



Raadsvoorstel

Zaaknummer	Z26-063768
Onderwerp:	Jaarstukken 2025
Datum:	20 mei 2026
Indiener agendapunt:	College van Burgemeester en wethouders Roerdalen
Portefeuillehouder:	A.C.A.G. Smits
Gevraagd besluit:	1. In te stemmen met de jaarstukken 2025 welke sluiten met een positief saldo van € 7.013.000; 2. Om € 744.000, boekwinsten geboekt op verkoop van agrarische percelen, vanuit het positieve saldo toe te voegen aan de bestemmingsreserve bouwgrondexploitatie en deze reserve om te vormen tot de bestemmingsreserve risico's woningbouw; 3. Het restant van het positieve saldo toe te voegen aan de algemene reserve; 4. De middelen voor projecten die doorlopen in het volgende begrotingsjaar en uit reserves worden bekostigd, opnieuw beschikbaar te stellen; 5. De begrotingswijziging 2026-11 vast te stellen.
Bijlage(n):	1. Jaarstukken 2025; 2. Raadsbesluit jaarstukken 2025; 3. Begrotingswijziging 2026-11.

Toelichting bij het raadsvoorstel

1. Onderwerp

Jaarstukken 2025

2. Inleiding

De jaarstukken 2025 zijn de afsluiting van de planning en control cyclus van het kalender- en boekjaar 2025.

De jaarstukken zijn niet alleen een financiële weergave van de afgelopen periode, maar kijken ook terug op de geboekte resultaten in het kader van de visie van de gemeente.

In het algemeen deel nemen we u in vogelvlucht mee langs de belangrijkste resultaten en een aantal leerpunten uit het jaar 2025. In de programmaverantwoording gaan we per programma in op de resultaten ten aanzien van de doelen en activiteiten die in 2025 gepland waren. Tot slot geeft de jaarrekening de financiële weergave van het afgelopen jaar.





3. Beslispunten

De raad besluit:

1. In te stemmen met de jaarstukken 2025 welke sluiten met een positief saldo van € 7.013.000;
2. Om € 744.000, boekwinsten geboekt op verkoop van agrarische percelen, vanuit het positieve saldo toe te voegen aan de bestemmingsreserve bouwgrondexploitatie en deze reserve om te vormen tot de bestemmingsreserve risico's woningbouw;
3. Het restant van het positieve saldo toe te voegen aan de algemene reserve;
4. De middelen voor projecten die doorlopen in het volgende begrotingsjaar en uit reserves worden bekostigd, opnieuw beschikbaar te stellen;
5. De begrotingswijziging 2026-11 vast te stellen.

4. Argumenten

1.1 Met de jaarstukken leggen we verantwoording af over het jaar 2025

Volgens artikel 197 van de Gemeentewet legt het college aan de raad over elk begrotingsjaar verantwoording af over het door hem gevoerde bestuur. Dit gebeurt op basis van de jaarstukken. De raad ontlast door vaststelling van de jaarstukken het college van het verantwoorde financiële beheer (art 199 Gemeentewet).

1.2 In de jaarstukken wordt tevens verantwoording afgelegd over de rechtmatigheid

Sinds 2023 moet het college zelf een rechtmatigheidsverantwoording opstellen bij de jaarrekening.

Wat is het doel en de meerwaarde van de rechtmatigheidsverantwoording?

Het doel van de rechtmatigheidsverantwoording is dat de gemeente kan verantwoorden dat budgetten rechtmatig zijn besteed. Anders gezegd: dat de gemeente aantoonbaar rechtmatig handelt in lijn met de (financiële) wet- en regelgeving.

De verantwoordingsgrens is vanaf 2025 wettelijk vastgesteld en bedraagt 2% van de lasten van de jaarrekening exclusief de reserve storting. Dit betekent voor onze gemeente dat de grens € 1.529.320 is.

