

Datum 30 juni 2026

Agendapunt

Onderwerp Jaarstukken 2025
Portefeuillehouder(s) drs. H. van Helden MBA

1. Onderwerp

Jaarstukken 2025.

2. Inleiding

Aanleiding

De jaarstukken 2025 zijn het sluitstuk van de planning en control cyclus 2025 en bestaan uit het jaarverslag 2025, de jaarrekening 2025 en de bijlagen. Het jaarverslag omvat de beleidsmatige verantwoording (programmaverantwoording en paragrafen) en de jaarrekening is de financiële verantwoording (programmarekening en balans inclusief toelichting). De SiSa (Single information Single audit) verantwoordingsbijlage is ook onderdeel van de jaarstukken.

3. Voorstel aan de Raad

1. De jaarstukken 2025 vaststellen
2. De restantbedragen van de gecommiteerde reserve voor een bedrag van € 2.182.953 toe te voegen aan de budgetten 2026.
3. Instemmen met de geactualiseerde meerjarenplanning grondexploitatie 2026 en de toekomstige jaren.
4. Instemmen met het beschikbaar stellen van de bijgestelde budgetten 2026 ter voortzetting van de werkzaamheden voor de in beslispunt 3 genoemde grondexploitatie.
5. De financiële consequenties van beslispunt 2, 3, en 4 verwerken in de begroting 2026 door middel van een begrotingswijziging.

4. Argumenten

Algemeen

Het verloop van het begrotingssaldo vanaf de primitieve begroting tot en met de jaarrekening:

- Primitieve begroting € 2.920.994
- Na de 1^e raadsrapportage € 2.594.474
- Na de 2^e raadsrapportage € 5.934.736
- Per 31-12-2025 € 7.935.262
- Rekeningresultaat 2025 € 11.973.527

Het gerealiseerd resultaat bedraagt € 11.973.527 positief (incidenteel voordeel). Het verwachte begrotingsresultaat per 31 december 2025 bedroeg € 7.935.262 voordelig. Het verschil tussen de 2^e raadsrapportage en het rekeningresultaat wordt grotendeels veroorzaakt door de decembercirculaire en

incidentele meevallers zoals zichtbaar in onderstaande tabel. In de jaarstukken is op programmaniveau een verdere gedetailleerde toelichting gegeven op de afwijkingen.

Top 10 meevallers:		(bedrag x 1.000)
1	Decembercirculaire gemeentefonds	1.468
2	Spuk realisatiestimulans woningbouw	343
3	Hogere opbrengsten bouwleges	309
4	Energiekosten	231
5	Beschermd wonen en opvang - bijdrage GR	196
6	Onderwijsbeleid projectsubsidie	184
7	Openbaar groen en water - uitbestede werkzaamheden	118
8	Openbare verhardingen - uitbestede werkzaamheden	109
9	Afval vergoedingen PMD en glas	108
10	Wmo begeleiding en dagbesteding	100
Totaal		3.166

Het resultaat voor boekjaar 2025 is grotendeels verklaarbaar door de hiervoor benoemde incidentele meevallers.

Beïnvloedbaar resultaat

Het rekeningresultaat van baten en lasten is € 11.973.527. Dit is inclusief € 6,8 miljoen aan extra onvoorzijene eenmalige middelen van het Rijk. Gezien het primitieve begrotingssaldo van € 2,9 miljoen is het beïnvloedbare resultaat ongeveer € 2,3 miljoen.

Resultaatbestemmingen:

De resultaatbestemming wordt middels een apart raadsvoorstel aan de raad aangeboden.

Grondexploitaties

De meerjarenplanningen van de grondexploitaties worden op twee momenten in het jaar geactualiseerd, te weten bij het opmaken van de begroting en jaarstukken. Voorgesteld wordt in te stemmen met de geactualiseerde meerjarenplanning grondexploitatie voor 2026 en de toekomstige jaren.

In overeenstemming met wet – en regelgeving en de nota Grond- en vastgoedbeleid zijn de mutaties van de grondexploitatie verwerkt in de jaarstukken 2025. Door het toepassen van de regelgeving en het vastgestelde beleid zijn op grond van het realisatiebeginsel en rekening houdend met het voorzichtigheidsbeginsel geen tussentijdse winsten genomen bij de lopende grondexploitaties.

De volgende grondexploitaties af te sluiten met een positief resultaat, omdat alle kavels zijn verkocht en alle werkzaamheden zijn afgerond:

- WB Grondexploitatie Gruttostraat in Haler - positief resultaat: € 82.773
- BT Grondexploitatie Arenbos - positief resultaat: € 139.271.

In overeenstemming met de bestendige gedragslijn en het door de raad vastgesteld beleid worden de (tussentijdse) winsten € 222.044 gestort in de reserve grondexploitatie.

Daarnaast heeft onze gemeente in 2025 ook grondstroken verkocht ten bedrage van € 37.694. De opbrengst uit deze verkopen worden in overeenstemming met de bestendige gedragslijn ook toegevoegd aan de reserve grondexploitatie.

