

Raadsvergadering 7 juli 2026

Documentnummer: D/26/233991

Zaaknummer: Z/25/155781

Onderwerp:	Voorstel tot vaststelling van de Jaarstukken 2025
Van:	College (portefeuillehouder Cretskens)
Voorstel:	<p>Voorgesteld wordt om:</p> <ol style="list-style-type: none">1. De jaarstukken 2025 vast te stellen.2. De kostenoverschrijdingen op taakveldniveau te autoriseren.3. Het voordelig rekeningsaldo 2025 te bestemmen als volgt: - Saldobestemming € 271.000 - Toevoeging aan algemene reserve € <u>1.977.100</u> Totaal € 2.248.1004. De gehanteerde werkwijze van het college, inhoudende dat bij de jaarstukken 2024, de tweede programmarapportage 2025 en de uitvraag jaarstukken 2025 een rapportagegrens voor afwijkingen van € 100.000 is toegepast, in afwijking van de in 2025 geldende financiële verordening ex Gemeentewet artikel 212, te bekrachtigen;5. Te bepalen dat deze bekrachtiging uitsluitend betrekking heeft op de wijze van rapporteren en toelichten van afwijkingen en geen gevolgen heeft voor de (financiële) rechtmatigheid van de jaarstukken 2025.



Inleiding:

Als sluitstuk van de Planning- en Controlcyclus 2025 worden de jaarstukken 2025 ter vaststelling aangeboden. Deze jaarstukken bestaan uit een jaarverslag (programmaverantwoording (hoofdstuk 2 en 3) en paragrafen (hoofdstuk 4)) en een jaarrekening (programmarekening en balans) (hoofdstuk 6).

Met het jaarverslag leggen we verantwoording af over behaalde resultaten en ingezette middelen in het afgelopen jaar.

In het jaarverslag staan per programma de 3 W-vragen beschreven:

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

Met daarbij een overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per programma.

De jaarrekening geeft een toelichting op de balans en de programmarekening.

Controleverklaring

Tot en met de jaarstukken 2022 gaf de accountant een controleverklaring af voor getrouwheid en rechtmatigheid. Vanaf de jaarstukken 2023 is het college verantwoordelijk voor de rechtmatigheidsverantwoording. Hiervoor is, in de paragraaf Bedrijfsvoering (hoofdstuk 4.5) in het jaarverslag informatie over de rechtmatigheid opgenomen en de rechtmatigheidsverantwoording (hoofdstuk 5.3) in de jaarrekening toegevoegd. De accountant levert de controleverklaring voor getrouwheid van de jaarstukken aan.

De verklaring omtrent getrouwheid en het accountantsverslag van RSM worden in concept begin juni verwacht ter bespreking met de auditcommissie op 17 juni. De definitieve controleverklaring omtrent getrouwheid en het accountantsverslag van RSM worden eind juni verwacht en nagezonden.

Wijzigingen naar aanleiding van de nota Reserves en Voorzieningen 2025-2028 (vastgesteld 16 december 2025)

