	- € 268.700	
Balans	1-1-2025	31-12-2025
Eigen vermogen	€ 1.798.000	€ 1.366.000
Vreemd vermogen	€ 7.177.000	€ 12.031.000
Risico's		
De algemene reserve en gevormde bestemmingsreserves bedragen € 1.366.000 en worden toereikend geacht om de geïnventariseerde risico's af te dekken.		
Risico's t.o.v. weerstandsvermogen: Het weerstandsvermogen is voldoende om de geïnventariseerde risico's op te vangen.		

5. Omnibuzz		
Programma 3 Sociaal domein		
Vestigingsplaats	Sittard	
Deelnemers	Gemeenten Beek, Beekdaelen, Beesel, Bergen, Brunssum, Echt-Susteren, Eijsden-Margraten, Gennep, Gulpen-Wittern, Heerlen, Horst aan de Maas, Kerkrade, Landgraaf, Leudal, Maasgouw, Maastricht, Meerssen, Nederweert, Peel en Maas, Roerdalen, Roermond, Simpelveld, Sittard-Geleen, Stein, Vaals, Valkenburg aan de Geul, Venlo, Venray, Voerendaal en Weert.	
Openbaar belang	Een kwalitatief hoogwaardige en een zo doelmatig mogelijke gezamenlijke regie op en uitvoering van het aan de gemeenten opgedragen doelgroepenvervoer m.b.t. Wmo-, leerlingen- en Jeugdwetvervoer.	
Bestuurlijk belang	Openbaar lichaam, ingesteld bij gemeenschappelijke regeling. Het Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Omnibuzz wordt gevormd door collegeleden van de 30 deelnemende gemeenten. Het Dagelijks Bestuur wordt gevormd door 7 wethouders.	
Financieel belang	€ 1.067.600	
Financieel resultaat	€ 1.598.700	
Balans	1-1-2025	31-12-2025
Eigen vermogen	€ 1.422.700	€ 2.448.000
Vreemd vermogen	€ 7.608.100	€ 9.502.500
Risico's	De vervoerskosten zijn afhankelijk van het daadwerkelijke vervoersvolume dat wordt afgenomen door de klanten uit de gemeente Maasgouw. Het betreft een open-eind regeling. De totaal benodigde weerstandscapaciteit o.b.v. de risico-inventarisatie bedraagt minimaal € 550.000 en maximaal € 760.000. Ultimo 2025 bedraagt het saldo van de algemene reserve € 727.600. Het saldo van de algemene reserve ligt hiermee binnen de vastgestelde bandbreedte. Risico's t.o.v. weerstandsvermogen: Het weerstandsvermogen is voldoende om de geïnventariseerde risico's op te vangen.	

6. Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen (BsGW)		
Programma 1 Algemeen bestuur en bedrijfsvoering, 5 Leefomgeving, wonen en economie en 7.1 Algemene dekkingsmiddelen		
Vestigingsplaats	Roermond	
Deelnemers	Waterschap Limburg, gemeente Venlo, Bergen, Nederweert, Beek, Beekdaelen, Echt-Susteren, Leudal, Maasgouw, Peel en Maas, Roerdalen, Roermond, Maastricht, Sittard-Geleen, Heerlen, Brunssum, Landgraaf, Simpelveld, Voerendaal, Stein, Beesel, Gennep, Gulpen-Wittern, Eijsden-Margraten, Weert, Valkenburg aan de Geul, Kerkrade, Vaals, Meerssen en Mook en Middelaar.	
Openbaar belang	Een zelfstandig samenwerkingsverband voor de heffing en inning van gemeentelijke belastingen en waterschapbelastingen en voor uitvoering van de Wet waardering onroerende zaken (WOZ).	
Bestuurlijk belang	Openbaar lichaam, ingesteld bij gemeenschappelijke regeling. Iedere gemeente is met 1 lid vertegenwoordigd in het Algemeen Bestuur. De stemverhouding is gebaseerd op het aandeel van de deelnemer in de kosten van de regeling zoals die voortvloeit uit de begroting. Het Dagelijks bestuur bestaat uit 7 leden gekozen uit het Algemeen Bestuur.	
Financieel belang	€ 495.000	
Financieel resultaat	€ 4.526.000	
Balans	1-1-2025	31-12-2025
Eigen vermogen *	€ 5.224.000	€ 6.528.000
Vreemd vermogen (lang+ kort) *	€ 11.562.000	€ 8.175.000
* cijfers komen uit de voorlopige jaarrekening 2025		
Risico's		
Ten behoeve van de begroting 2025 heeft BsGW een risicoanalyse uitgevoerd, waarbij de nog steeds relevante risico's zijn geactualiseerd o.b.v. actuele wet- en regelgeving en de actuele (jaar)cijfers. De benodigde weerstands-capaciteit is berekend op € 1.137.000. Risico's t.o.v. weerstandsvermogen: Het aanwezige weerstandsvermogen vóór bestemming van het jaarrekeningresultaat 2025 bedraagt € 930.000. De ratio komt hiermee uit op 0,82. Op basis van het geformuleerde beleid is de ratio daarmee 'matig' maar heeft geen aanvulling.		

7. Regionale Uitvoeringsorgaan Limburg Noord (RUD)		
Programma 5 Leefomgeving, wonen en economie		
Vestigingsplaats	Roermond	
Deelnemers	Gemeente Beesel, Bergen, Echt-Susteren, Gennep, Horst aan de Maas, Leudal, Maasgouw, Mook en Middelaar, Nederweert, Peel en Maas, Roerdalen, Roermond, Venlo, Venray, Weert en Provincie Limburg.	
Openbaar belang	Het doel is de verbetering van: - de dienstverlening bij de uitvoering van de vergunningverlening-, toezicht- en handhavingstaken (VTH-taken); - de kwaliteit, veiligheid en gezondheid van de leefomgeving. Daarbij ligt de focus van de RUD hoofdzakelijk op het zicht en grip hebben op risicovolle inrichtingen en activiteiten en milieucriminaliteit. Ontwikkelingen: Alle omgevingsdiensten moeten per 1 april 2026 voldoen aan landelijke robuustheid criteria. De nieuwe organisatie vraagt om een nieuwe naam en daarom heeft het Algemeen Bestuur besloten dat de nieuwe organisatie de naam Omgevingsdienst Noord- en Midden-Limburg krijgt (OD NML).	
Bestuurlijk belang	De regionale uitvoeringsdienst Limburg Noord is per 1 januari 2018 voortgezet als netwerkorganisatie, op basis van een gemeenschappelijke regeling. De colleges van burgemeester en wethouders en GS wijzen ieder uit hun midden een lid van het Algemeen Bestuur aan. Het Dagelijks Bestuur bestaat uit de voorzitter en 2 andere leden en één plaatsvervangend lid, door en uit het Algemeen Bestuur aangewezen.	
Financieel belang	€ 69.000	
Financieel resultaat	€ 513.000	
Balans	1-1-2025	31-12-2025
Eigen vermogen	€ 1.038.000	€ 1.301.000
Vreemd vermogen	€ 926.000	€ 1.223.000
Risico's	De totale risico's zijn gecijferd op € 172.300. De RUD LN beschikt, naast een algemene reserve van € 155.000, ook over een post onvoorzien (in de jaarrekening: € 0) die ook tot de weerstandscapaciteit kan worden gerekend. Hierdoor zijn de tegenvallers op te vangen. Risico's t.o.v. weerstandsvermogen: Het weerstandsvermogen is voldoende om de geïnventariseerde risico's op te vangen. Ontwikkelingen nieuwe OD NML: Voor de nieuwe omgevingsdienst wordt gewerkt aan een nieuwe (meerjaren)begroting. Bij het opstellen wordt rekening gehouden met de criteria die het Interbestuurlijk Programma Versterking VT stelt aan onder andere de omvang van het weerstandsvermogen. Hierbij is bepaald dat de weerstandratio minimaal een waarde van 0,8 en streefwaarde van 1,0 heeft. Er is geen aanleiding tot aanpassingen op dit moment. De totale risico's zijn gecijferd op € 1.235.000. De RUD LN beschikt nu over een algemene reserve van € 1.000.000 en daarnaast een post onvoorzien in de begroting ter hoogte van € 162.500 die ook tot de weerstandscapaciteit kan worden gerekend. De ratio bedraagt 0,94. Dit betekent dat tegenvallers niet in zijn geheel kunnen worden opgevangen, voor gemeente Maasgouw is het risico minimaal.	

De transformatie naar een reguliere (fysieke) omgevingsdienst betekent ook een complete herziening van de begroting. Er is in de begroting van Maasgouw rekening gehouden met een extra bijdrage van € 209.300 in 2027 oplopend naar € 301.700 in 2029.

8. Modulaire Gemeenschappelijke regeling sociaal domein Limburg Noord (MGR)		
Programma 3 Sociaal domein		
Vestigingsplaats	Venray	
Deelnemers	Gemeente Beesel, Bergen, Echt-Susteren, Gennep, Horst aan de Maas, Leudal, Maasgouw, Nederweert, Peel en Maas, Roerdalen, Roermond, Venlo, Venray en Weert.	
Openbaar belang	Voor 14 gemeenten in de regio's Noord- en Midden-Limburg voert de MGR bedrijfsvoeringstaken uit op inkoop, contractmanagement, contractbeheer, datamanagement en op onderdelen procesregie en coördinatie op de lokale toegangen. De MGR omvat 2 modules. Alle gemeenten zijn aangesloten bij module 2. Deze heeft betrekking op de bedrijfsvoeringstaken van Beschermd Wonen (BW), Maatschappelijke Opvang (MO), Bemoeizorg (B) en Preventie (P) met als doel om: • De continuïteit van de voorzieningen voor BW, MO, B&P voor kwetsbare inwoners met complexe problematiek te waarborgen; • De regionale aanpak van de doelgroep als bedoeld in de regiovisie te waarborgen. De 7 Noord-Limburgse gemeenten zijn ook aangesloten bij module 1. Deze module omvat de bedrijfsvoeringstaken op het vlak van Jeugdhulp, Wmo en Participatiewet. Vanaf 1 januari 2026 zijn ook de Midden-Limburgse gemeenten aangesloten bij module 1 van de MGR.	
Bestuurlijk belang	Gemeenschappelijke regeling. In het Algemeen Bestuur heeft van elke gemeente een wethouder zitting. Het Dagelijks Bestuur en de voorzitter worden uit het Algemeen Bestuur gekozen. Het Algemeen Bestuur bestaat uit 5 leden.	
Financieel belang	€ 33.700	
Financieel resultaat	€ 395.200 (€ 0 na terugbetaling overschot)	
Balans	1-1-2025	31-12-2025
Eigen vermogen	€ 270.000	€ 242.000
Vreemd vermogen	€ 10.701.300	€ 11.632.200
Risico's	Het dagelijks bestuur van de MGR heeft een voorstel gedaan voor het vormen van een bestemmingsreserve ter grootte van € 242.000 voor de in 2025 opgestarte eenmalige activiteiten die in 2026 worden afgerond. Voor de rest heeft de MGR geen eigen reserves om risico's af te dekken. Een eventueel overschot op de exploitatie wordt uitgekeerd aan de deelnemende gemeenten. Een eventueel tekort wordt door de deelnemende gemeenten aangevuld. De begroting bevat wel een post onvoorzien om financiële tegenvallers te compenseren. Risico's t.o.v. weerstandsvermogen: Totaal benodigd weerstandsvermogen € 1.705.000, met een deelnamepercentage van 3,31 bedraagt het risico € 56.400 (afgerond) voor Maasgouw.	

9. Grenspark Maas-Swalm-Nette (MSN)		
Programma 1 Algemeen bestuur en bedrijfsvoering		
Vestigingsplaats	Roermond	
Deelnemers	Gemeente Echt-Susteren, Leudal, Maasgouw, Roerdalen, Roermond, Beesel, Venlo en het Duitse Naturpark Schwalm-Nette.	
Openbaar belang	Het Openbaar Lichaam is opgericht met het doel de grensoverschrijdende samenwerking te verbeteren. Het uiteindelijke doel is het realiseren van een regionale grensoverschrijdende identiteit, die gebaseerd is op de verscheidenheid van de natuur- en cultuurlandschappen binnen het Grenspark en het karakter van de mensen die hier leven. Eén van de belangrijkste doelen van de grensoverschrijdende samenwerking is het behoud en de ontwikkeling van de karakteristieke natuur en cultuurlandschappen. Door de samenwerking over de grens heen kan de regio zich beter en breder presenteren. Het presenteren en het verder verbeteren van de mogelijkheden tot recreatief gebruik van de gebieden aan weerszijde van de grens is een verder doel van de samenwerking. De basis voor het wekken van interesse voor dit waardevol grensgebied ligt in een afgestemde en uitgebreide promotie, marketing en communicatie. Het Grenspark voert daartoe projecten uit (veelal met EU subsidies).	
Bestuurlijk belang	Openbaar Lichaam naar Nederlands recht (gebaseerd op de Wet gemeenschappelijke regelingen). Het lichaam heeft een Algemeen en Dagelijks Bestuur.	
Financieel belang	€ 2.600	
Financieel resultaat	€ 119.300	
Balans	1-1-2025	31-12-2025
Eigen vermogen	- € 40.200	€ 79.100
Vreemd vermogen	€ 187.200	€ 772.400
Risico's		
Risico is beperkt tot de jaarlijkse bijdrage.		
Voor bijdrages aan eventuele projecten worden afzonderlijke voorstellen gedaan.		
Risico's t.o.v. weerstandsvermogen:		
Het weerstandsvermogen is voldoende om de geïnventariseerde risico's op te vangen.		

10. Regionale Energie Strategie Noord- en Midden Limburg (RES NML)		
Programma 5 Leefomgeving, wonen en economie		
Vestigingsplaats	Venlo	
Deelnemers	Provincie Limburg, Waterschap Limburg, gemeente Venlo (centrumgemeente), colleges van B&W van de gemeenten Mook en Middelaar, Bergen, Gennep, Venray, Horst aan de Maas, Peel en Maas, Beesel, Roermond, Weert, Nederweert, Echt-Susteren, Maasgouw, Roerdalen en Leudal.	
Openbaar belang	Het faciliteren van de participanten in de uitvoering van het Klimaatakkoord. De centrumgemeente voert de volgende basistaken uit voor alle deelnemers: • voorbereiden van de besluitvorming van de deelnemers over het vaststellen en herijken van de gezamenlijke strategische koers en ambities van de centrumregeling; • voorbereiden van de besluitvorming van de deelnemers over het vaststellen van regionaal energiebeleid; • monitoren van de voortgang van de gestelde doelen, welke door de deelnemers zijn vastgelegd in de onder de eerste twee bullits bedoelde beleidsdocumenten; • opbouwen, bundelen en delen van kennis; • voeren van bovenlokaal accountmanagement met strategische samenwerkingspartners; • voeren van de financiële administratie en verantwoording, waaronder het beheer van de algemene reserve; • opstellen van het werkprogramma voor de centrumregeling.	
Bestuurlijk belang	Ter uitvoering van de opgenomen basistaken (zie openbaar belang) verleent iedere deelnemer mandaat aan het college van de centrumgemeente Venlo. De deelnemende bestuursorganen behouden hun eigen bevoegdheden om het (energie)beleid vast te stellen en om besluiten te nemen.	
Financieel belang	€ 148.700	
Financieel resultaat	€ -	
*ten tijde van het samenstellen van onze jaarstukken zijn de financiële cijfers over 2025 nog niet bekend.		
Balans	1-1-2025	31-12-2025
Eigen vermogen	Niet van toepassing	Niet van toepassing
Vreemd vermogen	Niet van toepassing	Niet van toepassing
Risico's		
Financieel risico blijft beperkt tot de jaarlijkse bijdrage.		

B. VENNOOTSCHAPPEN EN COÖPERATIES

1. Ontwikkelingsmaatschappij Midden Limburg (OML)		
Programma 5 Leefomgeving, wonen en economie		
Vestigingsplaats	Roermond	
Deelnemers	Gemeente Roermond, Leudal, Echt-Susteren, Maasgouw en Roerdalen.	
Openbaar belang	OML is een onderneming (BV) die is opgericht door een aantal gemeenten in de regio Midden-Limburg. Doel is om namens de aandeelhoudende gemeenten het aanspreekpunt en Servicecentrum te zijn voor het bedrijfsleven. Getracht wordt om het vestigingsklimaat te verbeteren en de regionale economische structuur te versterken. Kerntaken: • locatie- en gebiedsontwikkeling waaronder herstructureringsprojecten en strategische verwervingen; • ontwikkeling van nieuwe bedrijventerreinen; • acquisitie en sales; • advisering bij ruimtelijke-economische vraagstukken.	
Bestuurlijk belang	BV met de gemeenten als aandeelhouders en een Raad van Commissarissen.	
Financieel belang	De gemeente neemt deel in de vorm van aandelenkapitaal. Dit staat in verhouding tot het aantal inwoners. De deelname van Maasgouw is 533 aandelen tegen een aankoopwaarde van € 3.722 (= intrinsieke waarde ultimo 2008). Dit vertegenwoordigt een belang van ca. 14,4 %. De resterende aandeelhouders betreffen Echt-Susteren (725 aandelen), Leudal (799 aandelen), Roerdalen (463 aandelen), Roermond (1.180 aandelen).	
Financieel resultaat*	€ 3.166.600	
Balans	1-1-2025*	31-12-2025*
Eigen vermogen	€ 27.516.400	€ 30.683.000
Vreemd vermogen	€ 5.185.100	€ 4.960.600
* de cijfers zijn gebaseerd op de concept jaarstukken 2025.		
Risico's		
De deelnemende gemeenten staan samen garant voor de lening verstrekt door de Rabobank (borgstelling naar rato van aandelenbezit).		

2. NV Bank Nederlandse Gemeenten (BNG)		
Programma 7.1 Algemene dekkingsmiddelen		
Vestigingsplaats	Den Haag	
Deelnemers	Aandeelhouders	
Openbaar belang	De BNG is de bank van- en voor overheden en instellingen voor het maatschappelijk belang. Volgens de statuten is de BNG ‘bankier ten dienste van overheden’, zoals gemeenten, provincies, gemeenschappelijke regelingen, politieregio’s en met overheden verbonden instellingen en bedrijven op het terrein van volkshuisvesting, openbaar nut, onderwijs en gezondheidszorg. Door middel van zo goedkoop mogelijke financiële dienstverlening biedt de bank toegevoegde waarde aan haar aandeelhouders en de Nederlandse publiek sector.	
Bestuurlijk belang	Naamloze vennootschap met een Raad van Bestuur en een Raad van Commissarissen.	
Financieel belang	De gemeente Maasgouw bezit in totaal 72.150 aandelen met een balanswaarde van € 172.201 hetgeen neerkomt op een zeer beperkt belang. Ieder jaar wordt door de bank dividend uitgekeerd. In 2025 is er een bedrag aan dividend uitgekeerd van € 181.100. Dit betekent een bedrag van € 2,51 dividend per aandeel.	
Financieel resultaat	2025: € 172.000	
Balans	1-1-2025	31-12-2025
Eigen vermogen	€ 4.777.000.000	€ 4.863.000.000
Vreemd vermogen	€ 123.614.000.000	€ 110.701.000.000
Risico’s		
Er geen financieel risico behoudens de balanswaarde van de aandelen (€ 172.201), enkel indien de BNG liquideert.		

3. Enexis Holding BV		
Programma 7.1 Algemene dekkingsmiddelen		
Vestigingsplaats	Den Bosch	
Deelnemers	Provincies en gemeenten	
Openbaar belang	Altijd en overal in het voorzieningengebied van Enexis kunnen beschikken over energie, tegen aanvaardbare aansluit- en transporttarieven. Enexis beheert (via haar dochtervennootschap Enexis Netbeheer BV) het energienetwerk in Noord-, Oost- en Zuid-Nederland voor de aansluiting van ruim 2 miljoen huishoudens, bedrijven en overheden. De netbeheerderstaak is een publiek belang, wettelijk geregeld met o.a. toezicht vanuit de Autoriteit Consument en Markt. De vennootschap heeft ten doel het realiseren van een duurzame energievoorziening door 'state of the art'-dienstverlening en netwerken en door regie te nemen in innovatieve oplossingen. Dit om de energietransitie te versnellen én excellent netbeheer uit te voeren. Deze doelen worden gerealiseerd op basis van de volgende strategieën: • Betrouwbare energievoorziening • Netwerk en dienstverlening tijdig gereed voor veranderingen in de energiewereld • Excellente dienstverlening: hoge klanttevredenheid en verlaging kosten • Samen met lokale partners Nederlandse klimaatdoelen realiseren • Innovatieve, schaalbare oplossingen om de energietransitie te versnellen	
Bestuurlijk belang	Naamloze vennootschap met een Raad van Bestuur en een Raad van Commissarissen.	
Financieel belang	De gemeente Maasgouw bezit in totaal 0,59% van het aandelenkapitaal (885.600) aandelen met een balanswaarde van € 854.526 hetgeen neerkomt op een zeer beperkt belang. Ieder jaar wordt door de bank dividend uitgekeerd. Jaarlijks wordt dividend uitgekeerd. In 2025 is over het jaar 2024 een bedrag van € 752.800 aan dividend uitgekeerd, hetgeen neerkomt op € 0,85 per aandeel.	
Financieel resultaat	2025: € 400.000.000	
Balans	1-1-2025	31-12-2025
Eigen vermogen	€ 5.538.000.000	€ 5.811.000.000
Vreemd vermogen	€ 5.949.000.000	€ 7.627.000.000
Risico's	Het risico voor de aandeelhouders is gering omdat Enexis opereert in een gereguleerde (energie)markt, onder toezicht van de Energiekamer. Daarnaast is het risico gering in relatie tot de (intrinsieke) waarde van Enexis Holding N.V.	

Toelichting Essent deelnemingen

In 2009 heeft de gemeente Maasgouw besloten de aandelen in het productie- en leveringsbedrijf van Essent te verkopen aan energiebedrijf RWE. In 2014 heeft de gemeente Maasgouw besloten de aandelen in het afvalverwerkingsbedrijf van Attero te verkopen aan private equity organisatie Waterland. Uit deze verkoop vloeiden de volgende tijdelijke deelnemingen voort:

1. CSV Amsterdam BV (geliquideerd op 17 april 2025)
2. Publiek Belang Elektriciteitsproductie (PBE) BV (geliquideerd en volledig afgewikkeld in 2024).

Ad. 1

In de Algemene Vergadering van Aandeelhouders (AVvA) van 17 april 2025 is unaniem besloten tot de ontbinding en liquidatie van CSV Amsterdam B.V. In dat kader is een liquidatiebalans opgesteld en goedgekeurd, en is ingestemd met een uitkering van de resterende liquide middelen aan de aandeelhouders. De netto-uitkering voor gemeente Maasgouw bedraagt € 42.800 (afgerond). Dit bedrag is ontvangen in mei 2025.

4. Waterleiding Maatschappij Limburg NV (WML)		
Programma 5 Leefomgeving, wonen en economie		
Vestigingsplaats	Maastricht	
Deelnemers	Provincie Limburg en alle 31 Limburgse gemeenten	
Openbaar belang	De kerntaak is het duurzaam en doelmatig leveren van leidingwater aan inwoners, bedrijven en (overheids-)instellingen in Limburg. Drinkwater van uitstekende kwaliteit, 24 uur per dag en met de juiste druk. WML stelt de openbare drinkwatervoorziening veilig, beschermt bronnen en stimuleert duurzaam gebruik van water.	
Bestuurlijk belang	Naamloze vennootschap met één statutair bestuurder en een Raad van Commissarissen.	
Financieel belang	Gemeente Maasgouw bezit 8 (van de 500) geplaatste aandelen met een balanswaarde van € 40.885. Dit betekent een zeer beperkt belang.	
Financieel resultaat	2025: € 20.467.000	
Balans	1-1-2025	31-12-2025
Eigen vermogen	€ 217.814.000	€ 236.571.000
Vreemd vermogen	€ 403.411.000	€ 438.418.000
Risico's		
Er geen financieel risico met uitzondering van de balanswaarde van de aandelen (€ 40.885), enkel indien WML liquideert.		

5. Nazorg Limburg NV		
Programma 5 Leefomgeving, wonen en economie		
Vestigingsplaats	Maastricht	
Deelnemers	Alle 31 Limburgse gemeenten	
Openbaar belang	Het aanbrengen en in stand houden van een voldoende voorzieningenniveau op stortplaatsen voor afval na beëindiging van de exploitatie alsmede het verwerven, vervreemden, huren, beheren en exploiteren van onroerende zaken die verband houden met en/of betrekking hebben op deze stortplaatsen. Bij het realiseren van het doel van de vennootschap kan onderscheid worden gemaakt tussen: • het aanbrengen van de voorzieningen; • het beheer van de aangebrachte voorzieningen; • het treffen van maatregelen om geconstateerde gebreken weg te nemen en het beheer van een nazorgfonds. De vennootschap heeft binnen het hiervoor aangegeven kader het doel deelnemen in, het voeren van het beheer over, het financieren van andere ondernemingen en vennootschappen met een soortgelijk of aanverwant doel en het stellen van zekerheid voor schulden van anderen en al hetgeen daarmee verband houdt of daaraan bevorderlijk kan zijn, alles in de ruimste zin van het woord.	
Bestuurlijk belang	Naamloze vennootschap met een Algemene Vergadering van Aandeelhouders.	
Financieel belang	Het kapitaal is verdeeld in 27.640 aandelen van nominaal € 0,45 elk. De gemeente Maasgouw heeft 590 aandelen. Alle aandelen luiden op naam. Aandeelbewijzen worden niet uitgegeven.	
Financieel resultaat*	2024: € 2.079.300	
Balans	1-1-2024*	31-12-2024*
Eigen vermogen	€ 8.958.900	€ 11.038.200
Vreemd vermogen	€ 32.450.500	€ 32.965.200
*ten tijde van het samenstellen van onze jaarstukken zijn de financiële cijfers over 2025 nog niet bekend, daarom zijn de financiële cijfers 2024 ingevuld.		
Risico's		
Gezien het beperkte belang loopt de gemeente Maasgouw maar een zeer gering risico.		

C. STICHTINGEN EN VERENIGINGEN

1. Ons Waardevol Cultuurlandschap Midden Limburg (Ons WCL)		
Programma 5 Leefomgeving, wonen en economie		
Vestigingsplaats	Roermond	
Deelnemers	Gemeente Echt-Susteren, Maasgouw, Roerdalen en Roermond.	
Openbaar belang	De Stichting Ons WCL (Ons Waardevol Cultuur Landschap Midden-Limburg) heeft als doel: • het adviseren, ondersteunen en aanjagen van projecten in het kader van inrichting en beheer van het werkgebied. Zowel aan subsidiegevers als aan de indieners van deze te subsidiëren projecten; • het zelfstandig uitvoeren van projecten, maar ook het afmaken van lopende WCL-projecten; • het in stand houden van een netwerk van organisaties, overheden en instellingen die werkzaam zijn in of belang hebben bij de inrichting en het beheer van het landelijk gebied.	
Bestuurlijk belang	Stichting	
Financieel belang	€ 39.500	
Financieel resultaat*	€ 110.000	
Balans	1-1-2024*	31-12-2024*
Eigen vermogen	€ 382.000	€ 271.000
Vreemd vermogen	€ 227.000	€ 32.000
*ten tijde van het samenstellen van onze jaarstukken zijn de financiële cijfers over 2025 nog niet bekend, daarom zijn de financiële cijfers 2024 ingevuld.		
Risico's		
Financieel risico is beperkt tot de jaarlijkse bijdrage.		

2. Discriminatie.nl Limburg		
Programma 3 Sociaal domein		
Vestigingsplaats	Maastricht	
Deelnemers	Alle 31 gemeenten van de provincie Limburg, waarbij Maastricht optreedt als centrumgemeente voor de regio Zuid-Limburg en de gemeente Roermond optreedt als centrumgemeente voor de regio Noord- en Midden-Limburg.	
Openbaar belang	Het doel van deze stichting is het oprichten en in stand houden van een Anti Discriminatie Voorziening Limburg met de volgende taken: • klachtenmelding en klachtbehandeling; • registratie, monitoring en (beleids)advisering; • voorlichting en preventie.	
Bestuurlijk belang	De bevoegdheden van de colleges van de deelnemende gemeenten zijn overgedragen aan de colleges van de centrumgemeenten. Voor de gemeente Maasgouw is dit de gemeente Roermond.	
Financieel belang	€ 15.900	
Financieel resultaat	- € 71.500	
Balans	1-1-2025	31-12-2025
Eigen vermogen	€203.800	€ 127.200
Vreemd vermogen	€127.200	€ 107.100
Risico's		
Financieel risico is beperkt tot de jaarlijkse bijdrage.		

3. Vereniging Afvalsamenwerking Limburg (ASL)		
Programma 5 Leefomgeving, wonen en economie		
Vestigingsplaats	Haalen	
Deelnemers	Alle Limburgse gemeenten m.u.v. Mook-Middelbaar.	
Openbaar belang	Het behartigen van de belangen van de Limburgse gemeenten bij het verwerken van het huishoudelijk afval en gft. Tot de taken behoort ook advisering aan de gemeenten en het deelnemen aan netwerken.	
Bestuurlijk belang	De vereniging heeft een tweehoofdig dagelijks- en een zeven leden tellend Algemeen Bestuur. Het bestuur wordt ondersteund door een klein ambtelijk werkapparaat dat wordt betaald vanuit de contributie die de leden betalen. Dit apparaat werkt samen met een netwerk van deskundige ambtenaren uit diverse regio's in de provincie.	
Financieel belang	€ 7.300 (€ 0,30 per inwoner)	
Financieel resultaat*	€ 154.400	
Balans	1-1-2024*	31-12-2024*
Eigen vermogen	€ 235.200	€ 389.600
Vreemd vermogen	€ 249.100	€ 147.800
*ten tijde van het samenstellen van onze jaarstukken zijn de financiële cijfers over 2025 nog niet bekend, daarom zijn de financiële cijfers jaarstukken 2024 ingevuld.		
Risico's		
Financieel risico is beperkt tot de jaarlijkse bijdrage.		

4. Vereniging van gemeentelijke aandeelhouders in Limburg (VEGAL)		
Programma 7.1 Algemene dekkingsmiddelen		
Vestigingsplaats	Venray	
Deelnemers	Alle 31 Limburgse gemeenten	
Openbaar belang	Het behartigen van de belangen van de Limburgse gemeente die voortvloeien uit het aandeelhouderschap in Enexis Holding N.V. De VEGAL heeft een faciliterende en verbindende rol bij de informatieverstrekking van en naar Enexis Holding N.V.	
Bestuurlijk belang	Vereniging	
Financieel belang	€ 400	
Financieel resultaat	-/- € 800	
Balans	1-1-2025	31-12-2025
Eigen vermogen	€ 13.100	€ 12.300
Vreemd vermogen	Niet van toepassing	Niet van toepassing
Risico's		
Financieel risico is beperkt tot de jaarlijkse bijdrage.		

D. OVERIGE VERBONDEN PARTIJEN

1. Samenwerking Midden Limburg (SML)		
Programma 1 Algemeen bestuur en bedrijfsvoering		
Vestigingsplaats	Roermond	
Deelnemers	Zeven gemeenten Midden-Limburg (Echt-Susteren, Leudal, Maasgouw, Roerdalen, Roermond, Nederweert, Weert).	
Openbaar belang	Het doelgericht samenwerken van de zeven gemeenten door middel van een netwerkstructuur die voor bundeling en coördinatie zorgt door een gezamenlijke aanpak van regionale en bovenregionale uitdagingen.	
Bestuurlijk belang	Netwerkberaad SML (i.c. bestuurlijke vertegenwoordigers van de deelnemende gemeenten) en bestuurlijke overleggen per SML-werkveld. Het betreft op dit moment de werkvelden - ruimte, - wonen, - mobiliteit en - economie, recreatie en toerisme.	
Financieel belang	€ 21.800 (€ 0,89 per inwoner)	
Financieel resultaat	Niet van toepassing	
Balans	1-1-2025	31-12-2025
Eigen vermogen	Niet van toepassing	Niet van toepassing
Vreemd vermogen	Niet van toepassing	Niet van toepassing
Risico's		
Financieel risico is beperkt tot de jaarlijkse bijdrage.		

2. Keyport		
Programma 5 Leefomgeving, wonen en economie		
Vestigingsplaats	Weert	
Deelnemers	6 Midden-Limburgse gemeenten (Leudal, Maasgouw, Roerdalen, Roermond, Nederweert, Weert) en de Brabantse gemeente Cranendonck. Regionale ondernemers en onderwijspartijen. Aantal inwoners: ca. 231.400	
Openbaar belang	Samenwerking met ondernemers en onderwijspartijen. Deze triple helix samenwerking is gefocust op de regionale opgaven in het regionaal economisch profiel van Midden-Limburg vastgelegd in het routeplan 2025-2028.	
Bestuurlijk belang	Algemeen Bestuur, bestaande uit vertegenwoordigers van (1) deelnemende gemeenten, (2) het regionale onderwijs en (3) het regionale ondernemersveld. Een delegatie van het Algemeen Bestuur vormt het Dagelijks Bestuur.	
Financieel belang	€ 62.000 (€ 2,54 per inwoner)	
Financieel resultaat *	2024: € 8.500	
Balans	1-1-2025	31-12-2025
Eigen vermogen	Niet van toepassing	Niet van toepassing
Vreemd vermogen	Niet van toepassing	Niet van toepassing
*ten tijde van het samenstellen van onze jaarstukken zijn de financiële cijfers over 2025 nog niet bekend, daarom zijn de financiële cijfers 2024 ingevuld.		
Risico's		
Financieel risico is beperkt tot de jaarlijkse bijdrage.		

