

|                                               |                                         |                                                 |                                |
|-----------------------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------------|
| <b>Opsteller<br/>Zaak/Document<br/>nummer</b> | Walraven, Raymond<br>Z/26/220386 408638 | <b>Datum stuk<br/>Afdeling<br/>Agendanummer</b> | 4 juni 2026<br>Bedrijfsvoering |
| <b>Onderwerp</b>                              | Jaarstukken 2025                        |                                                 |                                |
| <b>Portefeuillehouder</b>                     | Dhr. P. Janssen                         |                                                 |                                |

**Aan de gemeenteraad namens burgemeester en wethouders van Beekdaelen**

- |                                                                                                                                                             |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ol style="list-style-type: none"><li>1. In te stemmen met de jaarstukken 2025</li><li>2. In te stemmen met de bestemming van het resultaat 2025.</li></ol> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

**Samenvatting**

De jaarrekening 2025 sluit met een positief saldo van afgerond € 2,38 miljoen. Dat voordeel wordt veroorzaakt door een mix van diverse voordelen. In de jaarstukken zijn ook beleidsmatige toelichtingen opgenomen van het in 2025 uitgevoerde beleid.

**Inleiding**

In deze jaarstukken leggen wij verantwoording af over het in 2025 gevoerde inhoudelijke en financiële beleid. De jaarstukken bestaan uit het jaarverslag enerzijds en de jaarrekening anderzijds.

Het jaarverslag richt zich op de beleidsinhoudelijke realisatie van beleidsinitiatieven en projecten. Per programma wordt beschreven welke beleidsmatige doelstellingen vanuit de begroting 2025 zijn gerealiseerd. Het betreft de doelstellingen die zijn verwoord in het coalitieprogramma 2022-2026 'Ons thuis, ons Beekdaelen'. Aan het eind van ieder programma wordt een recapitulatie van de oorspronkelijke en bijgestelde begroting 2025 en de gerealiseerde uitgaven 2025 gegeven.

De rekening van baten en lasten over 2025 sluit met een positief saldo van afgerond € 2,38 miljoen. Onderstaand treft u een analyse aan van de belangrijkste financiële verschillen tussen de bijgestelde raming 2025 en de realisatie 2025. Hierin zijn alleen de verschillen toegelicht die meer dan € 200.000 bedragen. Voor een meer gedetailleerde toelichting wordt verwezen naar bijlage 2 van de jaarstukken.

|                                               |                                         |                                                 |                                |
|-----------------------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------------|
| <b>Opsteller<br/>Zaak/Document<br/>nummer</b> | Walraven, Raymond<br>Z/26/220386 408638 | <b>Datum stuk<br/>Afdeling<br/>Agendanummer</b> | 4 juni 2026<br>Bedrijfsvoering |
| <b>Onderwerp</b>                              | Jaarstukken 2025                        |                                                 |                                |
| <b>Portefeuillehouder</b>                     | Dhr. P. Janssen                         |                                                 |                                |

| Recapitulatie (Bedragen in duizenden euro's)                               |                                                  |              |       |
|----------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|--------------|-------|
| Nr.                                                                        | Samenvattende toelichting                        | 2025         | I / S |
| 1                                                                          | Toevoeging aan voorziening pensioenen wethouders | -2.525       | I     |
| 6                                                                          | Vrijval overtollige middelen MJOP                | 500          | I     |
| 7                                                                          | SPUK sport 2024                                  | 219          | I     |
| 8                                                                          | Oekraïners                                       | 220          | I     |
| 11                                                                         | ISD Kompas                                       | 209          | I     |
| 12                                                                         | Inburgering                                      | 400          | I     |
| 13                                                                         | WMO                                              | -209         | I     |
| 14                                                                         | Jeugd                                            | -374         | I     |
| 15                                                                         | Volksgezondheid                                  | 222          | I     |
| 18                                                                         | Degeneratiekosten kabels en leidingen            | 565          | I     |
| 20                                                                         | Startersleningen                                 | 237          | I     |
| 29                                                                         | Algemene uitkering                               | 238          | I     |
| div.                                                                       | Afschrijvinglasten t.l.v. exploitatie            | 375          | I     |
| div.                                                                       | Personele lasten                                 | 559          | I     |
|                                                                            | <b>Overige lasten en baten</b>                   | 1.738        |       |
| <b>Verschil tussen bijgesteld resultaat en gerealiseerd resultaat 2025</b> |                                                  | <b>2.375</b> |       |

