

Zaaknummer	279370
Onderwerp	Jaarstukken 2025
Datum raadsvergadering	11 juni 2026
Raadscommissie	Begroting & Rekening
Datum raadscommissie	4 juni 2026
Programma	Bestuur en organisatie
Portefeuillehouder	A.F. Herings

Jaarstukken 2025

Inleiding

Het college van burgemeester en wethouders legt verantwoording af aan uw raad over het door hem gevoerde bestuur onder overlegging van de jaarrekening en het jaarverslag, tezamen de jaarstukken. De Jaarstukken 2025 worden door de accountant gecontroleerd. Op het moment van aanlevering van deze Jaarstukken 2025 is de accountant de controlewerkzaamheden aan het afronden. De controleverklaring en het accountantsverslag worden daarom nagezonden. Op grond van artikel 198, lid 1 van de Gemeentewet moet u de Jaarstukken 2025 definitief (al dan niet gewijzigd) vaststellen. Dit dient wettelijk te gebeuren vóór 15 juli 2026.

Voorstel

1. Kennis te nemen van de (nagezonden) controleverklaring en het (nagezonden) accountantsverslag bij de Jaarstukken 2025;
2. De Jaarstukken 2025, inclusief de (nagezonden) controleverklaring vast te stellen;
3. De voorziening 'Financiële compensatie bomenplan' op te heffen;
4. Het jaarrekeningresultaat van € 665k voordelig als volgt te bestemmen:
 - a. een bedrag van € 712k over te hevelen naar 2026, zijnde budgetten waartegenover onttrekkingen uit bestemmingsreserves staan van eveneens € 712k middels eerdere besluitvorming, per saldo € 0;
 - b. een bedrag van € 261k over te hevelen naar 2026 via de bestemmingsreserve Budgetoverheveling;
 - c. het restant netto resultaat van € 404k voordelig toe te voegen aan de Vrij besteedbare reserve;
5. De restant kredieten zoals vermeld in bijlage 1 van de Jaarstukken 2025 voor een bedrag van € 9.050k over te hevelen naar 2026.

Beoogd effect

Met het vaststellen van de Jaarstukken 2025 wordt voldaan aan de wettelijke verplichting zoals vermeld in artikel 198, lid 1 van de Gemeentewet.

Op grond van artikel 199 Gemeentewet ontlast de vaststelling van de jaarrekening (als onderdeel van de Jaarstukken) de leden van het college ten aanzien van het daarin verantwoorde financieel beheer.

Raadsvoorstel

Argumenten

1.1 Kennisnemen van controleverklaring c.a.

De controleverklaring geeft een beeld over de getrouwheid van de jaarrekening. De rechtmatigheidsverantwoording wordt vanaf 2023 gegeven door het college van burgemeester en wethouders en is vermeld in de jaarstukken zelf. Het accountantsverslag is een verslag van bevindingen, waarin aandachtspunten worden vermeld met betrekking tot de controlewerkzaamheden door de accountant.

2.1 Vaststellen Jaarstukken 2025

De raad is het bevoegde gremium om de Jaarstukken (al dan niet gewijzigd) vast te stellen. Dit is een wettelijke verplichting op grond van artikel 198, lid 1 van de Gemeentewet.

3.1 Voorziening opheffen

Het saldo van de voorziening compensatie bomenplan bedraagt € 0 en wordt niet meer gebruikt. De aanwending van een voorziening is een bevoegdheid van het college. Het instellen en opheffen van een voorziening is echter een bevoegdheid van de raad.

4.1 Bestemming rekeningresultaat

Alleen de raad kan besluiten hoe het resultaat van de jaarrekening wordt bestemd. Standaard wordt het jaarrekeningresultaat toegevoegd aan de Vrij Besteedbare Reserve (VBR). In het geval budgetten en bijbehorende werkzaamheden niet of deels zijn uitgevoerd, is het ook mogelijk dat zowel het budget als de werkzaamheden worden doorgeschoven naar het volgende jaar. Dit betreft de zogenaamde budgetoverheveling en maakt onderdeel uit van de resultaatbestemming. Het is ook mogelijk dat een deel van het resultaat wordt gereserveerd voor de komende jaren middels een toevoeging aan een bestemmingsreserve of voorziening. Voor een totaaloverzicht van de voorgestelde budgetoverhevelingen en reserveringen verwijzen wij u naar het onderdeel Financiën in dit raadsvoorstel.