3. Euregio Rijn-Maas-Noord		
Programma 1 Algemeen bestuur en bedrijfsvoering		
Vestigingsplaats	Mönchengladbach	
Deelnemers	Gemeente Beekdaelen, Beesel, Bergen, Echt-Susteren, Gennep, Horst aan de Maas, Leudal, Nederweert, Maasgouw, Peel en Maas, Roerdalen, Roermond, Sittard-Geleen, Venlo, Venray en MKB Limburg. Landeshauptstadt Düsseldorf, Mönchengladbach, Krefeld, het zuidelijk deel van de Kreis Kleve, de gemeenten Brüggen, Niederkrüchten, Straelen, Geldern, Schwalmthal, Nettetal, Wassenberg, Selfkant en Wegberg, Kreis Heinsberg, de Kreis Viersen, de Rhein-Kreis Neuss, de Industrie- und Handelskammer Mittlerer Niederrhein Krefeld-Mönchengladbach-Neuss en de Niederrheinische Industrie- und Handelskammer in Duisburg.	
Openbaar belang	De Euregio Rijn-Maas-Noord zet zich in voor de Europese integratie voor ongeveer 2 miljoen burgers in dit gebied. Ze wil het wederzijds begrip van de Nederlandse -en Duitse inwoners van de Euregio versterken, de contacten verdiepen en samenwerking stimuleren. De Europese Unie, de deelstaat Nordrhein-Westfalen en de Nederlandse regering ondersteunen dit plan. Dit doen zij door verschillende subsidieregelingen. Euregio Rijn-Maas-Noord coördineert de toekenning van Interreg-middelen in de betreffende grensregio en beschikt daardoor over middelen voor de subsidiëring van Duits-Nederlandse projecten. In de Euregiovisie ‘2030- Thuis in Europa’ zijn 6 speerpunten benoemd: 1. Wij helpen je de grens over. Een Europa dat dicht bij haar burgers staat. 2. Wij gaan voor jouw toekomst. Een verenigd en vreedzaam Europa. 3. Wij planten 10 miljoen bomen. Een Europa zonder Co2. 4. Wij zijn altijd mobiel en bereikbaar. Een verbonden Europa. 5. Wij werken aan grensverleggende banen. Een intelligent Europa. 6. Wij spreken dezelfde taal. Een sociaal Europa. Vanuit de kracht en behoeften van Maasgouw de samenwerking aangaan met partners binnen en buiten de gemeentegrenzen, is een belangrijke sleutel tot een sterker Maasgouw. Het grensoverschrijdende aspect van deze ontwikkelstrategie is een kansrijke en uitdagende opgave.	
Bestuurlijk belang	De Euregio Rijn-Maas-Noord is een publiekrechtelijk openbaar lichaam naar Duits recht met een Algemeen -en Dagelijks bestuur.	
Financieel belang	€ 10.500	
Financieel resultaat*	€ 21.000	
Balans	1-1-2025*	31-12-2025*
Eigen vermogen	€ 361.800	€ 382.700
Vreemd vermogen	Niet bekend	Niet bekend
*ten tijde van het samenstellen van onze jaarstukken 2025 zijn alleen de financiële prognoses over 2025 bekend.		
Risico's		
Financieel risico is beperkt tot de jaarlijkse bijdrage.		

4.7 Grondbeleid

In deze paragraaf worden de volgende aspecten van het grondbeleid nader beschouwd:

- Visie op grondbeleid
- Plancapaciteit (en Woondeal Limburg)
- Bouwgronden in exploitatie
- Strategische gronden
- Gebiedsontwikkelingen
- Risico's plannen en reservepositie

1. Visie grondbeleid

A. Nota grondbeleid

De Nota grondbeleid voor de periode 2024-2027 is in december 2023 door de raad vastgesteld. In deze nota zijn de kaders van het grondbeleid voor de periode 2024-2027 vastgelegd. Deze kaders zijn voornamelijk gebaseerd op de toekomstvisie van het ruimtelijk beleid, de evaluatie van het grondbeleid in de periode 2016-2022, de huidige economische omstandigheden en nieuwe wet- en regelgeving, waaronder de Omgevingswet en het Didam-arrest.

Uitgangspunten van de Nota Grondbeleid

In de nota zijn de uitgangspunten voor het beleid, de procedures, de uitvoering en de beheersing van de grondexploitatie opgenomen. De (voor de begroting) relevante uitgangspunten zijn:

- **Faciliterende rol**
De gemeente heeft gekozen voor een overwegend faciliterend grondbeleid. De mogelijkheid bestaat om situationeel een actief grondbeleid te voeren, mits het financiële risico aanvaardbaar is. In geval van publiek-private samenwerking zal per plan worden beoordeeld welke vorm van samenwerking wordt aangegaan. Bij deze beoordeling spelen de volgende aspecten een belangrijke rol:
 - de grondpositie die de gemeente heeft;
 - de risico's die de gemeente mogelijk loopt;
 - de complexiteit van het plan.
- **Geen relatie meer tussen grondexploitatie en ontwikkeling maatschappelijke voorzieningen**
Uit oogpunt van een solide financieel beleid wordt geen directe relatie gelegd tussen de opbrengsten die voortvloeien uit de bouwgrondexploitatie en het realiseren van maatschappelijke voorzieningen. Eventuele toekomstige winsten uit de bouwgrondexploitatie worden toegevoegd aan de reserve ontwikkelingsbedrijf en kunnen vervolgens worden ingezet ter dekking van de uitgaven van de maatschappelijke voorzieningen. Volledigheidshalve wordt opgemerkt dat in de Nota reserves en voorzieningen 2025-2028 is vastgelegd dat het plafond van de Bestemmingsreserve ontwikkelingsbedrijf op grond van een risicoanalyse € 500.000 bedraagt.
- **Voldoende invloed op gewenste ruimtelijke ontwikkelingen.**
In de nota grondbeleid komen alle facetten van de grondexploitatie aan de orde. Door deze nota heeft de gemeente voldoende invloed op de gewenste ruimtelijke ontwikkelingen.

B. Financiële Kaders en beheersingsmaatregelen

Afhankelijk van de situatie dan wel eigen of geen grondposities, middelen, risico's, gewenste lokale ontwikkelingen kan de gemeente per complex inspelen op de gewenste positie. De in de nota grondbeleid opgenomen uitgangspunten zijn daarbij de basis. Hierna volgen de kaders en beheersmaatregelen van planning & control en risicomangement.

Grondnota is uitgangspunt

De visie en beleidsvoornemens zoals vastgelegd in de nota grondbeleid zijn de basis voor de beheersing van de grondexploitaties.

Grondexploitatieopzet vastgesteld door de gemeenteraad bij ontwikkeling eigen plannen
De eigen gemeentelijke plannen doorlopen een aantal fasen. Nadat een plan de initiatieffase en vervolgens de definitiefase doorlopen heeft, wordt de exploitatieopzet voorgelegd aan de raad ter vaststelling. De vastgestelde exploitatieopzet is het kader voor de uitvoering en realisatie van het bestemmingsplan. Voor inzicht in de plannen worden extracomptabel exploitatieoverzichten per plan bijgehouden. De verwachte resultaten zijn hierin zichtbaar. Deze exploitatieoverzichten en de exploitatieopzetten worden elk jaar geactualiseerd bij het opstellen van de jaarrekening en de begroting. De jaarrekening geeft een totaaloverzicht van de boekwaarden, de verwachte resultaten en risico's. De begroting geeft de verwachting weer.

Risicomanagement

In februari 2025 is de Nota Risicomanagement en Weerstandsvermogen 2025 vastgesteld.
De grondexploitaties zijn onderdeel van het risicomanagement, zowel de eigen grondexploitaties als de projecten waarvoor exploitatieovereenkomsten zijn afgesloten met ontwikkelaars.

In zijn algemeenheid kan worden gesteld dat op dit moment sprake is van een gering risicoprofiel, mede vanwege het overwegend faciliterende/passieve grondbeleid van de gemeente.

C. Wet- en regelgeving

Ten aanzien van de verslaggeving van de grondexploitaties geeft het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) provincies en gemeenten voorschriften. Op basis van wet- en regelgeving is het volgende van belang:

Voorzieningen en verwachte tekorten

Voor tegenvallers die kunnen worden gekwantificeerd dienen voorzieningen te worden gevormd. Een voorbeeld hiervan is een voorzieningen ter dekking van de (verwachte) tekorten in grondexploitaties (Nautische Boulevard).

Rentetoerekening

Op basis van het BBV (Besluit Begroting en Verantwoording) vindt de rentetoerekening plaats op basis van de reguliere omslagrente. De omslagrente voor gemeente Maasgouw is voor 2025 0%.

Vennootschapsbelasting (Vpb)-plicht

De EU heeft de Nederlandse overheid opgelegd dat onder meer gemeenten per 1 januari 2016 Vpb-plichtig worden voor een aantal taken. Dit betreft taken van de gemeente waarvoor zij een materiële onderneming zijn en er geen objectieve vrijstelling van toepassing is. Met name de gemeentelijke grondexploitaties verdienen in dit kader bijzondere aandacht.

Uit de analyses blijkt dat het cluster grondexploitatie niet voldoet aan de ondernemingstoets. Vanaf 2019 hoeft Gemeente Maasgouw geen aangifte vennootschapsbelasting meer te doen, omdat cluster grondexploitatie niet VPB-plichtig is. De ontwikkelingen binnen het cluster grondexploitatie worden intern gemonitord om zodoende bij een mogelijke toekomstige Vpb-plicht tijdig actie te ondernemen. Mocht op een later moment blijken dat activiteiten van de gemeente toch leiden tot verschuldigde vennootschapsbelasting, dan heeft de gemeente de plicht om alsnog aangifte te doen voor de vennootschapsbelasting.

In 2025 heeft opnieuw een fiscale beoordeling van de grondexploitaties plaatsgevonden. Er is opnieuw vastgesteld dat het cluster grondexploitatie niet voldoet aan de ondernemingstoets en daarom niet vpb-plichtig is.

Plancapaciteit

De Woondeal Limburg is in maart 2023 ondertekend door minister Hugo de Jonge (minister voor Volkshuisvesting en Ruimtelijke Ordening) en de diverse betrokken partijen, waaronder de gemeente Maasgouw. In de Woondeal staat dat er in Limburg 29.550 woningen bij komen, waarvan het grootste deel in de sociale huur, de midden-huur en de betaalbare koop. De ambitie is om 20.000 extra nieuwe woningen te realiseren.

De afspraak is dat 2/3e van de nieuwe woningen betaalbaar is. Betaalbare woningen zijn met ingang van 1 januari 2026 alle woningen met een sociale huur tot € 932,93 per maand kale huur, midden-huur tot € 1.228,07 per maand kale huur en koopprijs tot € 420.000. Deze bedragen worden jaarlijks geïndexeerd op basis van CPI (consumentenprijsindexcijfer). Daarnaast dient in de woningvoorraad gestreefd te worden naar 30% sociale huur. De gemeente Maasgouw maakt samen met Nederweert, Weert, Leudal, Roermond, Roerdalen en Echt-Susteren onderdeel uit van Midden-Limburg. Binnen de regio Midden-Limburg bestaat een bruto woningbouwopgave van 10.350 woningen in de periode van 2022 t/m 2030. De gemeenten binnen de regio werken samen met de woningcorporaties en marktpartijen aan deze opgave.

In het coalitieakkoord is vermeld dat er in Maasgouw minimaal 400 woningen worden gebouwd in de periode 2022-2026. Om dat te realiseren werken we met woningcorporaties, projectontwikkelaars en particuliere initiatiefnemers aan de uitvoering van bouwplannen. De gemeente bouwt zelf geen woningen. De behoefte aan een uitbreiding van de woningvoorraad is vooral gericht op de betaalbare koop- en huursegmenten. Het aantal gerealiseerde nieuwbouwwoningen over 2025 bedraagt 8 (2022: 154, 2023: 63, 2024: 47) en loopt met dit totaal aantal van 272 woningen achter op de gestelde doelen. Belangrijke redenen hiervoor zijn de grote kostenstijgingen van materialen en personeel, de eisen voor het aandeel betaalbare huur en de ingeperkte investeringscapaciteit van woningbouwcorporaties. In de Woondeal Limburg heeft Maasgouw de ambitie uitgesproken om in de periode 2022-2030 bijna 800 woningen te bouwen. In 2022-2024 zijn er 288 woningen gerealiseerd. Voor de periode 2025-2030 spannen we ons in om de resterende 496 woningen te realiseren. De plancapaciteit (per 1 januari 2026) van 482 woningen, waarvan 228 bestaat uit harde plannen, is nog niet toereikend om aan deze opgave te voldoen.

Bouwgronden in exploitatie

Totaaloverzicht grondexploitatie

De volgende bouwgronden (bestemmingsplannen) heeft de gemeente in exploitatie:

- Linne Zuidoost (gemengd project)
- Nautische Boulevard Wessem

In de volgende overzichten zijn de plannen met financiële gegevens en de verwachte resultaten opgenomen met de daarbij behorende looptijd van het plan.

(bedragen in €)				
Totaaloverzicht boekwaarde gronden 2025				
	Boekwaarde 1-1-2025	Lasten	Baten	Boekwaarde 31-12-2025
Bouwgronden in exploitatie				
Linne Zuidoost	-265.100	28.900	-	-236.200
Nautische Boulevard	1.077.500	186.900	-	1.264.400
Nautische Boulevard - voorziening	-280.000	- 200.000	-	-480.000
Totaal	532.400	15.800	-	548.200
	Looptijd	Totaal verwacht resultaat	Tussentijdse winstneming t/m 2025	Nog te realiseren winst
Linne Zuidoost	2027	250.000	170.500	79.500
Nautische Boulevard	2027	-480.000	-	-
Totaal		-230.000	170.500	79.500

Onderstaand worden de grondexploitaties individueel toegelicht.

Linne Zuidoost

Het bestemmingsplan 'Linne Zuidoost' ziet op de realisatie van 242 woningen en een sportveldencomplex in Linne. De woningen variëren van bouwkavels in de vrije sector tot geschakelde woningen, ruime hal vrijstaande en vrijstaande woningen, patio-woningen, semibungalows en appartementen. Het project Linne Zuidoost is een zogenaamd gemengd project. Dit wil zeggen dat de gemeente zowel een actief als een faciliterend grondbeleid voert. Het merendeel van de gronden is in het bezit van projectontwikkelaars.

Gelijktijdig met de vaststelling van het bestemmingsplan heeft de gemeenteraad ook het exploitatieplan 'Linne Zuidoost' vastgesteld. Het exploitatieplan 'Linne Zuidoost' kent de functie van publiekrechtelijk kostenverhaal en bevat publiekrechtelijke regels over onderdelen van de wijze van uitvoering van de locatie (bijvoorbeeld fasering). Inmiddels is het oorspronkelijke exploitatieplan enkele malen herzien en is momenteel het exploitatieplan 'Linne Zuidoost, 3e herziening' (vastgesteld door de gemeenteraad op 16 april 2024) onherroepelijk in werking.

De projectontwikkelaar is in juli 2025 gestart met fase 4A van het plan. In deze fase worden reguliere woningen gebouwd. Op een later moment in fase 4 worden ook nog 14 kavels met villa's gerealiseerd. Nog later is ontwikkeling van fase 4B aan de orde.

Op grond van de verslaggevingsvoorschriften (BBV) is het project Linne Zuidoost administratief gesplitst. Voor het deel waarbij de gemeente een actief grondbeleid voert, worden de betreffende kosten en opbrengsten in de balans verantwoord als onderhanden werk, bouwgronden in exploitatie. De in het kader van faciliterend grondbeleid te verhalen kosten en te ontvangen exploitatiebijdragen worden separaat op de balans verantwoord.

Inmiddels zijn alle gemeentelijke gronden verkocht. Uit de gemeentelijke grondexploitatie blijkt dat het plan naar verwachting wordt afgesloten met een positief resultaat van € 250.000. Tot en met 2024 zijn tussentijds winsten verantwoord voor een totaalbedrag van € 160.800. Op grond van de verslaggevingsvoorschriften is in 2025 een tussentijdse winstneming van € 9.700 aan de orde. Dit tussentijdse resultaat is toegevoegd aan de Bestemmingsreserve ontwikkelingsbedrijf in

overeenstemming met de Nota Reserves en Voorzieningen 2025-2028. Tot en met 2025 is tussentijds een winst van € 170.500 verantwoord.

Nautische Boulevard

Op 6 juni 2019 heeft de raad ingestemd met de exploitatieopzet Nautische Boulevard. De Nautische Boulevard is de doorontwikkeling van de Prins Mauritshaven in Wessem naar een 'one stop shop' voor de watersport.

De gebiedsontwikkeling is in samenwerking met OML uitgewerkt in een businesscase en een grondexploitatie. De businesscase kent een onrendabele top van € 1,1 miljoen. Deze onrendabele top wordt voor maximaal 50% gesubsidieerd door de Provincie Limburg, onder de voorwaarde dat het plangebied nautisch verkleurd. Het resterende deel van de onrendabele top komt voor rekening van de gemeente Maasgouw.

In 2025 is het bestemmingsplan Voorterrein Nautische Boulevard en het bestemmingsplan Maasdijk 3 vastgesteld door de raad. Met het vaststellen van deze bestemmingsplannen is invulling gegeven aan de planologische transformatie om het gebied om te vormen naar nautische bedrijvigheid voor de pleziervaart waarmee een bijdrage wordt geleverd om te Maasplassen te laten uitgroeien tot topwaterrecreatiegebied. Er is geen beroep ingesteld tegen deze twee bestemmingsplannen waarmee deze nu onherroepelijk zijn.

In de eerste helft van 2024 is een uitgebreide selectieprocedure doorlopen om een partner te selecteren om samen de planvorming voor het voorterrein van de Nautische Boulevard uit te werken. Momenteel wordt gewerkt aan het vaststellen van de afspraken in een overeenkomst om zodoende te komen tot een ontwikkelovereenkomst. Mocht dit niet lukken dan zal een nieuwe selectieprocedure aan de orde zijn.

Eind 2025 is de grondexploitatie herzien. Volgens de geactualiseerde grondexploitatie sluit het project af met een tekort van € 960.000. Dit tekort wordt voor 50% gedekt door een provinciale subsidie (tot een maximum van € 550.000). Het gemeentelijk aandeel (€ 480.000) in het geraamde tekort is op grond van de verslaggevingsvoorschriften verantwoord in een voorziening.

Strategische gronden

Er is een aantal strategische gronden in bezit om in de toekomst bijvoorbeeld woningbouw op te laten plaatsvinden.

De volgende strategische gronden zijn in het bezit met op dit moment bestemming groen:

- Rector Driessenstraat Heel; is door de woningbouwcorporatie on hold gezet in afwachting van de uitkomst van de haalbaarheidsstudie voor Reutsdael. Als die ontwikkeling doorgaat, zal de ontwikkeling aan de Rector Driessenstraat voor de woningbouwcorporatie vervallen. De woningbouwcorporatie heeft aangegeven voorlopig alleen financiële ruimte te hebben om nog maar één nieuwbouwproject per kern op te pakken.
- De Sleije Heel; Het perceel ligt binnen de begrenzing van het project 'Winkelhart Heel'. Als dat project tot uitvoering komt, zal de kavel in die planontwikkeling worden ingebracht.
- Majoor Huthstraat Linne; In het plan van aanpak 'Woonwagen- en standplaatsenbeleid' zijn deze gronden aangewezen voor de realisatie van twee nieuwe woonwagenstandplaatsen. Deze worden gerealiseerd door de beoogde toekomstige bewoners zelf. De vergunningprocedure die de realisatie van de twee standplaatsen mogelijk moet maken, loopt momenteel.
- Reutsdael Heel, tweede fase; er wordt onderzocht of de bouw van een aantal huurwoningen hier financieel haalbaar is.

De volgende strategische gronden zijn in bezit en afgewaardeerd tot agrarische grondwaarde (4,50 per m²):

- Heuvelstraat Maasbracht; In het plan van aanpak ‘Woonwagen- en standplaatsenbeleid’ is dit gebied als zoekgebied opgenomen voor de realisatie van aantal nieuwe woonwagenstandplaatsen. Zodra de businesscase is uitgewerkt wordt dit ter besluitvorming aan de Raad voorgelegd.
- Perceel naast GXO te Panheel; het perceel, met nu nog agrarische bestemming, is aangekocht ter uitbreiding en versterking van groen, natuur en landschap.

De volgende strategische gronden zijn in bezit met bestemming maatschappelijk:

- Thornerweg 2- 2a te Wessem; het perceel is in 2025 aangekocht door Gemeente Maasgouw. Er wordt gestart met het opstellen van een stedenbouwkundige visie voor het perceel en de omgeving. Het perceel biedt kansen voor onderwijs en woningbouw. In deze visie wordt beschreven hoe de toekomstige inrichting van het gebied eruit kan zien, met aandacht voor de combinatie van onderwijsvoorziening, woningbouw en groenbehoud in samenhang met het Multifunctioneel Centrum (MFC). De verwachting is dat de stedenbouwkundige visie in de tweede helft van 2026 gereed is.

Gebiedsontwikkelingen

De gemeente heeft een faciliterende rol bij de volgende gebiedsontwikkelingen:

- Linne Zuidoost (gemengd project)
- Krijtenberg Beegden
- Sleydal Heel
- Sint Anna terrein Heel

Linne Zuidoost

Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het onderdeel “Bouwgronden in exploitatie”.

Krijtenberg Beegden

De gemeente ontvangt van elke verkochte m² grond door de projectontwikkelaar een bijdrage van € 7. Ontvangsten worden aan de Bestemmingsreserve ontwikkelbedrijf toegevoegd. De ontwikkeling van het plangebied loopt gestaag door: in 2021 zijn er 5 projectwoningen opgeleverd en is het deel van de infrastructuur dat al gereed is door de projectontwikkelaar overgedragen aan de gemeente. Op 19 december 2023 is het laatste bestemmingsplan dat de laatste vijf bouwtitels planologisch mogelijk moet maken door de gemeenteraad vastgesteld. Afronding van het totale project wordt verwacht rond 2027.

Sleydal Heel

De gemeente ontvangt van elke verkochte m² grond een bijdrage voor bovenwijkse voorzieningen. Ontvangsten worden aan de Bestemmingsreserve ontwikkelbedrijf toegevoegd. De oude exploitatie Sleydal Heel is in 2024 nagenoeg afgerond. Er is nog een aanvullende fase 5 in voorbereiding, waarvan het bestemmingsplan in 2026 wordt voorgelegd aan de Raad.

Sint Anna terrein Heel

De gemeente ontvangt van elke verkochte m² grond door de projectontwikkelaar een bijdrage van € 7. Ontvangsten worden aan de Bestemmingsreserve ontwikkelbedrijf toegevoegd.

Voor verdere toelichting wordt verwezen naar hoofdstuk 2.5 Leefomgeving, wonen en economie onder projecten en naar hoofdstuk 2.6 Gebiedsontwikkelingen onder Woon-zorg cluster Heel.

Risico's plannen en reservepositie

Risico's

Het volgende risico wordt bij de grondexploitatie onderkend:

- Netwerkgroesie
- Stikstof
- Spuitzones

Deze risico's zijn uitgewerkt onder hoofdstuk 4.2 paragraaf Weerstandsvormogen en risicobeheersing in deze begroting.

Bestemmingsreserve ontwikkelingsbedrijf

De reserve vormt het weerstandsvormogen voor financiële risico's die voortvloeien uit de grondexploitaties en ruimtelijk-fysieke projecten. De omvang van de Bestemmingsreserve ontwikkelingsbedrijf wordt afgezet tegen de risico's en te vormen buffers om te kunnen beoordelen of de aanwezige weerstandsbufler voldoende van omvang is om niet voorziene tegenvallers op te vangen. De reserve wordt gevoed door voordelen op bouwgrondexploitaties en verkoop van onroerend goed.

Zoals vermeld in de Nota Reserves en voorzieningen 2025-2028 bedraagt het plafond van de Bestemmingsreserve ontwikkelingsbedrijf € 500.000. Overtollige middelen worden overgeheveld naar de algemene reserve. Mocht door onvoorziene omstandigheden de omvang van de Reserve ontwikkelingsbedrijf op enig moment van onvoldoende omvang zijn om de onderkende risico's af te dekken, dan zal een gemotiveerd voorstel aan de raad worden voorgelegd om een deel van de algemene reserve terug te laten vloeien naar de Reserve ontwikkelingsbedrijf.

Het verloop van de reserve ontwikkelingsbedrijf is als volgt:

(bedragen in €)				
	1 januari 2025	Dotatie	Onttrekking	31 december 2025
Bestemmingsreserve ontwikkelbedrag	1.000.000	304.700	918.300	386.400

(bedragen in €)		
Mutaties		
Bestemmingsreserve per 1 januari 2025		1.000.000
Dotaties:		
Winstneming Linne Zuid-Oost	9.700	
Mutaties n.a.v. nota reserves en voorzieningen 2025-2029 (raadsbesluit d.d. 16 december 2025)	295.000	
Totaal dotaties		304.700
Onttrekkingen:		
Herontwikkeling st. Anna terrein Heel	23.300	
Aanvulling voorziening Nautische Boulevard	200.000	
Mutaties n.a.v. nota reserves en voorzieningen 2025-2029 (raadsbesluit d.d. 16 december 2025)	695.000	
Totaal onttrekkingen:		-918.300
Bestemmingsreserve per 31 december 2025		* 386.400
(*) Op basis van een risicoanalyse is ingeschat dat de reserve Ontwikkelingsbedrijf per 31-12-2025 van voldoende omvang is. Aanvulling tot het plafond van €500.000 is niet noodzakelijk. Zie hiervoor ook hoofdstuk 4.2 paragraaf Weerstandsvormogen en risicobeheersing.		

Bestemmingsreserve strategisch investeringsfonds

Doelstelling van de bestemmingsreserve is om waar mogelijk strategische aankopen te verrichten. De bestemmingsreserve kan worden ingezet voor kansen die zich voordoen (zoals de aankoop van vastgoed). De investeringen richten zich op het fysieke domein. Deze aankopen worden voorgelegd aan de gemeenteraad.

De criteria waaraan de (nieuwe) investeringen, die in aanmerking komen voor dekking uit de bestemmingsreserve, moeten voldoen zijn vastgelegd in de Nota Reserves en voorzieningen 2025-2028.

Bij de vorming van het Bestemmingsreserve Strategisch investeringsfonds is deze bestemmingsreserve gevuld met € 1.500.000. Toevoegingen aan deze bestemmingsreserve kunnen komen uit een positief jaarrekening resultaat of boekwinsten bij de verkoop van onroerende grond (gronden of gebouwen).

De maximale omvang is € 2.500.000 en de minimale omvang € 1.000.000.

Het verloop van de Bestemmingsreserve strategisch investeringsfonds is als volgt:

(bedragen in €)				
	1 januari 2025	Dotatie	Onttrekking	31 december 2025
Bestemmingsreserve Strategisch investeringsfonds	0	2.025.900	0	2.025.900

(bedragen in €)		
Mutaties		
Bestemmingsreserve per 1 januari 2025		0
Mutaties n.a.v. nota reserves en voorzieningen 2025-2029 (raadsbesluit d.d. 16 december 2025)		1.500.000
Dotaties:		
Boekwinst grondverkoop	525.900	
Totaal dotaties		525.900
Totaal onttrekkingen:		0
Bestemmingsreserve per 31 december 2025		2.025.900

Conclusie

Geconcludeerd kan worden dat de financiële positie van de grondexploitatie in relatie tot de risico's als ruim voldoende kan worden aangemerkt. Voorwaarde hierbij is wel dat de toekomstige verkopen in de huidige exploitatie zijnde bestemmingsplannen gerealiseerd gaan worden.

4.8 Wet open overheid

De Wet open overheid (Woo) heeft tot doel een transparante en actief openbaarmakende overheid te bevorderen. Hiermee wordt het belang van openbaarheid van publieke informatie voor de democratische rechtsstaat, burgers, bestuur en economische ontwikkeling versterkt.

De Woo verplicht bestuursorganen om bepaalde categorieën van informatie uit eigen beweging openbaar te maken. Om de actieve openbaarmaking op structurele en duurzame wijze te kunnen realiseren, is een goed ingerichte informatiehuishouding noodzakelijk.

In dit kader bevat de Woo een algemene zorgplicht voor het in goede, geordende en toegankelijke staat houden van documenten. Daarnaast schrijft de wet maatregelen voor ter borging van de duurzame toegankelijkheid van digitale documenten.

Implementatie

In maart 2025 is fase 1 van het project Wet open overheid (Woo), zijnde de onderzoeksfase, afgerond. Aansluitend is gestart met fase 2, de implementatiefase. Binnen deze fase zijn, op basis van bevindingen uit de onderzoeksfase, meerdere deelprojecten vastgesteld ter uitvoering van de wettelijke verplichtingen en ter borging van een structurele en duurzame inrichting van de informatiehuishouding.

Deelprojecten

Bepalen takenpakket en positionering Woo-contactfunctionaris

Door de werkgroep is onderzocht waaruit het takenpakket van de Woo-contactfunctionaris bestaat en waar deze gepositioneerd moet worden. Op basis daarvan zijn er twee vacatures uitgezet: Woo-jurist en Administratief ondersteuner Woo. Beide vacatures zijn binnen het SC MER ingevuld, als pilot voor de duur van 6 maanden.

Het opstellen/aanpassen van beleidskaders

Binnen deze werkgroep is gestart met het opstellen van een advies over het implementeren van de werkafspraken binnen de vier organisaties en aanpassingen van de inrichting van systemen die nodig zijn voor het goed kunnen uitvoeren van die werkafspraken.

Inventarisatie van de informatiecategorieën

Zoals eerder beschreven, wordt de verplichting tot het actief openbaar maken van documenten in verschillende fasen (tranches) van toepassing. Binnen dit deelproject wordt onderzocht welke informatiecategorieën er zijn en wat nog dient te gebeuren om deze actief openbaar te kunnen maken. Er is geconcludeerd dat wij op dit moment voldoen aan hetgeen in tranche 1 actief openbaar gemaakt moet worden. De verplichting tot het actief publiceren van tranche 2 is nog niet van toepassing.

Interpretatie van de uitzonderingsgronden

In de Wet open overheid zijn uitzonderingsgronden opgenomen voor informatie die niet openbaar gemaakt mag worden. Binnen dit deelproject wordt onderzocht welke uitzonderingsgronden er zijn en hoe wij die kunnen toepassen op de binnen de organisatie belegde stukken.

Het opstellen van publicatieprocessen

Naarmate meer documenten actief gepubliceerd moeten gaan worden, neemt ook het daarmee gemoeide werk toe. Processen om het publiceren van documenten op een veilige manier mogelijk te maken, moeten zo efficiënt mogelijk worden ingericht.

Het aansluiten op en vullen van de Woo-index

In de Woo-index staan van alle overheidsorganisaties die onder de Wet open overheid (Woo) vallen de contactgegevens voor vragen over de Woo en Woo-verzoeken. Ook staan per organisatie de locaties van de documenten die die organisatie volgens de wet verplicht zijn om te publiceren. Dit deelproject zorgt ervoor dat gemeente Maasgouw goed aansluit op de Woo-index.

De aanschaf en implementatie van een publicatieplatform

Documenten die openbaar gemaakt worden na een Woo-verzoek (passieve openbaarmaking) zijn openbaar voor iedereen. Deze moeten dus gepubliceerd worden op een voor eenieder toegankelijk publicatieplatform. Ook de stukken die actief gepubliceerd moeten (gaan) worden, komen op dit publicatieplatform terecht. Het publicatieplatform voor gemeente Maasgouw is in 2026 beschikbaar.

De werkzaamheden binnen het project Wet open overheid en bijbehorende deelprojecten lopen door tot en met eind 2026.

4.9 Vluchtelingen

In 2025 hebben we uitvoering gegeven aan drie wettelijke opgaven: de asielopvang, de huisvesting van statushouders en de opvang van ontheemden uit Oekraïne. Deze opgaven kennen ieder een eigen wettelijke basis en bekostiging.

Asielopvang

Op grond van de Spreidingswet bedroeg de indicatieve opgave voor Maasgouw 142 te realiseren opvangplaatsen voor asielzoekers. Het verdeelbesluit provincie Limburg bevat een afwijkende fictieve verdeling vanwege een aantal beoogde nieuwe locaties in de provincie. In 2025 zijn in overleg met het COA verkenningen uitgevoerd en heeft via de Limburgse Regietafel afstemming plaatsgevonden. Dit heeft niet geleid tot asielopvang in Maasgouw.

Huisvesting statushouders

De taakstelling voor Maasgouw voor 2025 bedroeg, inclusief achterstand, 45 personen. In 2025 zijn 40 statushouders gehuisvest. De achterstand bedraagt per 31 december 2025 5 personen. Daarnaast beschikt Maasgouw over twee opvanglocaties voor alleenstaande minderjarige vreemdelingen met in totaal 19 plaatsen.

Opvang ontheemden uit Oekraïne

Alle gemeentelijke opvanglocaties zijn in 2025 in stand gehouden. Daarnaast is gestart met de uitvoering van het herhuisvesten van de ontheemden die opgevangen worden op Boschmolenplas. Per 31 december 2025 waren 297 opvangplekken gerealiseerd. Er verbleven op 31 december 2025 253 ontheemden in de gemeentelijke opvang. Ontheemden zonder inkomen ontvingen leefgeld. Werkenden betalen vanaf 1 januari 2025 een eigen bijdrage. Per 1 oktober 2025 bedraagt deze € 244,22 per volwassene per maand met een maximum van 2 bijdragen per gezin. De uitvoering hiervan verloopt via het Servicecentrum MER/SD. In 2025 hebben wij een bedrag van € 213.400 ontvangen aan eigen bijdrage. Voor maatschappelijke begeleiding is de samenwerking met Vluchtelingenwerk Nederland voortgezet. Hieronder is een financieel overzicht opgenomen van de opvang ontheemden uit Oekraïne.

Financiën

In 2025 is een voorschot aangevraagd en ontvangen voor een totaalbedrag van € 4.737.700 op basis van de te realiseren opvangplekken. Verder zijn een tweetal aanvragen voor vergoeding van transitiekosten gehonoreerd voor een totaalbedrag van € 486.600. Transitiekosten zijn kosten die gemeenten maken voor het geschikt maken of realiseren van gebouwen voor de opvang van ontheemden. Naar aanleiding van de ingevulde verantwoording naar het Rijk de zogenaamde SiSa (Single information, Single audit) ontvangen wij over het jaar 2025 een afrekening van per saldo € 139.700.

Totaaloverzicht baten:

(bedragen in €)	
Omschrijving	
Voorschot bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne	4.737.700
Ontvangen vergoeding transitiekosten	486.600
Afrekening bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne	139.700
Ontvangen eigen bijdrage ontheemden	213.400
Totaal baten 2025	5.577.400

Tegenover deze baten staan de volgende werkelijke lasten:

(bedragen in €)	
Omschrijving	
Huisvestingskosten (huur, schoonmaak, belasting, klein onderhoud)	1.624.200
Transitiekosten	486.600
Leefgeld en overige verstrekkingen	295.400
Inzet capaciteit eigen medewerkers	262.600
Begeleiding vluchtelingen van o.a. vluchtelingenwerk	159.700
Bijdrage SC MER m.b.t. invoering inning eigen bijdrage	89.200
Inhuur personeel	69.400
Kleine aanschaffingen /inventaris	8.300
Totaal lasten 2025	2.995.400

(bedragen in €)	
Totaaloverzicht	
Totaal baten 2025	5.577.400
Totaal lasten 2025	-/- 2.995.400
Totaal overschot 2025	2.582.000

Er is wederom een substantieel verschil tussen de daadwerkelijke inkomsten van het Rijk en onze uitgaven in 2025. In 2025 ontvingen wij een normbedrag van € 44,00 per gerealiseerde opvangplek per dag. Door scherp te blijven op de uitgaven zijn wij er wederom in geslaagd onder het normbedrag te blijven. We voeren de taken rondom de opvang van vluchtelingen uit met medewerkers van onze eigen organisatie waardoor bijvoorbeeld bespaard wordt op hoge kosten van (externe) projectleiders.