#### 1. Toevoeging voorziening pensioen en wachtgeld wethouders

Als onderdeel van het nieuwe pensioenstelsel volgens de Wet toekomst pensioenen (Wtp) dienen per 1 januari 2028 de pensioenen van politieke ambtsdragers (wethouders), die momenteel nog onder Algemene pensioen- en uitkeringswet politieke ambtsdragers (APPA) vallen, te worden overgedragen aan het Algemeen Burgerlijk Pensioenfonds (ABP). De voorziening is op peil gebracht (€ 2.439.228) met de te verwachte waardeoverdracht aan het ABP per 31 december 2025 conform uitspraak van de commissie BBV (Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten). Vanaf 2026 vindt jaarlijkse bijstelling plaats tot aan de daadwerkelijke overdracht aan het ABP. Naast deze eenmalige extra toevoeging wordt de voorziening jaarlijks geactualiseerd. Uit deze actualisatie blijkt dat het niveau van de betreffende voorziening niet toereikend is. Derhalve is een toevoeging nodig van € 85.289.

#### 6. Vrijval overtollige middelen MJOP

In de raadsvergadering van 24 februari 2026 is uw raad akkoord gegaan met de kredietaanvraag voor ontmoetingspark de Oirspong. Ter dekking van het krediet wordt de vrijval van het overschot in het MJOP 2025 voor een bedrag van € 500.000 ingezet. Via de resultaatbestemming wordt dit bedrag cf. het raadsbesluit toegevoegd aan de bruteringsreserve.

|                                               |                                         |                                                |                                |
|-----------------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------------|
| <b>Opsteller<br/>Zaak/Document<br/>nummer</b> | Walraven, Raymond<br>Z/26/220386 408638 | <b>Datum stuk<br/>Afdeling<br/>Agendnummer</b> | 4 juni 2026<br>Bedrijfsvoering |
| <b>Onderwerp</b>                              | Jaarstukken 2025                        |                                                |                                |
| <b>Portefeuillehouder</b>                     | Dhr. P. Janssen                         |                                                |                                |

#### 7. Afrekening SPUK sport 2024

De SPUK Stimulering Sport (SPUK sport) beoogt gemeenten te compenseren voor het nadeel dat is ontstaan door de verruiming van de btw-sportvrijstelling en tegelijkertijd de ontwikkeling en instandhouding van sportaccommodaties te stimuleren. De afrekening SPUK Sport 2024 is € 219.000 hoger dan geraamd.

#### 8. Oekraïners

Van het Rijk ontvangen wij een vergoeding per gerealiseerde opvangplek per dag voor de noodopvang van Oekraïners. Ten opzichte van de raming is uiteindelijk sprake van € 8.500 lagere lasten en € 212.000 hogere baten. Hierin zijn € 72.000 eigen bijdragen van de Oekraïners verwerkt.

#### 11. Inkomensregelingen

Ten opzichte van de gewijzigde begroting ISD Kompas 2025 sluit de jaarrekening ISD-Kompas 2025 met een batig saldo van € 827.953 (totaal alle gemeenten). Voor de gemeente Beekdaelen is het batig saldo € 526.044. Dit saldo dient echter voor de jaarrekening Beekdaelen nog gecorrigeerd te worden met € 88.730 en € 97.251 i.v.m. respectievelijk terugbetalingsverplichting van de niet bestede rijksmiddelen Wet Inburgering Nieuwkomers en ontvangen debiteuren TOZO. Voor Beekdaelen is het positieve saldo derhalve afgerond € 517.523 (€ 526.044+€ 88.730-€ 97.251). In de begroting 2025 van gemeente Beekdaelen hadden wij reeds geanticipeerd op een hogere BUIG-uitkering van het Rijk (€ 307.871). Dit betekent dat voor de jaarrekening 2025 van de gemeente Beekdaelen er per saldo een voordeel is van € 209.652 (€ 517.523 - € 307.871).

