

Datum 30 juni 2026

Agendapunt

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

## 1. Onderwerp

Resultaatbestemming Jaarstukken 2025.

## 2. Inleiding

In 2025 hebben we door incidentele meevallers een hoog resultaat. Dit resultaat is met name ontstaan door incidentele meevallers en voor een overgroot deel incidentele bijdragen van het Rijk. Echter wanneer we naar de toekomst kijken, laat het meerjarenperspectief voor Leudal zien dat de begroting vanaf 2028 structureel onder druk staat, met oplopende tekorten. In de onderstaande tabel wordt verder gekeken dan de huidige begroting 2026-2029.

Doorkijk 2034	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034
<b>Saldo begroting 2026</b>	2.757.981	990.648	-3.078.150	-2.900.340	-2.900.340				
Bijstellingen t/m 1e Rarap	531.359	24.902	-299.974	-273.255	-327.036				
Bijstellingen 1e Rarap 2026	-1.003.010	370.769	-138.861	-808.236	2.185.036				
<b>Saldo tot 1 mei 2026</b>	2.286.330	1.386.319	-3.516.985	-3.981.831	-1.042.340	-1.042.340	-1.042.340	-1.042.340	-1.042.340
Gemeentefonds obv 4 jaar					1.363.000	2.748.000	4.157.000	5.589.000	
Afschrijvingen MIP 2030 e.v					-2.510.924	-2.739.815	-3.082.308	-3.272.612	-3.355.683
CAO indexatie 2,5%					-615.000	-1.246.000	-1.892.000	-2.554.000	-3.237.000
Index 2,0%					-3.099.000	-3.161.000	-3.225.000	-3.290.000	-3.356.000
Rentelasten investeringen 3,4%					-1.890.000	-2.165.000	-2.549.000	-2.710.000	-2.947.000
<b>Saldo incl. Risico's</b>	2.286.330	1.386.319	-3.516.985	-3.981.831	-9.157.264	-8.991.155	-9.042.648	-8.711.952	-8.349.023
<b>Kosten onbekend:</b>									
Accommodatiebeleid Financieel	PM	PM	PM	PM	PM	PM	PM	PM	PM
Actualisatie beheerplannen		PM	PM	PM	PM	PM	PM	PM	PM
Kapitaallasten nieuw Zwembad			PM	PM	PM	PM	PM	PM	PM
Sloopkosten IHP						PM	PM	PM	PM

Het saldo van de primitieve begroting 2026-2029 is weergegeven inclusief de nog niet aan volledig aangepaste jaarschijf 2030 (dit gebeurt bij de begroting 2027-2030). Vervolgens zijn de bijstellingen tot en met de 1<sup>e</sup> Raadsrapportage 2026 verwerkt inclusief de inkomsten uit het gemeentefonds voor 2030 (decembercirculaire). De regel "Saldo tot 1 mei 2026" is het begrotingssaldo dat nu in het systeem staat. De jaren 2030 en verder zijn dus nog niet volledig en laten nog een vertekend beeld zien. Om inzicht te krijgen in deze jaren hebben we een prognose opgesteld.

In deze prognose is gerekend met de gemiddelde groei van het gemeentefonds over de laatste vier jaar. Ook zijn de kapitaallasten van het MIP van de begroting 2026 verwerkt voor de jaren vanaf 2030. De bij de investeringen behorende rentekosten zijn op basis van de rente op 1 mei 2026 berekend. Voor zowel de CAO (2,5% jaarlijks) als de prijsindex (2% jaarlijks) is een bedrag in de prognose meegenomen. Nu deze kosten zijn meegenomen laat het resultaat vanaf 2030 een structureel negatief saldo zien van ongeveer € 9 miljoen. Dit is exclusief aanstaande ontwikkelingen, waarvan de financiële impact nog niet duidelijk is, zoals het accommodatiebeleid, de actualisatie van de beheerplannen, de kapitaallasten van het nieuwe zwembad en actualisatie van het IHP na 2030. Omdat over deze ontwikkelingen nog nadere besluitvorming dient plaats te vinden.

