



TECHNISCHE PRESENTATIE JAARSTUKKEN 2025 EN KADERNOTA 2027



gemeente Roermond



gemeente **Roermond**

Jaarstukken 2025



gemeente **Roermond**





Agenda

1) Jaarstukken 2025

- a) Doel jaarstukken (opbouw Jaarstukken)
- b) Resultaat op hoofdlijnen
- c) Iets verder de diepte in
- d) Rechtmatigheidsverantwoording
- e) Vervolgplanning



a) Jaarstukken 2025 – Doel jaarstukken

- De jaarstukken zijn de verantwoording van het college aan de raad over het gevoerde beleid en beheer, zodat de raad haar controlerende rol kan uitoefenen. De jaarstukken (incl. controleverklaring) moeten uiterlijk 15 juli bij de provincie zijn ingediend.
- Rechtmatigheidsverantwoording van het college van Burgemeester en Wethouders.
- Controleverklaring accountant (week 24 aan de jaarstukken 2025 toegevoegd).
- De jaarstukken 2025 bestaan uit:
 - Voorwoord en leeswijzer
 - Jaarverslag 2025
 - Jaarrekening 2025.



a) Jaarstukken 2025 – Financiële positie

- Financieel resultaat 2025
- Verschil 3^e tussenrapportage en jaarrekeningresultaat 2025
- Algemene reserve
- Weerstandscapaciteit

Financiële positie 2025

In dit hoofdstuk van de financiële positie krijgt u op hoofdlijnen inzicht in het financiële resultaat 2025, de grootste afwijkingen en de financiële positie.



a) Jaarstukken 2025 – Programmaverantwoording

Eerste twee W-vragen:

- Wat wilden we bereiken?
- Wat hebben we bereikt?

Programmaverantwoording 2025

In de programmabegroting 2025 heeft uw raad het strategisch doel per programma bepaald, waarbij aangegeven is “Wat willen we bereiken?”, “Wat gaan we ervoor doen?”, “Wat levert het op?” en “Wat mag dat gaan kosten?”

Op de laatste 2 vragen zullen wij in de programmaverantwoording op terug komen. Bij de beoogde en bereikte resultaten wordt er in de jaarstukken, vergelijkbaar met de 3e tussenrapportage 2025, gewerkt met kleurindicaties. Hiervoor worden de kleuren groen (gerealiseerd), oranje (deels gerealiseerd) en rood (niet gerealiseerd) gebruikt.



Speerpunt is volledig gerealiseerd. Alles is volgens planning verlopen.



Speerpunt is gedeeltelijk gerealiseerd. Dit blijkt uit...



Speerpunt is niet gerealiseerd. Oorzaak is...

Met het toevoegen van de kleurindicaties maken we visueel wat er tekstueel al staat, zodat in één oogopslag inzichtelijk is welke beoogde resultaten zijn gerealiseerd.



a) Jaarstukken 2025 – Programmaverantwoording

3^e W-vraag:

Wat heeft het gekost?

Op de 3e W-vraag: “Wat heeft het gekost?”, vindt u per programma een tabel per product, waarbij een vergelijking wordt gemaakt tussen de begroting 2025 na wijzigingen en de gerealiseerde baten en lasten per programma.

Indien de afwijking per programma groter is dan € 100.000 (baten en lasten), vindt u daar een korte toelichting bij in de verschillenanalyse. Dit conform financiële verordening gemeente Roermond 2024.

Overall waar de afwijking negatief is, betekent dat oftewel meer lasten uitgegeven dan begroot of minder baten ontvangen dan begroot. Bij positieve afwijkingen is dit uiteraard andersom.



a) Jaarstukken 2025 – Paragrafen

- Dwarsdoorsnede van de financiële aspecten in de jaarrekening;
- Beheersmatige aspecten die financiële gevolgen kunnen hebben en/of van belang zijn voor het realiseren van de programma's;
- Informatie komt versnipperd voor in de jaarrekening.

Paragrafen 2025

- Lokale heffingen
- Weerstandsvermogen en risicobeheersing
- Onderhoud kapitaalgoederen
- Financiering (treasury)
- Bedrijfsvoering
- Verbonden partijen en participaties
- Grondbeleid
- Wet Open Overheid



a) Jaarstukken 2025 – Jaarrekening

- Het financiële overzicht van de gemeente;
- Gedetailleerd en transparant inzicht;
- Richt zich op de financiële verantwoording en controle.

Jaarrekening 2025

In de jaarrekening 2025 vindt u vooral de verplichte onderdelen vanuit de Besluit Begroting en Verantwoording (BBV):

- Balans per 31 december 2025;
- Overzicht van baten en lasten 2025;
- Toelichtingen;
- Diverse (verplichte) overzichten en bijlagen;
- Verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen (SiSa);
- Staat van baten en lasten over het jaar 2025 per taakveld;
- Rechtmatigheidsverantwoording van het College van Burgemeester & Wethouders.

