RAADSINFORMATIEBRIEF (RIB)

Zaaknummer :	Z/26/158911
Documentnummer:	D/26/269973
Inlichtingen:	College / Cluster control
Team:	Bestuurszaken, Strategie en Control
Portefeuillehouder:	Portefeuillehouder Cretskens
Onderwerp:	Nota van Wijziging programmabegroting 2027
Bijlage(n):	1

Aan de leden van de raad van de gemeente Maasgouw

Geachte leden van de raad,

Op 27 oktober jl. tijdens de commissievergadering met als onderwerp programmabegroting 2027 hebben wij de aanwezige leden van de commissie geïnformeerd over de geconstateerde afwijking in de programmabegroting 2027. In deze raadsinformatiebrief zullen wij een aantal onderdelen toelichten die hierbij relevant zijn. Dit betreft de volgende onderdelen:

1. Aard van de majeure afwijking en het effect op de begroting 2026 en meerjarenbegroting 2027-2030;
2. Oorzaak van de afwijking;
3. Tijdslijn van geconstateerde afwijking;
4. Welke acties dienen plaats te vinden op het moment dat er sprake is van majeure afwijking;
5. Oplossingsrichtingen;
6. Recapitulatie begrotingssaldo 2027-2030

Onderstaand worden deze onderdelen toegelicht:

1. <u>Aard van de majeure afwijking en het effect op de begroting 2026 en meerjarenbegroting 2027-2030:</u>
   Bij de verwerking van de begrotingswijziging Servicecentrum MER (SC MER) 2026-3 is door de financieel adviseurs van het SC MER geconstateerd dat de eerdere begrotingswijziging SC MER 2026-2 (raadsvergadering 2 juni 2026) structureel niet juist is verwerkt in onze begroting 2026 en volgende jaren. De financiële effecten van begrotingswijzing SC MER 2026-2 zijn verwerkt in de 1e programmarapportage 2026 (raadsvergadering 7 juli 2026).

   De afwijkingen hebben betrekking op:
   - De overgang van het personeel van SC MER domein omgevingsdienst naar de gemeenschappelijke regeling OD NML(OD NML) is niet juist verwerkt. Bij de SC MER domein omgevingsdienst is sprake van ‘besparing’ en bij de OD NML is sprake van een verhoging van het budget. De ‘besparing’ is onjuist verwerkt. Hierdoor zijn de lasten die nu in de begroting zijn opgenomen bij de gemeentelijke bijdrage aan SC MER OD te laag. De fout heeft betrekking op de jaren 2026 e.v. De afwijking die betrekking heeft op het jaar 2026 is gecorrigeerd in de 2de programmarapportage 2026. De afwijking over de jaren 2027 e.v. wordt gecorrigeerd in de programmabegroting 2027.
   - Daarnaast is de overgang van het personeel ‘brandpreventie’ per 1 januari 2027 naar de gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Limburg Noord (VRLN) financieel niet juist verwerkt. De besparing vanuit het SC MER domein omgevingsdienst is opgenomen, er is echter geen rekening gehouden met de lastenverzwaring bij de VRLN. Deze fout heeft betrekking op de jaren 2027 e.v.

De omvang van de geconstateerde afwijking voor de jaren 2027-2030 is in onderstaande tabel weergegeven.

	2027	2028	2029	2030
Afwijking personeel GR OD NML	487.300	486.900	486.900	486.900
Afwijking personeel GR Veiligheidsregio	141.700	141.700	141.700	141.700
Totaal afwijking	**629.000**	**628.600**	**628.600**	**628.600**

Het beginsaldo van de meerjarenbegroting, waarmee de begroting voor 2027-2030 is opgesteld, is het saldo na de besluiten die zijn genomen in de raadsvergadering van 7 juli 2026.
Het effect op de meerjarenbegroting 2027-2030 bedraagt:

	2027	2028	2029	2030
Meerjarenbegroting 2027-2030	619.200	282.700	130.300	462.400
Correctie	-629.000	-628.600	-628.600	-628.600
Nieuw saldo	**-9.800**	**-345.900**	**-498.300**	**-166.200**

2. Oorzaak van de afwijking:
Gemeente Maasgouw heeft, samen met de gemeenten Echt-Susteren en Roerdalen, de werkzaamheden binnen het domein Bedrijfsvoering ondergebracht bij het SC MER. SC MER fungeert als uitvoeringsorganisatie voor deze drie gemeenten. Binnen Bedrijfsvoering vallen ook de werkzaamheden op het gebied van financieel beheer en financieel advies. De medewerkers financieel beheer en financieel advies zijn verantwoordelijk voor de betrouwbaarheid van de financiële gegevens die gemeente Maasgouw gebruikt in onze P&C-producten. Wij vertrouwen op de aangeleverde stukken vanuit SC MER.