5.1 Overheveling restant kredieten naar volgende jaar

Kredieten zijn naar aard meerjarig (dit in tegenstelling tot budgetten in de exploitatie). Op grond van de financiële verordening vervalt een geautoriseerd krediet na twee jaar, tenzij binnen deze periode een aanvang gemaakt wordt met de aanschaf, de dienstverlening of werkzaamheden conform het doel van het krediet, of dat de raad besluit om het krediet nog te handhaven. Om een krediet veilig te stellen wordt aan de raad een specifiek besluit gevraagd om restantkredieten over te hevelen naar het volgende jaar. Hierdoor wordt de mogelijkheid geboden om de activiteiten conform het doel van het krediet in het volgende jaar of de volgende jaren te realiseren. Van kredieten die afgewikkeld zijn, wordt een eventueel restantbedrag niet meer overgeheveld. Het merendeel van de kredietoverhevelingen waren reeds vermeld in de Eindejaarsrapportage 2025.

Kanttekeningen

2.1 Niet vaststellen Jaarstukken 2025

Mocht de raad de Jaarstukken 2025 niet of niet naar behoren (willen) vaststellen zoals wettelijk is voorgeschreven, dan zendt het college op grond van artikel 201 Gemeentewet de Jaarstukken 2025 ter vaststelling aan Gedeputeerde Staten.

Raadsvoorstel

4.1 Geen bestemming rekeningresultaat

Als er geen nadere bestemming wordt vastgesteld, dan wordt het rekeningresultaat automatisch volledig toegevoegd aan de Vrij Besteedbare Reserve als onderdeel van het eigen vermogen op de balans.

Duurzaamheid

Niet van toepassing. De 'Jaarstukken 2025' betreft een verantwoording achteraf en leidt niet tot structurele financiële effecten. Voor zover het financiële duurzaamheid betreft, komt dit onderwerp terug in de Zomerrapportage 2026 en in de Programmabegroting 2027. Zie ook het onderdeel Financiën in dit raadsvoorstel.

Participatie

Niet van toepassing.

Financiën

Resultaat op hoofdlijnen

Het bruto resultaat van de jaarrekening 2025 sluit met een positief saldo van € 665k. Dit betreft het saldo van alle baten en lasten, inclusief mutaties reserves en budgetoverhevelingen die al zijn vermeld in de Eindejaarsrapportage 2025. Van dit bruto resultaat wordt voorgesteld om budgetten over te hevelen naar de exploitatie van 2026 (omdat ook de werkzaamheden in 2025 nog niet of nog niet volledig zijn afgerond). Enkele budgetoverhevelingen worden gedekt door een onttrekking uit bestemmingsreserves op basis van reeds eerder genomen raadsbesluiten. Per saldo heeft een dergelijke overheveling met dekking uit een bestemmingsreserve geen financieel effect op het netto resultaat. Na aftrek van deze nagekomen overhevelingen en reserveringen van in totaliteit € 261k, komt het netto resultaat hiermee uit op € 404k voordelig.

Hiervan wordt voorgesteld om dit bedrag toe te voegen aan de Vrij Besteedbare Reserve.

Financiële recapitulatie

Bruto resultaat (voordelig)	€	665k
Nagekomen budgetoverhevelingen met dekking reserves, per saldo	-/- €	0
Nagekomen budgetoverhevelingen via bestemmingsreserve BGO	-/- €	261k
Netto resultaat (toevoeging aan Vrij besteedbare reserve)	€	404k

Specificatie budgetoverhevelingen via bestemmingsreserves

- Maatregelen A73-Groesbeek	€	554k
- Onttrekking bestemmingsreserve Wijkontwikkeling	-/- €	554k
- Klimaatbeleid	€	88k
- Onttrekking bestemmingsreserve Klimaatbeleid	-/- €	88k
- Maatschappelijke weerbaarheid	€	70k
- Onttrekking bestemmingsreserve Maatschappelijk weerbaarheid	-/- €	70k
Totaal overhevelingen en reserveringen	€	0k