### 3. Voorstel aan de Raad

#### Voorstel aan Raad

Het resultaat Jaarstukken 2025 als volgt te bestemmen:

1. Een bedrag van € 343.000 te storten in de reserve Herstructureringsfonds.
2. Een bedrag van € 525.000 te storten in de bestemmingsreserve huidige woonwagens.
3. De reserve gemeentelijke bijdrage FLO VRLN in te stellen voor een bedrag van € 745.084 ter dekking van de jaarlijkse gemeentelijke bijdrage aan de Veiligheidsregio Limburg Noord (VRLN) met betrekking tot de FLO (functioneel leeftijdsontslag).
4. Een bedrag van € 4.016.958 te storten in de Algemene reserve in 2026 en te onttrekken in 2028
5. Een bedrag van € 4.481.831 te storten in de Algemene reserve in 2026 en te onttrekken in 2029
6. Het restantbedrag van € 1.861.654 te storten in de Algemene reserve.
7. Het overzicht reserves en voorzieningen, bijlage 1 behorende bij de "Nota Reserves en Voorzieningen gemeente Leudal 2023-2026", overeenkomstig dit besluit te wijzigen voor de bestemmingsreserve "Gemeentelijke bijdrage FLO VRLN".

### 4. Argumenten

#### **Resultaatbestemmingen:**

Lonen en prijzen stijgen en de inkomsten vanuit het Rijk nemen af. Dit vraagt niet alleen om voortzetting, maar ook om aanscherping van het huidige financiële beleid. Behoedzaamheid, realisme en duidelijke prioritering zijn daarbij essentieel. Vooruitdenken is geen keuze meer, maar een voorwaarde om als gemeente wendbaar en weerbaar te blijven. Wij staan de komende jaren voor een aantal grote uitdagingen, waar het incidentele resultaat voor ingezet kan worden.

Het voorstel is om het resultaat van € 11.973.527 te gebruiken om de grote uitdagingen met bijbehorende financiële gevolgen als volgt in te zetten:

- Algemene reserve  
Een bedrag van € 1.861.654 te storten in de algemene reserve. Met de toekomstige financiële ontwikkelingen van onder andere het de doorvertaling accommodatiebeleid, actualiseren beheerplannen, actualiseren IHP, kapitaallasten scholen zijn deze middelen hard nodig. De financiële gevolgen hiervan worden pas verwerkt in de begroting 2027. Daarom wordt voorgesteld om het bedrag te storten in de algemene reserve en dit in de toekomst hiervoor in te zetten.
- Storting subsidie realisatiestimulans woningbouw in reserve Herstructureringsfonds  
Met deze nieuwe subsidieregeling ondersteunt het Rijk bij het bouwen van meer betaalbare woningen. Gemeenten ontvangen vanaf 2026 tot en met 2030 een bijdrage van € 7.000 per betaalbare woning waarvan de bouw het jaar ervoor is gestart. Volgens de regelgeving van het BBV dienen de inkomsten verantwoord te worden als nog te ontvangen bedragen. Om deze bedragen in te kunnen zetten voor betaalbare woningen wordt de ontvangen € 343.000 in het herstructureringsfonds gestort.