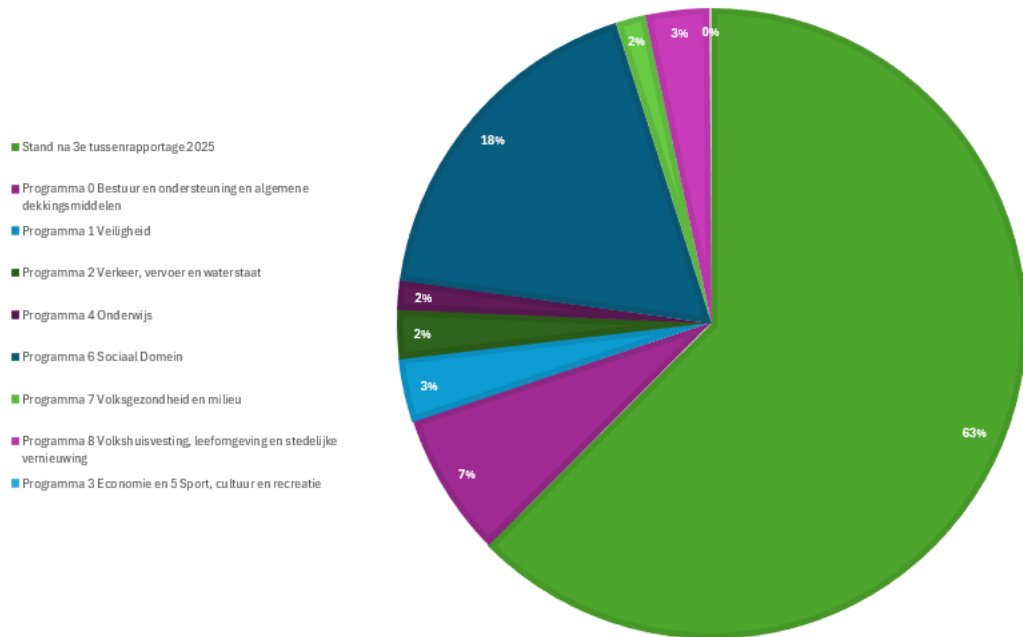
b) Jaarstukken 2025 – Resultaat op hoofdlijnen

Bedragen x € 1.000,-	2.025
Begrotingssaldo primitieve begroting 2025	1.347
Raadsbesluit begroting 2025 (Moties en Amendementen)	-885
Septembercirculaire 2024	1.058
Raadsbesluit Water- en rioleringsplan (Raad dec 2024)	66
Raadsbesluit investeringsrapportage 2024 (raad april 2025)	1.105
Raadsbesluit 1e Tussenrapportage 2025 (raad april 2025)	-89
Begrotingssaldo na besluitvorming 1e tussenrapportage 2025	2.602
Raadsbesluit MPG 2025 (raad juli)	23
Besluitvorming 2e tussenrapportage 2025	459
Begrotingssaldo na besluitvorming 2e tussenrapportage 2025	3.084
Besluitvorming 3 ^e tussenrapportage 2025	9.806
Begrotingssaldo na besluitvorming 3e tussenrapportage 2025	12.890
Decembercirculaire 2025	1.665
Prognose jaarrekeningresultaat na decembercirculaire 2025	14.555

Decembercirculaire positieve mutatie van € 1.665.181 die verwerkt is in jaarrekeningresultaat.

b) Jaarstukken 2025 – Resultaat op hoofdlijnen

JAARREKENINGRESULTAAT 2025



	<i>(bedragen x 1.000)</i>	
Jaarrekeningresultaat 2025		20.606
Stand na 3e tussenrapportage 2025	12.890	
Vershil		7.716
Programma 0 Bestuur en ondersteuning en algemene dekkingsmiddelen	1.525	
Programma 1 Veiligheid	671	
Programma 2 Verkeer, vervoer en waterstaat	507	
Programma 4 Onderwijs	309	
Programma 6 Sociaal Domein	3.688	
Programma 7 Volksgezondheid en milieu	319	
Programma 8 Volkshuisvesting, leefomgeving en stedelijke vernieuwing	674	
Programma 3 Economie en 5 Sport, cultuur en recreatie	23	