#### 12. Inburgering

Het voordeel op inburgering wordt veroorzaakt door afrekeningen van voorgaande dienstjaren.

#### 13. WMO

De realisatie valt hoger uit dan de raming. Dit wordt met name veroorzaakt door hogere kosten WMO-begeleiding als gevolg van wachtlijsten bij behandeling, woningaanpassingen en rolstoelvoorzieningen.

#### 14. Jeugd

Het verschil tussen de jaarrekening en de bestuursrapportage wordt met name veroorzaakt door het afboeken van twee vorderingen met betrekking tot 2023 (nog te ontvangen post zorgaanbieders en nog te ontvangen post programmalijn). Daarnaast is sprake van hogere lasten binnen maatwerk ambulante ondersteuning.

#### 15. Volksgezondheid

Ten opzichte van de bijgestelde begroting is sprake van een voordeel. Een deel van het overschot wordt verklaard door ontvangen Duvo middelen over 2025. DUVO-middelen staat voor Decentralisatie Uitkering Vrouwenopvang. Dit zijn specifieke financiële middelen die het Rijk beschikbaar stelt aan gemeenten voor de opvang van slachtoffers van huiselijk geweld en kindermishandeling, in het bijzonder de vrouwenopvang

|                                               |                                         |                                                 |                                |
|-----------------------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------------|
| <b>Opsteller<br/>Zaak/Document<br/>nummer</b> | Walraven, Raymond<br>Z/26/220386 408638 | <b>Datum stuk<br/>Afdeling<br/>Agendanummer</b> | 4 juni 2026<br>Bedrijfsvoering |
| <b>Onderwerp</b>                              | Jaarstukken 2025                        |                                                 |                                |
| <b>Portefeuillehouder</b>                     | Dhr. P. Janssen                         |                                                 |                                |

#### 18. Degeneratiekosten kabels en leidingen

Degeneratiekosten (of straatwerkkosten) zijn vergoedingen die netbeheerders aan gemeenten betalen voor de verminderde levensduur van bestrating en groenvoorzieningen na graafwerkzaamheden. Deze vergoedingen dekken extra onderhoud in de jaren na aanleg of reparatie van kabels en leidingen. Tegenover de hogere inkomsten staan dus ook hogere uitgaven die vaak pas in latere jaren worden gerealiseerd.

#### 20. Startersleningen

Startersleningen en leningen in het kader van stimuleringsregelingen worden door SVn (Stimuleringsfonds huishoudvesting) aan inwoners van de gemeente verstrekt. Tussen de gemeente en Svn bestaat een zogenaamde rekening-courant verhouding. De gemeente vult de rekening-courant aan en van hieruit verstrekt SVn de leningen. Terugbetaalde leningen worden door SVn op de rekening-courant verantwoord. Tot 2025 werd de rekening courant-verhouding niet op de juiste wijze in de administratie van de gemeente vastgelegd. In 2025 heeft er een administratieve correctie plaatsgevonden zodat de rekening-courant correct wordt geadministreerd. Dit heeft in 2025 geleid tot een eenmalig voordeel van € 237.000 voor de startersleningen en € 97.000 voor de leningen in het kader stimuleringsregelingen.

#### 29. Algemene uitkering

De decembercirculaire 2025 leidt tot een toename van de algemene uitkering 2025 met € 258.000: de toename van het aantal bijstandsontvangers (11) en de oppervlakte bebouwing (1 ha) resulteert in een hogere uitkering van € 111.000. Voor de invoering van de wet versterking volkshuisvesting is een bedrag van € 92.000 beschikbaar gesteld en bovendien zijn, naast enkele kleinere mutaties, doeluitkeringen beschikbaar voor de meerkosten in het sociaal domein tgv opvang van Oekraïners (€ 39.000) en lokale energiehulp (€ 21.000). Omdat een deel van de voordelige mutaties naar verwachting in alsnog 2026 tot uitgaven zullen leiden wordt de raad gevraagd om, via het voorstel tot resultaatbestemming, bedrag van € 144.327 over te hevelen naar 2026

De afrekening over voorgaande jaren valt € 20.000 negatiever uit dan geraamd bij de 2e burap 2025.