- **Budgetoverheveling:**
De budgetoverheveling is vanaf jaarrekening 2025 verwerkt in de jaarrekening. In de nieuwe nota is er een nieuwe bestemmingsreserve budgetoverheveling gevormd. Tot en met het boekjaar 2024 werden de budgetoverhevelingen en resultaatbestemmingen toegevoegd aan de bestemmingsreserve claims. Doelstelling van de nieuwe bestemmingsreserve budgetoverheveling is dat deze gelden binnen één jaar worden uitgegeven. Om het onderscheid duidelijk te maken tussen de claims voor de 'langere' (groter dan één jaar), bestemmingsreserve claims, en de 'kortere' termijn is de nieuwe bestemmingsreserve budgetoverheveling gevormd.
Het bedrag aan budgetoverhevelingen 2025, verwerkt in de jaarrekening 2025, is € 465.812 (2024: € 580.400). Van de budgetoverhevelingen is € 61.842 van voor 2025.
- **Aanpassing spelregels rondom de verwerking van winstneming grondexploitatie en ook boekwinst op verkopen van onroerend goed.** In de nota is afgesproken dat winstnemingen op de grondexploitatie direct worden verwerkt in de bestemmingsreserve ontwikkelbedrijf. Voor boekwinsten op onroerend geldt dat deze verwerkt worden in de bestemmingsreserve strategisch investeringsfonds. Via de reguliere P&C producten wordt de raad geïnformeerd over de mutaties in het desbetreffende jaar.
- **Voor bepaalde bestemmingsreserves geldt een maximumhoogte.** Tot 2025 werden eventuele overschrijdingen verwerkt in de bestemming van het resultaat. Op grond van de nieuwe nota worden deze mutaties direct verwerkt in de reserves.
- **Er is vastgesteld dat een inconsistentie heeft plaatsgevonden in de nota Reserves en Voorzieningen 2025-2028 ten aanzien van de verwerking van de winstneming grondexploitatie en boekwinsten op verkopen van onroerend goed.**
- **Er is in hoofdstuk 6.1 bij de bestemmingsreserve strategisch investeringsfonds aangegeven dat winstneming grondexploitatie wordt toegevoegd aan deze reserve, dat is niet juist.** Winstnemingen op de grondexploitatie worden gestort in de bestemmingsreserve ontwikkelbedrijf.
- **In opvolging daarop is de toelichting in hoofdstuk 8.1 bestemmingsreserve strategisch investeringsfonds niet juist.** De winstneming grondexploitatie is genoemd als voeding voor de bestemmingsreserve strategisch investeringsfonds, maar wordt gestort in de bestemmingsreserve ontwikkelbedrijf. Daarnaast is aangegeven dat boekwinsten op de verkopen van onroerend goed worden gestort in de bestemmingsreserve ontwikkelbedrijf, dit is niet juist. Storting vindt plaats aan de bestemmingsreserve strategisch investeringsfonds. Verwerking in de jaarstukken heeft op de juiste wijze plaatsgevonden.

Beslispunten:

Voorgesteld wordt om:

1. De jaarstukken 2025 vast te stellen.
2. De kostenoverschrijdingen op taakveldniveau te autoriseren.

3. Het voordelig rekeningsaldo 2025 te bestemmen als volgt:

- Saldobestemming	€ 271.000
- Toevoeging aan algemene reserve	€ 1.977.100
Totaal	€ 2.248.100
4. De gehanteerde werkwijze van het college, inhoudende dat bij de jaarstukken 2024, de tweede programmarapportage 2025 en de uitvraag jaarstukken 2025 een rapportagegrens voor afwijkingen van € 100.000 is toegepast, in afwijking van de in 2025 geldende financiële verordening ex Gemeentewet artikel 212, te bekrachtigen;
5. Te bepalen dat deze bekrachtiging uitsluitend betrekking heeft op de wijze van rapporteren en toelichten van afwijkingen en geen gevolgen heeft voor de (financiële) rechtmatigheid van de jaarstukken 2025.

Argumenten:

- 1.1. De jaarstukken vormen het 'spiegelbeeld' van de Programmabegroting. Gemotiveerd wordt ingegaan of en in hoeverre het voorgenomen beleid is gerealiseerd: Wat hebben we bereikt, wat hebben we ervoor gedaan en wat heeft het gekost?
- 1.2. Conform het controleprotocol 2025, dat wordt vastgesteld op 2 juni 2026, worden kostenoverschrijdingen op programmaniveau ter autorisatie voorgelegd. Zie hiervoor hoofdstuk 5.6 Analyse begrotingsafwijkingen en begrotingsrechtmatigheid in de jaarrekening 2025.
- 1.3. In het kader van het budgetrecht beslist de raad over de bestemming van het voordelig rekeningsaldo. Ten aanzien van het rekeningsaldo wordt het volgende voorgesteld:
 - Project Groenimpuls: dit project richt zich op het versterken van ecologische verbindingzones. In 2026 worden een viertal projecten uitgevoerd waarvoor een bedrag van € 105.000 noodzakelijk is. Dit betreft de projecten dorpsmantel Heel, Klaverstraat Brachterbeek, project Zoomzone Limburg en bedrijventerrein GxO;
 - Uitvoering beleid waardevol Toerisme: hiervoor is een aanvullend budget van € 66.000 nodig voor de uitvoering van het uitvoeringsprogramma Waardevol Toerisme. De termijn voor de uitvoering van deze acties dient te worden verlengd tot en met 2029, waarbij in 2028 de voortgang wordt geëvalueerd.
 - Woonprogramma: gevraagd wordt om een deel van het jaarresultaat 2025 te bestemmen voor de continuering van het Woonprogramma 2024-2026. Dit 2-jarige woonprogramma is in 2024 opgestart om de prioritaire woonopgave op Maasgouwse schaal aan te pakken. Dit programma is gericht op het realiseren van de juiste woningen op de juiste plekken, onder andere door goede samenwerking intern en met partners. Voor 2026 wordt een budget van € 100.000 gevraagd voor de (continuering van) inhuur van externe expertise en de uitvoering van een kwalitatief woonbehoefteonderzoek op kernenniveau.
 - Het restant wordt toegevoegd aan de algemene reserve.
- 1.4. De raad stelt op grond van artikel 212 Gemeentewet de financiële verordening van de gemeente vast. In deze verordening zijn onder andere afspraken opgenomen over de wijze waarop het college de raad informeert over afwijkingen ten opzichte van de begroting.