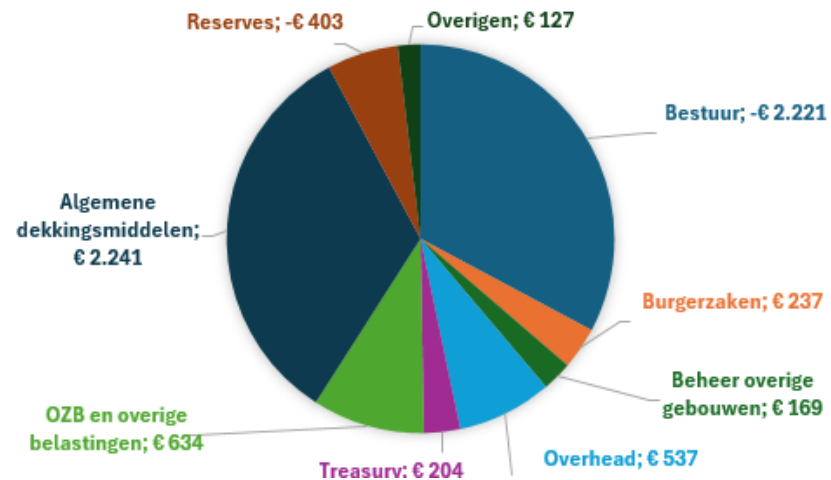
c) Iets verder de diepte in

Bijgestelde begroting 2025	€ 179.726
Realisatie 2025	€ 181.251
Vershil	€ 1.525

(bedragen x 1.000)

PROGRAMMA 0

Bestuur en ondersteuning en algemene dekkingsmiddelen





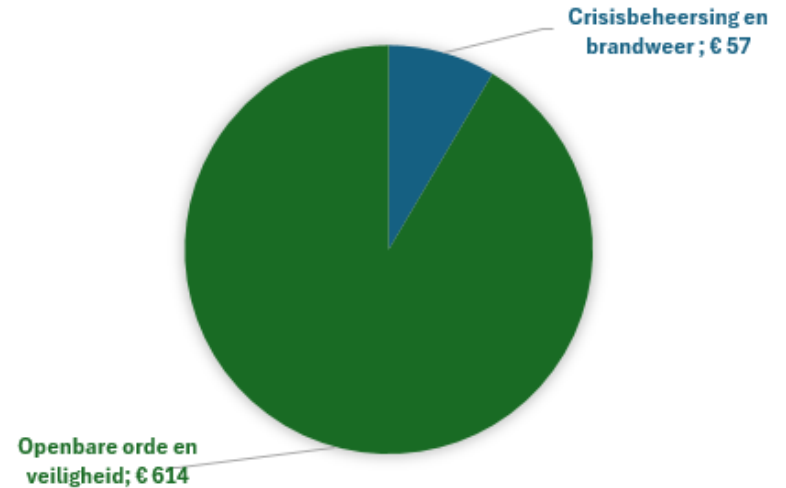
gemeente Roermond

c) Iets verder de diepte in

PROGRAMMA 1 *Veiligheid*

Bijgestelde begroting 2025	€ 13.550
Realisatie 2025	€ 12.879
Vershil	€ 671

(bedragen x 1.000)



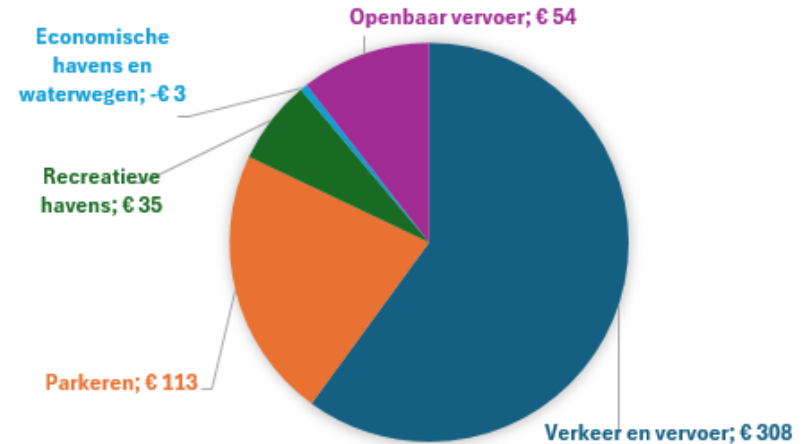


c) Iets verder de diepte in

Bijgestelde begroting 2025	€ 12.557
Realisatie 2025	€ 12.050
Verschil	€ 507

(bedragen x 1.000)