Op basis van gericht uitgevoerde controles is geconcludeerd dat in 2025 zowel op het begrotingscriterium als het voorwaardencriterium enkele overschrijdingen zijn geweest. De niet rechtmatig tot stand gekomen baten en lasten bedragen in totaliteit € 3.130.000 voor 2025 en doorlopend € 2.082.000.

Deze onrechtmatigheden bestaan uit begrotingsoverschrijdingen voor de lasten voor een totaalbedrag van € 687.000. Deze overschrijdingen zijn acceptabel.

Daarnaast is er sprake van aanbestedingsonrechtmatigheden ter grootte van € 2.443.000 in 2025. Een deel van de fouten zijn doorlopend vanuit 2024. In afwijking van vorig jaar hebben we nu



gekeken welke fouten doorlopen naar de komende jaren, maar wel hun oorsprong hebben in 2025 of eerder (€ 2.082.000). Het totaal van de onrechtmatigheden komt hiermee op € 4.525.000.

In de paragraaf bedrijfsvoering wordt uitgelegd waar de onrechtmatigheden betrekking op hebben. Daarnaast wordt hier ook aangegeven welke maatregelen we gaan nemen om deze afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

2.1 De bestemming van de reserve te verbreden en een storting vanuit het jaarrekeningsaldo te doen

Sinds de vaststelling van het actieplan woningbouw voert de gemeente een actiever grondbeleid. Dit vergroot de sturingsmogelijkheden op de woningbouwopgave, maar leidt tegelijkertijd tot een substantiële toename van de financiële risico's.

Deze toename komt onder meer voort uit:

- de strategische verwerving van gronden tegen prijzen boven de huidige gebruikswaarde;
- het structureel toerekenen van kosten (zoals voorbereidings- en apparaatskosten) aan woningbouwprojecten;
- de verbreding van de gemeentelijke rol naar zowel grondexploitaties als faciliterende ontwikkelingen;
- en de grotere gevoeligheid voor marktschommelingen en projectonzekerheden.

Waar risico's voorheen voornamelijk beperkt waren tot grondexploitaties, is inmiddels sprake van een bredere risicoblootstelling binnen de totale woningbouwportefeuille. De huidige reserve bouwgrondexploitatie sluit hierdoor onvoldoende aan bij de aard en omvang van deze risico's. Om deze reden wordt voorgesteld de bestemming van de reserve te verbreden tot een reserve risico's woningbouw.

Deze reserve fungeert als integraal weerstandsvermogen voor de financiële risico's binnen de gemeentelijke woningbouwopgave, inclusief grondexploitaties, faciliterende projecten en strategische grondposities.

De vorming en voeding van deze reserve – onder andere via een storting vanuit het jaarrekeningsaldo – is noodzakelijk om de toegenomen risicoblootstelling op een verantwoorde wijze te kunnen opvangen en de financiële continuïteit van de woningbouwopgave te waarborgen.

4.1 De projecten doorlopen in 2026

De raad heeft in de begroting 2025 op basis van het budgetrecht gelden beschikbaar gesteld voor incidentele uitgaven die ten laste komen van reserves. Een aantal van de projecten waarvoor deze gelden beschikbaar zijn gesteld lopen door in 2026. In onderstaand overzicht is per reserve aangegeven om welke incidentele uitgaven het gaat.



	Uitgaven	Inkomsten
Algemene reserve		
Kosten uitvoering duurzaamheidskoers	167.832	
Organisatie en ondersteuning OLS	254.936	
Niet verhaalbare kosten Actieplan versnellen woningbouw	623.625	
Project 'Data op orde, basis op orde'	144.949	
Afrekening aankoop stikstofrechten geitenhouderij	140.000	-222.300
Reserve toerisme		
Inzet ten behoeve van promotie tijdens OLS	40.000	
Reserve organisatie-ontwikkeling	55.830	
Reserve "Roerdalen in Balans"	303.876	

5. Kanttekeningen

Niet van toepassing

6. Financiën

De primitieve begroting 2025-2028 is vastgesteld op 7 november 2024 met een resultaat van € 248.000 in het jaar 2025. Het saldo is in de loop van 2025 begrotingstechnisch gewijzigd naar een positief saldo van € 5.303.000. Bij het opstellen van de jaarrekening blijkt het resultaat uiteindelijk nog positiever. We sluiten 2025 af met een positief saldo van € 7.013.000.

