

Raadsvergadering 16 december 2025

Documentnummer: D/25/209328

Zaaknummer: Z/25/140256

Onderwerp:	2e Programmarapportage 2025
Van:	College (portefeuillehouder Cretskens)
Voorstel:	1. De 2^e Programmarapportages 2025 inclusief bijlages vast te stellen. 2. Het voordelig saldo van de post onvoorzien structureel ad € 2.905.700 voor het jaar 2025 toe te voegen aan de algemene reserve. 3. Een bedrag van € 1.006.200 te onttrekken aan de algemene reserve en toe te voegen aan de bestemmingsreserve claims ter dekking van de cofinanciering Regiodeal.



Inleiding:

Conform de financiële verordening maakt de 2^e Programmarapportage (Prorap) onderdeel uit van de planning en controlcyclus. Dit jaar in een andere oftewel afgeslankte vorm, vindt u in deze rapportage met name de financiële afwijkingen op programmaniveau en een toelichting voor de verklaring van deze afwijking. Afwijkingen boven de € 100.000, of wanneer nodig wordt geacht, zijn voorzien van een toelichting.

Zoals eerder aangegeven is de nieuwe financiële applicatie vanaf 1 januari 2025 in gebruik genomen. Deze nieuwe applicatie heeft geleid tot een nieuwe inrichting van de administratie en gewijzigde processen. Dit vergt enige aanpassing voor de gehele organisatie en heeft geresulteerd in vertragingen en onjuiste boekingen. De laatste maanden van dit jaar is de organisatie bezig om deze omissies te corrigeren. Bij het opstellen van deze rapportage waren deze werkzaamheden nog niet volledig afgerond. De 2^e Prorap is dan ook gebaseerd op de inzichten tot en met het 3^e kwartaal 2025. Wegens bovenstaande redenen kan het echter zo zijn dat wij bij de jaarstukken 2025 correcties moeten aanbrengen die op dit moment nog niet in beeld zijn.

De peildatum voor de rapportage is 1 oktober 2025. Financiële bijstellingen beneden € 100.000, of bijstellingen die budgettair neutraal verlopen, zijn alleen toegelicht indien dit inhoudelijk gewenst is. Tevens zijn als bijlagen bijgevoegd de voortgangsrapportage projecten najaar 2025, de voortgangsrapportage gebiedsontwikkelingen najaar 2025 en de begrotingswijziging behorende bij de 2e Prorap.

Voor de volledigheid wordt opgemerkt dat er enkel (voortgangs-)rapportage plaatsvindt over afwijkingen ten opzichte van de Programmabegroting 2025 en/of de 1e Programmarapportage 2025. Behoudens een enkele uitzondering, vindt er geen rapportage plaats wanneer activiteiten volgens planning verlopen, er momenteel geen afwijkingen te verwachten zijn met betrekking tot onze doelstellingen en/of we binnen de vastgestelde (financiële) kaders blijven.

Beslispunten:

1. De 2^e Programmarapportages 2025 inclusief bijlages vast te stellen.
2. Het voordelig saldo van de post onvoorzien structureel ad € 2.905.700 voor het jaar 2025 toe te voegen aan de algemene reserve.
3. Een bedrag van € 1.006.200 te onttrekken aan de algemene reserve en toe te voegen aan de bestemmingsreserve claims ter dekking van de cofinanciering Regiodeal.

Argumenten:

- 1.1 De 2e Programmarapportage is een rapportage op afwijkingen van de beoogde resultaten en budgetten zoals opgenomen in de Programmabegroting 2025 en de 1^e Programmarapportage 2025.
- 1.2 De Programmabegroting 2025 is vastgesteld op 12 november 2024 en de 1^e Programma-rapportage 2025 is vastgesteld op 8 juli 2025. Ontwikkelingen in de navolgende periode noodzaken tot bijstellingen.
- 1.3 Door bijstelling van budgetten en kredieten wordt de begrotingsrechtmatigheid geborgd en invulling gegeven aan de kader stellende rol van de raad.
- 1.4 In de financiële verordening gemeente Maasgouw 2023 is in art. 6 lid 1 opgenomen dat het college de raad informeert over de realisatie van de begroting over de eerste 9 maanden van het lopende boekjaar.
- 3.1 Het bedrag van € 1.006.200 ten laste van de algemene reserve is reeds in de Programmabegroting 2025 gehonoreerd. Dit bedrag is echter uit de algemene reserve gehaald en overgebracht naar de bestemmingsreserve claims. We zijn er door onze accountant op gewezen dat voor het overhevelen van bedragen van de algemene reserve naar de bestemmingsreserve claims een expliciet raadsbesluit nodig is.

Risico's:

- 1.1 Bijstelling vindt plaats naar de actuele situatie per 1 oktober 2025. Ondanks dat er dan nog slechts 1 kwartaal resteert van het rapportagejaar 2025, kan er bij de beleidsevaluatie in de jaarrekening 2025 nog sprake zijn van (substantiële) afwijkingen. Dit komt voort uit de onvoorspelbaarheid als gevolg van de huidige omgevingsdynamiek en onzekerheid, waarmee we worden geconfronteerd.
- 1.2 Het nieuwe financiële pakket per 1 januari 2025 heeft geleid tot een nieuwe inrichting van de administratie alsmede gewijzigde processen. Dit heeft in de organisatie geleid tot vertragingen en foutieve boekingen. Ten tijde van het opstellen van deze rapportage zijn het doorvoeren van correcties nog niet volledig afgerond. Ook dit kan voor afwijkingen zorgen in de jaarrekening 2025.