(bedragen in €)	
Recapitulatie	
Totaal overschot 2025	2.582.000
Aangepaste begroting in de 2 ^e Prorap 2025	-2.805.100
Tekort 2025	-223.100

In 2025 is in de 2^e Programmarapportage een berekening gemaakt van de verwachte inkomsten en uitgaven over het gehele jaar 2025. Het verwachte overschot in de 2^e Prorap bedroeg € 2.837.600, waarna in de begroting nog een aantal kleine correcties van € 32.500 zijn uitgevoerd. Hierdoor is de begroting 2025 aangepast naar € 2.805.100. Bij de werkelijke uitgaven over het gehele jaar is voor het eerst rekening gehouden met de daadwerkelijke inzet van uren van de eigen medewerkers.

Op basis van de werkelijke uitgaven over het gehele jaar bedraagt het overschot € 2.582.000. Het restant tekort 2025 van € 223.100 komt ten laste van het rekeningsaldo 2025. Dit nadelig verschil van € 223.100 is te verklaren door het daadwerkelijk toerekenen van interne uren aan dit product voor een bedrag van -/- € 262.600. De overige verschillen zitten in kleine aanpassingen tussen begrote en werkelijke kosten voor een positief bedrag van € 39.500.

In de jaarrekening 2023 is een bestemmingsreserve aanpak t.b.v. vluchtelingen gevormd. Bij de nieuwe nota reserves en voorzieningen 2025-2028 is besloten om deze reserve op te heffen en het restant van € 979.000 toe te voegen aan de algemene reserve.

Hierbij wordt opgemerkt dat het mogelijk kan zijn dat voor een adequate uitvoering van de opvang vluchtelingen in de komende jaren een beroep moet worden gedaan op de algemene reserve door bijvoorbeeld een wijziging in de financieringssystematiek.

Jaarrekening



5.1 Balans

Posten met zowel per 31 december 2025 als per 31 december 2024 een saldo € 0 en geen mutaties in 2024 en 2025 worden niet vermeld.

(bedragen in €)				
ACTIVA	Ultimo 2025		Ultimo 2024	
VASTE ACTIVA				
Immateriële vaste activa		402.084		444.915
- Kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio	100.968		128.796	
- Kosten onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief	6.202		-	
- Bijdragen aan activa in eigendom van derden	294.914		316.119	
Materiële vaste activa		108.863.088		106.384.560
- Investerings met een economisch nut	39.520.484		38.512.723	
- Investerings met economisch nut, waarvoor ter bestrijding van kosten een heffing kan worden geheven	46.138.208		44.641.455	
- Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	23.204.396		23.230.382	
Financiële vaste activa		12.998.324		14.215.699
- Kapitaalverstrekkingen aan:				
- deelnemingen	3.056.856		3.057.093	
- gemeenschappelijke regelingen	24.079		24.079	
- Leningen aan:				
- woningbouwcorporaties	298.512		316.676	
- deelnemingen	2.958.268		2.958.268	
- Overige langlopende leningen	3.440.609		3.626.151	
- Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	3.220.000		4.233.432	
Totaal vaste activa		122.263.496		121.045.174
VLOTTENDE ACTIVA				
Voorraden		548.257		532.403
- Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie	548.257		532.403	
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		16.330.160		14.789.442
- Vorderingen op openbare lichamen	6.568.851		7.884.240	
- Rekening courant verhoudingen met niet financiële instellingen	102.629		-	
- Overige vorderingen	1.983.209		1.880.989	
- Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	7.675.471		5.024.213	
Liquide middelen		598.050		500.165
- Kassaldi	2.645		1.793	
- Banksaldi	595.405		498.372	
Overlopende activa		5.919.603		4.450.871
- De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel:				
- het Rijk	694.428		561.283	
- overige Nederlandse overheidslichamen	-		1.745.596	
- Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	5.225.175		2.143.992	
Totaal vlottende activa		23.396.070		20.272.881
TOTAAL ACTIVA		145.659.566		141.318.056

(bedragen in €)				
PASSIVA		Ultimo 2025		Ultimo 2024
VASTE PASSIVA				
Eigen vermogen		65.579.793		62.405.056
- Algemene reserve	27.795.748		24.508.661	
- Bestemmingsreserves	35.535.956		35.725.996	
- Gerealiseerd resultaat	2.248.089		2.170.399	
Voorzieningen		7.657.018		8.099.177
- Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	3.965.095		3.739.665	
- Voorzieningen ter egalisering van kosten	1.796.079		1.668.989	
- Voorziening voor middelen van derden waarvan de bestemming gebonden is	1.895.844		2.690.523	
Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer		52.693.407		54.567.834
- Onderhandse leningen van:				
- Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	31.289.632		32.364.159	
- Openbare Lichamen	21.400.000		22.200.000	
- Waarborgsommen	3.775		3.675	
Totaal vaste passiva		125.930.218		125.072.067
VLOTTENDE PASSIVA				
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		6.628.283		3.968.982
- Overige schulden	6.628.283		3.968.982	
Overlopende passiva		13.101.065		12.277.006
- Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten en daaraan gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	3.425.355		5.497.402	
- De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren:				
- het Rijk	6.919.209		4.388.762	
- overige Nederlandse overheidslichamen	700.626		887.741	
- Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	2.055.875		1.503.101	
Totaal vlottende passiva		19.729.348		16.245.988
TOTAAL PASSIVA		145.659.566		141.318.056
Gewaarborgde geldleningen		79.681.000		71.325.000
Garantstellingen		256.000		340.147

5.2 Overzicht van baten en lasten

In de onderstaande tabel wordt de recapitulatie per programma weergegeven. De analyse van de afwijkingen tussen begroting na wijziging en het overzicht van baten en lasten 2025 is opgenomen in het jaarverslag.

Programma	Baten/Lasten	Primitieve raming 2025	Raming na wijziging 2025	Realisatie 2025	Verschil raming +/- realisatie 2025
01 - Algemeen Bestuur en bedrijfsvoering	Baten	87.692	107.192	98.947	-8.245
	Lasten	-4.935.619	-4.657.473	-4.994.775	-337.301
	Saldo	-4.847.927	-4.550.281	-4.895.828	-345.546
02 - Dienstverlening	Baten	459.069	595.769	646.947	51.178
	Lasten	-1.354.247	-1.621.385	-1.509.702	111.683
	Saldo	-895.178	-1.025.616	-862.755	162.861
03 - Sociaal Domein	Baten	6.958.445	15.030.931	15.390.346	359.415
	Lasten	-36.667.636	-44.870.329	-44.223.569	646.760
	Saldo	-29.709.191	-29.839.398	-28.833.223	1.006.175
04 - Beheer openbare ruimte, infra en vastgoed	Baten	4.942.856	5.579.175	5.427.941	-151.234
	Lasten	-9.164.415	-10.098.401	-9.939.949	158.453
	Saldo	-4.221.559	-4.519.226	-4.512.007	7.219
05 - Leefomgeving, wonen en economie	Baten	4.927.424	5.477.452	7.399.468	1.922.016
	Lasten	-11.546.271	-12.979.705	-13.349.534	-369.829
	Saldo	-6.618.847	-7.502.253	-5.950.066	1.552.187
06 - Gebiedsontwikkelingen	Baten	0	0	63.650	63.650
	Lasten	-46.157	-367.954	-162.056	205.898
	Saldo	-46.157	-367.954	-98.406	269.548
Subtotaal programma's					
	Baten	17.375.486	26.790.519	29.027.299	2.236.780
	Lasten	-63.714.345	-74.595.248	-74.179.584	415.664
	Saldo	-46.338.859	-47.804.729	-45.152.285	2.652.444
07 - Overzicht Algemene Dekkingsmiddelen					
- Lokale heffingen, waarvan besteding niet gebonden is		7.081.115	6.244.115	6.060.320	-183.795
- Algemene uitkeringen		49.963.120	53.422.693	53.291.750	-130.943
- Dividend		596.810	1.131.810	1.131.698	-112
- Saldo van de financieringsfunctie		392.700	426.900	542.301	115.401
- Overige algemene dekkingsmiddelen		3.000	3.000	514	-2.486
	Baten	58.036.745	61.228.518	61.026.583	-201.935
- Lokale heffingen, waarvan besteding niet gebonden is		-233.972	-238.872	-236.990	1.882
- Saldo van de financieringsfunctie		-1.133.759	-905.481	-911.703	-6.222
- Overige algemene dekkingsmiddelen		-80.000	-80.000	-31.294	48.706
	Lasten	-1.447.731	-1.224.353	-1.179.987	44.366
	Saldo	56.589.014	60.004.165	59.846.596	-157.569
08 - Overzicht Overhead	Baten	268.000	392.985	952.448	559.463
	Lasten	-12.145.544	-12.166.877	-12.491.931	-325.054
	Saldo	-11.877.544	-11.773.892	-11.539.483	234.409
10 - Overzicht voor Onvoorzien	Baten	0	0	21.107	21.107
	Lasten	-484.834	-24.979	-1.200	23.779
	Saldo	-484.834	-24.979	19.907	44.886
Gerealiseerd totaalsaldo baten	Baten	75.680.231	88.412.022	91.027.437	2.615.415
Gerealiseerd totaalsaldo lasten	Lasten	-77.792.454	-88.011.457	-87.852.702	158.755
Resultaat voor mutaties reserve		-2.112.223	400.565	3.174.735	2.774.170
Reserveringen in programma's en overige	Onttrekkingen aan reserves	2.762.223	12.133.849	11.988.829	-145.020
	Toevoegingen aan reserves	-650.000	-12.534.414	-12.915.475	-381.061
	Saldo mutaties reserves	2.112.223	-400.565	-926.646	-526.081
Gerealiseerd resultaat		0	0	2.248.089	2.248.089

5.3 Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid college van burgemeester en wethouders

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het college van burgemeester en wethouders toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door de raad vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door de raad op 2 juni 2026 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door de raad bepaald en bedraagt 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 1.757.000. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV van september 2025.

Bevinding

Het college stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen € 2.010.000 bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van € 1.757.000. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het college overigens een bedrag van € 1.032.000 acceptabel op basis van door de gemeenteraad vastgestelde afspraken.

(bedragen in €)	
Begrotingscriterium	
1a. Overschrijding lasten programma's	1.032.000
1b. Overschrijding investeringskredieten	-
Totaal begrotingsonrechtmatigheden	1.032.000
2. Totaal van de begrotingsonrechtmatigheid dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geduid.	1.032.000
De niet acceptabele begrotingsonrechtmatigheden worden inhoudelijk in de paragraaf Rechtmatigheid toegelicht.	-
Voorwaarden criterium	
Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed	978.000
M&O criterium	
Geen bevindingen	-
Totaal onrechtmatigheden	2.010.000
Waarvan acceptabel	1.032.000
-Waarvan niet acceptabel	978.000

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met de raad aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het college ook beschreven welke actie hij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

5.4 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Inleiding

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften zoals opgenomen in het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de verordening ex artikel 212 Gemeentewet, waarin door de gemeenteraad d.d. 1 juni 2017 de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede de regels voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie, zijn vastgesteld.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het betreffende balanshoofd anders is vermeld, zijn de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde.

De baten en lasten zijn toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten zijn slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden vóór het einde van het begrotingsjaar, zijn in acht genomen als zij vóór het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Afschrijvingen en naar verwachting duurzame waardeverminderingen van activa geschieden onafhankelijk van het resultaat van het begrotingsjaar. Op vaste activa met een beperkte gebruiksduur wordt jaarlijks afgeschreven volgens een stelsel dat is afgestemd op de verwachte toekomstige gebruiksduur.

De gemeente beoordeelt op iedere balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een duurzame waardevermindering onderhevig kan zijn. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld. Van een duurzame waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde. Een verlies als gevolg van een duurzame waardevermindering wordt direct als een last verwerkt in het overzicht van baten en lasten onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het actief.

Dividendopbrengsten van deelnemingen zijn als bate opgenomen op het moment waarop het dividend betaalbaar wordt gesteld.

Met betrekking tot het verwerken van de algemene uitkering heeft de commissie BBV een stellige uitspraak gedaan. Deze uitspraak houdt in dat de algemene uitkering in de jaarrekening wordt opgenomen conform de laatste in het jaar gepubliceerde accresmededeling, die doorgaans is opgenomen in de septembercirculaire van het boekjaar.

Met betrekking tot de eigen bijdragen die het CAK int en aan de gemeenten afdraagt, geldt op basis van de Kadernota rechtmatigheid 2025 van de commissie BBV het volgende. Gemeenten kunnen op basis van de overzichten van het CAK wel de aantallen personen, soort en omvang van de zorgverlening beoordelen op basis van de eigen Wmo-administratie. Probleempunt is dat, vanwege het ontbreken van inkomensgegevens op deze overzichten, de informatie over de eigen bijdrage ontoereikend is om als gemeente de juistheid op persoonsniveau en de volledigheid van de eigen bijdragen als geheel kunnen vaststellen. Door de systematiek te kiezen van het door het CAK laten vaststellen van de eigen bijdragen, heeft de wetgever in feite bepaald dat de verantwoordelijkheid voor de juistheid en de volledigheid van de eigen bijdragen geen gemeentelijke verantwoordelijkheid is. Dat betekent dat door de gemeenten geen zekerheden over de omvang en de hoogte van de eigen bijdragen kunnen worden verkregen, als gevolg van het niet kunnen vaststellen van de

juistheid op persoonsniveau, zoals in het voorgaande is toegelicht. De gemeente zal deze onzekerheid in de jaarstukken moeten noemen, ook al ligt de oorzaak ervan niet bij de gemeente.

In de jaarrekening 2025 wordt het bedrag verantwoord dat in het verantwoordingsjaar aan afdrachten van het CAK is ontvangen (=kasstelsel). De reden hiervoor is dat er bij het CAK sprake is van achterstanden in het verwerken van de opgelegde en nog op te leggen eigen bijdragen, waardoor er geen betrouwbare schatting is te maken van de ultimo 2025 nog op te leggen en door gemeenten te ontvangen eigen bijdragen.

De personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Er is sprake van een formeel verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende aan arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming, te weten: vier jaar. Als er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (bijvoorbeeld door reorganisaties) dient er (waarschijnlijk) wel een verplichting te worden opgenomen.

Medewerkers kunnen op basis van de cao gemeenten onder andere vanaf 1 januari 2022 bovenwettelijke verlofuren sparen. Met dit 'verlofsparen' kunnen medewerkers passend bij hun levensfase hun bovenwettelijke verlofuren inzetten op een manier die aansluit bij hun persoonlijke levens- en carrièreplanning en het gemeentelijke vitaliteitsbeeld. De uren die zijn gespaard onder het verlofsparen verjaren niet. Conform de door de commissie BBV gepubliceerde documentatie 'Nadere toelichting commissie BBV' moeten gemeenten een voorziening vormen voor alle categorieën bovenwettelijke verlofuren die in artikel 6.5 van de CAO gemeenten zijn benoemd.

Diverse personele lasten blijven echter ook in 2025 toegerekend aan de periode waarin de uitbetaling plaatsvindt. Daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals de ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden en de overlopende vakantiegeldaanpakken.

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt het college zich verschillende oordelen en schattingen die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Als het voor het geven van het volgens het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningposten.

Balans

Vaste activa

Immateriële vaste activa

Algemeen

De immateriële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- c.q. vervaardigingsprijs, verminderd met de afschrijvingen en waardeverminderingen die naar verwachting duurzaam zijn. Eventuele van derden verkregen specifieke investeringsbijdragen zijn in mindering gebracht op het geactiveerde bedrag (artikel 62, lid 2 BBV).

Kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio

De afsluitkosten van opgenomen geldleningen worden afgeschreven gedurende de resterende looptijd van de betreffende geldlening.

Bijdragen aan activa in eigendom van derden

Bijdragen aan activa van derden worden conform raadsbesluit d.d. 10 oktober 2023 geactiveerd. De bijdragen zijn gewaardeerd tegen het bedrag van de verstrekte bijdrage, verminderd met afschrijvingen. De verleende bijdragen worden afgeschreven in de periode waarin het betrokken actief van de derde op basis van de door de gemeente gestelde voorwaarden moet bijdragen aan de publieke taak.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa zijn gewaardeerd op basis van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. De verkrijgingsprijs omvat de inkoopprijs en de bijkomende kosten. De vervaardigingsprijs omvat de aanschafkosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend, inclusief de direct toe te rekenen salariskosten. In de vervaardigingsprijs kunnen voorts worden opgenomen; een redelijk deel van de indirecte kosten en de rente over het tijdvak dat aan de vervaardiging van het actief kan worden toegerekend; in dat geval vermeldt de toelichting dat deze rente is geactiveerd.

Activa met een verkrijgingsprijs van minder dan € 10.000 worden niet geactiveerd, uitgezonderd gronden en terreinen. Gronden en terreinen worden altijd geactiveerd. De gehanteerde afschrijvingstermijnen zijn opgenomen in de financiële verordening. In uitzonderingsgevallen is het college bevoegd om afwijkende afschrijvingstermijnen vast te stellen. Dit zal met name aan de orde zijn als de economische levensduur van het betreffende actief afwijkt van de genoemde afschrijvingstermijnen in de financiële verordening. Afschrijvingen vinden lineair plaats.

Het startmoment van de afschrijvingen is vastgelegd in de door de raad vastgestelde financiële verordening d.d. 10 oktober 2023. De afschrijvingen starten vanaf het boekjaar volgend op het jaar waarin het kapitaalgoed gereedkomt/verworven wordt.

Op grondbezit met economisch nut (buiten de openbare ruimte) wordt niet afgeschreven.

Investerings met economisch nut

Deze materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht. Bij de waardering is, waar nodig, rekening gehouden met een (verwachte) duurzame waardevermindering.

Over grond, als onderdeel van de materiële vaste activa, kan worden gesteld dat deze grond een vaste bestemming heeft en niet in een transformatieproces zit. Dit geldt ook voor gronden die anticiperend en strategisch zijn aangekocht maar waarbij (nog) geen sprake is van een raadsbesluit met de vaststelling van het grondexploitatiecomplex, inclusief grondexploitatiebegroting. Uitgangspunt is dat de grond wordt verondersteld langdurig voor eigen bedrijfsvoering te zijn, tot het moment dat er daadwerkelijk concrete plannen (vastgestelde grondexploitatie met grondexploitatiebegroting) zijn om de grond te gaan ontwikkelen.

Bij een aantal nieuwe investeringen met economisch nut worden de kapitaallasten geheel of gedeeltelijk afgedekt door de vorming van reserves dekking kapitaallasten. Deze bestemmingsreserves worden vanaf 2022 gevoed vanuit de algemene reserve.

Investerings met economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven

Wanneer investeringen grotendeels worden gedaan in het kader van riolering, het inzamelen van huishoudelijk afval of andere heffingen alsook voor rechten die op grond van artikel 229, lid 1 en b Gemeentewet worden geheven, dan worden deze investeringen op de balans opgenomen in een aparte categorie: de investeringen met economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven.

Investerings in de openbare ruimte met uitsluitend maatschappelijk nut

Investerings met een maatschappelijk nut worden, evenals investeringen met een economisch nut, geactiveerd en over de verwachte toekomstige gebruiksduur afgeschreven. Deze verplichting geldt met ingang van het begrotingsjaar 2017. Dit houdt in dat alle investeringen die vanaf het begrotingsjaar 2017 zijn gedaan volgens de nieuwe methode moeten worden geactiveerd.

Door het invoeren van de nieuwe systematiek blijven er verschillen bestaan in de wijze waarop mag worden afgeschreven op investeringen in de openbare ruimte met maatschappelijk nut die vóór het begrotingsjaar 2017 zijn gedaan. Om inzicht te geven in het deel van de activa dat wel vergelijkbaar is qua systematiek, is in het verloopoverzicht in de toelichting op de balans aangegeven welk bedrag volgens de nieuwe systematiek is verantwoord en welk deel volgens een andere systematiek.

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de oorspronkelijke verkrijgingsprijs verminderd met de jaarlijkse aflossingen, afschrijvingslasten en – indien van toepassing – een voorziening voor onverwachte oninbaarheid.

Kapitaalverstrekkingen aan gemeenschappelijke regelingen en overige verbonden partijen, (overige) leningen u/g en (overige) uitzettingen zijn – tenzij hierna anders is vermeld – opgenomen tegen nominale waarde. Zo nodig is hierop een voorziening voor verwachte oninbaarheid in mindering gebracht.

Participaties in het aandelenkapitaal van Naamloze Vennootschappen en Besloten Vennootschappen (NV's en BV's) (kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen in de zin van het BBV) zijn gewaardeerd tegen de verkrijgingprijs van de aandelen. Als de waarde van de aandelen onverhoopt structureel mocht dalen tot onder de verkrijgingprijs, zal afwaardering plaatsvinden. Tot dusver is een dergelijke afwaardering niet noodzakelijk gebleken.

Van een deelneming is krachtens artikel 1, lid d BBV sprake als de gemeente participeert in het aandelenkapitaal van een NV of BV.

Flottende activa

Vorraden

Onderhanden werk, waaronder gronden in exploitatie

De als onderhanden werken opgenomen bouwgronden in exploitatie zijn gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs dan wel de lagere marktwaarde. De vervaardigingsprijs omvat de kosten die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend (zoals grondaankopen en kosten van bouw- en woonrijp maken), evenals een redelijk te achten aandeel in de rentekosten en de administratie- en beheerskosten.

Winstneming vindt plaats volgens de ‘percentage of completion’-methode (PoC). Voor zover gronden zijn verkocht en opbrengsten zijn gerealiseerd kan tussentijds naar rato van de voortgang van de grondexploitatie winst worden genomen. Het voortgangpercentage van de grondexploitatie wordt bepaald op basis van de procentuele voortgang van de opbrengsten vermenigvuldigd met de procentuele voortgang van de kosten. Om (tussentijdse) winstneming te kunnen laten plaatsvinden dient het resultaat op de grondexploitatie op betrouwbare wijze te kunnen worden ingeschat. Als aan de volgende voorwaarden is voldaan, bestaat er voldoende zekerheid om (tussentijdse) winstneming te kunnen laten plaatsvinden:

- 1) het resultaat op de grondexploitatie kan betrouwbaar worden ingeschat.
- 2) de grond of een deelperceel moet zijn verkocht.
- 3) de kosten zijn gerealiseerd.

Zolang daarvan geen sprake is worden de verkregen verkoopopbrengsten ten volle op de vervaardigingskosten in mindering gebracht. Verliezen op grondexploitaties worden voorzien zodra deze bekend zijn. Winstneming en verliesvoorziening vindt plaats op het niveau van de onderscheidenlijke grondexploitaties.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Vorderingen

De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. De voorziening is statisch bepaald op basis van de geschatte inningskansen.

Liquide middelen

Liquide middelen zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Overlopende activa

Overlopende activa zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Vaste passiva

Eigen vermogen

In het BBV worden reserves omschreven als vermogensbestanddelen die als eigen vermogen zijn aan te merken en die vanuit bedrijfseconomisch oogpunt vrij te besteden zijn. De vaststelling van de noodzakelijke omvang van reserves is een zaak van de gemeenteraad. Daarom worden reserves ook wel onderverdeeld in algemene en bestemmingsreserves. Zodra de raad aan een reserve een bepaalde bestemming heeft gegeven, is er sprake van een bestemmingsreserve. Om die reden kunnen bestemmingsreserves naar de situatie per ultimo verslagjaar geen negatieve stand kennen. Heeft een reserve geen bestemming dan wordt het een algemene reserve genoemd. Mutaties in reserves zijn enkel mogelijk op basis van een raadsbesluit genomen voor het einde van het betreffende begrotingsjaar. De reserves worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voorzieningen

Voorzieningen behoren tot het vreemd vermogen (schulden) van de gemeente. Voorzieningen zijn gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies. De pensioenverplichting ten behoeve van de wethouders is echter tegen de contante waarde van de (reeds opgebouwde) toekomstige uitkeringsverplichtingen gewaardeerd. De onderhoudsegalisatievoorzieningen stelen op een meerjarenraming van het uit te voeren groot onderhoud aan (een deel van) de gemeentelijke kapitaalgoederen, waarbij rekening is gehouden met de kwaliteitseisen die hiervoor zijn geformuleerd. In de paragraaf 'Onderhoud kapitaalgoederen' die is opgenomen in het jaarverslag, is het beleid ter zake nader uiteengezet.

Als er sprake is van achterstallig onderhoud waarbij sprake is van kapitaalvernietiging en/of onveilige situaties, wordt op basis van artikel 44 lid 1a BBV een voorziening gevormd. Het is niet langer toegestaan om bij onvoldoende financiële middelen een termijn van vier jaar te hanteren voor het vormen van de voorziening. De reden hiervoor is het effect op de financiële kengetallen.

Er kan in geen van de voorkomende gevallen sprake zijn van een negatieve voorziening. Een onverwacht bij het opmaken van de jaarrekening gesignaleerde negatieve stand moet via een eenmalige last worden gedekt.

De rioolvoorziening is verwerkt op basis van nominale waarde en met inachtneming van artikel 44, lid 2 BBV. Op 5 oktober 2021 is het GRP 2022-2026 door de gemeenteraad vastgesteld.

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer

Vaste schulden zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde, verminderd met gedane aflossingen.

Vlottende passiva

Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De netto-vlottende passiva zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Overlopende passiva

De overlopende passiva zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde

Borg- en garantstellingen

Voor zover leningen door de gemeente gewaarborgd zijn, is buiten de balanstelling het totaalbedrag van de geborgde schuldrestanten per einde boekjaar opgenomen. In de toelichting op de balans is nadere informatie opgenomen.

Schattingswijziging

Gedurende het boekjaar 2025 is de voorziening voor overmatige verlofsaldi ter grootte van € 291.200 volledig vrijgevallen. Op basis van een herbeoordeling is vastgesteld dat er sprake is van een gelijkmatig volume in de verlofopbouw en -opname, waardoor niet langer wordt voldaan aan de vereisten voor het aanhouden van deze voorziening. Deze vrijval is als een incidentele bate verantwoord in de jaarstukken (programma overhead, hoofdstuk 3.2).

5.5 Toelichtingen op de balans

Activa

Vaste activa

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa wordt onderscheiden in:

(bedragen in €)		
Boekwaarde ultimo	2025	2024
Kosten afsluiten geldleningen/saldo agio en disagio	100.968	128.796
Kosten onderzoek en ontwikkeling verbonden voor bepaald actief	6.202	-
Bijdrage aan activa in eigendom van derden	294.914	316.119
Totaal	402.084	444.915

Het onderstaande overzicht geeft het verloop weer van de immateriële vaste activa gedurende het jaar 2025:

(bedragen in €)						
Verloopoverzicht	Boekwaarde 01-01-2025	Investerings/ desinvestering	Bijdrage van derden	Afschrijving	Afwaardering	Boekwaarde 31-12-2025
Kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio	128.796	-	-	27.828	-	100.968
Kosten onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief	-	6.202	-	-	-	6.202
Bijdragen aan activa in eigendom van derden	316.119	-	-	21.205	-	294.914
Totaal	444.915	6.202	-	49.033	-	402.084

De betaalde agio i.v.m. de aanschaf van obligaties wordt jaarlijks afgeschreven gedurende de looptijd van de obligatielening.

In de immateriële vaste activa hebben investeringen in de ontwikkeling van terrein Thornerweg Wessems plaatsgevonden.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa bestaan uit de volgende onderdelen:

(bedragen in €)		
Boekwaarde ultimo	2025	2024
Investerings met een economisch nut (EN)	39.520.484	38.512.723
Investerings met economisch nut (EN), waarvoor ter bestrijd. v.kst. een heffing kan worden geheven	46.138.208	44.641.455
Investerings in de openbare ruimte met uitsluitend maatschappelijk nut (MN)	23.204.396	23.230.382
Totaal	108.863.088	106.384.560

Materiële vaste activa met economisch nut (EN)

Het onderstaande overzicht geeft het verloop weer van de boekwaarde van de investeringen met economisch nut inclusief de investeringen waarvoor ter bestrijding van kosten een heffing kan worden geheven:

(bedragen in €)							
Verloopoverzicht	Boekwaarde 01-01-2025	Investering	Bijdrage van derden	Des- investering	Afschrijving	Afwaar- dering	Boekwaarde 31-12-2025
Gronden en terreinen	2.469.631	1.735.305	-	87.856	-	-	4.117.080
Woonruimten	285.643	59.057	-	-	21.200	-	323.500
Bedrijfsgebouwen	29.606.096	561.740	182.617	-	1.543.534	-	28.441.685
Grond-, weg- +waterbouwkundige werken	46.560.550	3.632.514	214.536	-	1.149.833	-	48.828.695
Vervoermiddelen	828.142	190.781	-	-	140.547	-	878.376
Machines, apparaten + installaties	3.155.732	143.359	4.132	-	456.815	-	2.838.144
Overige materiële vaste activa	248.384	-	-	-	17.172	-	231.212
Totaal	83.154.178	6.322.756	401.285	87.856	3.329.101	-	85.658.692

Het onderstaand overzicht geeft enkel het verloop weer van de boekwaarde zien van de investeringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven:

(bedragen in €)							
	Boekwaarde 01-01-2025	Investering	Bijdrage van derden	Des- investering	Afschrijving	Afwaar- dering	Boekwaarde 31-12-2025
Gemeentereiniging Maasgouw	6.213	-	-	-	968	-	5.245
Riolering Maasgouw	44.635.242	2.400.891	-	-	903.170	-	46.132.963
Totaal	44.641.455	2.400.891	-	-	904.138	-	46.138.208

Investeringen worden geactiveerd en over de verwachte toekomstige gebruiksduur van maximaal 70 jaar afgeschreven. De afschrijvingen starten vanaf het boekjaar volgend op het jaar waarin het kapitaalgoed gereedkomt/verworven wordt.

De in het boekjaar gedane investeringen staan in onderstaand overzicht vermeld:

(bedragen in €)			
Investeringen 2025 economisch nut	Beschikbaar gesteld krediet	Werkelijk besteed in 2025	Cumulatief besteed t/m 2025
Thornerweg Wessem	1.735.305	1.735.305	1.735.305
Totaal gronden en terreinen		1.735.305	
Woonwagens en standplaatsen	750.000	59.057	95.241
Overige bedragen < € 5.000		-	
Totaal woonruimten		59.057	
Andreashal inrichting ontmoetingsruimte	99.067	11.302	82.447
Cultuurhuis/Dorpshuis/MFA Wessem	3.215.602	98.967	3.268.570
't Leuke ontmoetingsruimte	360.000	35.406	360.406
Pand Aod Thoeaer Thorn verbouwing tot gemeenschapsaccommodatie	995.000	82.681	82.681
Pand Harmoniezaal Linne verbouwing tot gemeenschapsaccommodatie	370.000	191.151	191.151
Pand Stevensweert nieuwbouw gemeenschapsaccommodatie	300.000	138.824	138.824
Sportthal De Tump Wessem	258.370	-179.294	345.074
Overige bedragen < € 5.000		86	
Totaal bedrijfsgebouwen		379.123	
Begraafplaatsen Linne herinrichting	43.548	22.791	30.138
Begraafplaatsen Maasbracht herinrichting	119.060	16.960	118.619
Diverse sportaccommodaties, ledverlichting	204.900	182.351	182.351
Diverse sportaccommodaties, vervangen lichtmasten	21.400	20.920	20.920
Riolering afkoppelen scholen, klimaatregelen	91.400	65.012	65.012
Riolering Blauwe Ader fase 2	1.867.199	107.098	134.972
Riolering Blauwe Ader fase 1	2.424.900	1.469.899	2.132.885
Riolering Hofstraat Wessem	568.800	231.093	231.093
Riolering reconstructie Akkerwal Thorn	690.700	384.973	616.415
Riolering relinen 2024	277.600	15.440	277.599
Riolering relinen 2025	291.500	105.426	105.426
Riolering St. Antoniusstraat Panheel	47.300	5.316	5.316
Tennis Linne, vervangen kunstgras	116.000	114.732	114.732
Voetbal Linne, vervangen kunstgras	841.800	613.136	613.136
Voetbal Mortelskoel Maasbracht, sportveldverlichting	88.586	46.197	79.064
Waterbuffer Bongerdpad Heel	125.000	11.250	233.319
Overige bedragen < € 5.000		5.384	
Totaal Grond-, weg- en waterbouwkundige werken		3.417.978	
Ford Transit	61.500	61.962	61.962
John Deere maaier	85.000	79.120	79.120
Volkswagen transporter VN-713-D	55.000	49.699	49.699
Totaal vervoermiddelen		190.781	
Cultuurhuis Wessem installaties	486.579	17.652	484.232
Laadpalen gemeenteloodsen	40.000	19.583	19.583
Maaidek	10.000	7.417	7.417
Robotmaaier sportvelden Maasgouw	110.000	61.835	61.876
Speeltoestellen vervangen Wessem/Linne	88.868	32.740	88.451
Totaal Machines/apparaten en installaties		139.227	
Totaal Overige materiële vaste activa		-	
Totaal investeringen -/- bijdragen van derden		5.921.471	

Materiële vaste activa met maatschappelijk nut (MN)

De boekwaarde van de investeringen in de openbare ruimte met uitsluitend maatschappelijk nut had het volgende verloop:

(bedragen in €)							
	Boekwaarde 01-01-2025	Investering	Bijdrage van derden	Des- investering	Afschrijving	Afwaar- dering	Boekwaarde 31-12-2025
Gronden en terreinen	21.464	-	-	-	-	-	21.464
Grond-, weg- + waterbouwk. werken	23.208.918	969.013	116.180	-	878.819	-	23.182.932
Totaal	23.230.382	969.013	116.180	-	878.819	-	23.204.396

Met ingang van verslagjaar 2017 mogen investeringen met een maatschappelijk nut (zoals wegen) niet langer in één keer worden afgeschreven, maar worden geactiveerd en over de verwachte toekomstige gebruiksduur afgeschreven. Deze investeringen dienen separaat gepresenteerd te worden:

(bedragen in €)							
	Boekwaarde 01-01-2025	Investering	Bijdrage van derden	Des- investering	Afschrijving		Boekwaarde 31-12-2025
Maatschappelijk nut vóór 2017	1.581.955	-	-	-	64.129		1.517.826
Maatschappelijk nut vanaf 2017	21.648.427	969.013	116.180	-	814.690		21.686.570
Totaal	23.230.382	969.013	116.180	-	878.819		23.204.396

De in het boekjaar gedane investeringen staan in onderstaand overzicht vermeld:

(bedragen in €)			
Investeringen 2025 maatschappelijk nut	Beschikbaar gesteld krediet	Werkelijk besteed in 2025	Cumulatief besteed t/m 2025
Don Bosco verlichting armaturen	38.000	23.550	37.289
Don Bosco verlichting masten	77.000	47.814	73.050
Hondenspeelplaatsen	50.000	24.196	40.240
Parkaanleg herinrichting oud voetbalveld Brachterbeek	164.000	118.725	164.506
Strategisch Plan Verkeersveiligheid Panheel/Beegden	190.000	24.377	24.377
Vervangen armaturen (amendement 2022)	1.050.000	230.882	992.918
Vervangen lichtmasten OV-plan 2024	146.900	19.000	118.783
Vervangen lichtmasten OV plan 2025	148.700	96.181	96.181
Wegen Akkerwal Thorn	253.100	89.371	229.287
Wegen Heerbaan Heel	1.028.100	45.209	45.209
Wegen oud Maasbracht Blauwdruk fase 4 t/m 7	30.000	12.883	12.883
Wegen Oude Maasweg Maasbracht	1.700.452	117.233	1.647.537
Overige bedragen < € 5.000		3.412	
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken		852.833	
Totaal investeringen -/- bijdragen van derden		852.833	

Financiële vaste activa

Het verloop van de financiële vaste activa gedurende het jaar 2025 wordt in onderstaand overzicht weergegeven:

(bedragen in €)						
	Boekwaarde 01-01-2025	Investering	Des- investering	Aflossing/ Afschrijving	Voorziening	Boekwaarde 31-12-2025
Kapitaalverstrekkingen aan:						
- deelnemingen	3.057.093	-	237	-	-	3.056.856
- gemeenschappelijke regelingen	24.079	-	-	-	-	24.079
Leningen aan:						
- woningbouwcorporaties	316.676	-	-	18.164	-	298.512
- deelnemingen	2.958.268	-	-	-	-	2.958.268
Overige langlopende leningen	3.626.151	131.931	78.166	239.307	-	3.440.609
Overige uitzettingen met een looptijd > 1 jaar	4.233.432	-	-	1.013.432	-	3.220.000
Totaal	14.215.699	131.931	78.403	1.270.903	-	12.998.324

Op grond van het BBV zijn startersleningen in de jaarrekening verantwoord onder de rubriek overige langlopende leningen. Boekwaarde startersleningen per 31 december 2025 bedraagt: € 968.932. De deelnemingen “vordering op Enexis” en ‘CSV’ met elk een boekwaarde van € 118 zijn geliquideerd. Als financiële vereffening heeft de gemeente hiervoor € 50.376 ontvangen. Aan Cultuurhuis Wessem is een lening van € 10.300 verstrekt voor de looptijd van 20 jaar. Een lening ten gunste van harmonieën is afgewikkeld. Deels door een ontvangen aflossing van € 13.021. Het restant van de lening ad. € 78.166 is gedesinvesteerd.