Het overschot ontstaat door een aantal grotere afwijkingen, maar ook door heel veel kleinere afwijkingen. Begin 2026 hebben we u met een raadsinformatiebrief geïnformeerd over een aantal grote afwijkingen die toen inzichtelijk waren.

In onderstaand overzicht staan de belangrijkste afwijkingen (groter dan € 200.000) opgenomen ten opzichte van de gewijzigde begroting. Meer detail is terug te vinden in de jaarrekening.



Vertraging afhandeling grondruil Flinke Ven	-2.071.000 N
Storting in voorziening ivm pensioenverplichtingen wethouders	-756.000 N
Meer uitgaven jeugdzorg	-246.000 N
Boekwinst overige grondruil	744.000 V
Hogere opbrengsten belastingen en leges	618.000 V
Gemeentefondsuitkering effect decembercirculaire en bijstelling voorgaande jaren	564.000 V
Voordeel op SPUK Oekraïne en SPUK realisatiestimulans	413.000 V
Voordeel op afval door lagere kosten en hogere opbrengsten	397.000 V
Lagere kosten duurzaamheid: vertraging vanwege openstaande vacatures	360.000 V
Financieringsresultaat	298.000 V
Doorberekende uren aan projecten en Zonnestation Montfort BV	251.000 V
Winstneming Holsterveld	208.000 V

Bij het opstellen van de jaarstukken bleek dat we op afval een overschot hadden van € 380.000. De laatste jaren zijn mee- en tegenvallers op afval ten gunste of ten laste van het resultaat gekomen. In 2025 heeft de commissie Besluit Begroting en Verantwoording een uitspraak gedaan dat overschotten op afval in een egalisatievoorziening gestort moeten worden. Deze egalisatievoorziening is hiervoor nu ingesteld.

7. Eerdere besluitvorming

Niet van toepassing

8. Planning en uitvoering

Bij het opstellen van het raadsvoorstel is het accountantsverslag en de accountsverklaring nog niet beschikbaar. De reden hiervoor is dat evenals voorgaande jaren de accountantscontrole van het sociaal domein nog niet is afgerond. Daarom gaan we niet in op de bevindingen van de accountant. Zodra de accountantscontrole is afgerond, wordt het accountantsverslag en de accountsverklaring aan u toegestuurd.

Na vaststelling van de jaarstukken sturen we deze vóór 15 juli 2026 aan gedeputeerde staten (art 200 Gemeentewet).

9. Privacy

Er worden met dit voorstel geen persoonsgegevens verwerkt.



10. (Wettelijk en/of beleidsmatig) kader

Volgens artikel 197 van de Gemeentewet legt het college aan de raad over elk begrotingsjaar verantwoording af over het door hem gevoerde bestuur. Dit gebeurt op basis van de jaarstukken. Dit is ook vastgelegd in artikel 8 van de Financiële verordening gemeente Roerdalen. De raad ontlast door vaststelling van de jaarstukken het college van het verantwoorde financieel beheer (art 199 Gemeentewet).

11. Bijlagen

Bijlage 1: Jaarstukken 2025

Bijlage 2: Raadsbesluit jaarstukken 2025

Bijlage 3: Begrotingswijziging 2026-11

Sint Odiliënberg, 20 mei 2026

Burgemeester en wethouders van Roerdalen,

De secretaris,

De burgemeester,

ing. I.H.C. Bijl

Ing. J.M.A. van Agtmaal