PROGRAMMA 2 *Verkeer, vervoer en waterstaat*



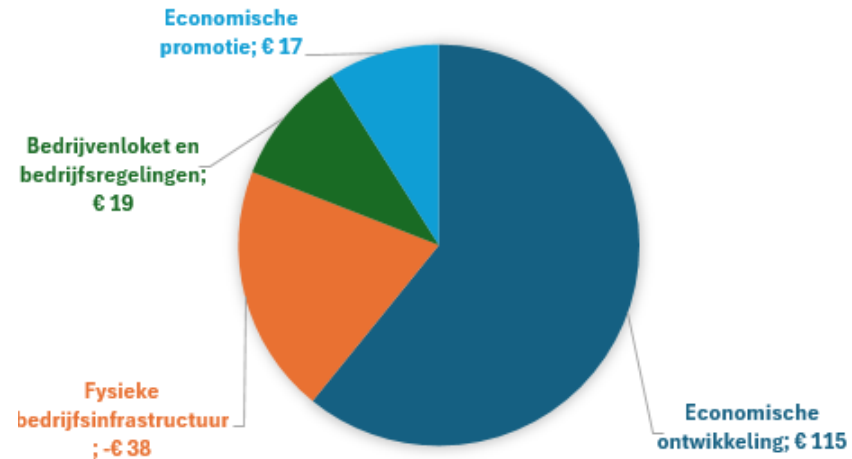


c) Iets verder de diepte in

PROGRAMMA 3 *Economie*

Bijgestelde begroting 2025	€ 3.847
<u>Realisatie 2025</u>	<u>€ 3.734</u>
Vershil	€ 113

(bedragen x 1.000)



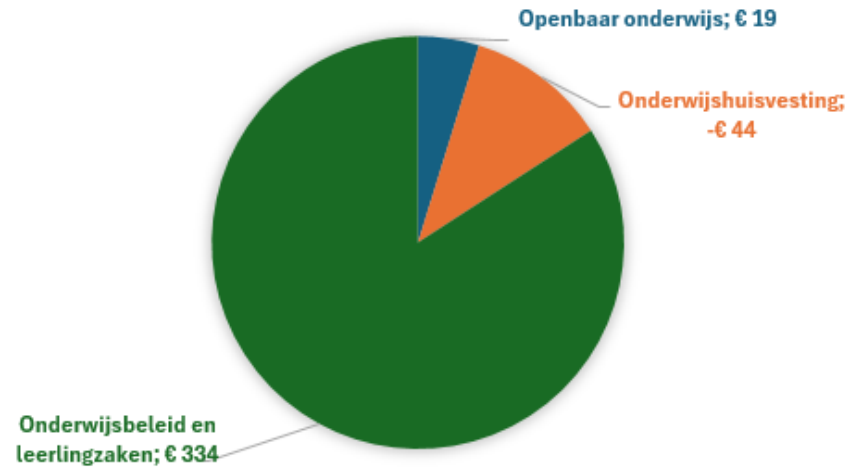


c) Iets verder de diepte in

Bijgestelde begroting 2025	€ 6.644
Realisatie 2025	€ 6.335
<hr/> Verschil	€ 309

(bedragen x 1.000)

PROGRAMMA 4 *Onderwijs*





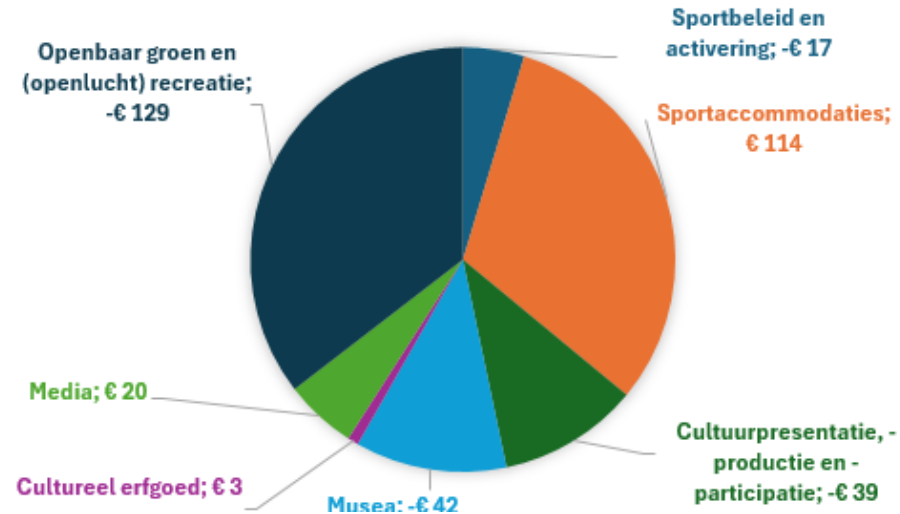
c) Iets verder de diepte in

Bijgestelde begroting 2025	€ 19.953
Realisatie 2025	€ 20.043
Verschil	-€ 90

(bedragen x 1.000)