In het kader van het gemeentelijk zonnepanelenproject verstrekte de gemeente in de periode 2017-2021 ten behoeve van de aanschaf van zonnepanelen, annuïtaire geldleningen aan inwoners tegen gunstige voorwaarden. Sinds 2022 is het project afgerond en zijn er geen leningen meer verstrekt. De aflossingen in 2025 bedragen € 73.587. De nominale waarde van de uitstaande geldleningen bedraagt per ultimo 2025 € 374.153. Voor de annuïtaire geldleningen is een rentepercentage van 1,2% van toepassing. De leningen kennen een looptijd van 15 jaren. De renteopbrengsten bedragen € 4.952.

In 2025 is een uitgezette obligatie vrijgevallen voor een bedrag van € 1.013.432.

Vlottende activa

Vorraden

De op de balans opgenomen voorraden worden uitgesplitst naar de volgende categorieën:

(bedragen in €)		
Boekwaarde ultimo	2025	2024
Onderhanden werk waaronder:		
Bouwgronden in exploitatie	548.257	532.403
Totaal	548.257	532.403

Van de gronden in exploitatie en de exploitatieovereenkomsten kan het verloop in 2025 als volgt worden weergegeven:

(bedragen in €)						
Bouwgronden in exploitatie	Boekwaarde 01-01-2025	Kosten	Opbrengsten	Mutatie voorziening	Winst-uitname	Boekwaarde 31-12-2025
Linne Zuidoost	-265.184	19.251	-	-	9.697	-236.236
Nautische Boulevard	1.077.587	186.906	-	-	-	1.264.493
Nautische Boulevard - voorziening	-280.000	-	-	-200.000	-	-480.000
Totaal	532.403	206.157	-	-200.000	9.697	548.257

(bedragen in €)			
Bouwgronden in exploitatie	Geraamde nog te maken kosten	Geraamde nog te realiseren opbrengsten	Geraamd resultaat*
Linne Zuidoost	156.757	-	-79.479
Nautische Boulevard	577.952	1.362.362	480.083

*Geraamd resultaat: negatief bedrag is een winst, positief bedrag is een verlies/tekort.

Een toelichting is opgenomen in hoofdstuk 4.7 paragraaf Grondbeleid.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De in de balans opgenomen uitzettingen met een looptijd van één jaar of minder kunnen als volgt gespecificeerd worden:

(bedragen in €)				
Soort vordering	Boekwaarde 01-01-2025	Voorziening oninbaar	Balanswaarde 31-12-2025	Balanswaarde 31-12-2024
Vorderingen op openbare lichamen	6.568.851	-	6.568.851	7.884.240
Rekening courant verhoudingen niet fin. instellingen	102.629	-	102.629	-
Overige vorderingen	2.576.977	593.768	1.983.209	1.880.989
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	7.675.471	-	-	-
Totaal	16.923.928	593.768	16.330.160	14.789.442

De boekwaarde van de vorderingen wordt gecorrigeerd met een bedrag voor verwachte oninbaarheid.

- De vorderingen op de openbare lichamen bestaan uit diverse vorderingen op belastingdienst BCF-regeling (€5.892.120), gemeenschappelijke regelingen (€ 602.610), gemeenten (€ 51.740) en overige overheden (€ 22.380).
- De rekening courant verhoudingen met niet-financiële instellingen betreffen de SVN t.b.v. het verstrekken van startersleningen.
- De overige vorderingen bevat met name de zogenaamde 'sociale' debiteuren (€ 905.650) en overige private vorderingen (€ 1.671.330). De voorziening voor oninbaarheid van € 593.770, die in mindering is gebracht op de vorderingen, bestaat voor € 169.840 uit oninbare vorderingen op 'sociale' debiteuren, € 180.900 uit oninbare vorderingen gemeentelijke belastingen en € 243.030 voor private vorderingen.
- Het saldo bij 's Rijks schatkist is per eind 2025 hoger dan per einde vorig jaar. Vooruit ontvangen subsidies zorgen voor een hoger saldo bij de schatkist.

Drempelbedrag uitzettingen in Rijks schatkist

Alle decentrale overheden moeten vanaf een bepaald drempelbedrag overtollige middelen in de schatkist van het ministerie van Financiën aanhouden. Deelname van de decentrale overheden aan schatkistbankieren zorgt voor een lagere EMU-schuld van Nederland. Voor de gemeente Maasgouw bedroeg het drempelbedrag in 2025 € 1.569.000. In 2025 hebben geen overschrijdingen plaatsgevonden van het drempelbedrag.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1.000)					
		Verslagjaar			
Drempelbedrag	(1)	1.569	1.569	1.569	1.569
		Q1	Q2	Q3	Q4
Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	(2)	326	364	417	389
Ruimte onder het drempelbedrag	(3a) = (1) > (2)	1.243	1.205	1.152	1.180
Overschrijding van het drempelbedrag	(3b) = (2) > (1)	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar			
Begrotingstotaal verslagjaar	(4a)	78.463			
Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	(4b)	78.463			
Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	(4c)	-			
Drempelbedrag	(1) *	1.569	1.569	1.569	1.569
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Q1	Q2	Q3	Q4
Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	(5a)	29.343	33.103	38.387	35.771
Dagen in het kwartaal	(5b)	90	91	92	92
Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	(2) - (5a)/ (5b)	326	364	417	389

(1*) De drempel is gelijk aan 2% van het begrotingstotaal als het begrotingstotaal lager is dan € 500 miljoen. De drempel is nooit lager dan € 1 miljoen.

Liquide middelen

Het saldo van de liquide middelen bestaat uit door de gemeente aangehouden kassen en bankrekeningen.

(bedragen in €)		
Boekwaarde ultimo	2025	2024
Kassaldi	2.645	1.793
Banksaldi	595.405	498.372
Totaal	598.050	500.165

Overlopende activa

Er heeft een herrubricering tussen overlopende activaposten plaatsgevonden. Diverse posten behoren niet onder de categorie specifiek bestedingsdoel maar onder overige bedragen.

(bedragen in €)			
	Boekwaarde 01-01-2025	Herrubricering 01-01-2025	Mutatie
Overige NL overheidslichamen met specifiek bestedingsdoel	1.745.596	-	-1.745.596
Overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen	1.506.420	3.252.016	1.745.596
Totaal herrubricering overlopende activa			-

De post overlopende activa verdelen we als volgt:

(bedragen in €)		
Boekwaarde ultimo	2025	2024
De van EU en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	694.428	561.283
Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	5.225.175	3.252.016
Kostenverhaal Linne Zuidoost	-	637.572
Totaal	5.919.603	4.450.871

De in de balans opgenomen voorschotbedragen die nog van de EU, het Rijk en overige Nederlandse overheidslichamen moeten worden ontvangen en die zijn ontstaan door de voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel kunnen als volgt worden gespecificeerd:

(bedragen in €)				
	Saldo 31-12-2024	Toe- voegingen	Ontvangen bedragen	Saldo 31-12-2025
Rijk				
SiSa G3-Besluit bijstandsverlening zelfstandigen	1.575	-	1.575	-
Bommenregeling, Maasstraat Linne	26.095	-	26.095	-
Bommenregeling, Maasstraat Linne	13.591	-	13.591	-
Bommenregeling, Akkerwal Thorn	12.968	-	12.968	-
SiSa H4-Stimulering Sport	105.065	20.890	-	125.955
SiSa M16-Bekostigingsregeling Oekraïne	332.980	225.656	332.980	225.656
SZW BUIG vangnetuitkering	69.009	-	69.009	-
Bommenregeling 2025	-	335.817	-	335.817
Stimulans woningbouw	-	7.000	-	7.000
Totaal	561.283	589.363	456.218	694.428

De overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen, delen we als volgt in:

(bedragen in €)		
Boekwaarde ultimo	2025	2024
Nog te ontvangen bedragen	3.368.595	2.462.528
Vooruitbetaalde kosten	1.856.580	789.488
Kostenverhaal Linne Zuidoost	-	637.572
Totaal	5.225.175	3.889.588

De nog te ontvangen bedragen bestaan voornamelijk uit eindafrekeningen vanuit het sociaal domein (€ 1.242.000), heffingen BSGW (€ 1003.500), gemeenschappelijke regeling MER (€ 308.000), rente (€ 221.800), bijdragen herstelwerkzaamheden (€ 185.600), overige (€ 407.700).

De vooruitbetaalde kosten bestaan voornamelijk uit voorschotten afvalverwerking reinigingsdienst (€ 1.020.000), huren (€ 130.300), verzekeringen (€ 64.000), sociaal domein (€ 353.300), overige (€ 289.000).

Passiva

Vaste passiva

Eigen vermogen

Het in de balans opgenomen eigen vermogen bestaat uit de volgende posten:

(bedragen in €)		
Boekwaarde ultimo	2025	2024
Algemene reserve	27.795.748	24.508.661
Bestemmingsreserves	35.535.956	35.725.996
Gerealiseerd resultaat	2.248.089	2.170.399
Totaal	65.579.793	62.405.056

Het verloop gedurende het boekjaar wordt in onderstaand overzicht per reserve weergegeven.

(bedragen in €)						
Verloop per reserve gedurende het boekjaar	Saldo 01-01-2025	Bestemming resultaat vorig boekjaar	Toevoeging	Onttrekking	Vermin. Ter dekking van afschrijving	Saldo 31-12-2025
Algemene reserve:						
- Algemene reserve	24.508.661	2.170.399	5.088.053	3.971.365	-	27.795.748
Bestemmingsreserves:						
- Ontwikkelingsbedrijf	1.000.000	-	304.697	918.337	-	386.360
- Claims	14.048.660	-	2.078.465	3.123.227	-	13.003.898
- Budgetoverheveling	-	-	1.715.452	1.249.640	-	465.812
- Aanpak t.b.v. vluchtelingen	1.014.000	-	-	1.014.000	-	-
- Voormalig personeel	154.876	-	-	-	-	154.876
- Verbetering lokale basis en preventie binnen SD	486.700	-	983.808	-	-	1.470.508
- Maatwerkvoorziening SD	-	-	449.200	390.000	-	59.200
- Kwaliteitsfonds RO	94.295	-	-	-	-	94.295
- Strategisch investeringsfonds	-	-	2.025.900	-	-	2.025.900
- Dekking kapitaallasten *	18.927.465	-	270.000	-	1.322.358	17.875.107
Gerealiseerd resultaat:						
- Gerealiseerd resultaat 2024	2.170.399	-2.170.399	-	-2.170.399	-	-
- Gerealiseerd resultaat 2025	-	2.248.089	-	2.248.089	-	2.248.089
Totaal	62.405.056	2.248.089	12.915.575	10.666.569	1.322.358	65.579.793

*de mutaties aan de bestemmingsreserve dekking kapitaallasten betreffen structurele baten en lasten. De overige mutaties in de reserves zijn incidenteel van aard.

Toelichting reserves

Algemene Reserve Maasgouw

Doel: Het beschikbaar hebben van een noodzakelijk geachte weerstandscapaciteit en het vervullen van de financieringsfunctie.

Bestemmingsreserve Ontwikkelingsbedrijf

Doel: De reserve betreft een buffer en afdekking van mogelijke risico's in het kader van de grondexploitatie.

Bestemmingsreserve claims

Doel: Claims die door de gemeenteraad zijn geoormerkt voor de langere termijn (langdurig karakter).

Bestemmingsreserve budgetoverheveling

Doel: De reserve wordt gevormd door nog niet ingezette budgetten van een afgesloten dienstjaar. Deze budgetten moeten beschikbaar blijven om noodzakelijke werken/diensten te kunnen uitvoeren in het daaropvolgend jaar.

Bestemmingsreserve aanpak t.b.v. vluchtelingen

Doel: Aanpak van de problematiek m.b.t. de doelgroepen asielzoekers, alleenstaande minderjarige vreemdelingen, statushouders en ontheemden uit de Oekraïne. De reserve is in 2025 opgeheven zijn en toegevoegd aan de algemene reserve omdat er momenteel geen claims meer.

Bestemmingsreserve voormalig personeel

Doel: Opvangen van personele risico's.

Bestemmingsreserve verbetering lokale basis en preventie binnen Sociaal Domein

Doel: Het overschot van regionale middelen inzetten voor eigen lokale initiatieven ter verbetering van de lokale basis en preventie.

Bestemmingsreserve maatwerkvoorziening Sociaal Domein

Doel: Het incidenteel opvangen van onvoorziene of moeilijk te begroten fluctuaties binnen de maatwerkvoorzieningen (Jeugdwet, Participatiewet inclusief loonkostensubsidies, bijzondere bijstand en minimaregelingen).

Bestemmingsreserve kwaliteitsfonds RO

Doel: Herstel van verdwenen natuur- en landschapskwaliteit.

Bestemmingsreserve strategisch investeringsfonds

Doel: Het fonds kan ingezet worden voor kansen die zich voordoen (zoals de aankoop van vastgoed). De investeringen richten zich op het fysiek domein.

Bestemmingsreserve dekking kapitaallasten

Doel: Dekking kapitaallasten voor diverse investeringen met economisch of maatschappelijk nut.

Verloopoverzicht bestemmingsreserve claims:

(bedragen in €)					
Verloopoverzicht bestemmingsreserve claims:	Stand per 1 januari 2025	Dotaties	Onttrekkingen		Stand per 31 december 2025
			Besteed	Vrijval	
Reserve gemeenschapshuizen	5.000.000	-	-	-	5.000.000
Nieuwbouw school Wessem	2.224.000	-	-	-	2.224.000
Woonplaatsen standplaatsen	1.000.000	-	-	-	1.000.000
Dorpscentrum Heel	1.235.000	-	-	-	1.235.000
Standplaats woonwagenlocatie Priester Kooksweg	100.000	-	-	-	100.000
Uitbreiding woonwagenlocatie Meers Thorn	600.000	-	-	-	600.000
Herstructurering Natte bedrijventerreinen	150.000	-	-	-	150.000
Voorbereiding/onderzoeken reconstructie Heerbaan	9.912	-	-	9.912	-
Gebiedsontwikkeling kern Linne	50.000	-	-	50.000	-
Gebiedsontwikkeling kern Wessem verenigingsaccommodatie	304.000	-	-	-	304.000
Gebiedsontwikkeling kern Wessem zwembadlocatie	50.000	-	-	-	50.000
Kansenkaart herstructurering hoogwaterplan Thorn	1.000.000	-	-	-	1.000.000
Regio Deals	-	1.006.200	402.500	-	603.700
Dekking kapitaallasten	247.200	190.000	-	-	437.200
Waardevol Toerisme	300.000	-	-	-	300.000
Wonen en volkshuisvesting	216.484	-	40.835	175.649	-
Uitvoeringskosten Tozo	42.448	-	-	42.448	-
Bestemmingsplan Schippersdock t.b.v. boulevard	104.060	-	-	104.060	-
Kansenkaart herstructurering voor project haven	14.922	-	14.455	467	-
Reserve Nautische Boulevard	295.000	-	295.000	-	-
Overheveling naar de bestemmingsreserve budgetoverheveling*	553.182	688.300	1.241.482	-	-
Domicilia	1.550	-	-	1.550	-
Accommodatie sportverenigingen	20.000	-	-	20.000	-
Strategische visie	-	75.000	75.000	-	-
Dienstverlening algemeen	-	43.965	34.080	9.885	-
Adviseur burgerparticipatie	-	75.000	47.660	27.340	-
Vrijval claims t.g.v. algemene reserve	530.895	-	-	530.895	-
TOTAAL	14.048.659	2.078.465	2.151.012	972.206	13.003.900
*bij vaststelling van de nota reserves en voorzieningen 2025-2028 in de raadsvergadering van 16 december 2025 is een bedrag van € 1.241.482 overgeheveld van de bestemmingsreserve Claims naar de nieuwe bestemmingsreserve Budgetoverheveling (zie onderstaande specificatie).					

Verloopoverzicht bestemmingsreserve budgetoverheveling:

(bedragen in €)					
Verloopoverzicht bestemmingsreserve budgetoverheveling:	Stand per 1 januari 2025	Dotaties	Onttrekkingen		Stand per 31 december 2025
			Besteed	Vrijval	
Duurzame ontwikkeling-Groen Maasgouw (2022) *	-	90.100	-	90.100	-
Actieplan energie (2022) *	-	76.413	-	76.413	-
Regiovisie toerisme en recreatie (2022) *	-	21.215	5.250	15.965	-
Drainagesysteem Voetbal Mortelskoel Maasbracht (2023) *	-	9.000	9.000	-	-
Groenimpuls Maasgouw ecologische verbindingszone (2023) *	-	98.800	7.000	91.800	-
Haalbaarheidsstudie zonnepanelen (amendement) (2023) *	-	30.000	-	30.000	-
Uitbreiding woonwagendplaatsen (2023) *	-	25.857	13.309	12.548	-
Economisch uitvoeringsprogramma (2023) *	-	30.000	-	30.000	-
Revitalisering haven Koeweide Maasbracht (2023) *	-	40.000	40.000	-	-
Gebiedsontwikkeling (2023) *	-	53.855	51.973	1.882	-
Gebiedsontwikkeling vakantieparken Heel (2023) *	-	77.942	380	77.562	-
Herstel standbeeld Petrus Motke Thorn (2024) *	-	15.400	15.400	-	-
Leegstandsbeheer Nieuwbouw Dörpshoes D'n Driehook Wessem (2024) *	-	39.500	30.237	9.263	-
Onderzoek gemeenschapsaccommodatie Thorn-Linne-Stevensweert (2024) *	-	29.700	15.066	14.634	-
Onderhoud wegen (2024) *	-	106.000	106.000	-	-
Projecten wegen/ keerstrook vrachtwagens Oude Maasweg Linne (2024) *	-	14.500	14.150	350	-
Uitbreiden en omvormen bomenbestand (2024) *	-	79.000	79.000	-	-
Klimaatadaptatie Groen (2024) *	-	55.000	55.000	-	-
Waardevol Toerisme jaarschijf (2024) *	-	100.000	34.485	65.515	-
Opstellen div. verkeersplannen/ uitvoeren projecten strategisch verkeersplan (2024) *	-	139.100	76.393	35.865	26.842
Juridische ondersteuning (2024) *	-	31.900	31.900	-	-
Rekenkamer (2024) *	-	8.200	-	8.200	-
Bijdrage MER BW 2025-1*	-	70.000	70.000	-	-
Jobhunters (2025)	-	70.000	35.000	-	35.000
Verkiezingen (2025)	-	32.400	-	-	32.400
Kosten haalbaarheidsonderzoeken (2025)	-	60.000	-	-	60.000
Inhuur Fysiek Domein (2025)	-	36.570	-	-	36.570
Onderzoek Archeologische objecten Heel	-	225.000	-	-	225.000
Landschapsplan Brachterland (omgeving Tennet station) (2025)	-	50.000	-	-	50.000
TOTAAL	-	1.715.452	689.543	560.097	465.812
*betreft overheveling vanuit de bestemmingsreserve Claims.					

Voorzieningen

Het in de balans opgenomen bedrag voor voorzieningen bestaat uit de volgende posten:"

(bedragen in €)		
Boekwaarde ultimo	2025	2024
Voor verplichtingen, verliezen en risico's (art.44.1a en 1b BBV):	3.965.095	3.739.665
Ter egalisering van kosten (art.44.1.c BBV):	1.796.079	1.668.989
Voor middelen van derden wv de bestem. gebond. is (art. 44.2 BBV):	1.895.844	2.690.523
Totaal	7.657.018	8.099.177

Het verloop van de voorzieningen gedurende het boekjaar wordt in onderstaand overzicht weergegeven:

(bedragen in €)					
Voorzieningen	Saldo 01-01-2025	Toevoeging	Vrijval	Aanwending	Saldo 31-12-2025
Voor verplichtingen, verliezen en risico's (art. 44.1a en 1b BBV):					
- Pensioen wethouders	3.011.537	600.640	-	196.236	3.415.941
- Wachtgeldverplichtingen wethouders	25.499	-	2.493	11.935	11.071
- Voorziening personeel	-	220.000	-	-	220.000
- Afwikkeling grondexploitaties	12.458	-	12.458	-	-
- Verlofsparen	242.556	106.659	74.832	-	274.383
- Overmatig verlof	291.171	-	291.171	-	-
- RVU-regeling	156.444	-	-	112.744	43.700
Ter egalisering van kosten (art. 44.1c BBV):					
- Groot onderhoud gemeentelijke gebouwen	1.352.272	835.265	-	656.860	1.530.677
- Groot onderhoud civiele kunstwerken	182.462	144.500	-	61.560	265.402
- Onderhoud schoolgebouwen	134.255	62.155	83.441	112.969	-
Voor middelen van derden wv de bestem. gebond. is (art. 44.2. BBV)					
- Riolerig	2.690.523	-	1.031.696	-	1.658.827
- Afval	-	237.017	-	-	237.017
Totaal	8.099.177	2.206.236	1.496.091	1.152.304	7.657.018

Toelichting voorzieningen

Voorziening pensioen wethouders

Doel: Het kunnen voldoen aan de pensioenverplichtingen van zittende en gewezen wethouders.

Voorziening wachtgeldverplichtingen wethouders

Doel: Het kunnen voldoen aan de jaarlijks uit te betalen wachtgeldverplichtingen.

Voorziening personeel

Doel: De voorziening is ter afdekking van personele ontwikkelingen.

Voorziening afwikkeling grondexploitatie

Doel: De voorziening wordt gebruikt ter dekking van de uitgaven van de laatste ruimtelijk fysieke werkzaamheden binnen de grondexploitaties die al administratief zijn afgesloten.

Voorziening verlofsparen

Doel: Dekking voor bovenwettelijk verlof dat een niet voorspelbare opbouw en daarmee ook onvoorspelbare afbouw kennen.

Voorziening overmatige verlofsaldi

Doel: Dekking voor overmatig verlofsaldi dat een niet voorspelbare opbouw en daarmee ook onvoorspelbare afbouw kennen.

Voorziening RVU-regeling

Doel: Dekking van de kosten voor medewerkers die gebruik hebben gemaakt van de Regeling Vervroegde Uittreding.

Voorziening groot onderhoud gemeentelijke gebouwen

Doel: Dekking van de kosten van de onderhoudswerkzaamheden van de gemeentelijke gebouwen conform beleidsplan 2026-2030.

Voorziening groot onderhoud civiele kunstwerken

Doel: De voorziening heeft tot doel de kosten te dekken van de onderhoudswerkzaamheden van de gemeentelijke civiele kunstwerken (bruggen, duikers e.d.).

Voorziening groot onderhoud schoolgebouwen

Doel: De voorziening heeft tot doel de kosten te dekken van de onderhoudswerkzaamheden van de gemeentelijke schoolgebouwen.

Voorziening riolering (vervanging en egalisatie)

Doel: Van het volume rioolheffing worden de kosten voor regulier beheer/onderhoud betaald en het saldo wordt onttrokken uit de voorziening riolering.

Voorziening afval

Doel: Egalisatie van het product afval. Tekorten op de producten worden gedekt vanuit deze voorziening en overschotten worden gestort in deze voorziening.

Vaste schulden met een rentetypische looptijd langer dan één jaar

In onderstaand overzicht wordt het verloop weergegeven van de vaste schulden:

(bedragen in €)				
Verloopoverzicht vaste schulden	Saldo 01-01-2025	Vermeer- deringen	Aflossing	Saldo 31-12-2025
Onderhandse leningen binnenlandse banken en overige financiële instellingen	32.364.159	-	1.074.527	31.289.632
Onderhandse leningen openbare lichamen	22.200.000	-	800.000	21.400.000
Waarborgsommen	3.675	100	-	3.775
Totaal	54.567.834	100	1.874.527	52.693.407

De totale rentelasten voor het jaar 2025 met betrekking tot de vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar bedragen € 905.933.

Vlottende passiva

Onder de vlottende passiva zijn opgenomen:

(bedragen in €)		
Boekwaarde ultimo	2025	2024
Netto-vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar	6.628.283	3.968.982
Overlopende passiva	13.101.065	12.277.006
Totaal	19.729.348	16.245.988

Netto-vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar

De in de balans opgenomen netto vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar kunnen als volgt worden gespecificeerd:

(bedragen in €)		
Boekwaarde ultimo	2025	2024
Overige schulden	6.628.283	3.968.982
Totaal	6.628.283	3.968.982

Begin 2025 is de administratie gemigreerd naar een nieuw financieel systeem. Hierdoor is er eind 2024 voor gekozen om zoveel mogelijk facturen te betalen zodat er minder facturen gemigreerd hoefden worden. Door de vroegtijdige betaling was het saldo in 2024 lager dan gebruikelijk. De overige schulden bestaan met name uit nog openstaande crediteuren.

Overlopende passiva

De specificatie van de post overlopende passiva is als volgt:

(bedragen in €)		
Boekwaarde ultimo	2025	2024
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgende begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	3.425.355	5.497.402
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die - dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	7.619.835	5.276.503
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen van volgende begrotingsjaren	2.055.875	1.503.101
Totaal	13.101.065	12.277.006

De in de balans opgenomen van EU, het Rijk en overige Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren kunnen als volgt worden gespecificeerd:

(bedragen in €)					
	Saldo 31-12-2024	Ontvangen bedragen	Vrijgevallen	Terug- betalingen	Saldo 31-12-2025
Rijk					
2021: NPO onderwijsgeld	37.308	-	2.245	-	35.063
2022: NPO onderwijsgeld	79.367	-	-	-	79.367
2022: Stimulering maatregelen verkeersveiligheid	96.460	-	-	-	96.460
2023: Energiearmoede	23.787	5.222	-	-	29.009
2023: GALA Sport	777	-	-	-	777
2023: GALA Gezondheid	7.513	-	-	-	7.513
2023: GALA Ondersteunend	6.911	-	-	-	6.911
2023: Huisvesting aandachtsgroepen	34.000	-	-	-	34.000
2023: Nationaal Isolatieprogramma (NIP)	1.060.621	-	148.699	-	911.922
2023: Opvang ontheemden Oekraïne	7.420	-	-	-	7.420
2023: Rijks gelden voor klimaat en Energietaken (CDOKE-gelden)	226.459	-	226.459	-	-
2024: Nationaal Isolatieprogramma (NIP)	2.074.426	-	-	-	2.074.426
2024: Rijks gelden voor klimaat en Energietaken (CDOKE-gelden)	89.083	-	89.083	-	-
2024: Inburgeringsvoorzieningen	411.078	-	43.857	108.922	258.299
2024: GALA Ondersteunend	14.236	-	-	-	14.236
2024: GALA Gezondheid	14.768	-	-	-	14.768
2024: Lokale bibliotheekvoorzieningen	87.942	-	87.942	-	-
2024: Meerkosten energie openbare zwembaden (MEOZ)	17.631	-	17.631	-	-
2024: Onderwijsroute	3.259	-	-	3.259	-
2024: Vroegsignalering in wijken (beschermd wonen WMO)	95.715	-	-	-	95.715
2025: Rijks gelden voor klimaat en Energietaken (CDOKE-gelden)	-	890.029	186.920	-	703.109
2025: Inburgeringsvoorzieningen	-	90.425	-	-	90.425
2025: Brede SPUK GALA	-	58.956	-	-	58.956
2025: Nationaal Isolatieprogramma (NIP)	-	1.431.887	-	-	1.431.887
2025: Stimulering maatregelen verkeersveiligheid	-	296.659	-	-	296.659
2025: Stimulering sport	-	18.840	-	-	18.840
2025: Vroegsignalering in wijken (beschermd wonen WMO)	-	77.515	-	-	77.515
2025: Duurzame en circulaire infrastructuur	-	177.834	-	-	177.834
2025: Onderwijsroute	-	1.052	-	-	1.052
2025: Duurzaam maatschappelijk vastgoed (DUMAVO)	-	397.046	-	-	397.046
Overige Nederlandse overheidslichamen					
2019: Nautische Boulevard Wessem	272.743	-	-	-	272.743
2020: Nautische Boulevard Wessem	163.646	-	-	-	163.646
2021: Nautische Boulevard Wessem	54.548	-	-	-	54.548
2022: RTC Limburg huisvestingoplossingen accommodaties Wessem	180.000	-	180.000	-	-
2023: Verblifsrecreatie M-Limburg Vitaal en Onderscheidend	107.727	-	75.627	-	32.100
2023: Ontwikkeling aanpak niet vitale vakantieparken	67.500	-	63.650	-	3.850
2024: Reparatie wegen (WML)	38.838	-	38.838	-	-
2024: SROI-projecten	2.740	-	-	-	2.740
2025: Herontwikkelinginstuut St. Anna Heel	-	103.500	-	-	103.500
2025: Maatwerk voor wonen	-	67.500	-	-	67.500
Totaal	5.276.503	3.616.465	1.160.952	112.181	7.619.835

Waarborg en garanties

Specificatie en het verloop van de gewaarborgde geldleningen:

(bedragen in €)				
Verloopoverzicht vaste schulden	Oorspronk. bedrag	Percentage borgstelling	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Woningcorporaties (achtervangpositie)				
WSW-Stg. Wonen Limburg	529.379.000	4,60%	24.574.000	17.735.000
WSW-Stg. Wonen Limburg	27.797.000	100,00%	21.124.000	21.567.000
WSW-Stg. Wonen Zuid	304.355.000	3,20%	9.758.000	7.793.000
WSW-Stg. Wonen Zuid	18.000.000	100,00%	18.000.000	18.000.000
WSW-Woonzorg Nederland	659.710.000	0,40%	2.860.000	2.332.000
WSW-Woonzorg Nederland	6.729.000	100,00%	3.365.000	3.898.000
Totaal	1.545.970.000		79.681.000	71.325.000

Waarborgfonds Sociale Woningbouw (WSW)

Door de voormalige gemeenten is besloten tot overdracht van de directe overheidsrisico's van verleende gemeentegaranties voor sociale woningbouw aan het Waarborgfonds Sociale Woningbouw. Dit betekent een beperking van het financiële risico voor de gemeente. Alleen nog als

het W.S.W. in financiële moeilijkheden komt te verkeren kan de gemeente op basis van de zogenaamde achtervangovereenkomst verplicht worden gesteld renteloze leningen te verstrekken.

Het WSW borgt leningen van woningcorporaties. Wanneer een woningcorporatie in financiële problemen geraakt, zorgt het WSW dat rente en aflossing van leningen doorgaat. Pas wanneer het WSW onvoldoende kapitaal heeft kan de gemeente op basis van de zogenaamde achtervangovereenkomst verplicht worden gesteld renteloze leningen te verstrekken.

Per 1 mei 2024 is een nieuwe achtervangovereenkomst in werking getreden. Deze achtervangovereenkomst vervangt alle vóór 1 mei 2024 tussen WSW en gemeenten gesloten achtervangovereenkomsten. Als gevolg hiervan wordt geen onderscheid meer gemaakt tussen de rechten en verplichtingen van gemeenten en WSW van vóór en vanaf 1 augustus 2021. De enige uitzondering hierop is de te hanteren verdeelsleutel (percentage borgstelling) voor gemeenten.