In overeenstemming met eerder door de raad genomen besluiten wordt in de jaarrekening 2025:

- Een bedrag van € 492.961 te onttrekken uit de reserve grondexploitatie ter dekking van de kosten voor Beeklaan in Roggel.
- Een bedrag van € 278.616 te onttrekken uit de reserve grondexploitatie ter dekking van de hogere kosten Kelpen 't Heukske.
- Een bedrag van € 7.475 te onttrekken uit de reserve grondexploitatie ter dekking van de kosten voor het bepalen van de grondwaarde en de toe te passen grondprijzen voor 2026.

In totaal wordt € 779.052 onttrokken uit de reserve grondexploitatie.

In de paragraaf grondbeleid wordt een uitgebreidere toelichting gegeven op alle relevante onderdelen van het beleid en de voortgang in de uitvoering.

Gecommitteerde reserve

Bij de besluitvorming van de Raadsvergadering december 2025 zijn de incidentele budgetoverhevelingen geautoriseerd. Op basis van de jaarrekening 2025 wordt in 2026 een bedrag van € 2.182.953 toegevoegd aan de betreffende budgetten voor 2026.

Restant kredieten

In de jaarstukken 2025 is een bedrag van € 36.663.039 aan restantkredieten aanwezig. De afgevoerde kredieten ad € 35.486 zijn hierop in mindering gebracht. De kredieten zijn onderdeel van de programma's. In de jaarstukken wordt de verantwoording ten aanzien van de kredieten toegevoegd wanneer dit noodzakelijk is door enerzijds een beleidsmatige afwijking of anderzijds een budgettaire afwijking.

SiSa verantwoording

Op grond van artikel 17a van de financiële verhoudingswet dient het college van burgemeester en wethouders de informatie van de Sisa verantwoording in te sturen. Dit gebeurt door het toezenden van de jaarstukken 2025 inclusief het accountantsverslag. Bij de bijgevoegde brief zullen beide documenten worden toegevoegd na vaststelling van de jaarstukken 2025 in de raadsvergadering van 30 juni 2026.

Accountantscontrole

De accountantscontrole voor het jaar 2025 is afgerond, voorzien van een accountantsverslag. Het verslag is bij dit voorstel opgenomen (bijlage 2).

1. De accountant is voornemens om een goedkeurende controleverklaring te verstrekken

De accountant is voornemens een goedkeurende controleverklaring op het aspect getrouwheid te verstrekken. Tevens is de accountant voornemens om een goedkeurend oordeel over de rechtmatigheid van de specifieke (SiSa) uitkering te verstrekken.

2. Het college verantwoordt rechtmatig te hebben gehandeld

Het college heeft een verantwoording over rechtmatigheid opgesteld in de jaarrekening en nader toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering. De conclusie is dat de afwijkingen lager zijn dan de vastgestelde verantwoordingsgrens van € 2,1 miljoen (2% van de lasten exclusief dotaties aan de reserves).

3. WMO en Jeugd bestedingen

Voor de controle van de WMO en Jeugd bestedingen is een aansluiting gemaakt tussen de financiële administratie en de productieverantwoordingen/controleverklaringen van de zorgaanbieders. Er zijn

slecht beperkte afwijkingen geconstateerd. Deze afwijkingen zijn verder beperkt door uitgevoerde aanvullende werkzaamheden. De resterende afwijkingen hebben geen impact op het oordeel.

4. *Geen aanwijzing voor materiële fraude of non-compliance*

5. *De wettelijke verslagleggingsregels (BBV) zijn nageleefd. De WNT-verantwoording is juist en volledig verantwoord in de jaarrekening.*

6. *De significante schattingsposten binnen de grondexploitaties en opstellen van de jaarrekening zijn evenwichtig*

7. *Bevindingen IT beheer*

In voorgaande rapportages (managementletter en accountantsverslag) heeft de accountant bevindingen en aanbevelingen gerapporteerd. De accountant constateert dat de aanbevelingen naar aanleiding van de IT-audit opgepakt worden en vraagt aandacht voor de resterende opvolging hiervan.

Oordeel accountant in cijfers (controleverschillen)

Naar aanleiding van de accountantscontrole is sprake van (on)gecorrigeerde controleverschillen. De accountant heeft drie ongecorrigeerde controleverschillen en een gecorrigeerd controleverschil gerapporteerd. Wat betreft de ongecorrigeerde controleverschillen betreft het de WMO afwijkingen, Jeugd afwijkingen (hierboven benoemd) en grondexploitaties. Ten aanzien van de grondexploitatie 't Heukske is een negatieve boekwaarde van € 493.000, waarvoor een aanvullende verliesvoorziening gevormd moet worden. Dit is in 2025 niet gebeurd, terwijl dit BBV technisch wel had moeten. Deze fout zal geen invloed hebben op het oordeel van de accountant. Deze (balans)correctie zal in boekjaar 2026 worden uitgevoerd.