PROGRAMMA 5

Sport, cultuur en recreatie



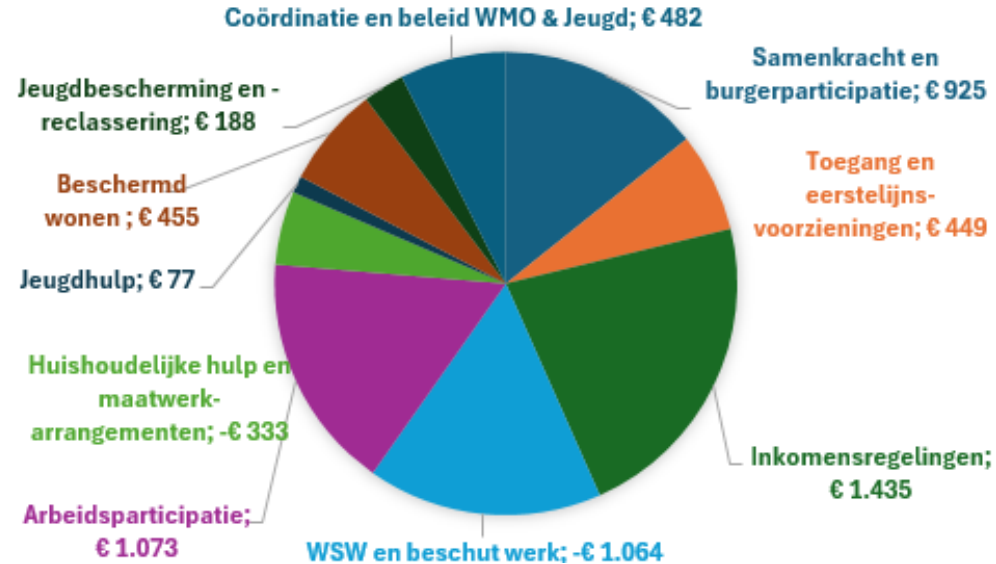


c) Iets verder de diepte in

PROGRAMMA 6 *Sociaal Domein*

Bijgestelde begroting 2025	€ 87.634
<u>Realisatie 2025</u>	<u>€ 83.946</u>
Vershil	€ 3.688

(bedragen x 1.000)

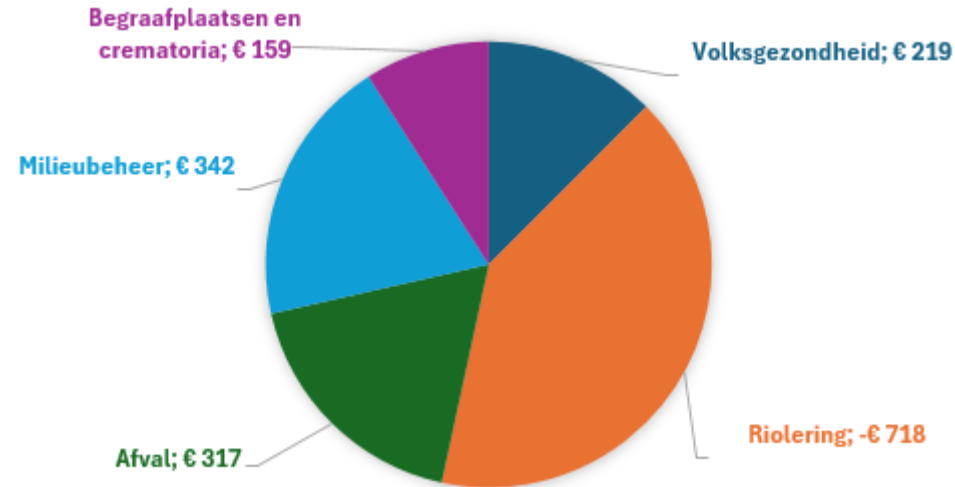




PROGRAMMA 7 *Volksgesondheid en milieu*

Bijgestelde begroting 2025	€ 3.324
<u>Realisatie 2025</u>	<u>€ 3.005</u>
Vershil	€ 319

(bedragen x 1.000)





c) Iets verder de diepte in

Bijgestelde begroting 2025	€ 19.327
Realisatie 2025	€ 18.653
Verschil	€ 674

(bedragen x 1.000)