Specificatie en het verloop van garantstellingen:

(bedragen in €)			
Garantstellingen	Oorspronk. bedrag	Garantie-bedrag 31-12-2025	Garantie-bedrag 31-12-2024
Dynamic Credit Financieringen BV (voorheen REAAL levensverzekeringen)	46.331	-	740
Dynamic Credit Financieringen BV (voorheen SRLEV N.V.)	49.235	-	41.834
Rabobank	68.143	-	9.573
Gemeenschappelijke Reinigingsdienst Maasland	320.000	256.000	288.000
Totaal	483.709	256.000	340.147

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

De gemeente is voor een aantal toekomstige jaren verbonden aan verschillende, niet uit de balans blijken, financiële verplichtingen. Hieronder volgt een opsomming van de belangrijkste van deze verplichtingen:

(bedragen in €)		
Team	Categorie	Bedrag per jaar
Beheer Openbare Ruimte	Raamovereenkomst	1.538.400
Beheer Openbare Ruimte	Beheerovereenkomst	970.000
Beheer Openbare Ruimte	Onderhoudsovereenkomst	91.100
Beheer Openbare Ruimte	Overeenkomst van opdracht	75.000
Bestuurszaken, Strategie en Control	Huurovereenkomst	1.887.200
Bestuurszaken, Strategie en Control	Overeenkomst van opdracht	221.900
Bestuurszaken, Strategie en Control	Europese aanbesteding-brandverzekering	195.000
Dienstverlening	Leveringsovereenkomst	724.100
Dienstverlening	Lease	216.200
Dienstverlening	Overeenkomst van opdracht	200.700
Dienstverlening	Huurovereenkomst	52.900
Fysiek Domein	Beheerovereenkomst	376.600
Fysiek Domein	Onderhoudsovereenkomst	330.800
Fysiek Domein	Raamovereenkomst	140.000
Fysiek Domein	Zakelijk recht	82.500
Fysiek Domein	Huurovereenkomst	20.500
Fysiek Domein	Overeenkomst van opdracht	11.600
Fysiek Domein	Pachtovereenkomst	9.500
Sociaal Domein	Onderhoudsovereenkomst	134.800
Sociaal Domein	Overeenkomst van opdracht	90.250
Sociaal Domein	Europese aanbesteding	650.000

5.6 Analyse begrotingsafwijkingen en begrotingsrechtmatigheid

Doel van dit onderdeel van de jaarrekening is een analyse te geven over de begrotingsrechtmatigheid 2025. Zijn de baten en lasten tot stand gekomen volgens de vastgestelde (en bijgestelde) begroting 2025? De analyse wordt verricht op verschillen van de gedane uitgaven en inkomsten per taakveld groter dan € 100.000.

Daar waar de uitgaven hoger zijn, maar worden gecompenseerd door hogere inkomsten is dit toegelicht. Ook is toegelicht of verwerking ten laste van reserves de overschrijdingen tenietdoen aangezien in de analyse van de lasten op zichzelf hier geen rekening mee wordt gehouden.

Programma Algemeen bestuur en bedrijfsvoering

(bedragen in €)					
Nr.	Omschrijving taakveld	Primitieve raming 2025	Raming na wijziging 2025	Realisatie 2025	Verschil raming -/- realisatie 2025
Baten					
0.1	Bestuur	0	0	2.680	2.680
1.1	Crisisbeheersing en brandweer	67.032	67.032	66.268	-764
1.2	Openbare orde en veiligheid	20.660	20.660	10.490	-10.170
3.1	Economische ontwikkeling	0	19.500	19.509	9
	Totaal Baten	87.692	107.192	98.947	-8.245
Lasten					
0.1	Bestuur	1.386.721	1.545.317	2.053.303	-507.986
1.1	Crisisbeheersing en brandweer	2.202.499	2.179.842	2.133.792	46.050
1.2	Openbare orde en veiligheid	234.464	239.729	243.570	-3.841
3.1	Economische ontwikkeling	1.020.700	424.500	424.291	209
5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	0	90.100	0	90.100
6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	91.235	177.985	139.817	38.168
	Totaal Lasten	4.935.619	4.657.473	4.994.775	-337.301
	Totaal saldo van baten en lasten	-4.847.927	-4.550.281	-4.895.828	-345.546

Op totaalniveau is er sprake van een onderschrijding voor baten van € 8.200 en een overschrijding voor lasten van € 337.300 ten aanzien van de begrotingsrechtmatigheid.

Afwijkingen (onder- en overschrijdingen) op taakveldniveau > € 100.000 zijn hieronder toegelicht.

Lasten:

Op taakveld 0.1 Bestuur is sprake van een overschrijding van € 508.000 op de uitgaven.

Er heeft een aanvullende storting van € 600.600 aan de voorziening 'Pensioenvoorziening gewezen wethouders' plaatsgevonden in 2025.

Het overige voordeel (uitgaven) van € 92.600 betreft kleinere afwijkingen op het taakveld Bestuur.

Programma Dienstverlening

(bedragen in €)					
Nr.	Omschrijving taakveld	Primitieve raming 2025	Raming na wijziging 2025	Realisatie 2025	Verschil raming -/- realisatie 2025
Baten					
0.2	Burgerzaken	373.415	510.115	556.226	46.111
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	85.654	85.654	90.721	5.067
	Totaal Baten	459.069	595.769	646.947	51.178
Lasten					
0.2	Burgerzaken	1.189.009	1.460.980	1.367.440	93.540
1.2	Openbare orde en veiligheid	9.000	9.000	0	9.000
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	156.238	151.405	142.262	9.143
	Totaal Lasten	1.354.247	1.621.385	1.509.702	111.683
	Totaal saldo van baten en lasten	-895.178	-1.025.616	-862.755	162.861

Op totaalniveau is er sprake van een overschrijding voor baten van € 51.200 en een onderschrijding voor lasten van € 111.700 ten aanzien van de begrotingsrechtmatigheid.

Op taakveldniveau zijn er geen afwijkingen > € 100.000.

Programma Sociaal Domein

(bedragen in €)					
Nr.	Omschrijving taakveld	Primitieve raming 2025	Raming na wijziging 2025	Realisatie 2025	Verschil raming -/- realisatie 2025
Baten					
4.2	Onderwijshuisvesting	148.119	148.119	246.817	98.698
4.3	Onderwijsbeleid en leerlingzaken	133.600	441.646	349.147	-92.499
5.1	Sportbeleid en activering	819.118	863.643	864.745	1.102
5.2	Sportaccommodaties	85.500	107.142	103.964	-3.178
5.3	Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	4.380	1.950	1.756	-194
5.6	Media	0	111.805	111.805	0
6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	246.651	5.466.900	5.932.953	466.053
6.21	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen WMO	0	16.000	29.002	13.002
6.3	Inkomensregelingen	4.140.302	6.333.760	5.931.916	-401.844
6.5	Arbeidsparticipatie	0	6.000	8.698	2.698
6.60	Hulpmiddelen en diensten (Wmo)	63.400	60.100	54.070	-6.030
6.711	Huishoudelijke hulp (WMO)	185.000	185.000	225.170	40.170
6.762	Jeugdhulp met verblijf regionaal	0	0	1.656	1.656
6.811	Beschermd wonen (Wmo)	937.750	1.029.741	1.283.444	253.703
6.92	Coördinatie en beleid Jeugd	0	64.500	48.932	-15.568
7.1	Volksgezondheid	194.625	194.625	196.272	1.647
	Totaal Baten	6.958.445	15.030.931	15.390.346	359.415

(bedragen in €)					
Nr.	Omschrijving taakveld	Primitieve raming 2025	Raming na wijziging 2025	Realisatie 2025	Verschil raming -/- realisatie 2025
Lasten					
3.4	Economische promotie	13.484	13.484	12.425	1.059
4.1	Openbaar basisonderwijs	54.903	54.903	54.808	95
4.2	Onderwijshuisvesting	940.955	961.693	893.615	68.078
4.3	Onderwijsbeleid en leerlingzaken	1.180.928	1.764.493	1.519.407	245.086
5.1	Sportbeleid en activering	2.081.762	2.252.215	2.262.712	-10.497
5.2	Sportaccommodaties	1.488.009	1.547.185	1.560.996	-13.811
5.3	Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	530.328	652.328	648.169	4.159
5.6	Media	382.327	594.132	508.843	85.289
5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	17.871	17.871	14.959	2.912
6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	3.222.137	6.078.997	6.598.672	-519.674
6.21	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen WMO	368.378	356.191	318.042	38.149
6.22	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Jeugd	1.029.700	1.178.700	1.146.562	32.138
6.3	Inkomensregelingen	8.540.283	10.530.898	9.910.883	620.015
6.4	WSW en beschut werk	2.610.958	2.675.290	2.555.083	120.207
6.5	Arbeidsparticipatie	955.027	982.735	910.925	71.810
6.60	Hulpmiddelen en diensten (Wmo)	1.599.394	1.536.959	1.488.064	48.895
6.711	Huishoudelijke hulp (WMO)	2.278.400	2.740.500	2.722.086	18.414
6.712	Begeleiding (WMO)	1.072.050	1.022.050	969.247	52.803
6.713	Dagbesteding (WMO)	459.450	433.200	398.164	35.036
6.752	Jeugdhulp ambulant regionaal	2.686.200	3.646.200	4.282.557	-636.357
6.753	Jeugdhulp ambulant landelijk	70.000	141.400	89.732	51.668
6.762	Jeugdhulp met verblijf regionaal	1.179.535	1.401.028	1.480.000	-78.972
6.763	Jeugdhulp met verblijf landelijk	415.000	444.200	445.339	-1.139
6.791	PGB Wmo	307.200	309.500	245.800	63.700
6.792	PGB Jeugd	41.000	252.400	220.887	31.513
6.811	Beschermd wonen (Wmo)	506.820	366.379	242.024	124.355
6.812	Maatschappelijke - en vrouwenopvang (Wmo)	42.000	24.000	9.349	14.651
6.821	Jeugdbescherming	455.528	510.328	470.615	39.713
6.822	Jeugdreclassering	60.000	64.600	0	64.600
6.91	Coördinatie en beleid Wmo	135.692	135.692	134.958	734
6.92	Coördinatie en beleid Jeugd	250.597	386.113	334.194	51.919
7.1	Volksgezondheid	1.691.720	1.794.665	1.774.452	20.213
Totaal Lasten		36.667.636	44.870.329	44.223.569	646.760
Totaal saldo van baten en lasten		-29.709.191	-29.839.398	-28.833.223	1.006.175

Op totaalniveau is er sprake van een overschrijding voor baten van € 359.400 en een onderschrijding voor lasten van € 646.800 ten aanzien van de begrotingsrechtmatigheid.

Afwijkingen (onder- en overschrijdingen) op taakveldniveau > € 100.000 zijn hieronder toegelicht.

Baten:

Op taakveld 6.1 Samenkracht en burgerparticipatie is sprake van een overschrijding van € 466.000 op de inkomsten. Deze overschrijding wordt voornamelijk veroorzaakt door de hoger dan begrote baten in het kader van Vluchtelingen noodtoestand Oekraïne (incl. eigen bijdrage ROOO). Voor nadere toelichting zie hoofdstuk 4.9 paragraaf Vluchtelingen.

De opbrengsten uit de regeling SPUK GALA Gezondheid 6.1. – Sociale basis dienen te worden gezien in samenhang met de totale SPUK GALA-regeling (andere deelprojecten). De totale opbrengsten uit deze regeling zijn conform de begroting ontvangen.

De hogere baten met betrekking tot buurthuis De Spil in Maasbracht worden voornamelijk veroorzaakt door hogere opbrengsten uit het KPN-opstelpunt.

(bedragen in €)			
Taakveld 6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	Baten begroot	Werkelijke baten	Restant
Vluchtelingen noodtoestand Oekraïne	-4.994.400	-5.392.500	398.100
Vluchtelingen noodtoestand Oekraïne Eigen bijdrage ROOO (GWS uniform)	-144.000	-213.400	69.400
SPUK GALA Gezondheid 6.1 - Sociale basis	-54.600	-9.700	-44.900
Buurthuis De Spil Maasbracht	-114.700	-148.900	34.200
Overig	-159.200	-168.400	9.200
Totale baten taakveld 6.1	-5.466.900	-5.932.900	466.000

Op taakveld 6.3 Inkomensregelingen is sprake van een onderschrijding van € 401.800 op de inkomsten. De materiële afwijking bij de inburgeringsvoorziening-SOZA wordt veroorzaakt doordat in de begroting 2025 naast de rijksbijdrage ook rekening is gehouden met de inzet van middelen die resteerden uit voorgaande jaren. Deze middelen zijn uiteindelijk niet benut in 2025. Zoals ook blijkt uit de lasten van taakveld 6.3 zijn de kosten in gelijke mate lager uitgevallen.

De hogere baten met betrekking tot Bijstandsuitkeringen – periodieke uitkeringen zijn het gevolg van hoger dan verwachte opbrengsten uit verhaal.

(bedragen in €)			
Taakveld 6.3 Inkomensregelingen	Baten begroot	Werkelijke baten	Restant
Inburgeringsvoorzieningen - SOZA	-906.100	-448.500	-457.600
Bijstandsuitkeringen - Periodieke uitkeringen	-54.000	-107.900	53.900
Overig	-5.373.600	-5.375.500	1.900
Totale baten taakveld 6.3	-6.333.700	-5.931.900	-401.800

Op taakveld 6.811 Beschermd wonen (Wmo) is sprake van een overschrijding van € 253.700 op de inkomsten. De hogere baten worden verklaard door een positief resultaat op de uitvoeringskosten van de MGR 2025 en een hoger dan begroot saldo op de regionale begroting Beschermd Wonen, Maatschappelijk Opvang, Bemoeizorg en Preventie (BW/MO/B&P).

Daarnaast zijn diverse activiteiten, die oorspronkelijk ten laste zouden komen van het regionaal saldo Beschermd wonen, Maatschappelijke opvang, Bemoeizorg en preventie O-GGZ, gedeclareerd via SPUK IZA-middelen.

(bedragen in €)			
Taakveld 6.811 Beschermd wonen (Wmo)	Baten begroot	Werkelijke baten	Restant
WMO Beschermd Wonen/MO/B&P - MGR	-1.011.300	-1.262.200	250.900
Overig	-18.500	-21.300	2.800
Totale baten taakveld 6.811	-1.029.800	-1.283.500	253.700

Lasten:

Op taakveld 4.3 Onderwijsbeleid en leerling zaken is sprake van een onderschrijding van € 245.100 op de uitgaven. De werkelijke lasten binnen het Onderwijsachterstandenbeleid wijken materieel af, doordat de begroting 2025 is opgesteld op basis van de verwachte rijksbijdrage 2025. Uit deze bijdrage worden de kosten voor het onderwijsachterstandenbeleid bekostigd. Het resterende bedrag

wordt ingezet voor kosten ten behoeve van Peuterspeelzalen en kinderdagverblijven, die worden verantwoord op een ander deelproject. In de tweede programmarapportage 2025 is op het deelproject Peuterspeelzalen een begrotingswijziging van € 90.000 doorgevoerd. Gezien de beschikbare ruimte binnen het Onderwijsachterstandenbeleid bleek deze wijziging echter niet noodzakelijk, waardoor ultimo 2025 budget resteert.

De werkelijk lasten binnen het Nationaal Programma Onderwijs (NPO) 2025 zijn aanzienlijk lager uitgevallen dan begroot. Hiertegenover staan overeenkomstig lagere baten.

De vervoerskosten Leerlingenvervoer (LLV) zijn lager uitgevallen dan begroot, als gevolg van de eindafrekening LLV 2025 met Omnibuzz.

(bedragen in €)			
Taakveld 4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	Lasten begroot	Werkelijke lasten	Restant
Onderwijsbeleid en leerlingzaken - onderwijsachterstandenbeleid	271.400	164.500	106.900
Onderwijsbeleid en leerlingzaken - NPO	116.700	2.200	114.500
Vervoerskosten schoolbezoek - Leerlingenvervoer	765.200	721.900	43.300
Overig	611.100	630.700	-19.600
Totale lasten taakveld 4.3	1.764.400	1.519.300	245.100

Op taakveld 6.1 Samenkracht en burgerparticipatie is sprake van een overschrijding van € 519.800 op de uitgaven. Deze afwijking wordt voornamelijk veroorzaakt door hoger dan begrote kosten in het kader van Vluchtelingen noodtoestand Oekraïne. Hiervoor wordt verwezen naar hoofdstuk 4.9 paragraaf Vluchtelingen.

De lagere werkelijke lasten binnen Maatschappelijk werk (Stichting Algemeen Maatschappelijk Werk) worden veroorzaakt doordat kosten met betrekking tot Welzijn op recept zijn verhaald op de SPUK-GALA middelen. Daarnaast heeft een beperkte terugvordering plaatsgevonden op de subsidie 2024. Ook de werkelijke kosten voor Welzijnswerk zijn lager uitgevallen, doordat kosten met betrekking tot Welzijn op recept zijn verhaald op SPUK-GALA middelen. Dit leidt tot hogere kosten binnen het deelproject SPUK GALA Gezondheid 6.1 – Welzijn op recept.

De kosten voor regievoering 3 D's zijn lager uitgevallen als gevolg van lagere uitvoeringskosten in 2025 binnen Midden-Limburg Oost (MLO), waarbij de overheadkosten te hoog waren begroot.

De kosten voor tijdelijk personeel zijn hoger als gevolg van inhuur van externe capaciteit ten behoeve van de onderzoek invulling binnensportaccommodaties. Tot slot worden de lager dan begrote kosten inzake de doorverdeling binnen taakveld 6.1. Samenkracht en burgerparticipatie-WMO veroorzaakt door een correctie voor de inzet van uren vanuit het Sociaal Domein voor het Kernteam

Vluchtelingen.

(bedragen in €)			
Taakveld 6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	Lasten begroot	Werkelijke lasten	Restant
Vluchtelingen noodtoestand Oekraïne	2.333.200	3.023.900	-690.700
Maatschappelijk werk - Stg Algemeen Maatschappelijk Werk ML	397.500	365.700	31.800
Welzijnswerk	830.400	802.100	28.300
Regievoering 3 D's	240.900	209.800	31.100
SPUK GALA Gezondheid 6.1 - Welzijn op recept	17.400	59.300	-41.900
Sociaal Domein - Tijdelijk personeel 6.1	171.900	202.200	-30.300
Doorverdeling taakveld 6.1 Samenkracht/burgerparticipatie WMO (SD)	382.800	329.000	53.800
Overig	1.704.800	1.606.700	98.100
Totale lasten taakveld 6.1	6.078.900	6.598.700	-519.800

Op taakveld 6.3 Inkomensregelingen is sprake van een onderschrijding van € 620.000 op de uitgaven. Deze afwijking wordt voornamelijk veroorzaakt door lagere kosten (voordeel)

Inburgeringsvoorzieningen – SOZA. Deze afwijking is al toegelicht bij het onderdeel baten van taakveld 6.3.

De periodieke uitkeringen op grond van het Bijstandsbesluit Zelfstandige (BBZ) zijn lager uitgevallen dan begroot.

De werkelijke kosten voor MER Sociaal Domein 3D's zijn lager dan geraamd, als gevolg van een incidenteel voordeel door retourontvangsten uit hoofde van herverdeling binnen het Sociaal Domein binnen de MER in 2025, alsmede de eindafrekening met de MER over 2025.

(bedragen in €)			
Taakveld 6.3 Inkomensregelingen	Lasten begroot	Werkelijke lasten	Restant
Inburgeringsvoorzieningen - SOZA	906.100	449.500	456.600
Bijstandsbesluit Zelfstandigen (BBZ) - Periodieke uitkeringen	31.800	4.800	27.000
MER Sociaal Domein 3D's	3.193.300	3.100.500	92.800
Overig	6.399.700	6.356.100	43.600
Totale lasten taakveld 6.3	10.530.900	9.910.900	620.000

Op taakveld 6.4 WSW en beschut werk is sprake van een overschrijding van € 120.200 op de uitgaven. De afwijking binnen WSW en beschut werk en sociale werkvoorziening (Westrom) dient per saldo te worden gezien. De resterende afwijking wordt veroorzaakt door een verrekening van het eigen vermogen van Westrom in verband met de opheffing van de organisatie.

De werkelijke kosten op Re-integratie – stichting Vluchtelingenwerk zijn lager uitgevallen, doordat deze kosten zijn gedeclareerd op de SPUK Inburgering.

(bedragen in €)			
Taakveld 6.4 WSW en beschut werk	Lasten begroot	Werkelijke lasten	Restant
WSW en beschut werk	131.100	159.400	-28.300
Sociale werkvoorziening (Westrom) - Westrom bijdrage uit PW	2.310.200	2.225.900	84.300
Re-integratie - Stichting Vluchtelingenwerk	62.700	800	61.900
Overig	171.300	169.000	2.300
Totale lasten taakveld 6.4	2.675.300	2.555.100	120.200

Op taakveld 6.752 Jeugdhulp ambulant regionaal is er sprake van een overschrijding van € 636.400 op de uitgaven. Deze afwijking wordt met name veroorzaakt door een te optimistische inschatting van het financiële effect van de uitstroom van een zeer duur buitencontractueel maatwerktraject. In de begroting is uitgegaan van de verwachte verzilvering van deze uitstroom. Daarnaast is in de tweede helft van het jaar sprake geweest van een volumestijging van circa 10% ten opzichte van de verwachtingen op basis van het eerste halfjaar.

(bedragen in €)			
Taakveld 6.752 Jeugdhulp ambulant regionaal	Lasten begroot	Werkelijke lasten	Restant
Jeugdhulp - Ambulant regionaal	3.618.300	4.257.000	-638.700
Overig	27.900	25.600	2.300
Totale lasten taakveld 6.752	3.646.200	4.282.600	-636.400

Op taakveld 6.811 Beschermd wonen (Wmo) is sprake van een overschrijding van € 124.400 op de uitgaven. Dit wordt veroorzaakt door een incidenteel voordeel als gevolg van initiatieven binnen het kader van Beschermd Wonen die niet, dan wel niet volledig, zijn opgestart.

(bedragen in €)			
Taakveld 6.811 Beschermd wonen (Wmo)	Lasten begroot	Werkelijke lasten	Restant
WMO Beschermd Wonen/MO/B&P - Algemeen	199.600	79.900	119.700
Overig	166.800	162.100	4.700
Totale lasten taakveld 6.811	366.400	242.000	124.400

Programma Beheer openbare ruimte, infra en vastgoed

(bedragen in €)					
Nr.	Omschrijving taakveld	Primitieve raming 2025	Raming na wijziging 2025	Realisatie 2025	Verschil raming -/- realisatie 2025
Baten					
2.1	Verkeer en vervoer	40.500	235.500	287.968	52.468
2.4	Economische havens en waterwegen	500	500	-2.902	-3.402
5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	1	1	2.026	2.025
7.2	Riolering	4.901.536	5.343.174	5.140.850	-202.324
7.4	Milieubeheer	319	0	0	0
	Totaal Baten	4.942.856	5.579.175	5.427.941	-151.234
Lasten					
0.3	Beheer overige gebouwen en gronden	116.392	117.392	118.058	-666
2.1	Verkeer en vervoer	4.452.136	4.775.893	4.815.606	-39.713
2.2	Parkeren	24.913	24.913	20.316	4.597
2.4	Economische havens en waterwegen	55.300	69.374	67.013	2.361
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	311	800	587	213
5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	2.156.859	2.310.607	2.246.105	64.502
7.2	Riolering	2.350.835	2.792.072	2.664.913	127.159
7.4	Milieubeheer	7.669	7.351	7.352	-1
	Totaal Lasten	9.164.415	10.098.401	9.939.949	158.453
	Totaal saldo van baten en lasten	-4.221.559	-4.519.226	-4.512.007	7.219

Op totaalniveau is er sprake van een onderschrijding voor baten van € 151.200 en een onderschrijding voor lasten van € 158.500 ten aanzien van de begrotingsrechtmatigheid. Afwijkingen (onder- en overschrijdingen) op taakveldniveau > € 100.000 zijn hieronder toegelicht.

Lasten/ Baten:

Op taakveld 7.2 Riolering is sprake van een onderschrijding van op de uitgaven en op de inkomsten. Per saldo is sprake van een nadeel op riolering van € 75.500. Dit betreft met name lagere toerekening rente investeringen riolering, lagere toerekening BTW en lagere doorbelasting van overheadkosten aan riolering ten laste van de exploitatie 2025.

(bedragen in €)	
Specificatie Riolering:	
Saldo baten en lasten exploitatie riolering	116.300
Lagere opbrengsten rioolheffing	-26.100
Lagere uitname voorziening Riolering	-165.700
Nadeel t.l.v. exploitatie 2025	-75.500

Programma Leefomgeving, wonen en economie

(bedragen in €)					
Nr.	Omschrijving taakveld	Primitieve raming 2025	Raming na wijziging 2025	Realisatie 2025	Vershil raming -/- realisatie 2025
Baten					
0.3	Beheer overige gebouwen en gronden	72.650	290.550	670.675	380.125
0.63	Parkeerbelasting	90.000	110.000	116.739	6.739
2.3	Recreatieve havens	25.240	69.500	58.605	-10.895
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	28.050	28.050	35.660	7.610
3.4	Economische promotie	25.750	106.750	105.076	-1.674
5.4	Musea	8.700	53.610	55.276	1.666
5.5	Cultureel erfgoed	5	5	5	0
5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	50.050	50.050	90.116	40.066
7.3	Afval	3.625.531	3.665.531	3.758.764	93.233
7.4	Milieubeheer	487.967	487.967	791.220	303.253
8.1	Ruimtelijke ordening	10.000	10.000	9.967	-33
8.2	Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)	0	12.458	952.839	940.381
8.3	Wonen en bouwen	503.481	592.981	754.526	161.545
	Totaal Baten	4.927.424	5.477.452	7.399.468	1.922.016
Lasten					
0.3	Beheer overige gebouwen en gronden	120.206	168.702	194.800	-26.098
2.1	Verkeer en vervoer	167.678	300.446	212.491	87.955
2.3	Recreatieve havens	172.680	174.495	146.552	27.943
2.4	Economische havens en waterwegen	50.000	64.922	27.885	37.037
3.1	Economische ontwikkeling	217.219	247.219	182.768	64.451
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	56.460	34.578	24.963	9.615
3.4	Economische promotie	732.711	936.661	844.514	92.147
5.4	Musea	424.301	428.302	255.461	172.841
5.5	Cultureel erfgoed	215.773	215.688	150.481	65.206
5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	360.228	510.928	402.246	108.682
7.3	Afval	3.071.920	3.121.915	3.111.719	10.196
7.4	Milieubeheer	642.064	748.478	939.054	-190.576
8.1	Ruimtelijke ordening	1.007.826	1.007.826	1.022.794	-14.968
8.2	Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)	-84.900	-51.900	1.062.102	-1.114.002
8.3	Wonen en bouwen	4.392.105	5.071.445	4.771.705	299.741
	Totaal Lasten	11.546.271	12.979.705	13.349.534	-369.829
	Totaal saldo van baten en lasten	-6.618.847	-7.502.253	-5.950.066	1.552.187

Op totaalniveau is er sprake van een overschrijding voor baten van € 1.922.000 en een overschrijding voor lasten van € 369.800 ten aanzien van de begrotingsrechtmatigheid.

Afwijkingen (onder- en overschrijdingen) op taakveldniveau > € 100.000 zijn hieronder toegelicht.

Baten:

Op taakveld 0.3 Beheer overige gebouwen en gronden is sprake van een overschrijding van € 380.100 op de inkomsten. Dit betreft extra inkomsten als gevolg van de verkoop van een groot perceel grond. Deze extra opbrengsten zijn volgens bestaand beleid toegevoegd aan de reserve 'Ontwikkelingsbedrijf'.

Op taakveld 7.4 Milieubeheer is sprake van een overschrijding van € 303.300 op de inkomsten. Dit betreft de inzet van de rijksmiddelen van de SPUK-regeling CDOKE. Hiertegen over staan ook de uitgaven op diverse taakvelden.

Op taakveld 8.2 Grondexploitatie is sprake van een overschrijding van € 940.400 op de inkomsten. Baten grondexploitaties zijn niet begroot.

Uitgaven 2025 bestemmingsplan Linne Zuidoost bedragen € 673.200. Gerelateerde baten 2025 bedragen € 682.900. Er is sprake van een tussentijdse winstneming van € 9.700. Deze winst is bij de opmaak van de jaarrekening aan de reserve toegevoegd. De overschrijding is te classificeren als een kostenoverschrijding die geheel gecompenseerd wordt door direct gerelateerde opbrengsten (baten).

Uitgaven 2025 bestemmingsplan Bosserhofsveld fase III Maasbracht bedragen € 5.900. Gerelateerde baten 2025 bedragen € 59.200. Er is sprake van een overeenkomst waardoor de baten € 53.300 hoger zijn. Deze overschrijding is te classificeren als een kostenoverschrijding die geheel gecompenseerd wordt door direct gerelateerde opbrengsten (baten).

Uitgaven 2025 Nautische Boulevard bedragen € 386.700. Gerelateerde baten 2025 bedragen € 186.700. Verschil van € 200.000 betreft storting in de voorziening 'Nautische Boulevard' (dekking vanuit reserve Claims). Deze overschrijding is te classificeren als een kostenoverschrijding die geheel gecompenseerd wordt door direct gerelateerde opbrengsten (baten). Het overige verschil (voordeel inkomsten) van € 11.600 betreft bijdragen bovenwijkse voorzieningen.

Zie onderstaand overzicht van baten en lasten 2025 Grondexploitaties:

(bedragen in €)			
Taakveld 8.2 Grondexploitaties	Baten/ lasten begroot exploitatie	Werkelijke baten/ lasten exploitatie	Restant
Grondexploitaties:			
Linne Zuid Oost	0	673.200	-673.200
Bosserhofsveld fase 3	0	5.900	-5.900
Nautische Boulevard	0	386.700	-386.700
Toerekening interne uren	-51.900	-3.700	-48.200
Totaal lasten	-51.900	1.062.100	-1.114.000
Linne Zuid Oost (winstneming)	0	9.700	9.700
Linne Zuid Oost	0	673.200	673.200
Bosserhofsveld fase 3	0	59.200	59.200
Nautische Boulevard	0	186.700	186.700
Bijdragen bovenwijkse voorzieningen	0	11.600	11.600
Totaal baten	0	940.400	940.400
Totale baten taakveld 8.2	-51.900	-121.700	-173.600

Op taakveld 8.3 Wonen en bouwen is er sprake van een overschrijding van de baten van € 161.500. De opbrengsten bouwleges 2025 zijn € 75.900 hoger dan geraamd. Er is sprake van een voordeel van € 63.700 inzake niet begrote opgelegde dwangsommen onrechtmatige bewoning en van overige kleinere afwijkingen van € 21.900 (voordeel) op het taakveld Wonen en bouwen.

Lasten:

Op taakveld 5.4 Musea is sprake van een onderschrijding van € 172.800 op de uitgaven. Dit wordt veroorzaakt omdat de kosten van het project 'Onderzoek naar de Romeinse vondsten' te Heel volledig zijn begroot voor een bedrag van € 225.000. De daadwerkelijke kosten bedroegen € 45.000. Echter dit project loopt door in 2026 en het restantbudget van € 180.000 wordt overgeheveld naar 2026.

Het overige nadeel (uitgaven) van € 7.200 betreft kleinere afwijkingen op het taakveld Musea.

Op taakveld 5.7 Openbaar Groen en openluchtrecreatie is sprake van een onderschrijding van € 108.700 op de uitgaven. Het betreft een niet besteed bedrag van € 91.800 voor ecologische groenzones. Dit wordt gecompenseerd door een lagere onttrekking uit de reserve.

Het overige voordeel (uitgaven) van € 16.900 betreft kleinere afwijkingen op het taakveld Openbaar groen.

Op taakveld 7.4 Milieubeheer is er sprake van een overschrijding op de uitgaven van € 190.600.

Dit betreft de niet begrote inzet van de ontvangen rijksmiddelen voor het Nationaal Isolatieprogramma NIP en de CDOKE-gelden voor een bedrag van € 148.700. Deze uitgaven worden afgedekt door Rijksmiddelen. Deze overschrijding is te classificeren als een kostenoverschrijding die geheel gecompenseerd wordt door direct gerelateerde opbrengsten (baten).

Het overige nadeel (uitgaven) van € 41.900 betreft kleinere afwijkingen op het taakveld Milieubeheer.

Op taakveld 8.2 Grondexploitaties is er sprake van een overschrijding op de uitgaven van € 1.114.000. Lasten grondexploitaties zijn niet begroot. Zie bovenstaand overzicht van baten en lasten 2025 Grondexploitaties.

Uitgaven 2025 bestemmingsplan Linne Zuidoost bedragen € 673.200. Gerelateerde baten 2025 bedragen € 682.900. Er is sprake van een tussentijdse winstneming van € 9.700. Deze winst is bij de opmaak van de jaarrekening aan de reserve toegevoegd. De overschrijding is te classificeren als een kostenoverschrijding die geheel gecompenseerd wordt door direct gerelateerde opbrengsten (baten).

Uitgaven 2025 bestemmingsplan Bosserhofsveld fase III Maasbracht bedragen € 5.900. Gerelateerde baten 2025 bedragen € 59.200. Er is sprake van een overeenkomst waardoor de baten € 53.300 hoger zijn. Deze overschrijding is te classificeren als een kostenoverschrijding die geheel gecompenseerd wordt door direct gerelateerde opbrengsten (baten).

Uitgaven 2025 Nautische Boulevard bedragen € 386.700. Gerelateerde baten 2025 bedragen € 186.700. Verschil van € 200.000 betreft storting in de voorziening 'Nautische Boulevard' (dekking vanuit reserve Claims). Deze overschrijding is te classificeren als een kostenoverschrijding die geheel gecompenseerd wordt door direct gerelateerde opbrengsten (baten).

Het overige verschil (nadeel uitgaven) van € 48.200 betreft minder toerekening van interne uren aan grondexploitatie projecten.

Op taakveld 8.3 Wonen en bouwen is sprake van een onderschrijding van € 299.700 op de uitgaven. De MER-OD bijdrage 2025 is € 67.800 lager dan geraamd. Voor tijdelijk inhuur voor volkshuisvesting is € 169.700 minder uitgegeven dan geraamd. Voor eenzelfde bedrag heeft geen onttrekking uit de reserve plaatsgevonden. Er zijn lagere uitgaven voor € 63.400 ten aanzien van invoering van de nieuwe omgevingswet. Het overige verschil (nadeel uitgaven) van € 1.200 betreft kleinere afwijkingen op taakveld Wonen en bouwen.

Programma Gebiedsontwikkelingen

(bedragen in €)					
Nr.	Omschrijving taakveld	Primitieve raming 2025	Raming na wijziging 2025	Realisatie 2025	Verschil raming -/- realisatie 2025
Baten					
8.3	Wonen en bouwen	0	0	63.650	63.650
	Totaal Baten	0	0	63.650	63.650
Lasten					
2.4	Economische havens en waterwegen	0	40.000	40.540	-540
8.2	Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)	46.157	46.157	45.907	250
8.3	Wonen en bouwen	0	281.797	75.609	206.188
	Totaal Lasten	46.157	367.954	162.056	205.898
	Totaal saldo van baten en lasten	-46.157	-367.954	-98.406	269.548

Op totaalniveau is er sprake van een overschrijding van de baten van € 63.700 en een onderschrijding voor lasten van € 205.900 ten aanzien van de begrotingsrechtmatigheid. Afwijkingen op taakveldniveau > € 100.000 zijn hieronder toegelicht.