#### Diverse: afschrijvingen ten laste van exploitatie

Diverse investeringen zijn doorgeschoven. Dat heeft tot gevolg dat afschrijvingslasten die eerder zijn geraamd niet worden gerealiseerd. Dat leidt tot eenmalige voordelen.

#### Diverse: personeelslasten

Zoals iedere organisatie is ook de gemeente Beekdaelen onderhevig aan personele schommelingen. Aantrekken van nieuwe capaciteit vindt in voorkomende gevallen vaak plaats binnen de vacatureruimte die beschikbaar is. De dynamiek van de werkzaamheden maakt dat het soms nodig is om personeel aan te trekken op andere taakvelden dan waar de vacatureruimte beschikbaar is. Volgens de huidige systematiek blijft de vacatureruimte dan staan, en worden de kosten van de medewerkers in de andere taakvelden toegevoegd. Het voordelige effect in deze jaarrekening wordt veroorzaakt doordat de vacatureruimte nu alsnog vrijvalt. Daarnaast ontstaat een voordeel omdat vacatureruimte in sommige gevallen pas gedurende het jaar wordt ingevuld. Ook dat deel van het voordeel heeft een eenmalig karakter.

|                                               |                                         |                                                |                                |
|-----------------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------------|
| <b>Opsteller<br/>Zaak/Document<br/>nummer</b> | Walraven, Raymond<br>Z/26/220386 408638 | <b>Datum stuk<br/>Afdeling<br/>Agendnummer</b> | 4 juni 2026<br>Bedrijfsvoering |
| <b>Onderwerp</b>                              | Jaarstukken 2025                        |                                                |                                |
| <b>Portefeuillehouder</b>                     | Dhr. P. Janssen                         |                                                |                                |

### Argumenten

- 1.1 *Op deze manier legt het college aan de raad verantwoording af over het begrotingsjaar 2025.*  
Door het vaststellen van de jaarrekening door de raad, verleent uw raad tevens decharge aan ons voor het gevoerde (financiële) beleid.
- 1.2 *Uw raad stelt de jaarrekening vast in het jaar volgend op het boekjaar.*  
Conform het bepaalde in de gemeentewet artikel 198 lid 1 stelt uw raad de jaarrekening vast in het jaar volgend op het boekjaar.
- 2.1 *Door middel van de resultaatbestemming worden middelen die in een later stadium nog nodig zijn overgeheveld naar een later dienstjaar.*  
In de onderstaande tabel wordt de resultaatbestemming samengevat.

| Nr. | Bedrag       | Samenvattende toelichting (bedragen in duizenden euro's)                                             |
|-----|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | 75,0         | Reserveren resterende middelen Meervoudige aanpak Beekstraat Schinveld                               |
| 2   | 323,5        | Oormerken ontvangen middelen uit algemene uitkering gemeentefonds                                    |
| 3   | 500,0        | T. vrijval overschot MJOP aan bruteringsreserve ter dekking van krediet Ontmoetingspark de Oirsprong |
| 4   | 51,5         | Reserveren overtollige middelen onderhoud speellocaties sparen voor toekomstig onderhoud             |
| 5   | 116,9        | DUB gelden inzetten voor ontwikkelen bouwlocaties                                                    |
| 6   | 102,8        | Restant provinciale subsidie zelfsturing inzetten voor data ondersteunend werken                     |
| 7   | 432,1        | Aanvullen weerstandsvermogen : toevoegen aan reserve weerstandscapaciteit                            |
| 8   | 773,2        | Resterend rekeningsaldo: toevoegen aan reserve nog te bestemmen                                      |
|     | <b>2.375</b> |                                                                                                      |

Onderstaand treft u een toelichting aan op de resultaatbestemming

#### 1. Reserveren resterende middelen Meervoudige aanpak Beekstraat Schinveld

Bij het opstellen van de begroting 2023 heeft de gemeente een jaarlijks budget beschikbaar gesteld voor de meervoudige aanpak Beekstraat Schinveld. Om die middelen veilig te stellen voor dit doel worden de middelen gereserveerd.