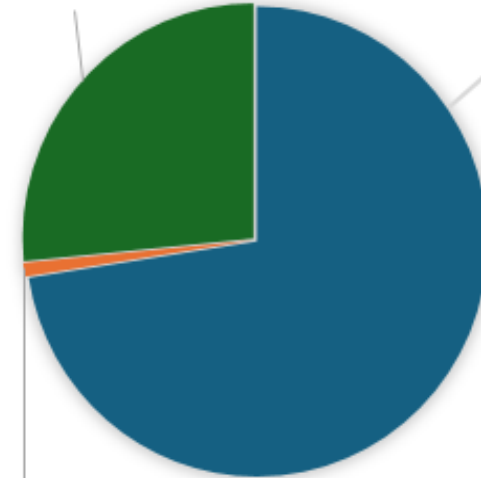
PROGRAMMA 8

Volkshuisvesting, leefomgeving en stedelijke vernieuwing

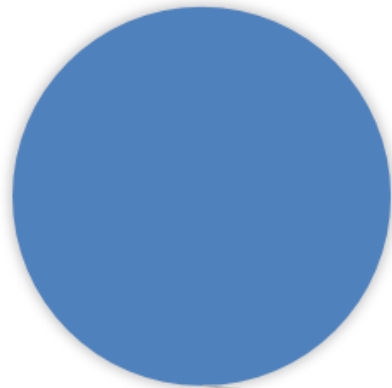
Wonen en bouwen ; -€ 397

Ruimte en leefomgeving; € 1.085

Grondexploitatie (niet bedrijventerrein); -€ 14

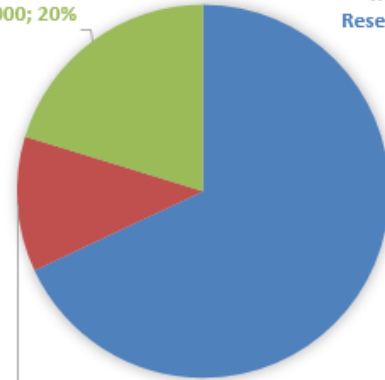


Jaarrekeningresultaat 2025 – Raadsbesluit(en)



Resultaatbestemmingen incidentele taken; 4.175.000; 20%

Restant in Algemene Reserve; 14.018.619; 68%



Resultaatbestemmingen voorgaand boekjaar; 2.412.421; 12%

Vragen?

Paragrafen

- Weerstandsvermogen en risicobeheersing
 - Kijken naar incidentele en structurele weerstandscapaciteit;
 - Actualisatie risicoprofiel 10,8 miljoen (incl. claim sociaal domein van 2,2 miljoen);
 - Vastgesteld ratio weerstandsvermogen tussen de 1,4 en 2,0;
 - Huidig ratio weerstandsvermogen 6,6;
 - Conclusie: weerstandsvermogen is uitstekend

d) Rechtmatigheidsverantwoording

Kaders:

- Vastgesteld in controleprotocol verantwoordingsgrens 2% = € 6.330.986;
- Is 2% van gerealiseerde totale lasten exclusief toevoegingen aan reserves;
- Afwijkingen kunnen rechtmatig, onrechtmatig of onrechtmatig en acceptabel zijn.

Bevinding:

- € 3.868.612 is bedrag dat niet rechtmatig tot stand is gekomen;
- Van dit bedrag € 476.758 acceptabel op basis van vastgestelde afspraken;
- Conclusie: lager dan de daarvoor gestelde grens van € 6.330.986.

d) Rechtmatigheidsverantwoording

	Rechtmatigheidsverantwoording	Bedragen x € 1.000
	Begrotingscriterium	
1A	Overschrijding lasten programma's (of indien van toepassing een ander door de gemeenteraad vastgesteld autorisatieniveau).	2.036
1B	Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	90
2.	Ongeautoriseerde reservemutaties	
3.	Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of te laat aan de raad zijn gemeld hangt af van de intern vastgelegde spelregels in bijvoorbeeld de financiële verordening art. 212 Gemeentewet over de P&C cyclus, budgetafwijkingen, etc.	-
	Totaal begrotingsonrechtmatigheden	2.126
4.	Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee als acceptabel wordt geduid. In de rechtmatigheidsverantwoording wordt verwezen naar dit vooraf vastgestelde beleid.	477
	De niet-acceptabele begrotingsrechtmatigheden worden inhoudelijk in de rechtmatigheidsverantwoording en in de paragraaf Bedrijfsvoering toegelicht.	1.649
	Voorwaardencriterium	
5.	Inkopen ten onrechte niet (Europees) aanbesteed (inhoudelijk hier toelichten en in de paragraaf Bedrijfsvoering).	1.653
	Subsidies welke niet voldoen aan de Asv.	50
	Uitkeringen	15
	Salarissen	25
	M&O criterium	
6.	Geen bevindingen	
	Totaal Onrechtmatigheden	3.869
	Waarvan acceptabel	477
	Waarvan niet-acceptabel	3.392

e) Vervolgplanning

Datum	Wat
8 juni 2026	<u>Technische presentatie</u>
t/m 10 juni 2026 (9:00 uur)	<u>Aanleveren technische vragen</u>
10 juni t/m 15 juni 2026	<u>Beantwoorden en afstemmen technische vragen</u>
18 juni 2026	<u>Collegevergadering beantwoording technische vragen</u>
19 juni 2026	<u>Verzenden beantwoording technische vragen</u>
22 juni 2026	<u>Gezamenlijke commissievergadering</u>
9 juli 2026	<u>Raadsvergadering</u>