Lasten:

Op taakveld 8.3 Wonen en bouwen is er sprake van een onderschrijding van € 206.200 op de uitgaven. Dit betreft lagere uitgaven voor het project kasteelplan te Heel van € 78.200 (voordeel). Het restant budget wordt overgeheveld naar 2026 ter verdere uitvoering. Voor de handhaving van onrechtmatige bewoning vakantieparken is € 77.600 minder uitgegeven (voordeel) dan geraamd. Het overige voordeel (inkomsten) van € 50.400 betreft kleinere afwijkingen op het taakveld Gebiedsontwikkelingen.

Programma Algemene Dekkingsmiddelen

(bedragen in €)					
Nr.	Omschrijving taakveld	Primitieve raming 2025	Raming na wijziging 2025	Realisatie 2025	Verschil raming -/- realisatie 2025
Baten					
0.5	Treasury	989.510	1.558.710	1.674.000	115.290
0.61	OZB woningen	3.392.050	3.392.050	3.370.548	-21.502
0.62	OZB niet-woningen	2.136.250	2.069.250	2.074.767	5.517
0.64	Belastingen overig	138.924	128.924	121.727	-7.197
0.7	Algemene uitkeringen en overige uitkeringen gemeentefonds	49.963.120	53.422.693	53.291.749	-130.944
3.4	Economische promotie	1.416.891	656.891	493.792	-163.099
	Totaal Baten	58.036.745	61.228.518	61.026.583	-201.935
Lasten					
0.5	Treasury	884.959	906.681	911.704	-5.022
0.61	OZB woningen	233.972	238.872	236.990	1.882
0.64	Belastingen overig	80.000	80.000	31.294	48.706
0.8	Overige baten en lasten	248.800	-1.200	0	-1.200
	Totaal Lasten	1.447.731	1.224.353	1.179.987	44.366
	Totaal saldo van baten en lasten	56.589.014	60.004.165	59.846.596	-157.569

Op totaalniveau is er sprake van een overschrijding voor baten van € 201.900 en voor lasten van € 44.400 ten aanzien van de begrotingsrechtmatigheid.
Afwijkingen (onder- en overschrijdingen) op taakveldniveau > € 100.000 zijn hieronder toegelicht.

Baten:

Op taakveld 0.5 Treasury is sprake van een overschrijding van € 115.300 op de inkomsten. Dit betreft rente-inkomsten van startersleningen, zijnde correctie rente € 85.500 startersleningen 2020-2024 en € 17.500 rente startersleningen 2025. Het overige voordeel (inkomsten) van € 12.300 betreft kleinere afwijkingen op het taakveld Treasury.

Op taakveld 0.7 Algemene uitkeringen gemeentefonds is sprake van een overschrijding van € 130.900 op de inkomsten. Dit betreft lagere bijdragen Algemene Uitkering van het Rijk.

Op taakveld 3.4 Economische promotie is sprake van een overschrijding van € 163.100 op de inkomsten. Dit betreft een saldo van lagere opbrengsten toeristenbelasting (€ 185.900) en hogere opbrengsten forensenbelasting (€ 22.800) ten opzichte van de raming.

Programma Overhead

(bedragen in €)					
Nr.	Omschrijving taakveld	Primitieve raming 2025	Raming na wijziging 2025	Realisatie 2025	Vershil raming -/- realisatie 2025
Baten					
0.4	Overhead	268.000	392.985	952.448	559.463
	Totaal Baten	268.000	392.985	952.448	559.463
Lasten					
0.4	Overhead	12.145.544	12.166.877	12.491.931	-325.054
	Totaal Lasten	12.145.544	12.166.877	12.491.931	-325.054
	Totaal saldo van baten en lasten	-11.877.544	-11.773.892	-11.539.483	234.409

Op totaalniveau is er sprake van een overschrijding voor baten van € 559.500 en voor lasten van € 325.100 ten aanzien van de begrotingsrechtmatigheid.
Afwijkingen op taakveldniveau > € 100.000 zijn hieronder toegelicht.

Baten:

Op taakveld 0.4 Overhead is sprake van een overschrijding van € 559.500 op de inkomsten. Er is sprake van vrijval van de voorziening Overmatige verlofsaldi van € 291.200 (voordeel) en vrijval van de voorziening Verlofsparen van € 74.800 (voordeel). Aan overige inkomsten personeel is € 152.200 (voordeel) meer ontvangen dan geraamd. Het overige voordeel (inkomsten) van € 41.300 betreft kleinere afwijkingen op het taakveld Overhead.

Lasten:

Op taakveld 0.4 Overhead is sprake van een overschrijding van € 325.100 op de uitgaven. In 2025 is aan de voorziening Voormalig personeel € 220.000 (nadeel) en aan de voorziening Verlofsparen 2025 € 106.700 (nadeel) toegevoegd. Aan overige personeelslasten is € 245.700 (nadeel) meer uitgegeven dan begroot.

Vanuit het team BSC zijn uren kernteam vluchtelingen toegerekend aan het programma Sociaal Domein voor € 160.100 (voordeel). De MER-BV bijdrage 2025 is € 117.700 lager (voordeel) dan geraamd.
Het overige nadeel (uitgaven) van € 30.500 betreft kleinere afwijkingen op het taakveld Overhead.

Programma Vennootschapsbelasting

(bedragen in €)					
Nr.	Omschrijving taakveld	Primitieve raming 2025	Raming na wijziging 2025	Realisatie 2025	Verschil raming -/- realisatie 2025
Baten					
0.9	Vennootschapsbelasting	0	0	0	0
	Totaal Baten	0	0	0	0
Lasten					
0.9	Vennootschapsbelasting	0	0	0	0
	Totaal Lasten	0	0	0	0
	Totaal saldo van baten en lasten	0	0	0	0

Op totaalniveau is er geen sprake van een overschrijding voor baten en een onderschrijding voor lasten ten aanzien van de begrotingsrechtmatigheid.

Programma Bedrag voor onvoorzien

(bedragen in €)					
Nr.	Omschrijving taakveld	Primitieve raming 2025	Raming na wijziging 2025	Realisatie 2025	Verschil raming -/- realisatie 2025
Baten					
0.8	Overige baten en lasten	0	0	21.107	21.107
	Totaal Baten	0	0	21.107	21.107
Lasten					
0.8	Overige baten en lasten	484.834	24.979	1.200	23.779
	Totaal Lasten	484.834	24.979	1.200	23.779
	Totaal saldo van baten en lasten	-484.834	-24.979	19.907	44.886

Op totaalniveau is er sprake van een onderschrijding een overschrijding voor baten van € 21.100 en voor lasten van € 23.800 ten aanzien van de begrotingsrechtmatigheid.
Op taakveldniveau zijn er geen afwijkingen > € 100.000.

Wet Normering Topinkomens (WNT)

De WNT is van toepassing op Gemeente Maasgouw. Het voor Gemeente Maasgouw toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2025 € 246.000 (Algemene bezoldigingsmaximum).

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling.

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

Gegevens 2025		
bedragen x € 1	C.M. Keersmaekers	G.H. Bakkes
Functiegegevens	Algemeen Directeur/Gemeentesecretaris	Raadsgriffier
Aanvang en einde functievervulling in 2025	01/01 t/m 31/12	01/01 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	128.094	94.415
Beloningen betaalbaar op termijn	20.021	16.618
<i>Subtotaal</i>	<i>148.115</i>	<i>111.033</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	246.000	246.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	148.115	111.033
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2024		
bedragen x € 1	C.M. Keersmaekers	G.H. Bakkes
Functiegegevens	Algemeen Directeur/Gemeentesecretaris	Raadsgriffier
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01/01 t/m 31/12	01/01 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	119.961	93.139
Beloningen betaalbaar op termijn	18.402	15.009
<i>Subtotaal</i>	<i>138.364</i>	<i>108.148</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	233.000	233.000
Bezoldiging	138.364	108.148

2. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2025 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

5.7 Bijlage SiSa-verantwoordingsinformatie

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2025 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-01-2026								
Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering Juridische grondslag Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
FIN	B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek Gemeenten	Aantal uitgewerkte plannen van aanpak in (jaar T)	Cumulatief aantal uitgewerkte plannen van aanpak (t/m jaar T)	Normbedragen voor a, b, d en f (ja/nee) Nee: reeks 1 / Ja: reeks 2	Normbedragen voor e (ja/nee) Nee: reeks 1/ Ja: reeks 2	Eindverantwoording (Ja/Nee)	
			Aard controle D2 Indicator: B2/01	Aard controle n.v.t. Indicator: B2/02	Aard controle n.v.t. Indicator: B2/03	Aard controle n.v.t. Indicator: B2/04	Aard controle n.v.t. Indicator: B2/05	
			1	3	Ja	Ja	Nee	
			Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel a, b, d en f (artikel 3) Keuze werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/06	Reeks 1 Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdelen a, b, d en f (artikel 3) Keuze werkelijke kosten Aard controle n.v.t. Indicator: B2/07				
			Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3) Werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/08	Reeks 1 Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3) Werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/09	Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3) Keuze werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/10	Reeks 1 Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3) Keuze werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/11	Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e met betrekking tot de kindregeling (artikel 3) Werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/12	Reeks 1 Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e met betrekking tot de kindregeling (artikel 3) Werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/13
			€16.864	€ 24.068			€0	€0
			Reeks 2 Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerden (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/14	Reeks 2 Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerde cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/15	Reeks 2 Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/16	Reeks 2 Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/17	Reeks 2 Normbedrag onderdeel d x aantal PvA's (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/18	Reeks 2 Normbedrag onderdeel d x aantal nazorgtrajecten en/of PvA's cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/19
			€804	€6.548	€3.673	€10.811	€0	€1.847
			Reeks 2 Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden), indien nog niet eerder opgegeven (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/20	Reeks 2 Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden) cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/21	Reeks 2 Normbedrag onderdeel f x aantal driesgesprekken (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/22	Reeks 2 Normbedrag onderdeel f x aantal driesgesprekken cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/23	Totaal Totale verantwoording (jaar T) voor de SPUK B2 regeling Aard controle n.v.t. Indicator: B2/24	
			€12.707	€37.055	€848	€ 2.872	€34.896	

BZK	C62	Specifieke uitkering aan gemeenten voor de bekostiging van de kwijtschelding van gemeentelijke belastingen van gedupeerden door de toeslagenaffaire	Gederfde opbrengsten (jaar T) die voortvloeien uit het kwijtschelden van gemeentelijke belastingen	Eindverantwoording (Ja/Nee)				
			Aard controle R Indicator: C62/01	Aard controle n.v.t. Indicator: C62/02				
			€ 0	Nee				
BZK	C92	Regeling specifieke uitkering Informatiepunten Digitale Overheid	Besteding (jaar T)	Bedrag doorgeschoven naar t+1	Aantal informatiepunten dat de gemeente financiert	Aantal vragen dat in het afgelopen jaar bij de informatiepunten in de gemeente behandeld is	Aantal gebruikte leermiddelen	
			Aard controle R Indicator: C92/01	Aard controle R Indicator: C92/02	Aard controle n.v.t. Indicator: C92/03	Aard controle n.v.t. Indicator: C92/04	Aard controle n.v.t. Indicator: C92/05	
			€ 23.863	€ 0	2	35	6	
OCW	D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2023-2026 (OAB)	Besteding (jaar T) aan voorzieningen voor voorschoolse educatie die voldoen aan de wettelijke kwaliteitseisen (conform artikel 159, eerste lid WPO)	Besteding (jaar T) aan overige activiteiten (naast VVE) voor leerlingen met een grote achterstand in de Nederlandse taal (conform artikel 158 WPO)	Besteding (jaar T) aan afspraken over voor- en voegschoolse educatie met bevoegde gezagsorganen van scholen, houders van kindcentra en peuterspeelzalen (conform artikel 160 WPO)	Correctie besteding (jaar T-1)	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1)	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T)
			Aard controle R Indicator: D8/01	Aard controle R Indicator: D8/02	Aard controle R Indicator: D8/03	Let op bij correctie verder verwerken bij indicator 05 Aard controle R Indicator: D8/04	Aard controle R Indicator: D8/05	Aard controle R Indicator: D8/06
			€ 299.954	€ 144.000	€ 19.770	€ 0	€ 0	€ 0
			Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (lasten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid Bedrag	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Van andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (baten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid Bedrag		
			Aard controle n.v.t. Indicator: D8/07	Aard controle R Indicator: D8/08	Aard controle n.v.t. Indicator: D8/09	Aard controle R Indicator: D8/10		
			1					

OCW	D14	Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen	Besteding (jaar T) maatregelen artikel 3, lid 2, a t/m e samen opgeteld	Besteding (jaar T) voor tijdelijke extra huur van bestaande huisvesting indien deze extra huisvesting nodig is voor de uitvoering van maatregelen die scholen of gemeenten in het kader van het Nationaal Programma Onderwijs nemen	Besteding (jaar T) voor ambtelijke capaciteit van de gemeente of inkoop van expertise voor de uitvoering van het Nationaal Programma Onderwijs				
			Aard controle R Indicator: D14/01	Aard controle R Indicator: D14/02	Aard controle R Indicator: D14/03				
			€ 1.210	€ 0	€ 1.035				
			Correctie besteding (jaar T-1)	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1)	Opgebouwde reserve (jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)			
			Aard controle R Indicator: D14/04	Aard controle R Indicator: D14/05	Aard controle R Indicator: D14/06	Aard controle n.v.t. Indicator: D14/07			
			€ 0	€ 116.675	€ 114.430	Nee			
OCW	D23	Regeling eenmalige specifieke uitkering en subsidies lokale bibliotheekvoorzieningen	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (lasten) uit de specifieke uitkering gemeenten t.b.v. het Nationaal Programma Onderwijs	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Van andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (baten) uit de specifieke uitkering gemeenten t.b.v. het Nationaal Programma Onderwijs			
			Aard controle n.v.t. Indicator: D14/08	Aard controle R Indicator: D14/09	Aard controle n.v.t. Indicator: D14/10	Aard controle R Indicator: D14/11			
			1						
			Beschikkingnummer/referentienu mmer	Aard van de activiteit besteding (jaar T)	Besteding (jaar T)	Indien van toepassing: bedrag dat wordt meegenomen van 2025 naar 2026.	Aard van de activiteit Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	
			Aard controle n.v.t Indicator: D23/01	Aard controle n.v.t Indicator: D23/02	Aard controle R Indicator: D23/03	Aard controle n.v.t Indicator: D23/04	Aard controle n.v.t. Indicator: D23/05	Aard controle n.v.t Indicator: D23/06	
			1	SB230018	c) De doorontwikkeling van een bestaande beperkte bibliotheekvoorziening	€ 87.942	€ 87.942	c) De doorontwikkeling van een bestaande beperkte bibliotheekvoorziening	€ 87.942
OCW	D23	Regeling eenmalige specifieke uitkering en subsidies lokale bibliotheekvoorzieningen	Eindverantwoording (Ja/Nee)						
			Aard controle n.v.t. Indicator: D23/07						
			1	Nee					

lenW	E44B	Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021–2027 (SiSa tussen medeoverheden)	Hieronder per regel één CBS(code) uit (jaar T) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen	Beschikingsnummer	Besteding (jaar T) ten laste van de verstrekker	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) ten laste van de verstrekker	Besteding ten laste van cofinanciering (jaar T)	Besteding cofinanciering cumulatief (t/m jaar T)
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/01</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: E44B/03</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/04</i>	<i>Aard controle R Indicator: E44B/05</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/06</i>
			1 060983 Gemeente Venlo	5000005386	€ 0	€ 116.667	€ 0	€ 763.074
			2 060983 Gemeente Venlo	5000006738	€ 0	€ 131.882	€ 1.296.054	€ 1.871.528
			Kopie CBS(code)	Kopie beschikingsnummer	Eindverantwoording (Ja/Nee)			
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/07</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/08</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/09</i>			
			1 060983 Gemeente Venlo	5000005386	Ja			
			2 060983 Gemeente Venlo	5000006738	Nee			
			Kopie CBS(code)	Kopie beschikingsnummer	Naam/nummer maatregel			
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/10</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/11</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/12</i>	Maatregel afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee) - per maatregel		
			1 060983 Gemeente Venlo	5000005386	Zaaknummer 31182563	Ja		
			2 060983 Gemeente Venlo	5000006738	Zaaknummer 31197793	Nee		
lenW	E84	Regeling stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2022-2023	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Cumulatieve eigen bijdrage en externe financiering (t/m jaar T)	Project afgerond (alle maatregelen) in (jaar T) (Ja/Nee)		
		Provincies en Gemeenten	<i>Aard controle R Indicator: E84/01</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E84/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: E84/03</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E84/04</i>		
			€ 0	€ 0	€ 0	Nee		
			Naam/nummer per maatregel	Per maatregel, maatregel afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee)	De hoeveelheid opgeleverde verkeersveiligheids-maatregelen per type maatregel (stuks, meters)	Eventuele toelichting, mits noodzakelijk		
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E84/05</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E84/06</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E84/07</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E84/08</i>		
			1 341 Links afslaan verbieden door aanleg doorgetrokken middengeleider/aantal in Stuks	Nee	0	overleg projectleider met Rijk/ subsidie inzetten tbv andere verkeersmaatregel		
			2 346 Voetgangersoversteekplaats (VOP) in gebiedsontsluitingsweg 50 km/h/aantal in Stuks	Nee	0	uitgaven verkeersmaatregel vanaf 2026		
lenW	E115	Tijdelijke regeling specifieke uitkering duurzame en circulaire infrastructuur	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)	Beschikking kenmerk		
			<i>Aard controle R Indicator: E115/01</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E115/02</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E115/03</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E115/04</i>		
			€ 0	€ 0	Nee	zaaknr. 31208028 bestelnr. 4500432163, positie 10		

IenW	E120	Regeling specifieke uitkering stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2025-2030	Totale besteding (Jaar T)	Cumulatieve totale besteding (t/m jaar T)	Cumulatieve eigen bijdrage en externe financiering (t/m jaar T)	Project afgerond (alle maatregelen) t/m Jaar T?(ja/nee)		
			Aard controle R Indicator: E120/01	Aard controle n.v.t. Indicator: E120/02	Aard controle R Indicator: E120/03	Aard controle n.v.t. Indicator: E120/04		
			€ 0	€ 0	€ 0	Nee		
			Naam/nummer per maatregel	Per maatregel, maatregel afgerond t/m (jaar T)? (Ja/Nee)	De hoeveelheid opgeleverde verkeersveiligheids-maatregelen per type maatregel (stuks, meters)	Eventuele toelichting, indien noodzakelijk		
			Aard controle n.v.t. Indicator: E120/05	Aard controle n.v.t. Indicator: E120/06	Aard controle n.v.t. Indicator: E120/07	Aard controle n.v.t. Indicator: E120/08		
			1 448 Aanleg van een	Nee	0	uitgaven volgen vanaf 2026		
			2 460 Aanleg van een	Nee	0	uitgaven volgen vanaf 2026		
			3 430 Aanleg van een	Nee	0	uitgaven volgen vanaf 2026		
			4 434 Aanleg van een	Nee	0	uitgaven volgen vanaf 2026		
SZW	G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet gemeentedeel 2025 Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Besteding (jaar T) algemene bijstand Gemeente I.1 Participatiewet (PW)	Baten (jaar T) algemene bijstand (exclusief Rijk) Gemeente I.1 Participatiewet (PW)	Besteding (jaar T) IOAW Gemeente I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)	Baten (jaar T) IOAW (exclusief Rijk) Gemeente I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)	Besteding (jaar T) IOAZ Gemeente I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)	Baten (jaar T) IOAZ (exclusief Rijk) Gemeente I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)
			Aard controle R Indicator: G2/01	Aard controle R Indicator: G2/02	Aard controle R Indicator: G2/03	Aard controle R Indicator: G2/04	Aard controle R Indicator: G2/05	Aard controle R Indicator: G2/06
			€ 4.198.080	€ 90.726	€ 53.559	€ 0	€ 21.866	€ 604
			Besteding (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud Gemeente I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004) Aard controle R Indicator: G2/07	Baten (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud (exclusief Rijk) Gemeente I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004) Aard controle R Indicator: G2/08	Baten (jaar T) WWIK (exclusief Rijk) Gemeente I.6 Wet werk en inkomen kunstenaars (WWIK) Aard controle R Indicator: G2/09	Besteding (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet Gemeente I.7 Participatiewet (PW) Aard controle R Indicator: G2/10	Baten (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet (exclusief Rijk) Gemeente I.7 Participatiewet (PW) Aard controle R Indicator: G2/11	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente Participatiewet (PW) Aard controle R Indicator: G2/12
			€ 28.544	€ 1.200	€ 0	€ 648.232	€ 3.295	€ 0
			Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren als gevolg van kwijt te schelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente Participatiewet (PW) Aard controle D2 Indicator: G2/13	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: G2/14				
			€ 0	Ja				

SZW	G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_gemeentedeel 2025 Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz) 2004 Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr.	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Gemeente Aard controle R Indicator: G3/01	Baten (jaar T) vanwege vanaf 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk) Gemeente Aard controle R Indicator: G3/02	Baten vanwege vóór 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk) Gemeente Aard controle R Indicator: G3/03	Besteding (jaar T) Bob Gemeente Aard controle R Indicator: G3/04	Baten (jaar T) Bob (exclusief Rijk) Gemeente Aard controle R Indicator: G3/05	Besteding (jaar T) onderzoekskosten artikel 52, eerste lid, onderdeel b, Bbz 2004 (Bob) Gemeente Aard controle R Indicator: G3/06
			€ 0 BBZ vóór 2020 – levensonderhoud (exclusief BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente Aard controle R Indicator: G3/07	€ 0 BBZ vóór 2020 – kapitaalverstrekking (exclusief BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente Aard controle R Indicator: G3/08	€ 128 BBZ vóór 2020 – levensonderhoud en kapitaalverstrekkingen (BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente Aard controle R Indicator: G3/09	€ 0 BBZ vanaf 2020 – kapitaalverstrekking Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente Aard controle R Indicator: G3/10	€ 0 Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: G3/11	€ 0
			€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Ja	

SZW	G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_gemeentedeel 2025 Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over Tozo (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Welke regeling betreft het?	Besteding (jaar T) levensonderhoud	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking	Baten (jaar T) levensonderhoud	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (aflossing)	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (overig)	
			Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente		
			Aard controle n.v.t. Indicator: G4/01	Aard controle R Indicator: G4/02	Aard controle R Indicator: G4/03	Aard controle R Indicator: G4/04	Aard controle R Indicator: G4/05	Aard controle R Indicator: G4/06	
			1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 20.598	€ 410	
			2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 140	€ 34	
			3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.651	€ 93	
			4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.089	€ 7	
			5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
			6 Totaal	€ 0	€ 0	€ 0	€ 23.478	€ 476	
			Kopie regeling	Aantal besluiten levensonderhoud (jaar T)	Aantal besluiten kapitaalverstrekking (jaar T)	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)			
			Gemeente	Gemeente	Gemeente				
			Aard controle n.v.t. Indicator: G4/07	Aard controle R Indicator: G4/08	Aard controle R Indicator: G4/09	Aard controle n.v.t. Indicator: G4/10			
			1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	0	0				
						Ja			
			2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	0	0	Ja			
			3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	0	0	Ja			
			4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	0	0	Ja			
			5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	0	0	Ja			
			6 Totaal	0	0	N.v.t.			
			Kopie regeling	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht)	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), aflossing	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), overig	Uitvoeringskosten (jaar T) uitvoering Tozo buitenland (gemeente Maastricht)		
			Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente			
			Aard controle n.v.t. Indicator: G4/11	Aard controle R Indicator: G4/12	Aard controle R Indicator: G4/13	Aard controle R Indicator: G4/14	Aard controle R Indicator: G4/15		
			1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)						
			2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)						
			3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)						
			4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)						
			5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)						
6 Totaal	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0					
Kopie regeling	Levensonderhoud - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Levensonderhoud- Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren (jaar T) als gevolg van kwijt te schelden schulden levensonderhoud Tozo i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Kapitaalverstrekkingen - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekkingen Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire						
Gemeente	Gemeente	Gemeente							
Aard controle n.v.t. Indicator: G4/16	Aard controle R Indicator: G4/17	Aard controle D2 Indicator: G4/18	Aard controle R Indicator: G4/19						
1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	€ 0	€ 0							
			€ 0						
2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ 0	€ 0						
3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	€ 0	€ 0						
4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0	€ 0						
5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 0	€ 0						
6 Totaal	0	0	0						

SZW	G10	Wet inburgering 2021_ gemeentedeel 2025 Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over Wet inburgering 2021 (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Besteding (jaar T) Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G10/01</i>	Baten (jaar T) (exclusief Rijk) Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G10/02</i>	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Gemeente <i>Aard controle n.v.t. Indicator: G10/03</i>			
			€ 448.489	€ 0	Ja			
			Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G12/01</i>	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G12/02</i>	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Gemeente <i>Aard controle n.v.t. Indicator: G12/03</i>			
SZW	G12	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_gemeentedeel 2025 Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	€ 0	€ 0	Ja			
			Bestedingen onderwijsroute (jaar T) Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G13/01</i>	Baten onderwijsroute (jaar T) (exclusief Rijk) Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G13/02</i>	Bestedingen overige voorzieningen (jaar T) Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G13/03</i>	Baten overige voorzieningen (jaar T) (exclusief Rijk) Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G13/04</i>	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: G13/05	
			€ 19.702	€ 0	€ 0	€ 0	Ja	
VWS	H4	Regeling specifieke uitkering stimulering sport 2024-2025 Gemeenten	Ontvangen Rijksbijdrage (jaar T) <i>Aard controle n.v.t. Indicator: H4/01</i>	Totale werkelijke berekende uitkering <i>Aard controle n.v.t. Indicator: H4/02</i>				
			€ 376.057	€ 380.531	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 18% (jaar T) Onroerende zaken <i>Aard controle R Indicator: H4/03</i>	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 18% (jaar T) Dienstverlening door derden <i>Aard controle R Indicator: H4/05</i>	Toelichting <i>Aard controle n.v.t. Indicator: H4/06</i>	
			€ 272.947	€ 41.046	€ 66.538			
VWS	H30	Specifieke uitkering versterking voor sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis 2023-2026	Totaalbedrag (jaar T) toegekend <i>Aard controle n.v.t. Indicator: H30/01</i>	Reservering 2025 voor 2026 (maximaal 10% van toegekende budget 2025 kan worden meegenomen naar 2026) <i>Aard controle R Indicator: H30/02</i>	Besteding ten laste van Rijksmiddelen (jaar T) <i>Aard controle R Indicator: H30/03</i>	Cumulatieve besteding ten laste van Rijksmiddelen (t/m jaar T) <i>Aard controle R Indicator: H30/04</i>	Voldaan aan afspraken in akkoorden (Ja/ Nee/ n.v.t.)? <i>Aard controle n.v.t. Indicator: H30/05</i>	Toelichting <i>Aard controle n.v.t. Indicator: H30/06</i>
			€ 471.394	€ 47.139	€ 412.928	€ 1.490.433	Ja	
			Meegewerkt aan de monitoring (Ja/Nee/ n.v.t.)? <i>Aard controle n.v.t. Indicator: H30/07</i>	Eindverantwoording (Ja/Nee) <i>Aard controle n.v.t. Indicator: H30/08</i>				
			Nee	Nee				

VWS	H35B	Specifieke uitkering IZA-doelen 2023-2026 (SiSa tussen medeoverheden)	Hieronder per regel één code selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen	Besteding (jaar T)				
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H35B/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: H35B/02</i>				
			1 060983 Gemeente Venlo	€ 131.835				
VRO	J6B	Regeling specifieke uitkering flexibele inzet ondersteuning woningbouw (derde tranche)	Hieronder één code selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen	Besteding (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Cofinanciering (jaar T)	Cumulatieve cofinanciering (t/m jaar T)	Cumulatief aantal woningbouw- of herstructureringsprojecten dat t/m jaar T geholpen is met middelen
		SiSa tussen medeoverheden	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J6B/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: J6B/02</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J6B/03</i>	<i>Aard controle R Indicator: J6B/04</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J6B/05</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J6B/06</i>
			030011 Provincie Limburg	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	0
			Cumulatief aantal woningen dat in deze projecten wordt gerealiseerd (t/m Jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)				
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J6B/07</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J6B/08</i>				
			0	Nee				
VRO	J17	Realisatiestimulans	Aantal betaalbare woningen bouw gestart (jaar T), waarvoor nog geen rijksbijdrage is verstrekt, als bedoeld in artikel 2.1. van de regeling.	Geprognoteerde aantal betaalbare woningen bouw gestart (jaar T+1), waarvoor nog geen rijksbijdrage is verstrekt, als bedoeld in artikel 2.1. van de regeling.	Correctie aantal betaalbare woningen bouw gestart (jaar T-1), waarvoor nog geen rijksbijdrage is verstrekt, als bedoeld in artikel 2.1. van de regeling.			
			<i>Aard controle D1 Indicator: J17/01</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J17/02</i>	<i>Aard controle D1 Indicator: J17/03</i>			
			1	0	0			
			Aantal betaalbare woningen bouw gestart in jaar T in het NPLV-gebied, waarvoor nog geen rijksbijdrage is verstrekt, als bedoeld in artikel 2.1. van de regeling.	Bestedingen (jaar T) ten behoeve van activiteiten ter verbetering van bovenplanse openbare ruimte en collectieve maatschappelijke voorzieningen in de NPLV-gebieden, als bedoeld in artikel 3.1 van de regeling (excl. Compensabele Btw) .	Bestedingen (jaar T) aan compensabele btw ten behoeve van activiteiten ter verbetering van bovenplanse openbare ruimte en collectieve maatschappelijke voorzieningen in de NPLV-gebieden, als bedoeld in artikel 3.1 van de regeling.	Bestedingen (jaar T) ten behoeve van de financiering van capaciteitsondersteuning voor de uitvoering van de woningbouwopgave in de NPLV-gebieden, als bedoeld in artikel 3.5 van de regeling (excl. Compensabele Btw).	Bestedingen (jaar T) aan compensabele btw ten behoeve van de financiering van capaciteitsondersteuning voor de uitvoering van de woningbouwopgave in de NPLV-gebieden, als bedoeld in artikel 3.5 van de regeling.	
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J17/04</i>	<i>Aard controle R Indicator: J17/05</i>	<i>Aard controle R Indicator: J17/06</i>	<i>Aard controle R Indicator: J17/07</i>	<i>Aard controle R Indicator: J17/08</i>	
			1	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	

VRO	J55	Aanpak energiearmoede	Het aantal huishoudens in huurwoningen aan wie energiebesparende voorzieningen zijn verstrekt die kunnen leiden tot vermindering van energiegebruik/de energierekening	Besteding (jaar T) van de onder indicator 01 gemoeide kosten	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 01 gemoeide kosten	Het aantal huishoudens in koopwoningen aan wie energiebesparende voorzieningen zijn verstrekt die kunnen leiden tot vermindering van energiegebruik/de energierekening	Besteding (jaar T) van de onder indicator 04 gemoeide kosten	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 04 gemoeide kosten
			Aard controle n.v.t. Indicator: J55/01	Aard controle R Indicator: J55/02	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/03	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/04	Aard controle R Indicator: J55/05	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/06
			0	€ 0	€ 226.936	20	€ 76.563	€ 362.018
			Het aantal huishoudens dat ondersteuning –bijvoorbeeld via advies aan huis- heeft gekregen in de vorm van advies over vermindering van het energiegebruik voor zijn specifieke woningen waar de bewoner direct zijn/haar energieverbruik mee heeft kunnen verminderen.	Besteding (jaar T) van de onder indicator 07 gemoeide kosten	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 07 gemoeide kosten			
			Aard controle n.v.t. Indicator: J55/07	Aard controle R Indicator: J55/08	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/09			
VRO	J94	Regeling houdende regels verstrekking specifieke uitkering aan gemeenten verduurzaming [...] van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties	128	€ 9.600	€ 100.852			
			Het aantal kleine gasbesparende maatregelen (w.o. radiatorfolie en tochtstrips)	Het aantal kleine elektriciteitsbesparende maatregelen (w.o. LED-lampen)	Het aantal grote(re) gasbesparende maatregelen (w.o. dakisolatie, vloerisolatie, spouwmuurisolatie etc.)	Het aantal grote(re) elektriciteitsbesparende maatregelen (w.o. vervangen koelkasten, wasmachines etc.)	Het aantal gegeven adviezen met directe verlaging energieverbruik/energierekening tot gevolg.	Het aantal overige energierekening verlagende maatregelen
			Aard controle n.v.t. Indicator: J55/10	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/11	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/12	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/13	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/14	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/15
			128	59	127	240	241	0
			Beschikingsnummer	Besteding (jaar T), in J94/06 t/m J94/08 opgesplitst	Het totaal aantal woningen waar maatregelen zijn getroffen dat voldoet aan artikel 6, eerste lid, onderdeel a	Het aantal woningen waar maatregelen zijn getroffen met een WOZ-waarde boven het gemeentelijk gemiddelde (peildatum 2024) of een WOZ-waarde van boven € 477.000	Bedrag dat van de vijfde kolom van bijlage III en bijlage IV besteed is aan doe-het-zelfmaatregelen, inclusief activiteiten als bedoeld in artikel 2, derde lid (zoals ondersteuning vanuit gemeente) (alleen van toepassing voor tranche 2 en tranche 3).	Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is aan gerichte ondersteuning en/of het bedrag waarvoor derden met de benodigde expertise zijn ingeschakeld als bedoeld in artikel 2, derde lid, onderdeel b
100			Aard controle n.v.t. Indicator: J94/01	Aard controle R Indicator: J94/02	Aard controle D1 Indicator: J94/03	Aard controle D1 Indicator: J94/04	Aard controle R Indicator: J94/05	Aard controle R Indicator: J94/06
			1 LAI23-03539127	€ 137.790	0	0	€ 0	€ 137.790
			2					
			100					
			Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is ten behoeve van uitvoering als bedoeld in artikel 2, tweede lid, onderdeel c	Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is aan die energiebesparende isolatiemaatregelen, eventueel in samenhang met energiezuinige ventilatiemaatregelen.	Eindverantwoording (ja/nee)			
100			Aard controle n.v.t. Indicator: J94/07	Aard controle n.v.t. Indicator: J94/08	Aard controle n.v.t. Indicator: J94/09			
			1	€ 0	€ 0 Nee			
			2					
			100					