   De oorzaak van de afwijking die momenteel is geconstateerd dient nader onderzocht te worden. In het accountantsverslag 2025 van onze accountant is aandacht gevraagd voor de verdere inrichting en optimalisatie van de financiële applicatie en de bijbehorende processen. Dit ter waarborging van de betrouwbare informatievoorziening. Hiervoor zullen gesprekken met het management van het SC MER worden ingepland. Wij zullen u z.s.m. informeren over de uitkomsten van deze evaluatie.

3. Tijdslijn van geconstateerde afwijking:
Onderstaand is de tijdslijn van de geconstateerde afwijking schematisch weergegeven:

Datum	Toelichting
19 en 20 oktober	Door de financieel adviseurs (SC MER) is de analyse uitgevoerd op de begrotingswijziging van het Servicecentrum MER 2026-3. Bij deze analyse is de majeure afwijking geconstateerd.
20 oktober	Afwijking is de door de financieel adviseurs gedeeld met cluster control waarna door concerncontroller afstemming heeft plaatsgevonden met loco-secretaris en portefeuillehouder.
20 en 21 oktober	Nader onderzoek van afwijking door cluster control en financieel adviseurs.
22 oktober	Vanuit cluster control zijn de resultaten van het onderzoek gedeeld met het college en managementteam.
22 t/m 26 oktober	Uitwerking vervolgacties (zie punt 4).
27 oktober	Afstemming afwijking inclusief vervolgacties in het college.
27 oktober	Informeren van de fractievoorzitters door de portefeuillehouder.
27 oktober	Commissievergadering.
27 oktober	Toezichthouder (de gedeputeerde van de provincie Limburg) geïnformeerd.
27 oktober	Persbericht op internet geplaatst.
28 oktober	Afstemming met de toezichthouder.

4. Welke acties dienen plaats te vinden op het moment dat er sprake is van majeure afwijking:
Als gevolg van de geconstateerde afwijking dient de raad z.s.m. geïnformeerd te worden over deze afwijking. Na bespreking in het intern beraad van het college, heeft de portefeuillehouder de fractievoorzitters van de fracties geïnformeerd ter voorbereiding op de commissievergadering van 27 oktober.

   Aangezien er sprake is van een majeure afwijking dient er een nota van wijziging opgesteld te worden als aanvulling op de huidige meerjarenbegroting 2027-2030. In deze nota van wijziging worden de wijzigingen ten opzichte van begroting weergegeven. Hierbij dient tevens zorggedragen te worden voor dekking, zodat een sluitende begroting overlegd kan worden. De nota van wijziging

inclusief voorstellen voor dekking zal uiterlijk 5 november aangeleverd worden aan de gemeenteraad.

Deze nota van wijziging dient samen met deze begroting te worden behandeld in de raadsvergadering van 10 november a.s.

Naast de nota van wijziging dienen wij ook onze toezichthouder te informeren. Op 27 oktober is de gedeputeerde van de provincie Limburg schriftelijk geïnformeerd over de afwijking in onze begroting. Op 28 oktober heeft afstemming met de toezichthouder plaatsgevonden. De toezichthouder heeft aangegeven zich te kunnen vinden in de gekozen oplossingsrichtingen om de begroting sluitend te krijgen.

5. Oplossingsrichtingen:

Vanuit het college zijn de volgende uitgangspunten toegepast voor de opgenomen voorstellen voor dekking van het gewijzigde begrotingssaldo:

- In de programmabegroting 2027 zijn voor het begrotingsjaar 2027 een aantal bestuurlijke ambities opgenomen die in 2027 e.v. gerealiseerd dienen te worden. Deze ambities blijven ongewijzigd met de voorstellen zoals deze nota van wijziging is opgenomen.
- Vanuit het college wordt geen verdere lastenverhoging opgelegd voor de burger en ondernemer van gemeente Maasgouw.
- In de begrotingscirculaire 2027 van de provincie Limburg zijn voorwaarden opgenomen voor de inzet van de algemene reserve. Deze voorwaarden om de algemene reserve in te zetten voor de dekking van de incidentele lasten 2027 met daarbij de dekking van het tekort in 2028 en 2029 voldoet aan de voorwaarden van de provincie Limburg.