In de Maasgouwse financiële verordening zoals die in 2025 van kracht was, gold een rapportagegrens voor afwijkingen van de begroting van € 25.000. In de geactualiseerde financiële verordening 2026 is deze grens verhoogd naar € 100.000, in lijn met de modelverordening van de VNG.

In de praktijk werd, vooruitlopend op de actualisatie van de financiële verordening, bij de jaarstukken 2024, de tweede programmarapportage 2025 en de uitvraag voor de jaarstukken 2025 al gewerkt met de hogere rapportagegrens van € 100.000. Daarmee werd vooruitgelopen op de nieuwe verordening en is formeel afgeweken van de in 2025 geldende regels.

Het betreft hier uitsluitend de wijze van rapporteren en toelichting van afwijkingen. De financiële informatie is volledig beschikbaar gebleven en kleinere afwijkingen zijn nog steeds cijfermatig inzichtelijk gemaakt. De informatiepositie van de raad is daardoor niet geschaad.

Aan de raad wordt nu voorgesteld om deze werkwijze expliciet te bekrachtigen. Hiermee wordt verantwoording afgelegd over de gevolgde praktijk en wordt bevestigd dat de gehanteerde rapportagegrens van € 100.000 bij de jaarstukken 2024, de tweede programmarapportage 2025 en de uitvraag voor de jaarstukken 2025 als uitgangspunt wordt geaccepteerd.

Kanttekeningen:

- 1.1 Er is een kanttekening dat de controleverklaring later wordt ontvangen dan de aangegeven datum van eind juni 2026. Ook de strekking van de controleverklaring (goedkeurend, afkeurend, beperking, oordeelsonthouding) is nog niet bekend totdat de accountantscontrole is afgerond. Bij verzending van de raadsstukken (12 mei) zijn (nog) geen signalen ontvangen die een goedkeurende verklaring in de weg staan.

1.2 De verantwoordingsgrens (2%) m.b.t. rechtmatigheid, zoals opgenomen in het controleprotocol, wordt overschreden. Echter hierin zitten ook afwijkingen die acceptabel zijn op basis van de 'spelregels' zoals deze in het controleprotocol zijn genomen. Ten aanzien van de naleving op de Europese aanbestedingsregels is met name sprake van doorlooptfouten uit het verleden. Er is duidelijk zichtbaar dat de maatregelen die genomen zijn hun werk doen.

De overschrijding van de verantwoordingsgrens rechtmatigheid heeft echter geen gevolgen. Er is geen risico dat er hierdoor geen goedkeurende verklaring van de accountant wordt ontvangen.

Samenhang met andere beleidsdocumenten:

De jaarstukken 2025 vormen het sluitstuk van de Planning- en Control cyclus 2025 en hebben een verplichtend karakter in het kader van de administratieve voorschriften BBV (Besluit Begroting en Verantwoording).

Communicatie:

De controleverklaring en het accountantsverslag 2025 van RSM dienen nog ontvangen te worden. Hierover is dagelijks afstemming m.b.t. voortgang en eventuele knelpunten om tijdig over de controleverklaring te beschikken. De accountant zal de controlebevindingen voor zover bekend toelichten in de Auditcommissie op 17 juni 2026.