- Dekkingsreserve kredieten woonwagens en standplaatsen Molenzicht  
De twee kredieten woonwagens en standplaatsen Molenzicht zijn overschreden en moeten bij overgang naar de woningbouwcorporaties (gepland per 2027) in één keer worden afgeschreven. Met deze aanvullende kosten is geen rekening gehouden. Hierdoor dient een bedrag van € 525.000 te worden toegevoegd aan de dekkingsreserve huidige woonwagens.
- Reserve Functioneel Leeftijds Ontslag (FLO) Veiligheidsregio Limburg-Noord  
De gemeente moet de komende jaren tot en met 2043 aan de Veiligheidsregio Limburg-Noord een aanvullende bijdragen gaan betalen ten behoeven van het Functioneel Leeftijds Ontslag, totale kosten van € 745.084. Hiervoor wordt een dekkingsreserve ingesteld zodat de lasten verhoging niet op de jaren met een tekort drukt.
- Dekking tekort begrotingsjaren 2028 en 2029  
Dankzij een nieuwe 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 exploitatielasten. Van dit vrij besteedbare deel, het surplus, mogen gemeenten onder bepaalde voorwaarden 10% inzetten voor structurele lasten (10% regel).

Om ervoor te zorgen dat we structureel dekkend zijn voor de huidige meerjarenbegroting 2026-2029, wordt voorgesteld het begrotingstekort in 2028 en 2029 aan te vullen door een deel van het resultaat 2025 in te zetten:

Het begrotingstekort 2028 van € 3.516.958 dekken uit het resultaat zodat het negatieve begrotingssaldo 2028 teruggebracht wordt naar € 0. Hierbij volgt een aanvulling van € 500.000 voor autonome ontwikkelingen. Voorgesteld wordt om € 4.016.958 te storten in de Algemene reserve en te onttrekken in 2028.

Het begrotingstekort 2029 van € 3.981.831 dekken uit het resultaat zodat het negatieve begrotingssaldo 2029 wordt teruggebracht naar € 0. Hierbij volgt een aanvulling van € 500.000 voor autonome ontwikkelingen. Voorgesteld wordt om € 4.481.831 te storten in de Algemene reserve en te onttrekken in 2029.

## 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. Wanneer de toezichthouder besluit dat we onder preventief toezicht komen te staan zullen zij ons verplichten om bezuinigingen door te voeren en onze inkomsten, de OZB, te verhogen.

## 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 2025 zijn opgesteld conform deze wet- en regelgeving. Volgens artikel 7 lid 1 van de financiële verordening Gemeente Leudal 2025 bieden burgemeester en wethouders de raad, gelijktijdig met het aanbieden van de jaarstukken, het voorstel aan over de bestemming van het jaarrekeningresultaat.

## 7. Financiële toelichting

Het positieve saldo van de jaarstukken 2025 is € 11.973.527. Verwerking van het resultaat vindt plaats door middel van dit apart raadsvoorstel dat gelijktijdig met het voorstel van de Jaarstukken 2025 aan de raad wordt aangeboden.

### 2026

1. Reserve Herstructureringsfonds	storting	€ 343.000
2. Dekkingsreserve huidige woonwagens	storting	€ 525.000
3. Reserve gemeentelijke bijdrage FLO VRLN	storting	€ 745.084
4. Algemene reserve (dekking tekort 2028)	storting	€ 4.016.958
5. Algemene reserve (dekking tekort 2029)	storting	€ 4.481.831
6. Algemene reserve	storting	€ 1.861.654

### 2028

4. Algemene reserve (dekking tekort 2028)	onttrekking	€ 4.016.958
---	-------------	-------------

### 2029

5. Algemene reserve (dekking tekort 2029)	onttrekking	€ 4.481.831
---	-------------	-------------

De financiële consequenties worden verwerkt in de meerjarenbegroting 2026-2029 (voor de jaren 2026, 2028 en 2029).

## 8. Communicatie

Niet van toepassing

## 9. Vervolg

De financiële consequenties worden verwerkt in de meerjarenbegroting 2026-2029 (voor de jaren 2026, 2027 en 2028).



## 10. Bijlagen

### Bijlage(n)

1. Concept Raadsbesluit Resultaatbestemming Jaarstukken 2025
2. Reserve gemeentelijke bijdrage FLO VRLN

Heythuysen, 26 mei 2026

BURGEMEESTER EN WETHOUDERS VAN LEUDAL,

De gemeentesecretaris,

De burgemeester,

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

D.H. Schmalschläger