Raadsvoorstel

Specificatie budgetoverhevelingen via bestemmingsreserve BGO

- Werkzaamheden in het kader van de nieuwe Omgevingswet	€	181k
- Werkzaamheden verkenning toekomstige woningbouwlocaties	€	50k
- Werkzaamheden in het kader van de gebiedsvisie Spoorzone	€	<u>30k</u>
Totaal overhevelingen en reserveringen	€	261k

Verklaring verschil op hoofdlijnen

Het verschil tussen raming en realisatie dient verklaart te worden. Het verschil bedraagt:

Bruto voordelig resultaat Jaarstukken	€	665k
Geraamd nadelig resultaat	€	<u>11k</u>
Te verklaren verschil	€	654k
Waarvan onderuitputting naar budgetoverheveling	€	<u>261k</u>
Resteert te verklaren	€	394k

Dit verschil kan op hoofdlijnen als volgt verklaard worden:

- Nagekomen baat SiSa J17 Realisatiefonds	€	665k	V
- Verschil programma Sociale leefomgeving	€	286k	V
- Verschil programma Sociaal Domein	€	117k	N
- Verschil programma Fysieke leefomgeving (exclusief de nagekomen baat SiSa J17 en de budgetoverheveling)	€	201k	N
- Verschil programma Toerisme, natuur en duurzaamheid	€	50k	N
- Verschil programma Bestuur en organisatie	€	104k	N
- Verschil admo	€	<u>85k</u>	N
Totaal verklaard	€	394k	V

Toelichting grootste verschil

Het grootste verschil betreft een incidenteel hogere uitkering van het Rijk in verband met de SiSa-regeling J17 Realisatiestimulans. Dit betreft een regeling waarbij de gemeente een bedrag van € 7k per betaalbare woning ontvangt, waarvan de bouw is gestart in 2025. Dit betreft 95 woningen. Het bedrag ontvangen we in 2026 maar moet als (nog te ontvangen) baat worden verantwoord in de Jaarstukken 2025. Zonder deze extra nagekomen baat zou het rekeningresultaat € 0k zijn geweest.

Resultaat in detail

Een meer uitgebreide analyse van de verschillen tussen het bruto resultaat van € 665k voordelig en het vooraf geraamde resultaat van € 11k voordelig, vindt u terug in de Jaarstukken 2025 in onderdeel '2.2.5 Toelichting op het overzicht van baten en lasten'. Hier zijn alle verschillen in de baten en lasten vanaf € 50k afzonderlijk vermeld. Verschillen tot € 50k zijn gegroepeerd weergegeven.

Verschillen die eventueel structureel doorwerken (zoals meerdere jaren onderuitputting op dezelfde budgetten) zijn reeds bij de Programmabegroting 2026 verwerkt in lagere budgetten.

Communicatie

Na vaststelling van de Jaarstukken 2025 (inclusief controleverklaring) door uw raad, wordt deze binnen twee weken na besluitvorming (wettelijk uiterlijk vóór 15 juli 2026) verzonden naar Gedeputeerde Staten provincie Limburg en naar het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS).

Raadsvoorstel

Uitvoering

do 21 mei : Technische toelichting Jaarstukken 2025 (en Financiën algemeen);
vr 22 mei : Indienen technische vragen bij de griffier;
ma 1 juni : Auditcommissie (indien mogelijk toelichting door accountant Crowe-Foederer);
di 2 juni : Verzenden antwoorden op technische vragen naar fractie;
do 4 juni : Commissie Begroting en Rekening (behandeling antwoorden op technische vragen);
do 11 juni : Raadsvergadering (behandeling en besluitvorming Jaarstukken 2025);
vóór 15 juli : Vastgestelde Jaarstukken 2025 en overige documenten verzenden naar Provincie en CBS.

Bijlage(n)

Bijlage 1 : Jaarstukken 2025;
Bijlage 2 : Raadsbesluit (concept);
Bijlage 3 : Format vragen fracties.

Mook, 12 mei 2026

Het college van burgemeester en wethouders van Mook en Middelaar,

De gemeentesecretaris
drs. W. Mariman

De burgemeester
I.M. van Dijk