VRO	J117B	Regeling specifieke uitkering versnelling natuurinclusief isoleren SiSa tussen medeoverheden	Hieronder per regel één provincie(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die provincie invullen <i>Aard controle n.v.t. Indicator: J117B/01</i>	Besteding (jaar T)	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T)			
			<i>Aard controle R Indicator: J117B/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: J117B/03</i>				
			1 030011 Provincie Limburg	€ 114.700	€ 143.413			
			Kopie provinciecode	Status SMP (nog niet gestart/in ontwikkeling/afgerond)	Gebruik van pre-SMP (Ja/Nee)	Verwachte opleverdatum SMP(dd/mm/jj)	Eindverantwoording (Ja/Nee)	
VRO	J209	Meerjarige regeling voor huisvesting aandachtsgroepen	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J117B/04</i>	<i>Aard controle D2 Indicator: J117B/05</i>	<i>Aard controle D2 Indicator: J117B/06</i>	<i>Aard controle D2 Indicator: J117B/07</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J117B/08</i>	
			1 030011 Provincie Limburg	in ontwikkeling	Nee	Deel 1 verwacht Q2 2026. Deel 2 verwacht Q4 2026	Nee	
			Beschikkningsnummer	Projectnaam	Besteding (jaar T) per project	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) - per project	Cumulatieve opbrengsten (t/m jaar T) - per project	Aantal woonruimten waarvan de werkzaamheden zijn gestart in (jaar T)
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J209/01</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J209/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: J209/03</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J209/04</i>	<i>Aard controle D2 Indicator: J209/05</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J209/06</i>
VRO	J209	Meerjarige regeling voor huisvesting aandachtsgroepen	1 RHA2023-03501011	Uitbreiding woonwagendplaatsen gemeente Maasgouw	€ 5.718	€ 17.158	€ 0	4
			Kopie Projectnaam	Aantal volledig gerealiseerde woonruimten (t/m jaar T)	De uitvoering loopt volgens de planning (ja/nee)	Zelfstandige uitvoering (ja/nee)	Eindverantwoording (Ja/Nee)	
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J209/07</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J209/08</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J209/09</i>	<i>Aard controle R Indicator: J209/10</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J209/11</i>	
			1 Uitbreiding woonwagendplaatsen gemeente Maasgouw	0	Ja	Ja	Nee	
KGG	K28	Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid	Besteding apparaatskosten (jaar T) : salarissen en sociale lasten voor ambtelijk personeel	Besteding apparaatskosten (jaar T): kosten voor ingeleend personeel	Besteding apparaatskosten (jaar T): overige goederen en diensten	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) apparaatskosten	Besteding (jaar T) overige kosten gerelateerd aan apparaatskosten	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) overige kosten gerelateerd aan apparaatskosten
			<i>Aard controle R Indicator: K28/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: K28/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: K28/03</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: K28/04</i>	<i>Aard controle R Indicator: K28/05</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: K28/06</i>
			€ 293.750	€ 68.153	€ 92.151	€ 1.140.816	€ 48.408	€ 48.948
			Eindverantwoording (Ja/Nee)					
KGG	K28	Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: K28/07</i>					
			Nee					

AenM	M16	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne	Vul in totaal te ontvangen normbedrag per gerealiseerde gemeentelijke plek per dag (GOO) (jaar T)	Vul in verschil bij hogere werkelijke bestedingen ten opzichte van de uitkomst van M16/01 (jaar T) - uitzonderingsbepaling (GOO)	Vul in vrijwillige teruggave bij lagere werkelijke bestedingen ten opzichte van de uitkomst onder M16/01 (jaar T) – uitzonderingsbepaling (GOO)	Besteding (jaar T) tbv de transitie - uitgezonderd uitvoeringskosten	Besteding (jaar T) van uitvoering ten behoeve van de transitie	Besteding (jaar T) uitgekeerde verstrekkingen (GOO en POO)
		Gemeenten	<i>Aard controle R Indicator: M16/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: M16/02</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: M16/03</i>	<i>Aard controle R Indicator: M16/04</i>	<i>Aard controle R Indicator: M16/05</i>	<i>Aard controle R Indicator: M16/06</i>
			€ 4.737.700			€ 486.550	€ 0	€ 322.982
			Totaal bedrag vorderingen (/ onrechtmatig uitgekeerde) verstrekkingen GOO en POO (jaar T)	Totaal te ontvangen normbedrag uitvoeringskosten per geregistreerde persoon waaraan in een maand een verstrekking is gedaan (POO) (jaar T)	Totaal bedrag ontvangen eigen bijdrage van ontheemden GOO (jaar T)	Periode vanaf wanneer de eigen bijdrage is ingevoerd	Periode vanaf wanneer de verhoging eigen bijdrage is ingevoerd	
			<i>Aard controle R Indicator: M16/07</i>	<i>Aard controle R Indicator: M16/08</i>	<i>Aard controle R Indicator: M16/09</i>	<i>Aard controle D2 Indicator: M16/10</i>	<i>Aard controle D2 Indicator: M16/11</i>	
			€ 28.485	€ 1.728	€ 213.439	1-1-2025	1-10-2025	
			Berekening totale besteding (jaar T) Som indicatoren 01/02/04/05/06/07/08 verminderd met 09	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)				
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: M16/12</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: M16/13</i>				
			€ 5.364.006	€ 16.604.599				

5.8 Bijlage overzicht gerealiseerde baten en lasten per taakveld

(Bedragen in €)						
	Overzicht programma's		Primitieve raming 2025	Raming na wijziging 2025	Realisatie 2025	Verschil raming +/- realisatie 2025
Baten						
01 - Algemeen Bestuur en bedrijfsvoering			87.692	107.192	98.947	-8.245
	0.1	Bestuur	0	0	2.680	2.680
	1.1	Crisisbeheersing en brandweer	67.032	67.032	66.268	-764
	1.2	Openbare orde en veiligheid	20.660	20.660	10.490	-10.170
	3.1	Economische ontwikkeling	0	19.500	19.509	9
02 - Dienstverlening			459.069	595.769	646.947	51.178
	0.2	Burgerzaken	373.415	510.115	556.226	46.111
	7.5	Begraafplaatsen en crematoria	85.654	85.654	90.721	5.067
03 - Sociaal Domein			6.958.445	15.030.931	15.390.346	358.415
	4.2	Onderwijshuisvesting	148.119	148.119	246.817	98.698
	4.3	Onderwijsbeleid en leerlingzaken	133.600	441.646	349.147	-92.499
	5.1	Sportbeleid en activering	819.118	863.643	864.745	1.102
	5.2	Sportaccommodaties	85.500	107.142	103.964	-3.178
	5.3	Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	4.380	1.950	1.756	-194
	5.6	Media	0	111.805	111.805	0
	6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	246.651	5.466.900	5.932.953	466.053
	6.21	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen WMO	0	16.000	29.002	13.002
	6.3	Inkomensregelingen	4.140.302	6.333.760	5.931.916	-401.844
	6.5	Arbeidsparticipatie	0	6.000	8.698	2.698
	6.60	Hulpmiddelen en diensten (Wmo)	63.400	60.100	54.070	-6.030
	6.711	Huishoudelijke hulp (WMO)	185.000	185.000	225.170	40.170
	6.762	Jeugdhulp met verblijf regionaal	0	0	1.656	1.656
	6.811	Beschermde wonen (Wmo)	937.750	1.029.741	1.283.444	253.703
	6.92	Coördinatie en beleid Jeugd	0	64.500	48.932	-15.568
	7.1	Volksgezondheid	194.625	194.625	196.272	1.647
04 - Beheer openbare ruimte, infra en vastgoed			4.942.856	5.579.175	5.427.941	-151.234
	2.1	Verkeer en vervoer	40.500	235.500	287.968	52.468
	2.4	Economische havens en waterwegen	500	500	-2.902	-3.402
	5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	1	1	2.026	2.025
	7.2	Riolering	4.901.536	5.343.174	5.140.850	-202.324
	7.4	Milieubeheer	319	0	0	0
05 - Leefomgeving, wonen en economie			4.927.424	5.477.452	7.399.468	1.922.016
	0.3	Beheer overige gebouwen en gronden	72.650	290.550	670.675	380.125
	0.63	Parkeerbelasting	90.000	110.000	116.739	6.739
	2.3	Recreatieve havens	25.240	69.500	58.605	-10.895
	3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	28.050	28.050	35.660	7.610
	3.4	Economische promotie	25.750	106.750	105.076	-1.674
	5.4	Musea	8.700	53.610	55.276	1.666
	5.5	Cultureel erfgoed	5	5	5	0
	5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	50.050	50.050	90.116	40.066
	7.3	Afval	3.625.531	3.665.531	3.758.764	93.233
	7.4	Milieubeheer	487.967	487.967	791.220	303.253
	8.1	Ruimtelijke ordening	10.000	10.000	9.967	-33
	8.2	Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)	0	12.458	952.839	940.381
	8.3	Wonen en bouwen	503.481	592.981	754.526	161.545
06 - Gebiedsontwikkelingen			0	0	63.650	63.650
	8.3	Wonen en bouwen	0	0	63.650	63.650
07 - Overzicht Algemene Dekkingsmiddelen			58.036.745	61.228.518	61.026.583	-201.935
	0.5	Treasury	989.510	1.558.710	1.674.000	115.290
	0.61	OZB woningen	3.392.050	3.392.050	3.370.548	-21.502
	0.62	OZB niet-woningen	2.136.250	2.069.250	2.074.767	5.517
	0.64	Belastingen overig	138.924	128.924	121.727	-7.197
	0.7	Algemene uitkeringen en overige uitkeringen gemeenten	49.963.120	53.422.693	53.291.749	-130.944
	3.4	Economische promotie	1.416.891	656.891	493.792	-163.099
08 - Overzicht Overhead			268.000	392.985	952.448	558.463
	0.4	Overhead	268.000	392.985	952.448	558.463
10 - Overzicht voor Onvoorzien			0	0	21.107	21.107
	0.8	Overige baten en lasten	0	0	21.107	21.107
Totaal Baten			75.680.231	88.412.022	91.027.437	2.615.415

Lasten						
01 - Algemeen Bestuur en bedrijfsvoering			4.935.619	4.657.473	4.994.775	-337.301
	0.1	Bestuur	1.386.721	1.545.317	2.053.303	-507.986
	1.1	Crisisbeheersing en brandweer	2.202.499	2.179.842	2.133.792	46.050
	1.2	Openbare orde en veiligheid	234.464	239.729	243.570	-3.841
	3.1	Economische ontwikkeling	1.020.700	424.500	424.291	209
	5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	0	90.100	0	90.100
	6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	91.235	177.985	139.817	38.168
02 - Dienstverlening			1.354.247	1.621.385	1.509.702	111.683
	0.2	Burgerzaken	1.189.009	1.460.980	1.367.440	93.540
	1.2	Openbare orde en veiligheid	9.000	9.000	0	9.000
	7.5	Begraafplaatsen en crematoria	156.238	151.405	142.262	9.143
03 - Sociaal Domein			36.667.636	44.870.329	44.223.569	646.760
	3.4	Economische promotie	13.484	13.484	12.425	1.059
	4.1	Openbaar basisonderwijs	54.903	54.903	54.808	95
	4.2	Onderwijshuisvesting	940.955	961.693	893.615	68.078
	4.3	Onderwijsbeleid en leerlingzaken	1.180.928	1.764.493	1.519.407	245.086
	5.1	Sportbeleid en activering	2.081.762	2.252.215	2.262.712	-10.497
	5.2	Sportaccommodaties	1.488.009	1.547.185	1.560.996	-13.811
	5.3	Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurpartic	530.328	652.328	648.169	4.159
	5.6	Media	382.327	594.132	508.843	85.289
	5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	17.871	17.871	14.959	2.912
	6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	3.222.137	6.078.997	6.598.672	-519.674
	6.21	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen WMO	368.378	356.191	318.042	38.149
	6.22	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Jeugd	1.029.700	1.178.700	1.146.562	32.138
	6.3	Inkomensregelingen	8.540.283	10.530.898	9.910.883	620.015
	6.4	WSW en beschut werk	2.610.958	2.675.290	2.555.083	120.207
	6.5	Arbeidsparticipatie	955.027	982.735	910.925	71.810
	6.60	Hulpmiddelen en diensten (Wmo)	1.599.394	1.536.959	1.488.064	48.895
	6.711	Huishoudelijke hulp (WMO)	2.278.400	2.740.500	2.722.086	18.414
	6.712	Begeleiding (WMO)	1.072.050	1.022.050	969.247	52.803
	6.713	Dagbesteding (WMO)	459.450	433.200	398.164	35.036
	6.752	Jeugdhulp ambulant regionaal	2.686.200	3.646.200	4.282.557	-636.357
	6.753	Jeugdhulp ambulant landelijk	70.000	141.400	89.732	51.668
	6.762	Jeugdhulp met verblijf regionaal	1.179.535	1.401.028	1.480.000	-78.972
	6.763	Jeugdhulp met verblijf landelijk	415.000	444.200	445.339	-1.139
	6.791	PGB Wmo	307.200	309.500	245.800	63.700
	6.792	PGB Jeugd	41.000	252.400	220.887	31.513
	6.811	Beschermd wonen (Wmo)	506.820	366.379	242.024	124.355
	6.812	Maatschappelijke - en vrouwenopvang (Wmo)	42.000	24.000	9.349	14.651
	6.821	Jeugdbescherming	455.528	510.328	470.615	39.713
	6.822	Jeugdreclassering	60.000	64.600	0	64.600
	6.91	Coördinatie en beleid Wmo	135.692	135.692	134.958	734
	6.92	Coördinatie en beleid Jeugd	250.597	386.113	334.194	51.919
	7.1	Volksgezondheid	1.691.720	1.794.665	1.774.452	20.213
04 - Beheer openbare ruimte, infra en vastgoed			9.164.415	10.098.401	9.939.949	158.453
	0.3	Beheer overige gebouwen en gronden	116.392	117.392	118.058	-666
	2.1	Verkeer en vervoer	4.452.136	4.775.893	4.815.606	-39.713
	2.2	Parkeren	24.913	24.913	20.316	4.597
	2.4	Economische havens en waterwegen	55.300	69.374	67.013	2.361
	3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	311	800	587	213
	5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	2.156.859	2.310.607	2.246.105	64.502
	7.2	Riolering	2.350.835	2.792.072	2.664.913	127.159
	7.4	Milieubeheer	7.669	7.351	7.352	-1
05 - Leefomgeving , wonen en economie			11.546.271	12.979.705	13.349.534	-369.829
	0.3	Beheer overige gebouwen en gronden	120.206	168.702	194.800	-26.098
	2.1	Verkeer en vervoer	167.678	300.446	212.491	87.955
	2.3	Recreatieve havens	172.680	174.495	146.552	27.943
	2.4	Economische havens en waterwegen	50.000	64.922	27.885	37.037
	3.1	Economische ontwikkeling	217.219	247.219	182.768	64.451
	3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	56.460	34.578	24.963	9.615
	3.4	Economische promotie	732.711	936.661	844.514	92.147
	5.4	Musea	424.301	428.302	255.461	172.841
	5.5	Cultureel erfgoed	215.773	215.688	150.481	65.206
	5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	360.228	510.928	402.246	108.682
	7.3	Afval	3.071.920	3.121.915	3.111.719	10.196
	7.4	Milieubeheer	642.064	748.478	939.054	-190.576
	8.1	Ruimtelijke ordening	1.007.826	1.007.826	1.022.794	-14.968
	8.2	Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)	-84.900	-51.900	1.062.102	-1.114.002
	8.3	Wonen en bouwen	4.392.105	5.071.445	4.771.705	299.741
06 - Gebiedsontwikkelingen			46.157	367.954	162.056	205.898
	2.4	Economische havens en waterwegen	0	40.000	40.540	-540
	8.2	Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)	46.157	46.157	45.907	250
	8.3	Wonen en bouwen	0	281.797	75.609	206.188
07 - Overzicht Algemene Dekkingsmiddelen			1.447.731	1.224.353	1.179.987	44.366
	0.5	Treasury	884.959	906.681	911.704	-5.022
	0.61	OZB woningen	233.972	238.872	236.990	1.882
	0.64	Belastingen overig	80.000	80.000	31.294	48.706
	0.8	Overige baten en lasten	248.800	-1.200	0	-1.200
08 - Overzicht Overhead			12.145.544	12.166.877	12.491.931	-325.054
	0.4	Overhead	12.145.544	12.166.877	12.491.931	-325.054
10 - Overzicht voor Onvoorzien			484.834	24.979	1.200	23.779
	0.8	Overige baten en lasten	484.834	24.979	1.200	23.779
Totaal Lasten			77.792.454	88.011.457	87.852.702	158.755
Totaal saldo van baten en lasten			-2.112.223	400.565	3.174.735	2.774.170
Mutaties reserves						
		Onttrekkingen	2.762.223	12.133.849	11.988.829	-145.020
		Toevoegingen	650.000	12.534.414	12.915.475	-381.061
Totaal Mutaties reserves			2.112.223	-400.565	-926.646	-526.081
SALDO			0	0	2.248.089	2.248.089



5.9 Bijlage incidentele baten en lasten

(bedragen in €)			
INCIDENTELE BATEN	Raming 2025	Realisatie 2025	Toelichting
Programma 01 - Algemeen Bestuur en bedrijfsvoering			
Fin.Foto 2025: Regiodeal Midden-Limburg	1.006.200	1.006.200	Betreft storting in BR claims vanuit Algemene reserve
1e Prorap 2025: Claim Strategische visie/onderling AR naar BR claim	75.000	75.000	Betreft storting in BR claims vanuit Algemene reserve
1e Prorap 2025: Onttrekking BR claim bestuur Adviseur burgerparticipatie	75.000	75.000	Betreft kosten voor adviseur Burgerparticipatie
1e Prorap 2025: Claim Adviseur burgerparticipatie/onderling AR naar BR claim	75.000	75.000	Betreft storting in BR claims vanuit Algemene reserve
Duurzame ontwikkeling-Groen Maasgouw (reserve Budgetoverheveling)	90.100	90.100	Betreft uitgaven voor vergroening global goals
Strategische visie (BR claims)	75.000	75.000	Beteft uitgaven voor de Strategische visie
2e pr 2025: Fin foto 2025:Regiodeal ML (dekking BR Claims)+verdeling in 3 termijnen	402.500	402.500	Betreft de bijdrage Regiodeal aan de provincie
Nota R&V 2025-2028: reserve Budgetoverheveling. Duurzame ontwikkeling Groen Maasgouw	90.100	90.100	Betreft storting in BR budgetoverheveling vanuit BR claims
Programma 02 - Dienstverlening			
1e Prorap 2025: Claim Dienstverlening algemeen/onderling AR naar BR claim	43.965	43.965	Betreft storting in BR claims vanuit Algemene reserve
Dienstverlening algemeen (BR claims)	31.965	31.965	Betreft dienstverlening algemeen
Programma 03 - Sociaal Domein			
SPUK GALA gezondheid	80.096	80.096	Betreft rijksbijdrage Brede SPUK GALA
Jobhunter statushouders.	35.000	35.000	Betreft Jobhunters statushouders
Nota R&V 2025-2028: Overheveling res Vluchtelingen naar reserve Budgetoverheveling/Jobhunter (tbv begrotingsjaar 2026)	35.000	35.000	Betreft storting in BR budgetoverheveling vanuit BR claims tbv bj 2025
Nota R&V 2025-2028: vrijval BR aanpak tbv vluchtelingen en storten in reserve Budgetoverheveling/Jobhanter begrotingsjaar 2025	35.000	35.000	Betreft storting in BR budgetoverheveling vanuit BR claims tbv bj 2025
2epr2024: Opvang Oekraïners inkomsten van het Rijk	1.000.000	1.000.000	Betreft inkomsten van het Rijk tbv Opvang Oekraïners
1e prorap25 onttrekking egalisereserve maatwerkvoorziening SD	390.000	390.000	Onttrekking egalisereserve maatwerkvoorziening SD t.g.v. Budget Jeugd
1e prorap25 SPUK NPO	116.675	2.245	Rijksbijdrage SPUK Nationaal Programma Onderwijs o.b.v. declaratie
1e prorap25 MGR BW 2025-1 regionaal saldo	73.561	73.561	Bijstelling van het verwachte Surplus uit Regionaal Saldo BW, MO en B&P
Uitvoeringskosten TOZO over uit 2024 (BR claims)	21.224	42.448	Betreft vrijval van reserve voor uitvoering TOZO
Nota R&V 2025-2028: reserve Budgetoverheveling Onderzoek gemeenschapsaccommodatie Thorn-Linne-Stevensweert	29.700	29.700	Betreft storting in reserve budgetoverheveling vanuit BR claims
Nota R&V 2025-2028: reserve Budgetoverheveling Leegstandsbeheer Nieuwbouw Dörpschoes D'n Driehook Wessem	39.500	39.500	Betreft storting in reserve budgetoverheveling vanuit BR claims
Onderzoek gemeenschapsaccommodatie Thorn-Linne-Stevensweert (reserve Budgetoverheveling)	29.700	29.700	Betreft onderzoek naar gemeenschapsaccommodaties
Leegstandsbeheer Nieuwbouw Dörpschoes D'n Driehook Wessem (reserve Budgetoverheveling)	39.500	39.500	Betreft exta kosten tijdelijke stroomvoorziening
Overheveling naar nieuw te vormen Egalisereserve Maatwerkvoorzieningen SD t.l.v. saldobestemming 2024	390.000	390.000	Betreft storting in egalisereserve claims vanuit Algemene reserve
Overheveling AR naar BR Verbetering van de lokale basis en preventie binnen SD t.l.v. saldobestemming 2024	157.800	157.800	Betreft storting in BR Verbetering van de lokale basis en preventie binnen SD vanuit Algeme
Overheveling AR naar BR claims/tbv budgetoverheveling (SD)	84.600	84.600	Betreft storting in BR claims vanuit Algemene reserve
Vrijval BR claims tgv Algemene Reserve 2024 (SD)	305.374	305.374	Betreft storting in Algemene reserve vanuit BR claims
aankoop historisch koningszilver schutterij Sint Andreas Maasbracht (dekking uit AR)	35.000	35.000	Betreft aankoop van Koningszilver schutterij Maasbracht
2e pr 2025 : Opvang Oekraïners inkomsten van het rijk	3.737.700	3.737.700	Betreft rijks gelden opvang Oekraïners
2e pr 2025 : Opvang Oekraïners transitiekosten (budget neutraal)	400.650	400.650	Betreft rijks gelden opvang Oekraïners
Nota R&V 2025-2028: vrijval BR aanpak tbv vluchtelingen / opheffen en storten in AR	944.100	944.100	Betreft storting in Algemene reserve vanuit BR aanpak tbv vluchtelingen
Programma 04 - Beheer openbare ruimte, infra en vastgoed			
Klimaatadaptatie Groen(reserve Budgetoverheveling)	55.000	55.000	Betreft klimaatadaptatie groen
Uitbreiden en omvormen bomenbestand (reserve Budgetoverheveling)	79.000	79.000	Betreft uitbreiden en omvormen bomenbestand
Onderhoud wegen(reserve Budgetoverheveling)	106.000	106.000	Betreft onderhoud wegen
Overheveling AR naar BR claims/tbv budgetoverheveling (BOR)	254.500	254.500	Betreft storting in BR claims vanuit Algemene reserve
Nota R&V 2025-2028: reserve Budgetover Klimaatadaptatie Groen	55.000	55.000	Betreft storting in reserve budgetoverheveling vanuit BR claims
Nota R&V 2025-2028: reserve Budgetover Uitbreiden en omvormen bomenbestand	79.000	79.000	Betreft storting in reserve budgetoverheveling vanuit BR claims
Nota R&V 2025-2028: reserve Budgetover Projecten wegen / keerstrook vrachtwagens Oude Maasweg Linne	14.500	14.500	Betreft storting in reserve budgetoverheveling vanuit BR claims
Nota R&V 2025-2028: reserve Budgetover Onderhoud wegen	106.000	106.000	Betreft storting in reserve budgetoverheveling vanuit BR claims
Opstellen diverse verkeersplannen	139.100	112.258	Betreft opstellen diverse verkeersplannen

Programma 05 - Leefomgeving , wonen en economie			
Fin Foto 2024: medewerker volkshuisvesting (dekking BR claims)	150.000	150.000	Betreft vrijval claim inhuur medewerker volkshuisvesting
Medewerker volkshuisvesting (BR claims)	66.484	66.484	Betreft inhuur medewerker volkshuisvesting
1e Prorap 2025: Bijdrage provincie in project Midden Limburg Vitaal en Onderscheidend	81.000	69.450	Betreft subsidie van de Provincie recreatie en toerisme
Economisch uitvoeringsprogramma(reserve Budgetoverheveling)	30.000	30.000	Betreft vrijval claim economisch uitvoeringsprogramma
Uitbreiding woonwag en standplaatsen/inhuur (reserve Budgetoverheveling)	25.857	25.857	Betreft uitbreiding woonwag en standplaatsen
Haalbaarheidsstudie zonnepanelen (amendement) (reserve Budgetoverheveling)	30.000	30.000	Betreft vrijval claim haalbaarheidsstudie zonnepanelen
Groenimpuls Maasgouw ecologische verbinding zone (reserve Budgetoverheveling)	98.800	98.800	Betreft groenimpuls Maasgouw ecologische verbinding zone
Actieplan Energie 2022 (reserve Budgetoverheveling)	76.413	76.413	Betreft vrijval claim Actieplan Energie 2022
Waardevol Toerisme jaarschijf 2024 (reserve Budgetoverheveling)	100.000	100.000	Betreft inzet voor project waardevol toerisme
Overheveling AR naar BR claims/tbv budgetoverheveling (leefomgeving)	239.100	239.100	Betreft storting in BR claims vanuit Algemene reserve
2 prorap 2025 bijstelling leges bouwen	89.500	89.500	Betreft hogere opbrengst bouwleges
2 prorap 2025 subsidie provincie archeologieproject Heel	44.910	44.910	Betreft een subsidie van de provincie
2 prorap 2025 grondverkop en	212.400	212.400	Betreft opbrengsten van grondverkop en
Nota R&V 2025-2028: reserve Budgetoverheveling Actieplan Energie 2022	76.413	76.413	Betreft storting in de reserve budgetoverheveling vanuit BR claims
Nota R&V 2025-2028: reserve Budgetoverheveling. Revitalisering haven Koeweide Maasbracht	40.000	40.000	Betreft storting in de reserve budgetoverheveling vanuit BR claims
Nota R&V 2025-2028:reserve Budgetoverheveling. Economisch uitvoeringsprogramma	30.000	30.000	Betreft storting in de reserve budgetoverheveling vanuit BR claims
Nota R&V 2025-2028: reserve Budgetoverheveling. Uitbreiding woonwag en standplaatsen	25.857	25.857	Betreft storting in de reserve budgetoverheveling vanuit BR claims
Nota R&V 2025-2028: reserve Budgetoverheveling. Haalbaarheids studie zonnepanelen (amendement)	30.000	30.000	Betreft storting in de reserve budgetoverheveling vanuit BR claims
Nota R&V 2025-2028: reserve Budgetoverheveling. Groenimpuls Maasgouw ecologische verbinding zone	98.800	98.800	Betreft storting in de reserve budgetoverheveling vanuit BR claims
Nota R&V 2025-2028: reserve Budgetoverheveling. Opstellen div. verkeersplannen / uitvoeren projecten strategisch verkeersplan	139.100	139.100	Betreft storting in de reserve budgetoverheveling vanuit BR claims
Nota R&V 2025-2028: reserve Budgetoverheveling. Waardevol Toerisme jaarschijf 2024	100.000	100.000	Betreft storting in de reserve budgetoverheveling vanuit BR claims
Regiovisie toerisme en recreatie (reserve Budgetoverheveling)	21.215	21.215	Betreft storting in de reserve budgetoverheveling vanuit BR claims
Nota R&V 2025-2028: overschot res ontwikkelingsbedrijf naar AR/onttrekking	295.000	295.000	Betreft storting in de Algemene reserve vanuit reserve ontwikkelingsbedrijf
Nota R&V 2025-2028: claim Nautische boulevard in BR claim naar res ontw.bedrijf	295.000	295.000	Betreft storting in reserve ontwikkelingsbedrijf vanuit BR claims
Nota R&V 2025-2028: vrijval reserve ontwikkelingsbedrijf (ivm plafond €500.000)/onttrekking	400.000	400.000	Betreft storting in de Algemene reserve vanuit reserve ontwikkelingsbedrijf
Nota R&V 2025-2028: vrijval BR claim/onttrekking BR claim	184.304	184.304	Betreft storting in de Algemene reserve vanuit BR claims
Nota R&V 2025-2028: Onttrekking AR tbv storting in reserve strategisch investeringsfonds	1.500.000	1.500.000	Betreft storting in de reserve strategisch investeringsfonds vanuit de AR
Programma 06 - Gebiedsontwikkelingen			
Gebiedsontwikkeling vakantiepark Heel (reserve Budgetoverheveling)	77.942	77.942	Betreft gebiedsontwikkeling vakantiepark Heel
Gebiedsontwikkeling (reserve Budgetoverheveling)	53.855	53.855	Betreft gebiedsontwikkeling
Nota R&V 2025-2028: reserve Budgetoverheveling. Gebiedsontwikkeling vakantieparken Heel	77.942	77.942	Betreft storting in reserve budgetoverheveling vanuit BR claims
Nota R&V 2025-2028: reserve Budgetoverheveling. Gebiedsontwikkeling	53.855	53.855	Betreft storting in reserve budgetoverheveling vanuit BR claims
Herontwikkeling van vm instituutsterrein St Anna in Heel (res Ontwikkelingsbedrijf) pr gebiedsontw	100.000	23.337	Betreft uitgaven ontwikkeling Sint Anna terrein Heel
Nota R&V 2025-2028: reserve Budgetoverheveling. Revitalisering haven Koeweide Maasbracht pr gebiedsontw.	40.000	40.000	Betreft uitgaven voor onderzoeken havens
Programma 07 - Overzicht Algemene Dekkingsmiddelen			
Agio ASR reserve	86.570	86.570	Betreft de vrijval van een obligatie
2e prorap 2025: CSV amsterdam opheffing deelneming incl. teruggave belasting	50.376	50.376	Betreft afrekening van deelneming Essent verkoop
2e pr 2025: Forensenbelasting / bijstellen opbrengsten over 2024 en 2025	70.000	70.000	Betreft afrekening van forensenbelasting
2e pr 2025: Watertoeristenbelasting 2025 Uitspraak gerechtshof (2025)	-200.000	-200.000	Betreft uitspraak wegens terugbetaling watertoeristenbelasting
2e pr 2025: Watertoeristenbelasting (baten voorgaande jaren-negatief) Uitspraak gerechtshof (2021-2024)	-630.000	-630.000	Betreft uitspraak wegens terugbetaling watertoeristenbelasting
Programma 08 - Overzicht Overhead			
1e Prorap 2025: BW MER 2025-1 incidentele lasten/ vanuit saldobestemming	70.000	70.000	Betreft extra incidentele bijdrage MER BV
Juridische ondersteuning tbv inhuur (reserve Budgetoverheveling)	31.900	31.900	Betreft kosten inhuur juridische ondersteuning
Overheveling AR naar BR claims/tbv saldobestemming	70.000	70.000	Betreft storting in BR claims vanuit Algemene reserve
Overheveling AR naar BR claims/tbv budgetoverheveling (overhead)	31.900	31.900	Betreft storting in BR claims vanuit Algemene reserve
2e pr 2025: Wijkteam / opbrengsten inruilen tractie	25.000	22.132	Betreft (incidentele) bijdragen van derden iz. inruilen diverse tractie Wijkteam
Nota R&V 2025-2028: reserve Budgetoverheveling. Bijdrage MER BW 2025-1	70.000	70.000	Betreft storting in reserve budgetoverheveling vanuit BR claims
Nota R&V 2025-2028: reserve Budgetoverheveling. Juridische ondersteuning	31.900	31.900	Betreft storting in reserve budgetoverheveling vanuit BR claims
Totaal raming incidentele baten	15.424.503	15.213.374	