- 1.3 De Programmabegroting 2026 inclusief meerjarenraming 2027-2029 is op 10 november jl. vastgesteld. In de jaarschijf 2026 en 2027 is er op basis van de huidige inzichten sprake van een structureel begrotingsoverschot. Vanaf 2028 is het structurele begrotingssaldo negatief, ook wel het nieuwe “ravijn” jaar genoemd.
- 1.4 Bij de begrotingsvergadering van 10 november jl. zijn verschillende toezeggingen gedaan en moties aangenomen die in 2026 een vervolg zullen krijgen. Deze hebben financiële consequenties, maar de exacte omvang is nu nog niet bekend. Het gaat hier over de volgende onderwerpen: 1. de technische aanpassingen van het audiovisueel materieel in de raadszaal en ondertiteling van vergaderingen. 2. Uitbreiding en aanpassingen veiligheid en handhaving. 3. Zorgdragen voor de aanplanting, bestrating en voldoende rustplekken historische graven Heel.

Samenhang met andere beleidsdocumenten:

Op basis van de financiële verordening is de 2e Programmarapportage 2025 als bijstellingsmoment in de planning- en controlcyclus opgenomen.

Communicatie:

Na vaststelling in de raadsvergadering van 16 december zal de 2^e Programmarapportage 2025 inclusief bijlagen naar de toezichthouder (Provincie Limburg) worden verstuurd. De 2^e Prorap 2025 wordt ook op de website gepubliceerd.

Financiën

Ook dit jaar is er weer voor gekozen om bij signalering van vermoedelijke tekorten in de 1^e Prorap in eerste instantie te volstaan met een ‘winstwaarschuwing’, de ontwikkeling van de uitgaven te blijven monitoren en de ramingen niet meteen bij te stellen. Bij de 2^e Prorap kan een betere prognose worden gemaakt hoe de uitgaven zich daadwerkelijk verhouden in relatie tot beschikbare budgetten en kan alsnog een bijstelling plaatsvinden. Hierdoor ontstaat minder fluctuatie in de bijstellingen van ramingen.

De financiële bijstellingen in deze Prorap geven een tussenresultaat aan over 2025 (vanuit de Programmabegroting 2025 en voor de jaarschijven 2026 t/m 2028 vanuit de Programmabegroting 2026):

(bedragen in €)				
Omschrijving	2025	2026	2027	2028
Onvoorzien structureel per 30 september 2025	-883.300			
Programmabegroting 2026		360.000	225.700	68.600
Mutaties 2e Programmarapportage 2025	3.789.000	78.400	-248.900	-394.300
Totaal generaal onvoorzien structureel	2.905.700	438.400	-23.200	-325.700
Waarvan incidentele baten en lasten (saldo)	-	-373.000	-103.000	-15.000
Storting in de algemene reserve	-2.905.700	-	-	-
Structureel begrotingssaldo	0	811.400	79.800	-310.700

Het incidentele overschot van € 3.789.000 voor het jaar 2025 wordt voor het grootste gedeelte veroorzaakt door het overschot op het bedrag dat wij van het Rijk ontvangen voor de opvang van ontheemden uit Oekraïne. Dit overschot bedraagt € 2.837.600.

Hieronder een overzicht van de majeure bijstellingen die in deze Prorap zijn opgenomen:

Omschrijving	2025	2026	2027	2028
Overschot budget opvang ontheemden Oekraïne	2.837.600	-	-	-
Algemene uitkering meicirculaire	851.000	-	-	-
Algemene uitkering septembercirculaire	411.300	24.500	11.700	-83.200
Algemene uitkering afwikkeling voorgaande jaren	367.100	-	-	-
Onderuitputting kapitaallasten	152.200	-	-	-
Begrotingswijziging 2025-2 SC MER	127.200	-1.900	-210.000	-210.000
(Water)toeristenbelasting	-830.000	-	-	-
Afrekening energiekosten 2024 Stg. SMBM	-100.000	-	-	-

Planning en uitvoering:

1. Behandeling in de commissievergadering: 2 december 2025.
2. Vaststelling in de raadsvergadering: 16 december 2025.
3. Na vaststelling door de raad ter kennisgeving naar de Provincie en publiceren op de website.

Bijlagen:

1. Bijlage 1: 2^e Programmarapportage 2025;
2. Bijlage 2: Voortgangsrapportage projecten najaar 2025;
3. Bijlage 3: Voortgangsrapportage gebiedsontwikkelingen najaar 2025;
4. Bijlage 4: Overzicht begrotingswijziging begroting 2025-2028;
5. Bijlage 5: Raadsbesluit 2^e Programmarapportage 2025

Ondertekening:

Hoogachtend,
Burgemeester en wethouders,

De secretaris

De burgemeester

C.M. Keersmaekers

D.W.J. Schneider