

Raadsvoorstel

Zaaknummer: 96895-2025

Onderwerp: Jaarstukken 2025 en accountantsverslag

Auteur	: Ertug Kosmaci/ Erik Spierings
Domein/team	: Concerncontrol / Financiën
E-mail	: Erik.spierings@gemeentemaashorst.nl
Port.	: B. Maathuis

Effect op de begroting

☒ Ja ☐ Nee

Onderwerp

Jaarstukken 2025 gemeente Maashorst en accountantsverslag 2025

Voorstel

1. De Jaarstukken 2025 vast te stellen;
2. Het college decharge te verlenen voor het gevoerde bestuur over 2025;
3. Kennis te nemen van het accountantsverslag 2025;
4. Een bestemmingsreserve "Realisatiestimulans woningbouw" in te stellen;
5. € 679.000 uit het rekeningresultaat 2025 toe te voegen aan de bestemmingsreserve "Realisatiestimulans woningbouw";
6. € 523.000 uit het rekeningresultaat 2025 toe te voegen aan de reserve bestemde budgetten, waarvan:
 - a. € 173.000 voor de uitvoering van de Wet versterking regie volkshuisvesting;
 - b. € 350.000 voor de implementatie van IBOR;
7. voor de toevoeging van € 350.000 voor IBOR af te wijken van artikel 7.4, lid a, van de financiële verordening;
8. Het resterende rekeningresultaat van € 2.235.000 toe te voegen aan de algemene reserve;
9. De 10e begrotingswijziging 2026 vast te stellen.

Inleiding

De Jaarstukken 2025 worden ter vaststelling aan de gemeenteraad voorgelegd. Met deze jaarstukken legt het college verantwoording af over het gevoerde beleid, het financieel beheer, de besteding van de middelen en de financiële rechtmatigheid in 2025.

De Jaarstukken 2025 sluiten met een positief rekeningresultaat van afgerond € 3.437.000. Dit resultaat is positief, maar kan niet één-op-één worden vertaald naar structurele financiële ruimte. Een deel van de voordelen is incidenteel, specifiek bestemd of hangt samen met latere uitvoering.

Het college stelt de raad voor om een deel van het resultaat gericht beschikbaar te houden. Het gaat om middelen voor de Realisatiestimulans woningbouw, de uitvoering van de Wet versterking regie

volkshuisvesting en de implementatie van IBOR. Het resterende bedrag wordt toegevoegd aan de algemene reserve.

Voor een nadere toelichting op de bestuurlijke hoofdlijn, de financiële afwijkingen en de opbouw van het jaarrekeningresultaat wordt verwezen naar de Jaarstukken 2025.

Beoogd effect

Met de vaststelling van de Jaarstukken 2025 rondt de raad de planning-en-controlcyclus over 2025 af. De raad beoordeelt de verantwoording van het college over het gevoerde beleid, het financieel beheer, de besteding van de middelen en de financiële rechtmatigheid.

Daarnaast besluit de raad over de vorming van een nieuwe reserve, de bestemming van het positieve rekeningresultaat en de 10e begrotingswijziging 2026. Ook neemt de raad kennis van het accountantsverslag 2025.

Argumenten

1.1 De Jaarstukken 2025 geven inzicht in beleid, financiën en rechtmatigheid

De Jaarstukken 2025 laten zien wat in 2025 is gerealiseerd en welke middelen daarvoor zijn ingezet. Ook bevatten de Jaarstukken 2025 de rechtmatigheidsverantwoording van het college. Daarmee vormen de Jaarstukken 2025 het sluitstuk van de planning-en-controlcyclus over 2025.

De raad is bevoegd om de Jaarstukken 2025 vast te stellen. Na vaststelling worden de stukken vóór 15 juli 2026 aangeboden aan Gedeputeerde Staten van Noord-Brabant.

1.2 De verantwoordingsgrens voor rechtmatigheid is overschreden

Het college legt zelf verantwoording af over de financiële rechtmatigheid. De rechtmatigheidsverantwoording 2025 is opgenomen in de Jaarstukken 2025. Het vaststellen van deze verantwoording is nodig om de Jaarstukken 2025 volledig aan de raad aan te bieden.

De rechtmatigheidsverantwoording gaat over het begrotingscriterium, het voorwaarden criterium en het criterium voor misbruik en oneigenlijk gebruik. De verantwoordingsgrens is door de raad vastgesteld op 2% van de totale lasten, exclusief toevoegingen aan reserves. Voor 2025 bedraagt deze grens € 4.394.000.

Het college stelt vast dat het totaal aan afwijkingen € 5.101.000 bedraagt. Dit bedrag ligt boven de verantwoordingsgrens. Van dit bedrag is € 3.312.000 acceptabel op basis van de door de raad vastgestelde afspraken. Het totaal aan niet-acceptabele afwijkingen bedraagt € 1.789.000.