(bedragen in €)			
INCIDENTELE LASTEN	Raming 2025	Realisatie 2025	Toelichting
Programma 01 - Algemeen Bestuur en bedrijfsvoering			
Fin.Foto 2025: Regiodeal Midden-Limburg (dekking Algemene reserve)	1.006.200	1.006.200	Betreft storting in BR claims vanuit Algemene reserve
1e Prorap 2025: Claim Strategische visie/onderling AR naar BR claim	75.000	75.000	Betreft storting in BR claims vanuit Algemene reserve
1e Prorap 2025: Claim Adviseur burgerparticipatie/onderling AR naar BR claim	75.000	75.000	Betreft storting in BR claims vanuit Algemene reserve
1e Prorap 2025: Communicatie met behulp van Artificiele intelligentie	30.000	0	Betreft AI tool. Uitvoering via de SC MER
1e Prorap 2025: salarissen/adviseur burgerparticipatie taakveld 6.1 (dekking BRclaims)	75.000	47.660	Betreft loonsom adviseur burgerparticipatie
1e Prorap 2025: Resultaat BsgW 2024	-58.000	-57.873	Betreft terugstorting positief saldo 2024 BsgW
1e Prorap 2025: Communicatiecampagne voor het traject Strategische Toekomstvisie	25.000	21.622	Communicatiecampagne voor het traject Strategische Toekomstvisie
Strategische visie (BR claims)	75.000	75.000	Strategische visie
Duurzame ontwikkeling-Groen Maasgouw (BR Budgetoverheveling)	90.100	0	Betreft uitgaven voor vergroening global goals.
2e pr 2025: Resultaat BsgW 2025	-45.000	-45.000	Betreft positief saldo 2025 BsgW
2e pr 2025: Fin foto 2025:Regiodeal ML (dekking BR Claims)+verdeling in 3 termijnen	402.500	402.500	Betreft de bijdrage Regiodeal aan de provincie
Nota R&V 2025-2028: storting in reserve budgetoverheveling pr 1 Alg bestuur	90.100	90.100	Betreft storting in BR budgetoverheveling vanuit BR claims
Programma 02 - Dienstverlening			
1e Prorap 2025: Claim Dienstverlening algemeen/onderling AR naar BR claim	43.965	43.965	Betreft storting in BR claims vanuit Algemene reserve
Dienstverlening algemeen (BR claims)	31.965	22.080	Betreft kosten dienstverlening algemeen
Programma 03 - Sociaal Domein			
SPUK GALA gezondheid	80.096	80.096	Betreft aanpassing budget Brede SPUK GALA
Fin.Foto 2025: Robotmaaiers op grasvelden. aanpassing sportcomplexen	42.400	28.859	Betreft (incidentele) uitgaven aanleg verhardingen stalling doelen sportaccommodaties
Fin foto 2025: Jobhunter statushouders (dekk res tbv aanpak vluchtelingen).	35.000	35.000	Betreft Jobhunter statushouders
Nota R&V 2025-2028: Overheveling res Vluchtelingen naar reserve Budgetoverheveling/Jobhunter (tbv bj 2026)	35.000	35.000	Betreft storting in BR budgetoverheveling vanuit BR claims tbv bj 2026
Nota R&V 2025-2028: vrijval BR aanpak tbv vluchtelingen storting in reserve Budgetoverheveling/Jobhanter bj 2025	35.000	35.000	Betreft storting in BR budgetoverheveling vanuit BR claims tbv bj 2025
1e prorap25 haalbaarheidsonderzoeken IHP	90.000	33.055	Betreft onderzoekskosten IHP voor nieuwbouw scholen
Uitvoeringskosten TOZO over uit 2024 (BR claims)	21.224	0	Betreft uitvoeringskosten afwikkeling TROZO regeling
Onderzoek gemeenschapsaccommodatie Thorn-Linne-Stevensweert (BR Budgetoverheveling)	29.700	14.066	Betreft onderzoek naar gemeenschapsaccommodaties
Leegstandsbeheer Nieuwbouw Dörpshoes D'n Driehook Wessem (BR Budgetoverheveling)	39.500	30.237	Betreft exta kosten tijdelijke stroomvoorziening
Overheveling naa BR EGALISATIERESERVE MAATWERKVOORZIENINGEN SD/tbv saldobestemming 2024	390.000	390.000	Betreft storting in egalisatiereserve claims vanuit Algemene reserve
Overheveling AR naar BR Verbetering van de lokale basis en preventie binnen SD/tbv saldobestemming 2024	157.800	157.800	Betreft storting in BR Verbetering van de lokale basis en preventie binnen SD vanuit Algeme
Overheveling AR naar BR claims/tbv budgetoverheveling (SD)	84.600	84.600	Betreft storting in BR claims vanuit Algemene reserve
Vrijval BR claims tgv AR 2024 (SD)	305.374	305.374	Betreft storting in Algemene reserve vanuit BR claims
aankoop historisch koningszilver shutterij St Andreas Maasbracht (dekking Algemene reserve)	35.000	35.000	Betreft aankoop van Koningszilver shutterij Maasbracht
Nota R&V 2025-2028: storting in reserve budgetoverheveling pr 3 SD	93.600	93.600	Betreft storting in reserve budgetoverheveling vanuit BR claims
Nota R&V 2025-2028: vrijval BR aanpak tbv vluchtelingen (reserve opheffen) / storting in AR	944.100	944.100	Betreft storting in Algemene reserve vanuit BR aanpak tbv vluchtelingen
Programma 04 - Beheer openbare ruimte, infra en vastgoed			
FinFoto2024: storting vanuit PO in res dekk kapln. slimme verlichting 2025	270.000	270.000	Betreft aanpassingen slimme verlichting
Opstellen div. verkeersplannen / uitvoeren projecten strategisch verkeersplan (BR claims)	139.100	76.393	betreft kosten opstellen diverse verkeersplannen
Klimaatadaptatie Groen (BR Budgetoverheveling)	55.000	55.000	Klimaatadaptatie Groen
Uitbreiden en omvormen bomenbestand (BR Budgetoverheveling)	79.000	79.000	Uitbreiden en omvormen bomenbestand
Onderhoud wegen (BR Budgetoverheveling)	106.000	106.000	Onderhoud wegen
Overheveling AR naar BR claims/tbv budgetoverheveling (BOR)	254.500	254.500	Betreft storting in BR claims vanuit Algemene reserve
Nota R&V 2025-2028: storting in reserve budgetoverheveling pr 4 BOR	254.500	254.500	Betreft storting in reserve budgetoverheveling vanuit BR claims

Programma 05 - Leefomgeving, wonen en economie			
Fin. Foto2024: storting vanuit PO in BR claim tbv dekk.res. Entree bebouwde kom Panheel en Beegden	190.000	190.000	Betreft aanpassingen entree bebouwde kom Panheel Beegden
Fin. Foto 2023: Beheer bossen en natuurterreinen/incidenteel 2023 tm 2026	45.000	45.000	Betreft brandpreventieproject Bossen
Fin. Foto 2025: Digitale ontsluiting passantenhavens Maasbracht (incl wifi)	54.000	48.400	Betreft digitalisering passantenhaven Maasbracht
Fin. Foto 2025: Kerkenvisie	35.000	0	Betreft uitgaven voor opstellen van een kerkenvisie
Fin. Foto 2025: Archeologische objecten terrein Daelzicht Heel (synthese)	225.000	0	Betreft archeologisch onderzoek Romeinse vonsten te Heel
1e Prorap 2025: Actualisatie bomenbeleidsplan	30.000	0	Betreft uitvoering van het bomenbeleidsplan
1e Prorap 2025: Opstellen Volkshuisvestingsplan Maasgouw	24.000	9.600	Beteft het opstellen van een nieuw volkshuisvestingsplan
1e Prorap 2025: Project Midden Limburg Vitaal en Onderscheidend	81.000	69.450	Betreft onderzoek naar Toerisme
Economisch uitvoeringsprogramma (BR Budgetoverheveling)	30.000	0	Betreft uitvoering van een economisch programma
Uitbreiding woonwagend standplaatsen/inhuur (BR claims)	25.857	13.309	Betreft inhuur t.b.v. woonwagend beleid
Haalbaarheidsstudie zonnepanelen (amendement) (BR Budgetoverheveling)	30.000	0	Betreft aanleg van zonnepanelen in historische kernen
Groenimpuls Maasgouw ecologische verbindingzone (BR Budgetoverheveling)	98.800	7.000	Beteft opstellen plan van een groen zone
Actieplan Energie 2022 (BR Budgetoverheveling)	76.413	0	Betreft subsidie aan isolatie van woningen
Waardevol Toerisme jaarschijf 2024 (BR Budgetoverheveling)	100.000	0	Betreft inzet voor project waardevol toerisme
Overheveling AR naar BR claims/tbv budgetoverheveling (leefomgeving)	239.100	2.391.000	Betreft storting in BR claims vanuit Algemene reserve
2e pr 2025: Medewerker volkshuisvesting (BR claims) TV 8.3	214.840	40.835	Betreft kosten voor inhuur medewerker volkshuisvesting
2 prorap 2025 storting in reserve Strategisch Investeringsfonds	180.400	180.400	Betreft storting resultaat op verkopen gronden
2 prorap 2025 illegale dumpingen	30.000	19.535	Incidentele uitgaven opruimen illegale dumpingen en oliesporen
2 prorap 2025 aankopen grond	32.000	33.241	Betreft kosten die verband houden met grondverkopen
Nota R&V 2025-2028: storting in reserve budgetoverheveling pr 5 Leefomgeving	561.385	561.385	Betreft storting in de reserve budgetoverheveling vanuit BR claims
Nota R&V 2025-2028: overschot res ontwikkelingsbedrijf naar AR/storting in AR	295.000	295.000	Betreft storting in de Algemene reserve vanuit reserve ontwikkelingsbedrijf
Nota R&V 2025-2028: claim Nautische boulevard in BR claim naar res ontw.bedrijf	295.000	295.000	Betreft storting in reserve ontwikkelingsbedrijf vanuit BR claims
Nota R&V 2025-2028: vrijval reserve ontwikkelingsbedrijf (ivm plafond €500.000)/storting in AR	400.000	400.000	Betreft storting in de Algemene reserve vanuit reserve ontwikkelingsbedrijf
Nota R&V 2025-2028: vrijval BR claim/storting in AR	184.304	184.304	Betreft storting in de Algemene reserve vanuit BR claims
Nota R&V 2025-2028: Storting in reserve strategisch investeringsfonds vanuit AR	1.500.000	1.500.000	Betreft storting in de reserve strategisch investeringsfonds vanuit de AR
Programma 06 - Gebiedsontwikkelingen			
Gebiedsontwikkeling vakantiepark Heel (BR Budgetoverheveling)	77.942	380	Betreft inzet voor revitalisering vakantieparken
Gebiedsontwikkeling (BR Budgetoverheveling)	53.855	51.973	Betreft uitgaven voor o.a. centrumplan Heel en Tenet station
Herontwikkeling van vm instituutsterrein St Anna in Heel (res Ontwikkelingsbedrijf)	100.000	23.337	Betreft uitgaven ontwikkeling Sint Anna terrein Heel
2 prorap 2025 uitvoeringsprogramma haven Maasbracht administratief	40.000	40.000	Betreft uitgaven voor onderzoeken havens
2e prorap 2025: Gebiedsontw. omgevingsplan Brachterbeek Tennet	50.000	0	Betreft nog te maken kosten inrichting omgeving Tennet
Nota R&V 2025-2028: storting in reserve budgetoverheveling pr 6 Gebiedsontwikkelingen	131.797	131.797	Betreft storting in reserve budgetoverheveling vanuit BR claims
Programma 07 - Overzicht Algemene Dekkingsmiddelen			
Geen mutaties	0	0	
Programma 08 - Overzicht Overhead			
Kosten inhuur juridische ondersteuning ivm herziening Algemene subsidieverordeningen	63.900	32.500	Betreft juridische ondersteuning subsidieverordeningen
Juridische ondersteuning tbv inhuur (BR Budgetoverheveling)	31.900	31.900	Betreft juridische ondersteuning subsidieverordeningen vanuit Reserve
dekking BW MER 2025-1 incidentele lasten/vanuit saldobestemming	70.000	70.000	Betreft bijdrage aan de MER BV
1e Prorap 2025: Bijstellen inc bijdrage MER BV BWN2025-1	352.619	352.619	Betreft incidentele bijstelling bijdrage MER=BV
Overheveling AR naar BR claims/tbv saldobestemming	70.000	70.000	Betreft storting in BR claims vanuit de Algemene reserve
Overheveling AR naar BR claims/tbv budgetoverheveling (overhead)	31.900	31.900	Betreft storting in BR claims vanuit de Algemene reserve
Nota R&V 2025-2028: storting in reserve budgetoverheveling pr 8 Overhead	101.900	101.900	Betreft storting in reserve budgetoverheveling vanuit BR claims
Totaal raming incidentele lasten	11.646.236	12.375.199	

6. Bijlage



6.1 Beleidsindicatoren

Taakveld	Naam indicator	Eenheid	Vorige periode	Waarde	Periode	Waarde	Toelichting
Programma algemeen bestuur en bedrijfsvoering							
0. Bestuur en ondersteuning	Formatie	Fte per 1.000 inwoners	2024	5,4	2025	5,7	De toegestane formatie in fte van het ambtelijk apparaat van de organisatie voor het begrotingsjaar op peildatum 31 december.
0. Bestuur en ondersteuning	Bezetting	Fte per 1.000 inwoners	2024	5,5	2025	5,7	Het werkelijk aantal fte dat per 1 januari en 31 december 2025 werkzaam was voor de gemeente.
0. Bestuur en ondersteuning	Apparaatskosten	Kosten per inwoner	2024	€ 560	2025	€ 618,65	Apparaatskosten zijn de noodzakelijke financiële middelen voor het inzetten van personeel (salarissen), organisatie-, huisvestings-, materieel-, automatiseringskosten e.d. voor de uitvoering van de organisatorische taken.
0. Bestuur en ondersteuning	Externe inhuur	Kosten % van totale loonsom + totale kosten inhuur extern	2024	10,2	2025	11,5	Hieronder valt niet: -alle vormen waarin een product of opdracht compleet in de markt wordt gezet; -inhuur van deskundigheid voor de uitoefening van wettelijke taken zoals bijvoorbeeld tolken.
0. Bestuur en ondersteuning	Overhead	% van totale lasten	2024	11,2	2025	11,0	Alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces.
1. Veiligheid	Verwijzingen Halt	aantal per 10.000 jongeren	2023	80	2024	30	Het aantal verwijzingen Halt per 10.000 inwoners van 12 tot 18 jaar.
1. Veiligheid	Winkeldiefstallen	aantal per 1.000 inwoners	2024	0,6	2025	0,2	Het aantal winkeldiefstallen per 1.000 inwoners.

Taakveld	Naam indicator	Eenheid	Vorige periode	Waarde	Periode	Waarde	Toelichting
1. Veiligheid	Geweldsmisdrijven	aantal per 1.000 inwoners	2024	2,7	2025	2,9	Het aantal geweldsmisdrijven. Voorbeelden van geweldsmisdrijven zijn seksuele misdrijven, levensdelicten zoals moord en doodslag en dood en lichamelijk letsel door schuld (bedreiging, mishandeling, etc.).
1. Veiligheid	Diefstallen uit woning	aantal per 1.000 inwoners	2024	0,6	2025	0,8	Het aantal diefstallen uit woningen, per 1.000 inwoners.
1. Veiligheid	Vernielingen en beschadigingen (in de openbare ruimte)	aantal per 1.000 inwoners	2024	2,9	2025	3,7	Hieronder vallen brandstichting, alle vormen van vernieling en misdrijven tegen de openbare orde, per 1.000 inwoners.
6. Sociaal domein	Jongeren met een delict voor de rechter	%	2022	1,0	2023	1,0	Het percentage jongeren (12-21 jaar) dat met een delict voor de rechter is verschenen.
Programma sociaal domein							
4. Onderwijs	Absoluut verzuim	aantal per 1.000 leerlingen	2023	8,2	2024	17,0	Het aantal leerplichtigen dat niet staat ingeschreven op een school of instelling. De periodeaanduiding "2024" staat voor schooljaar "2023/2024".
4. Onderwijs	Relatief verzuim	aantal per 1.000 leerlingen	2023	12	2024	14	Het aantal leerplichtigen dat wel staat ingeschreven op een school, maar ongeoorloofd afwezig is. De periodeaanduiding "2024" staat voor schooljaar "2023/2024".

Taakveld	Naam indicator	Eenheid	Vorige periode	Waarde	Periode	Waarde	Toelichting
4. Onderwijs	Vroegtijdige schoolverlaters zonder startkwalificatie (vsv'ers)	%	2023	2,2	2024	1,3	Het percentage van het totaal aantal leerlingen (12 - 23 jaar) dat voortijdig, zonder startkwalificatie, het onderwijs verlaat. De periodeaanduiding "2024" staat voor schooljaar "2023/2024".
5. Sport, cultuur en recreatie	Niet-sporters	%	2022	50,9	2024	50,3	Het percentage niet-wekelijks sporters t.o.v. bevolking van 19 jaar en ouder.
6. Sociaal domein	Banen	per 1.000 inw.15-65jr	2023	624,9	2024	647,9	Het aantal banen per 1.000 inwoners in de leeftijd van 15 - 65 jaar.
6. Sociaal domein	Kinderen in uitkeringsgezin	% kinderen tot 18 jaar	2023	4,0	2024	4,0	Percentage kinderen tot 18 jaar die in een gezin leven dat van een bijstandsuitkering moet rondkomen.
6. Sociaal domein	Netto arbeidsparticipatie	%	2023	69,7	2024	69,9	Het percentage van de werkzame beroepsbevolking ten opzichte van de (potentiële) beroepsbevolking.
6. Sociaal domein	Werkloze jongeren	%	2023	2,0	2024	2,0	Het percentage werkloze jongeren (16-22 jaar).
6. Sociaal domein	Personen met een bijstandsuitkering	per 10.000 inwoners	2024	147,5	2025	142,9	Het aantal per 10.000 inwoners.
6. Sociaal domein	Lopende re-integratie voorzieningen	per 10.000 inw.15-65jr	2023	225,4	2024	242,0	Het aantal per 10.000 inwoners in de leeftijd van 15-65 jaar.
6. Sociaal domein	Jongeren met jeugdhulp	% jongeren tot 18 jr.	2023	14,6	2024	14,3	Het percentage jongeren tot 18 jaar met jeugdhulp ten opzichte van alle jongeren tot 18 jaar.

Taakveld	Naam indicator	Eenheid	Vorige periode	Waarde	Periode	Waarde	Toelichting
6. Sociaal domein	Jongeren met jeugdbescherming	% jongeren tot 18 jr.	2023	1,0	2024	1,2	Jongeren met jeugdbescherming betreft jongeren tot 18 jaar die op enig moment in de verslagperiode een maatregel door de rechter dwingend opgelegd hebben gekregen.
6. Sociaal domein	Jongeren met jeugdreclassering	%	2023	0,3	2024	0,4	Het percentage jongeren (12-23 jaar) met een jeugdreclasseringsmaatregel ten opzichte van alle jongeren (12-23 jaar).
6. Sociaal domein	Cliënten met een maatwerk arrangement Wmo	per 10.000 inwoners	2024	860	2025	810	Een maatwerkarrangement is een vorm van specialistische ondersteuning binnen het kader van de Wmo.
Programma leefomgeving, wonen en economie							
3. Economie	Funcziemenging	%	2023	44,8	2024	45,3	De funcziemengingsindex (FMI) weerspiegelt de verhouding tussen banen en woningen, en varieert tussen 0 (alleen wonen) en 100 (alleen werken). Bij een waarde van 50 zijn er evenveel woningen als banen.
3. Economie	Vestigingen (van bedrijven)	per 1.000 inw.15-65jr	2023	189,2	2024	197,7	Het aantal vestigingen van bedrijven, per 1.000 inwoners in de leeftijd van 15-65 jaar.
7. Volksgezondheid en Milieu	Omvang huishoudelijk restafval	kg per inwoner	2022	88	2024	83	Niet gescheiden ingezameld huishoudelijk afval.
7. Volksgezondheid en Milieu	Hernieuwbare elektriciteit	%	2021	28,9	2022	33,5	Hernieuwbare elektriciteit is elektriciteit die is opgewekt uit wind, waterkracht, zon of biomassa.
8. Vhrosv	Gemiddelde WOZ-waarde woningen	X € 1.000	2024	319	2025	348	De gemiddelde WOZ waarde van woningen.

Taakveld	Naam indicator	Eenheid	Vorige periode	Waarde	Periode	Waarde	Toelichting
8. Vhrosv	Nieuw gebouwde woningen	aantal per 1.000 woningen	2023	5,1	2024	5,4	Het aantal nieuwbouwwoningen per 1.000 woningen.
8. Vhrosv	Demografische druk	%	2024	81,4	2025	83,7	De som van het aantal personen van 0 tot 20 jaar en 65 jaar of ouder in verhouding tot de personen van 20 tot 65 jaar.
8. Vhrosv	Gemeentelijke woonlasten eenpersoons-huishouden	euro	2024	831	2025	893	Het gemiddelde totaalbedrag in euro's per jaar dat een éénpersoonshuishouden betaalt aan woonlasten.
8. Vhrosv	Gemeentelijke woonlasten meerpersoons-huishouden	euro	2024	902	2025	985	Het gemiddelde totaalbedrag in euro's per jaar dat een meerpersoonshuishouden betaalt aan woonlasten.

De beleidsindicatoren van het taakveld 0. Bestuur en ondersteuning zijn tot stand gekomen door eigen berekeningen. Bron overige beleidsindicatoren: [Waarstaatjegemeente.nl](https://www.waarstaatjegemeente.nl).

De laatst bekende waardes per 20 april 2026 zijn verwerkt.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de gemeenteraad van de gemeente Maasgouw

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2025**Ons oordeel**

Wij hebben de jaarrekening 2025 van de gemeente Maasgouw te Maasbracht gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2025 en van het vermogen van de gemeente Maasgouw op 31 december 2025 alsmede van de financiële rechtmatigheid over 2025 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV), de begroting en de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder gemeentelijke verordeningen, opgenomen bepalingen zoals opgenomen in het normenkader behorende bij het controleprotocol dat is vastgesteld door de gemeenteraad op 2 juni 2026 van de gemeente Maasgouw.

De jaarrekening bestaat uit:

1. Het overzicht van baten, lasten over 2025;
2. De balans per 31 december 2025;
3. De toelichting, met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen;
4. De rechtmatigheidsverantwoording over 2025;
5. De sisa-bijlage met de verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen; en
6. De bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

De basis voor ons oordeel

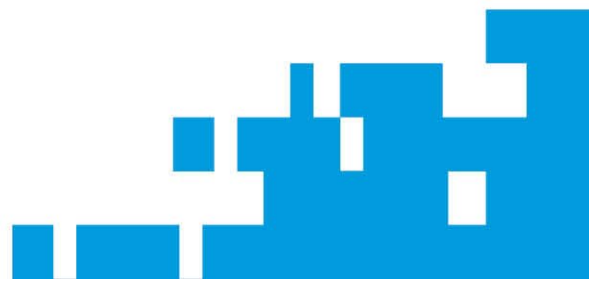
Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat is vastgesteld door de gemeenteraad op 2 juni 2026 van de gemeente Maasgouw en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2025 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de gemeente Maasgouw zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikte is als basis voor ons oordeel.

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden gezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.



Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 1.757.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt 2% van de totale lasten exclusief de toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 en 3 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2025. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met de gemeenteraad overeengekomen dat wij aan de raad tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 100.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve, sisa-, of WNT-redenen relevant zijn.

Controleaanpak frauderisico's

Wij hebben risico's geïdentificeerd en ingeschat op een afwijking van materieel belang in de jaarrekening die het gevolg is van fraude. Wij hebben tijdens onze controle inzicht verkregen in de gemeente Maasgouw en haar omgeving, de componenten van het interne beheersingssysteem, waaronder het risico-inschattingsproces en de wijze waarop het college van burgemeester en wethouders inspeelt op frauderisico's en het interne beheersingssysteem monitort, alsmede de wijze waarop de gemeenteraad toezicht uitoefent en op de uitkomsten daarvan.

Wij hebben ten aanzien van het risico op afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude de opzet en implementatie van de interne beheersing geëvalueerd. De organisatie heeft diverse maatregelen verweven in de interne beheersing binnen de diverse processen. Een interne frauderisicoanalyse waarin frauderisico's worden geïdentificeerd en relevante interne controlemaatregelen worden gedefinieerd om deze frauderisico's te mitigeren is vooralsnog niet gestructureerd aanwezig.

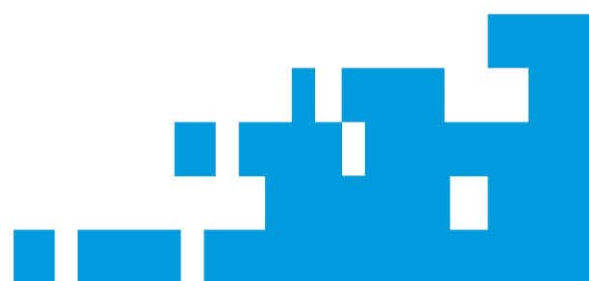
Wij hebben om inlichtingen gevraagd bij de leden van het management en gevraagd of zij op de hoogte zijn van feitelijke, vermeende of vermoede fraude.

Als onderdeel van ons proces inzake het identificeren van risico's op een afwijking van materieel belang in de jaarrekening die het gevolg is van fraude, hebben wij frauderisicofactoren overwogen met betrekking tot frauduleuze financiële verslaggeving, oneigenlijke toe-eigening van activa en omkoping en corruptie. Wij hebben geëvalueerd of deze factoren een indicatie vormen voor de aanwezigheid van het risico op afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude.

De door ons geïdentificeerde frauderisico's en uitgevoerde specifieke werkzaamheden zijn als volgt:

Doorbreking van interne beheersingsmaatregelen door de leiding van de organisatie

Het management bevindt zich in een unieke positie om fraude te plegen, omdat het in staat is de administratieve vastleggingen te manipuleren en frauduleuze financiële overzichten op te stellen door interne beheersingsmaatregelen te doorbreken die anderszins effectief lijken te werken. Hoewel het risico dat het management interne beheersingsmaatregelen doorbreekt in sommige entiteiten groter is dan in andere, is het in alle entiteiten aanwezig. Als gevolg van de onvoorspelbaarheid van de wijze waarop het management interne beheersingsmaatregelen doorbreekt, vormt dit een risico op een afwijking van materieel belang die het gevolg is van fraude en vormt het om die reden een significant risico. Dit betreft een vanuit de regelgeving verplicht frauderisico dat geadresseerd dient te worden tijdens de jaarrekeningcontrole.



Wij hebben inzicht verkregen in de voor de financiële administratie gehanteerde dagboeken, alsmede de aard van de journalisering die op deze dagboeken plaatsvinden. Tevens hebben wij het bestaan van het proces omtrent het doorvoeren van memoriaalboekingen getoetst. Op basis van het inzicht in dagboeken en journalisering hebben wij voor de dagboeken waarop memoriaalboekingen plaatsvinden, onderzoek verricht naar de doorgevoerde memoriaalboekingen met name gericht op overboekingen tussen programma's c.q. taakvelden. Tevens hebben wij in het kader van de volledige verantwoording van de lasten in het boekjaar een voortgezette controle op inkopen en betalingen na balansdatum uitgevoerd.

Wij hebben inzicht verkregen in de wijze waarop het betalingsproces is vormgegeven en hebben de aanwezigheid van het vierogenprincipe in het betalingsproces getoetst. Wij hebben gegevensgerichte werkzaamheden ten aanzien van uitgaande betalingen uitgevoerd, uitgaande van een risico op onrechtmatige betalingen als gevolg van onterechte wijzigingen in een bankrekeningnummer van een crediteur.

Wij hebben inzicht verkregen in de wijze waarop de gemeente het proces ten aanzien van schattingen heeft vormgegeven. Wij hebben werkzaamheden uitgevoerd ten aanzien van de jaarrekeningposten waarvoor een materieel schattingsrisico is geconstateerd, waaronder de voorzieningen inclusief de debiteurenvoorziening. Hierbij hebben wij door middel van diverse detailwerkzaamheden aansluitingen gemaakt tussen de verantwoording en de onderliggende brondocumentatie.

Wij hebben geïdentificeerd of er sprake is van significante transacties buiten het kader van de normale bedrijfsuitoefening.

Voorts hebben wij in onze controle een element van onvoorspelbaarheid ingebouwd. Tevens hebben wij kennisgenomen van advocatenbrieven en zijn wij tijdens de controle alert gebleven op indicaties voor signalen van fraude. Ook hebben wij de uitkomst van andere controlewerkzaamheden beoordeeld en overwogen of er bevindingen zijn die aanwijzing geven voor fraude of het niet-naleven van wet- en regelgeving.

Frauderisico dat de Europese en gemeentelijke aanbestedingsregels niet worden nageleefd

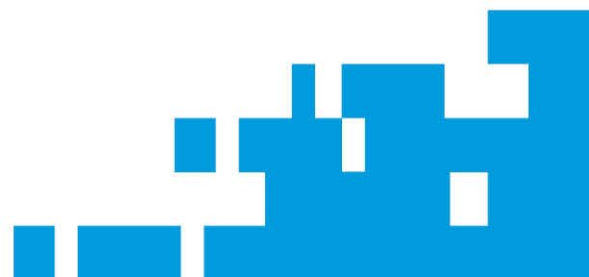
Gemeenten doen zaken met een omvangrijk aantal leveranciers. Het risico bestaat dat de Europese en gemeentelijke aanbestedingsregels niet worden nageleefd om opdrachten onterecht aan bevriende partijen te kunnen gunnen, hetgeen tot onrechtmatige besteding van middelen leidt.

Wij hebben door middel van het voeren van interviews inzicht verkregen in het aanbestedingsproces van de gemeente. Tevens hebben wij werkzaamheden uitgevoerd om het bestaan van het aanbestedingsproces vast te stellen.

Wij hebben werkzaamheden uitgevoerd uitgaande van de cumulatieve (meerjarige) bestedingen per leverancier. Hierbij hebben wij voor bestedingen die de Europese, dan wel de gemeentelijke drempelwaarden overschrijden deelwaarnemingen uitgevoerd, waarbij wij aansluiting hebben gezocht met de onderliggende aanbestedingsdocumentatie.

Controleaanpak veronderstellingen inzake financiële risico's in relatie tot de financiële positie

Zoals toegelicht in de paragraaf "Weerstandsvormen en risicobeheersing" in de jaarstukken heeft het college van burgemeester en wethouders een beoordeling opgesteld van de mogelijkheden van de gemeente om de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie op te vangen en de bedrijfsvoering zonder tussenkomst van de provinciale toezichthouder voort te zetten.



Wij hebben onder andere de volgende werkzaamheden uitgevoerd om de risico-inschatting van het college van burgemeester en wethouders te evalueren:

- Kennisnemen van de analyse in de paragraaf “Weerstandsvermogen en risicobeheersing” van het college van burgemeester en wethouders en overwegen of deze alle relevante informatie bevat waarvan wij als gevolg van onze controle van de jaarrekening kennis hebben genomen en het bevragen van de organisatie over de belangrijkste veronderstellingen en uitgangspunten die ten grondslag liggen aan deze analyse.
- Kennisnemen van de meerjarenbegroting, inclusief de daarin opgenomen meerjarige raming van de mutatie in reserves, en de ontwikkelingen in de sector decentrale overheden.
- Inzicht verkrijgen in de verplichte financiële kengetallen.
- Inwinnen van inlichtingen over kennis inzake het niet in staat kunnen zijn om financiële risico's op te vangen vanuit de reguliere exploitatie.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2025 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6 sub a WNT en artikel 5 lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

De jaarstukken omvatten andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

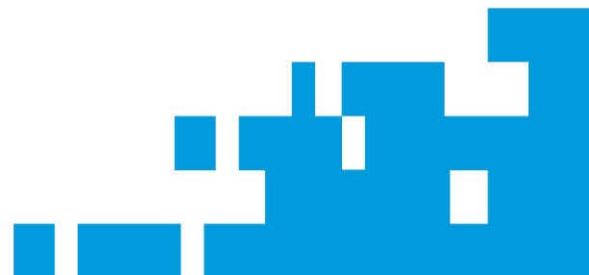
Het college van burgemeester en wethouders is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten

Ingevolge artikel 213 lid 3 (b) Gemeentewet hebben wij onderzocht of de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen als bedoeld in artikel 17 Financiële-verhoudingswet (hierna: de specifieke uitkeringen) rechtmatig tot stand zijn gekomen. In de jaarrekening is verantwoordingsinformatie opgenomen over deze specifieke uitkeringen (de sisa-bijlage).

Naar ons oordeel zijn de baten en lasten, alsmede de balansmutaties over 2025 met betrekking tot de specifieke uitkeringen in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de vereisten aan de specifieke uitkeringen bij en krachtens artikel 58a BBV en de Financiële-verhoudingswet - Regeling Informatieverstreking sisa.

Het college van burgemeester en wethouders is verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen, in overeenstemming met de vereisten aan de specifieke uitkeringen bij en krachtens artikel 58a BBV en de Financiële-verhoudingswet - de Regeling Informatieverstreking sisa. In dit kader is het college van burgemeester en wethouders tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het college van burgemeester en wethouders noodzakelijk acht om de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.



Het is onze verantwoordelijkheid een redelijke mate van zekerheid te krijgen voor ons oordeel ingevolge artikel 213 lid 3 (b) Gemeentewet. Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en de Nota Verwachtingen Accountantscontrole 2025, zoals opgenomen in de Nota procedure aanlevering sisa-verantwoordingsinformatie 2025 in bijlage 2 van de Regeling Informatieverstrekking sisa. Wij hebben bij de controle van de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen dezelfde materialiteit toegepast als bij de controle van de jaarrekening. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat baten en lasten alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen als gevolg van fraude of fouten niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeente;
- het evalueren of de baten en lasten alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

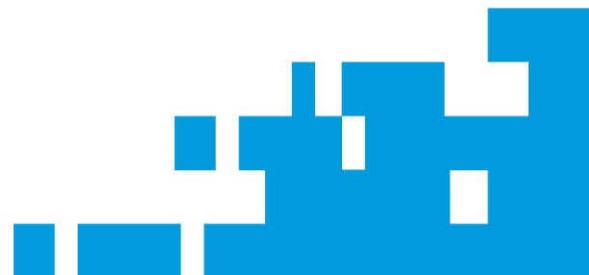
Verantwoordelijkheden van het college van burgemeester en wethouders en de gemeenteraad voor de jaarrekening

Het college van burgemeester en wethouders is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening en getrouw weergeven van de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2025 en van het vermogen op 31 december 2025 alsmede van de financiële rechtmatigheid over 2025 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV), de begroting en de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder gemeentelijke verordeningen, opgenomen bepalingen zoals opgenomen het normenkader behorende bij het controleprotocol dat is vastgesteld door de gemeenteraad op 2 juni 2026 van de gemeente Maasgouw.

In dit kader is het college van burgemeester en wethouders tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het college van burgemeester en wethouders noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het college van burgemeester en wethouders de veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie onderbouwen en afwegen of de gemeente in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Het college van burgemeester en wethouders moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de financiële risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

De gemeenteraad is verantwoordelijk voor het vaststellen van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid en het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeente.



Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude en fouten ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol dat door de gemeenteraad is vastgesteld op 2 juni 2026, het Controleprotocol WNT 2025, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeente;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het college van burgemeester en wethouders en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het college van burgemeester en wethouders gehanteerde veronderstellingen aanvaardbaar zijn inzake de afweging dat de gemeente in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan omtrent de financiële positie. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen echter van materiële betekenis zijn voor de financiële positie van de gemeente;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij zijn verantwoordelijk voor het plannen en uitvoeren van de controle van de jaarrekening om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen met betrekking tot de in de jaarrekening van de gemeente opgenomen financiële informatie ten aanzien van activiteiten uitgevoerd door uitvoeringsorganisaties van de gemeente als basis voor het vormen van een oordeel over de jaarrekening. Tevens zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de beoordeling van de controlewerkzaamheden die in het kader van de controle van de jaarrekening van de gemeente zijn uitgevoerd. Wij dragen de volledige verantwoordelijkheid voor onze controleverklaring.

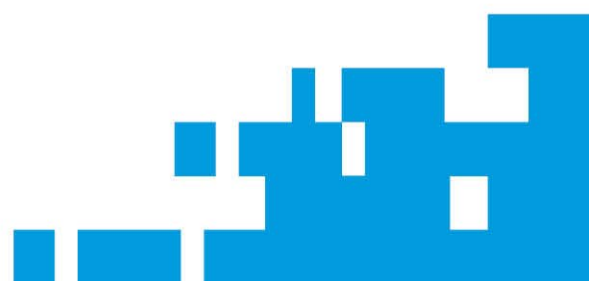
Wij communiceren met de gemeenteraad onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Heerlen, 24 juni 2026
RSM Netherlands Accountants N.V.

Digitaal ondertekend door:

Stefan Prevoo
24 juni 2026 13:09 +02:00

drs. S.J.M. Prevoo RA



Gemeente Maasgouw

Markt 36, 6051 DZ Maasbracht

E-mail: info@gemeentemaasgouw.nl

Telefoon: 0475-85 25 00

