

Raadsvoorstel

Documentnummer: RV26.0046



Landgraaf, 1 juni 2026

ONDERWERP: RV 47 Programmaverantwoording 2025

PROGRAMMA 0. Bestuur en ondersteuning

Verantwoordelijke portefeuillehouder(s): Burgemeester

Behandeling in raadsvergadering van 9 juli 2026

Behandelend ambtenaar griffie: T.J.W.G. Dortu

Openbaarheid: Openbaar

Voorstel

- De programmaverantwoording 2025 (jaarrekening via de auditcommissie en jaarverslag via de raadscommissie BM&FA) vast te stellen conform de haar aangeboden en onderzochte stukken;
- Het negatieve jaarrekeningresultaat 2025 van afgerond € 650.000 euro te onttrekken aan de algemene reserve.

Aanleiding

Het college legt aan de gemeenteraad over elk begrotingsjaar verantwoording af over het door haar gevoerde bestuur, onder overlegging van de jaarrekening en het jaarverslag. Het jaarverslag beschrijft de beleidsmatige verantwoording van de diverse programma's. De jaarrekening is het financiële gedeelte met daarin de balans, de winst- en verliesrekening en een toelichting daarop. De Gemeentewet schrijft voor dat de gemeenteraad de jaarrekening en het jaarverslag vaststelt. De raad neemt tevens een besluit over de bestemming van het rekeningresultaat. Dit gebeurt in de besluitvormende raadsvergadering van 9 juli 2026.

Doelstelling en beoogd meetbaar effect

De programmaverantwoording 2025 (gedeelte jaarrekening) is de financiële eindverantwoording over 2025 van het college aan de raad. Indien de raad de jaarrekening en het jaarverslag vaststelt, ontlast dit het college ten aanzien van het verantwoorde financieel beheer behoudens later in rechte gebleken onrechtmatigheden.

4. Argumentatie en alternatieven

De accountant beoordeelt de financiële situatie van de gemeente aan de hand van de stand van 31 dec 2025 nog als gezond. De auditcommissie wil dat beeld dat per stand datum 31 dec 2025 op zich juist is wel nuanceren. Kijken we naar de trendmatige ontwikkeling van de financiële kengetallen dan is te constateren dat alhoewel nog geen enkele balansindicator op rood staat we een overduidelijke negatieve trend zien. Een verslechterend beeld. We zien trendmatig een toenemende schuldratio hetgeen betekent dat een steeds groter deel van onze financiële ruimte in de exploitatie wordt beklemd door kapitaallasten. De rentelasten maken hier deel vanuit. De solvabiliteitsratio daalt diensgevolge ook verder. Komt die indicator onder de 20% te staan dan verliezen we de mogelijkheid om het surplus van de algemene reserve in te zetten als structureel dekkingsmiddel in de exploitatie. Daarmee verliezen een stuk flexibiliteit om onze begroting 2027 structureel in evenwicht te kunnen brengen. Flexibiliteit die we als we kijken naar de zorgwekkende meerjarige prognose 2027–2030 in de kadernota meer dan nodig hebben.

De jaarrekening van 2025 laat na mutaties in reserves een negatief saldo zien van afgerond € 650.000 euro. Uit de analyse blijkt dat er sprake is van diverse verschillen, veelal van beperkte omvang, tussen de jaarrekening en de actuele begroting na de 2e bestuursrapportage.

De grootste verschillen betreffen:

- de stortingen in de voorziening wethouders pensioenen en de voorziening wachtgeld wethouders (€ 1.151 duizend meer dan begroot);
- de storting in de voorziening verlofsparen (€ 1.232 duizend meer dan begroot);

Uit de rechtmatigheidsverantwoording 2025 blijkt € 181 duizend aan niet acceptabele begrotingsonrechtmatigheden en € 223 duizend aan rechtmatigheidsfouten volgens het voorwaarden criterium. Het totaal van € 405 duizend blijft ruim onder de verantwoordingsgrens van 2% zijnde € 3.870 duizend.

Door de accountant wordt een goedkeurende verklaring verstrekt daar:

- a. De jaarrekening 2025 een getrouw beeld geeft (inclusief de rechtmatigheidsverantwoording van het college);
- b. De specifieke uitkeringen getrouw en rechtmatig verantwoord zijn;
- c. De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels en
- d. Het jaarverslag met de jaarrekening verenigbaar is.

5. Hoe gaan we dat bereiken en is er evaluatie nodig

Formeel dienen de jaarstukken inclusief de controleverklaring en het verslag van bevindingen op 15 juli 2026 aangeleverd te worden bij:

- gedeputeerde staten;
- Het Rijk ter verantwoording van specifieke uitkeringen opgenomen in de SiSa bijlage;
- Het CBS voor aanlevering van de functionele cijfers over het jaar 2025.

6. Kosten, baten, dekking, risico's

De jaarrekening 2025 sluit met een negatief saldo af van afgerond € 650.000 euro.

7. advies Auditcommissie

De auditcommissie adviseert in haar vergadering d.d. 9 juni 2026:

Gezien de programmaverantwoording 2025;

Gelet op de toelichting van de accountant over de stand van zaken
jaarrekeningcontrole d.d. 9 juni 2026;

Overwegende dat de commissie haar onderzoek concentreert op doel- en
rechtmatigheidsaspecten om op dat gebied een structurele invloed uit te oefenen op
het uitgevoerde beheer en beleid door Burgemeester en Wethouders.

De gemeenteraad als volgt te laten besluiten:

- De programmaverantwoording 2025 (jaarrekening via de auditcommissie en
jaarverslag via de raadscommissie BM&FA) vast te stellen conform de haar
aangeboden en onderzochte stukken;
- Het negatieve jaarrekeningresultaat 2025 van afgerond € 650.000 euro te onttrekken aan de
algemene reserve.