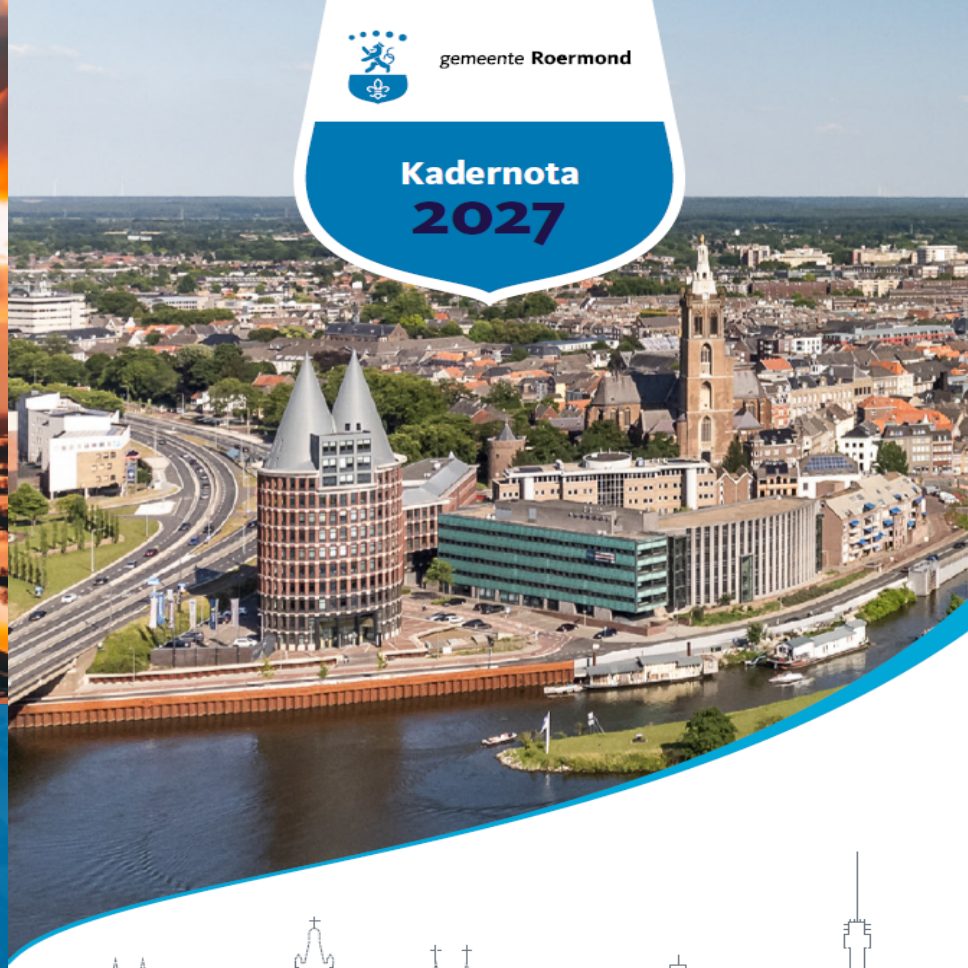
Einde onderdeel jaarstukken 2025

Vragen?



gemeente Roermond

Kadernota 2027



gemeente Roermond





Agenda

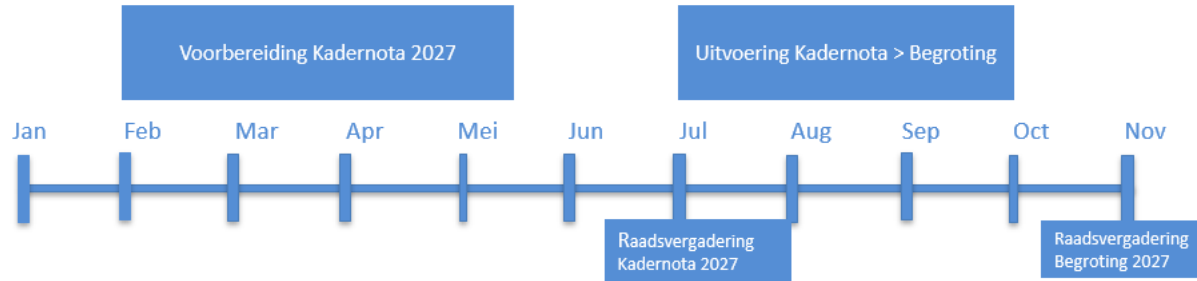
2) Kadernota 2027:

- a) Doel kadernota
- b) Beleidsmatige kaders
- c) Financieel perspectief
- d) Vervolgplanning



a) Kadernota 2027 – doel kadernota

In de kadernota 2027 worden de kaders geschetst, waarbinnen de begroting 2027 - meerjarenperspectief 2028-2030 wordt opgesteld.