Om het meerjarig tekort voor de jaren 2027-2030 te dekken worden de volgende voorstellen verwerkt in de nota van wijziging:

- Incidentele budgetten die in 2027 worden ingezet, worden gedekt vanuit de algemene reserve. Voor 2027 betreft dit een bedrag van € 314.800. Dit betreft de volgende voorstellen zoals deze in de meerjarenbegroting 2027-2030 zijn opgenomen:

Omschrijving incidentele last	Omvang	Pagina
Weerbare samenleving	20.000	27
Opstellen volkshuisvestingsprogramma	75.000	40
Implementatiekosten schuldhulpverlening	15.000	47
Erfgoedbeleid	60.000	52
Energieknooppunt Maasbracht	75.000	53
20 jaar Maasgouw	65.000	71
BsGW extra bijdrage	4.800	17
Totaalbedrag	**314.800**	

- Op pagina 52 van de programmabegroting 2027 is een voorstel opgenomen om voor de jaren 2028-2030 het budget Omgevingsplan met € 200.000 te verhogen. In de nota van wijziging wordt voorgesteld om deze verhoging terug te draaien. Voor 2027 is afgerond een bedrag van € 590.000 beschikbaar. Voor 2028 en verder is een bedrag van € 90.000 beschikbaar.
  Op dit moment en ook volgend jaar, werken we aan een omgevingsplan voor de kern Wessem, binnen de middelen die daarvoor begroot zijn. In 2027 wordt de voortgang van de implementatie en de daadwerkelijke besteding gemonitord. Dat geeft inzicht in de middelen en de personele inzet die in 2028 en volgende jaren nodig zijn. Hierbij worden tevens de ontwikkelingen bij andere organisaties alsmede de ontwikkelingen op het gebied van AI gemonitord.
  We achten het daarom verantwoord om de budgetten voor 2028 en volgende jaren nu niet te verhogen, maar op basis van genoemde inzichten voorstellen in te dienen voor passende aanvulling op het structurele budget van € 90.000.
- Voor 2028 en 2029 is sprake van een negatief saldo. Dit negatief saldo wordt gedekt door de inzet van de algemene reserve.

6. Recapitulatie begrotingssaldo 2027-2030:
Onderstaand is een recapitulatie opgenomen van het effect van de geconstateerde afwijking en de daarbij behorende oplossingsrichtingen zoals hierboven eerder beschreven.

	2027	2028	2029	2030
Meerjarenbegroting 2027-2030	619.200	282.700	130.300	462.400
Correctie (zie toelichting punt 1)	-629.000	-628.600	-628.600	-628.600
Nieuw begrotingssaldo	**-9.800**	**-345.900**	**-498.300**	**-166.200**
Inzet algemene reserve t.b.v. incidentele lasten	314.800	-	-	-
Aframing budget omgevingsplan	-	200.000	200.000	200.000
Nieuw begrotingssaldo na oplossingsrichtingen	**305.000**	**-145.900**	**-298.300**	**33.800**
Inzet algemene reserve 'negatief' saldo 2028 en 2029	-	145.900	298.300	-
Saldo meerjarenbegroting 2027-2030 incl. nota van wijziging	**305.000**	**-**	**-**	**33.800**

In de oplossingsrichtingen is ook rekening gehouden met de inzet van de algemene reserve. Door de raad is, via een amendement op de nota Risicomanagement en Weerstandsvermogen 2025, bepaald dat de minimum omvang van de algemene reserve € 15.000.000 dient te bedragen. Door inzet van deze reserves zoals hierboven benoemd blijven wij voldoen aan deze minimumnorm. Zie onderstaande weergave.

	2027	2028	2029	2030
Stand algemene reserve per 1 januari	**29.198.100**	**26.842.100**	**26.396.200**	**21.947.900**
Besluit raadsvergadering 24 februari 2026				
Uitbreiding handhavingscapaciteit 2 jaar € 199.200 per jaar	-199.200	-	-	-
Raadsvergadering 10 november 2026 (programmabegroting 2027)				
Integraal huisvestingsplan onderwijs (besluit gemeenteraad 6 oktober 2026, verwerking in de meerjarenbegroting)	-1.842.000	-300.000	-4.150.000	-6.887.000
Inzet algemene reserves cf. bovenstaande oplossingsrichtingen	-314.800	-145.900	-298.300	-
Stand algemene reserve per 31 december	**26.842.100**	**26.396.200**	**21.947.900**	**15.060.900**

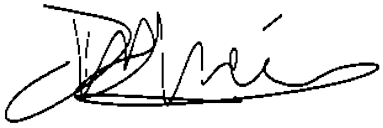
Hoogachtend,
Burgemeester en wethouders van Maasgouw,

De secretaris,



C.M. Keersmaekers

De burgemeester,



D.W.J. Schneider

Bijlage 1: Presentatie commissievergadering d.d. 27 oktober 2026