Het gecorrigeerde controleverschil betreft de verwerking uitkering realisatiestimulans. Voor de specifieke uitkering realisatiestimulans wordt in 2026 geld ontvangen per betaalbare woning waarvan de bouw in het jaar 2025 is gestart. Dat betekent dat deze gelden moeten worden toegerekend in boekjaar 2025, terwijl de uitgaven pas in 2026 of later plaatsvinden. Conform de BBV richtlijnen is bij de resultaatbestemming van de jaarrekening voorgesteld om het bedrag van € 343.000 te storten in de reserve Herstructureringsfonds. Hierdoor blijft het geld beschikbaar voor de betaalbare woningbouw.

Auditcomité

De jaarstukken 2025 worden besproken in het auditcomité, waarbij de accountant een toelichting zal geven. Het auditcomité formuleert een advies voor de commissie Bestuur en Middelen en de gemeenteraad. Dit advies wordt daarna toegevoegd als aparte bijlage bij het raadsvoorstel.

5. Risico's

Het begrotingssaldo vanaf 2028 laat structureel een fors tekort zien. Volgens het beleid van de provincie moet het eerste en laatste jaar van een meerjarenbegroting structureel dekkend zijn. Voor het laatste jaar van de begroting 2026-2029 wordt dit momenteel door de provincie als toezichthouders nog door de vingers gezien aangezien onze algemene reserve nog hoog genoeg is om die twee jaar te dekken met de 10% regel van de algemene reserve. Echter dit is geen structurele oplossing.

10% regel:

Dankzij deze maatregel kunnen gemeenten vanaf 2024 reserves en overschotten inzetten voor het dekken van structurele lasten. Dit is het resultaat van overleg tussen de fondsbeheerders, de VNG, het IPO en de financieel toezichthouders. Hierdoor kunnen gemeenten tijdelijk het surplus in de algemene reserve (de reserve waar geen bestemming aan is gegeven) aanwenden voor het dekken van structurele

exploitatiekosten. Van dit vrij besteedbare deel, het surplus, mogen gemeenten onder bepaalde voorwaarden 10% inzetten voor structurele lasten.

6. Juridische context

In hoofdstuk IV van het besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten, zijn de voorwaarden opgenomen waaraan de jaarstukken van een gemeente minimaal moeten voldoen. De voorliggende jaarstukken zijn opgesteld conform deze wet- en regelgeving. Het budgetrecht ligt bij de gemeenteraad.

Burgemeester en wethouders bieden de raad, gelijktijdig met het aanbieden van de jaarstukken, het voorstel aan over de bestemming van het jaarrekeningresultaat, artikel 7, eerste lid, van de financiële verordening Gemeente Leudal 2025.

In artikelen 15a tot en met 21 uit de Financiële-verhoudingswet is in hoofdstuk 3 de regelgeving voor de specifieke uitkeringen opgenomen. Op basis van artikel 17a van de Financiële-verhoudingswet stuurt het college van burgemeester en wethouders de informatie ten behoeve van de SiSa verantwoording.

7. Financiële toelichting

Het positieve saldo van de jaarstukken 2025 bedraagt € 11.973.527 positief (incidenteel voordeel). Verwerking van het resultaat zoals voorgesteld in de beslispunten van het raadsvoorstel resultaatbestemming Jaarstukken 2025..

8. Communicatie

De jaarstukken 2025 worden gepubliceerd op de website: www.leudalineuros.nl

9. Vervolg

De Jaarstukken 2025 worden naar de provincie verstuurd.

10. Bijlagen

Bijlage(n)

1. Jaarstukken 2025
2. Concept raadsbesluit Jaarstukken 2025
3. Accountantsverslag 2025
4. SiSa aanbiedingsbrief 2025

Heythuysen, 26 mei 2026

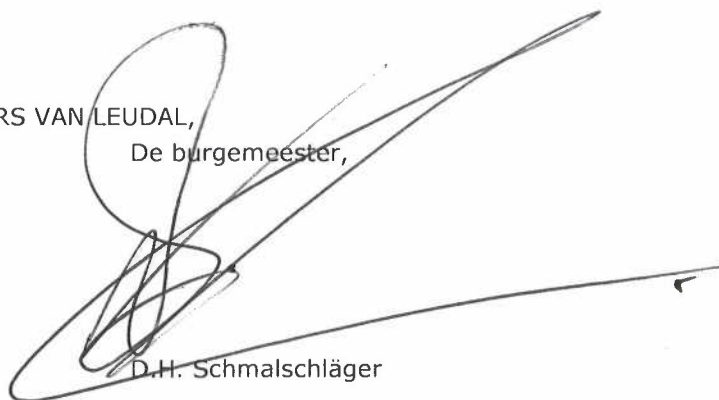
BURGEMEESTER EN WETHOUDERS VAN LEUDAL,

De gemeentesecretaris,

De burgemeester,



mr. drs. J.J.Th.L. Geraedts



D.H. Schmalschläger