De niet-acceptabele afwijkingen bestaan uit € 524.000 aan kredietoverschrijdingen (grondruil Heihorst Zeeland) en € 1.265.000 aan inkopen die ten onrechte niet Europees zijn aanbesteed (diverse inhuuropdrachten, parkeermeters, schoonmaak- en overige diensten). Deze afwijkingen worden toegelicht in de rechtmatigheidsverantwoording en in de paragraaf bedrijfsvoering.

2.1 De raad kan het college decharge verlenen

Met de Jaarstukken 2025 legt het college verantwoording af over het gevoerde bestuur in 2025. Op basis daarvan kan de raad het college decharge verlenen, voor zover dit blijkt uit de Jaarstukken 2025.

3.1 Het accountantsverslag ondersteunt de beoordeling door de raad

Het accountantsverslag 2025 bevat de bevindingen van de accountant over de controle van de Jaarstukken 2025. De rechtmatigheidsverantwoording maakt onderdeel uit van de jaarrekening. De



accountant betreft deze daarom bij de controle op de getrouwheid van de Jaarstukken 2025. De accountant geeft geen afzonderlijk oordeel over de rechtmatigheid. De raad is opdrachtgever van de accountant. Daarom wordt het accountantsverslag 2025 ter kennisname aan de raad aangeboden.

4.1 Een afzonderlijke bestemmingsreserve maakt de inzet van de realisatiestimulans transparant

De gemeente ontvangt Rijksmiddelen via de realisatiestimulans woningbouw. Door hiervoor een afzonderlijke bestemmingsreserve in te stellen, blijven deze middelen herkenbaar beschikbaar voor de woningbouwopgave.

De bestemmingsreserve heeft als doel de ontvangen en eventueel nog te ontvangen Rijksbijdragen duurzaam in te zetten voor het behoud, de versnelling en de financiële haalbaarheid van lokale woningbouwprojecten en samenhangende gebiedsontwikkelingsmaatregelen binnen de gemeente, ook waar betaalbare woningen anders moeilijk tot stand komen.

5.1 De middelen voor de realisatiestimulans kunnen meerjarig worden ingezet

De uitgaven voor woningbouwprojecten en gebiedsontwikkelingsmaatregelen lopen niet altijd gelijk met het moment waarop de Rijksmiddelen worden ontvangen. Door de middelen toe te voegen aan een bestemmingsreserve kunnen zij worden ingezet in de jaren waarin projecten daadwerkelijk tot uitgaven leiden.

6.1 De middelen voor volkshuisvesting en IBOR (Integraal beheer openbare ruimte) blijven beschikbaar voor uitvoering

De toevoeging aan de reserve bestemde budgetten bestaat uit twee onderdelen.

Voor de uitvoering van de Wet versterking regie volkshuisvesting heeft € 173.000 betrekking op middelen uit de decembercirculaire. Deze incidentele middelen konden niet eerder worden verwerkt in een tussentijdse rapportage. Door toevoeging aan de reserve bestemde budgetten blijven zij beschikbaar voor uitvoering in 2026.

Voor de implementatie van IBOR is in 2025 onderbesteding ontstaan. Dit komt doordat de aanbestedingsprocedure meer tijd heeft gevraagd dan vooraf was voorzien. De uitgaven voor implementatie, softwarekosten en bijbehorende inzet schuiven daardoor door naar 2026. Door toevoeging aan de reserve bestemde budgetten blijven ook deze middelen beschikbaar voor uitvoering in 2026.

7.1 De afwijking voor IBOR moet expliciet aan de raad worden voorgelegd

Voor de implementatie van IBOR wordt voorgesteld om € 350.000 toe te voegen aan de reserve bestemde budgetten. Artikel 7.4, lid a, van de financiële verordening bepaalt dat jaargebonden budgetten één keer mogen worden overgeheveld. Dit budget is eerder al via de tweede tussentijdse rapportage 2024 overgeheveld.

De reden voor het nieuwe voorstel is dat de aanbestedingsprocedure meer tijd heeft gevraagd dan vooraf was voorzien. Daardoor schuiven de implementatiekosten, softwarekosten en bijbehorende inzet door naar 2026. Het college legt deze afwijking daarom expliciet ter besluitvorming voor aan de raad.

8.1 Het resterende resultaat wordt toegevoegd aan de algemene reserve

Na de voorgestelde toevoegingen aan de bestemmingsreserve en de reserve bestemde budgetten resteert een bedrag van afgerond € 2.235.000. Dit bedrag wordt toegevoegd aan de algemene reserve. Daarmee blijft het restant beschikbaar voor de algemene financiële positie van de gemeente.

9.1 De begrotingswijziging verwerkt de financiële besluiten in 2026

Met de 10e begrotingswijziging 2026 worden de financiële gevolgen van de resultaatbestemming verwerkt in de begroting 2026.

Kanttekeningen

6.1 De toevoeging voor IBOR wijkt af van de financiële verordening

Met beslispunt 6 wordt voorgesteld om € 523.000 toe te voegen aan de reserve bestemde budgetten. Binnen dit bedrag heeft € 350.000 betrekking op de implementatie van IBOR.