Na vaststelling in de raadsvergadering van 7 juli 2026 zullen de jaarstukken naar de toezichthouders (Ministerie van BZK en Provincie Limburg) worden verstuurd t.b.v. behoud van repressief toezicht. De jaarstukken 2025 worden na goedkeuring op de website gepubliceerd.

Financiën:

Op 12 november 2024 is de Programmabegroting 2025 vastgesteld. In het voorjaar van 2024 was gestart met een traject heroverwegen. Het resultaat van deze heroverwegingen was dat we als Maasgouw de bestaande beleidsactiviteiten die nodig zijn met het oog op de wettelijke verplichtingen en maatschappelijk ontwikkelingen konden voorzetten. Ondanks de ruimteveragende claims, de beperkte belastingverhoging en de substantiële prijsstijgingen was er sprake van een structureel sluitende begroting 2025.

Met peildatum 1 april 2025 is de 1^e Prorap 2025 opgesteld, die op 8 juli 2025 is vastgesteld. In deze voortgangsrapportage was sprake van een substantiële negatieve bijstelling van € 909.300 in 2025 met negatieve bijstellingen in het navolgende jaar van € 1.840.900 in 2026 en € 1.774.800 in 2027 en € 1.773.800 in 2028. De bijstelling (2025) werd met name veroorzaakt door de bijstelling van de begroting SC MER 2025, Omnibuzz en maatwerkvoorzieningen Sociaal Domein. De negatieve saldo's zijn ten laste van de post onvoorzien structureel gebracht.

In de 2^e Prorap 2025 in december 2025 was sprake van een forse positieve bijstelling over 2025. Dit werd met name veroorzaakt door het overschot om de bijdrage die wij ontvangen voor het opvangen van vluchtelingen. Het saldo van de post onvoorzien structureel voor het jaar 2025 van € 2.905.700 is in de algemene reserve gestort. Het jaar 2025 werd daarmee afgesloten met een saldo van € 0.

In de jaarrekening 2025 is sprake van een positief saldo van € 2.248.100. Voor een analyse van het resultaat wordt verwezen naar hoofdstuk 1 Inleiding van de jaarstukken.

De voorgestelde bestemming van het positief rekeningssaldo van 2025 is als volgt:

- **Voorgestelde bestemming resultaat 2025:** € 271.000
 - Bestemmingsreserve Groenimpuls € 105.000
 - Bestemmingsreserve Waardevol Toerisme € 66.000
 - Bestemmingsreserve Woonprogramma € 100.000

- **Restantsaldo** € 1.977.100
Het restantsaldo bedraagt € 1.977.100. Voor dit bedrag is geen geormerkte besteding voorzien. Voorstel is om dit restantsaldo toe te voegen aan de algemene reserve.

TOTAAL € 2.248.100

In de jaarrekening 2025 is in hoofdstuk 5.5 Toelichtingen op de balans, een overzicht van de reserves en voorzieningen opgenomen. Door vaststelling van de jaarrekening 2025 wordt voldaan aan het criterium van begrotingsrechtmatigheid, omdat de raad achteraf de (legitieme) kostenoverschrijdingen op taakveldniveau (zoals aangegeven in de jaarstukken) autoriseert.

Planning en uitvoering:

1. Auditcommissie bespreking voorlopige bevindingen jaarstukken 2025: 17 juni 2026
2. Definitieve controleverklaring en accountantsverslag: (eind juni 2026)
3. Commissievergadering bespreking jaarstukken 2025: 23 juni 2026
4. Raadsbesluit vaststelling jaarstukken 2025: 7 juli 2026
5. Jaarstukken 2025 verzenden aan GS Provincie Limburg en Ministerie van BZK: (uiterlijk 15 juli 2026)

Bijlagen:

1. Bijlage 1: Jaarstukken 2025: Jaarverslag
2. Bijlage 2: Raadsbesluit vaststelling jaarstukken 2025
3. Bijlage 3: Controleverklaring en accountantsverslag 2025 (wordt nagezonden)

Ondertekening:

Hoogachtend,
Burgemeester en wethouders,

De secretaris

De burgemeester

C.M. Keersmaekers

D.W.J. Schneider