Integrale afweging en besluitvorming in begroting 2027-2030.



b) Beleidsmatige kaders

- Normaal gesproken worden de belangrijkste beleidsinhoudelijke kaders opgenomen, dit jaar anders vanwege verkiezingsjaar;
- Nieuwe coalitieakkoord voor de bestuursperiode 2026-2030 is de basis voor de beleidskeuzes;
- Doelen en ambities uit coalitieakkoord worden tijdens proces van kadernota naar begroting vertaald naar concrete keuzes;
- In kadernota zijn uitsluitend autonome ontwikkelingen (excl. verbonden partijen en vervangingsinvesteringen) en de actualisatie van de investeringsplanning opgenomen.



c) Financieel perspectief (1)

Financiële kaders

- Begroting structureel en reëel in evenwicht
- Ontwikkelingen gemeentefonds
- Loon- en prijsindex

Autonome ontwikkelingen

- Verbonden partijen
- Exploitatiebudgetten
- Vervangingsinvesteringen
- Actualisatie investeringsplanning

Autonome ontwikkelingen zijn:

- *Ontwikkelingen die van buiten op de gemeente afkomen én;*
- *Ontwikkelingen waar de gemeente zelf geen invloed op kan uitoefenen én;*
- *Ontwikkelingen die aantoonbaar onvermijdbaar zijn.*



c) Financieel perspectief (2)

Structurele positie

Bedragen x € 1.000,-	2027	2028	2029	2030**
Meerjarig begrotingssaldo na verwachte besluitvorming 1^e tussenrapportage 2026	2.147	1.353	813	387
Autonome ontwikkelingen – verbonden partijen*	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.
Autonome ontwikkelingen – exploitatie	-418	-372	-280	-280
Vervangingsinvesteringen*	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.
Actualisatie investeringen	730	652	837	685
Meerjarig begrotingssaldo na doorrekening autonoom	2.460	1.633	1.370	792

*De financiële effecten van bovengenoemde posten worden bij de begroting 2027 doorgerekend.

**Het saldo van 2030 wordt bij de begroting nog herrekend en is voor nu een op een overgenomen van het jaar 2029.

In bovenstaand begrotingssaldo is geen rekening gehouden met het meerjarig saldo in het raads kader sociaal domein. Om dit inzichtelijk te maken is dit onderstaand weergegeven.

	2027	2028	2029	2030
Meerjarig saldo Raads kader Sociaal Domein	2.510	-662	196	196
Geprojecteerd begrotingssaldo*	4.970	971	1.566	988

*Het geprojecteerd begrotingssaldo betreft een saldering van het meerjarig begrotingssaldo en het saldo raads kader.



3) Financieel perspectief (3)

Incidentele positie

Bedragen x € 1.000	2026	2027	2028	2029	2030
Stand algemene reserve jaarrekening 2025	38.986	46.930	46.470	46.320	46.320
-/- Besluit Kiezen voor Kansen	-2.925				
-/- Limburg centraal/grootschalige woningbouw OV	-425				
-/- Besluit raadsvoorstel resultaatbestemmingen 2024	-1.721				
-/- Besluit amendementen jaarstukken 2024	-30	-50	-50		
-/- Onttrekking inzake kapitaallastenreserve Dam-Lateraal	-1484				
Stand na voorgaande besluitvorming	32.401	46.880	46.420	46.320	46.320
Verwachte besluitvorming					
+/- Jaarrekeningresultaat 2025	20.606				
-/- Resultaatbestemmingen 2025	-6.077	-410	-100		
Prognose stand algemene reserve	46.930	46.470	46.320	46.320	46.320
Benodigde weerstandscapaciteit	-10.836	-10.836	-10.836	-10.836	-10.836
<i>waaronder claim sociaal domein:</i>	<i>-2.200</i>	<i>-2.200</i>	<i>-2.200</i>	<i>-2.200</i>	<i>-2.200</i>
Prognose stand algemene reserve na aftrek minimum positie	36.094	35.634	35.484	35.484	35.484

d) Vervolgplanning

Datum	Wat
8 juni 2026	<u>Technische presentatie</u>
t/m 10 juni 2026 (9:00 uur)	<u>Aanleveren technische vragen</u>
10 juni t/m 15 juni 2026	<u>Beantwoorden en afstemmen technische vragen</u>
18 juni 2026	<u>Collegevergadering beantwoording technische vragen</u>
19 juni 2026	<u>Verzenden beantwoording technische vragen</u>
22 juni 2026	<u>Gezamenlijke commissievergadering</u>
9 juli 2026	<u>Raadsvergadering</u>



Afsluiting

Dank voor jullie aandacht!