Voor dit IBOR-budget geldt dat eerder al een overheveling heeft plaatsgevonden via de tweede tussentijdse rapportage 2024. Artikel 7.4, lid a, van de financiële verordening bepaalt dat jaargebonden budgetten één keer mogen worden overgeheveld. De voorgestelde toevoeging voor IBOR wijkt daarvan af.

De reden voor dit voorstel is dat de aanbestedingsprocedure meer tijd heeft gevraagd dan vooraf was voorzien. Daardoor schuiven de implementatiekosten, softwarekosten en bijbehorende inzet door naar 2026. Deze afwijking wordt daarom expliciet ter besluitvorming aan de raad voorgelegd.

Financiën

De planning-en-controlcyclus van gemeente Maashorst is zo ingericht dat budgetontwikkelingen twee keer per jaar worden beoordeeld. Dit gebeurt bij de eerste tussentijdse rapportage, over de periode januari tot en met maart, en bij de tweede tussentijdse rapportage, over de periode januari tot en met augustus.

Deze rapportages worden, inclusief de voorgestelde begrotingswijzigingen, ter vaststelling aan de raad aangeboden. Bij ontwikkelingen met grote financiële gevolgen wachten we niet op deze vaste rapportagemomenten. Dan gaan we eerder met de raad in gesprek.

De Jaarstukken 2025 sluiten vóór bestemming van het resultaat met een positief rekeningresultaat van € 3.437.000. Voorgesteld wordt om een deel van dit resultaat gericht beschikbaar te houden:

Omschrijving	(Bedrag in Euro's)
Positief rekeningresultaat Jaarstukken 2025	€ 3.437.000 (V)
(1) Toevoeging aan bestemmingsreserve "Realisatiestimulans woningbouw"	€ 679.000 (N)
(2) Toevoeging aan reserve bestemde budgetten voor uitvoering Wet versterking regie volkshuisvesting	€ 173.000 (N)
(3) Toevoeging aan reserve bestemde budgetten voor implementatie IBOR	€ 350.000 (N)
Toevoeging aan algemene reserve	€ 2.235.000 (N)

Een inhoudelijke toelichting op deze toevoegingen staat bij de argumenten 4.1 tot en met 8.1. Structurele voor- en nadelen uit de verschillenanalyse worden betrokken bij het financieel beeld van de kaderbrief 2027.

Rechtmatigheid

De rechtmatigheidsverantwoording 2025 is onderdeel van de Jaarstukken 2025. Hiermee legt het college verantwoording af over de financiële rechtmatigheid. De verantwoordingsgrens is in 2025 overschreden. De omvang en aard van de fouten en onduidelijkheden staan toegelicht bij argument 2.1, in de rechtmatigheidsverantwoording en in de paragraaf bedrijfsvoering. De accountant betreft de rechtmatigheidsverantwoording bij de controle op de getrouwheid van de Jaarstukken 2025. De bevindingen staan in het accountantsverslag 2025.

Duurzame ontwikkeling



De Jaarstukken 2025 zijn een verantwoordingsdocument. Het college legt hiermee verantwoording af over beleid, financiën en financiële rechtmatigheid. Dit past bij goed openbaar bestuur, transparantie en controleerbare besluitvorming. Daarmee sluit dit voorstel aan bij SDG 16: sterke publieke diensten. De financiële uitkomsten uit de Jaarstukken 2025 betrekken we bij de verdere planning-en-controlcyclus, waaronder de kaderbrief 2027 en de begroting.

Participatie

Niet van toepassing.

De Jaarstukken 2025 zijn een verantwoordingsdocument. Participatie vindt plaats bij de planningsdocumenten uit de planning-en-controlcyclus, zoals de begroting en de kaderbrief. Met de Jaarstukken 2025 legt het college verantwoording af over de uitvoering daarvan.

Communicatie

De Jaarstukken 2025, de controleverklaring, het accountantsverslag en het raadsvoorstel met raadsbesluit zijn aan de gemeenteraad aangeboden.

De Jaarstukken 2025 zijn ook openbaar gemaakt via <https://maashorst.begrotingsapp.nl/>. Deze stukken worden ook via het raadsinformatiesysteem openbaar gemaakt.

Vervolg

Na vaststelling in de raad zal de programmarekening 2025 worden aangeboden aan de provincie Noord-Brabant als financieel toezichthouder en zal de begrotingswijziging verwerkt worden.

Bijlagen:

Bijlage 1: Raadsbesluit Jaarstukken 2025 en accountantsverslag 2025

Bijlage 2: Jaarstukken 2025

Bijlage 3: Controleverklaring 2025

Bijlage 4: Accountantsverslag 2025

Bijlage 5: 10e begrotingswijziging 2026

Maashorst, 2 juni 2026

Burgemeester en wethouders van gemeente Maashorst,
de secretaris, de burgemeester,



J.A.G.M. van Aaken



J.A. van der Pas