#### 2. Oormerken ontvangen middelen uit algemene uitkering

In de decembercirculaire 2025 is een aantal middelen gestort die naar verwachting zullen leiden tot hogere uitgaven in de toekomst.

In het jaar 2025 zijn diverse middelen in de algemene uitkering gestort met een bestedingsrichting. Het betreft bijvoorbeeld middelen die de gemeente heeft ontvangen als tegemoetkoming in de kosten voor de invoering van de wet versterking volkshuisvesting en de omgevingswet. Hoewel de gemeenten niet verplicht is om die middelen ook specifiek te gebruiken voor die bestedingsrichtingen, worden deze daar in eerste aanleg wel voor gereserveerd. Pas als later blijkt dat die niet nodig zijn vallen deze middelen vrij. In voorkomende gevallen gebeurt dit in bestuursrapportages.

|                                               |                                         |                                                |                                |
|-----------------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------------|
| <b>Opsteller<br/>Zaak/Document<br/>nummer</b> | Walraven, Raymond<br>Z/26/220386 408638 | <b>Datum stuk<br/>Afdeling<br/>Agendnummer</b> | 4 juni 2026<br>Bedrijfsvoering |
| <b>Onderwerp</b>                              | Jaarstukken 2025                        |                                                |                                |
| <b>Portefeuillehouder</b>                     | Dhr. P. Janssen                         |                                                |                                |

### 3. Toevoeging vrijval overschot MJOP aan bruteringsreserve ter dekking van krediet ontmoetingspark de Oirsprong

In de raadsvergadering van 24 februari 2026 is uw raad akkoord gegaan met de kredietaanvraag voor ontmoetingspark de Oirsprong. Ter dekking van krediet wordt de vrijval van het overschot in het MJOP 2025 voor een bedrag van € 500.000 toegevoegd aan de bruteringsreserve.

### 4. Reserveren overtollige middelen onderhoud speellocaties sparen voor toekomstig onderhoud

Op het budget dat is opgenomen voor het onderhoud van speellocaties resteert een bedrag van afgerond € 55.000. De onderhoudskosten fluctueren jaarlijks. Om onderhoudspieken in de toekomst te kunnen opvangen wordt gevraagd de middelen voor dit doel te reserveren.

### 5. DUB gelden inzetten voor ontwikkelen bouwlocaties

De gemeente heeft middelen aan de kant gezet die voortkomen uit de samenwerking van de voormalige gemeente Schinnen in Westelijke Mijnstreek, samen met de gemeenten Sittard-Geleen, Beek en Stein. Voor de periode 2016-2020 zijn door het Rijk zgn. decentralisatie uitkeringen bevolkingsdaling (DUB) uitgekeerd, waarmee de gevolgen van de bevolkingsdaling aangepakt konden worden. Op die middelen resteert nog een bedrag van afgerond € 120.000.

Op dit moment is geen sprake meer van een bevolkingsdaling, maar wordt zelfs flink ingezet op de versnelling van woningbouw (Woondeal met een opgave van de toevoeging van 900 woningen in Beekdaelen t/m 2031). Wij stellen voor de vrijvallende middelen wel voor volkshuisvestelijke doelen te blijven inzetten:

- a. tekorten in projecten realisatie woningen, met name in de segmenten sociale huur en middenhuur en betaalbare koopwoningen tot de NHG-grens;
- b. inregeling VHV gerelateerde wetten als de Wet versterking regie VHV m.b.t. (uitvoerings-)kosten opzetten Huisvestingverordening (HVV)/Urgentieregeling; (ambtelijke) capaciteit c.q. onderzoekskosten t.a.v. de realisatie van bovengenoemde doelen.

### 6. Restant provinciale subsidie zelfsturing inzetten voor data ondersteunend werken

Het budget voor zelfsturing is niet volledig uitgeput. Voorgesteld wordt om dit restant in te zetten voor het versnellen van datagericht werken. Dit draagt direct bij aan het versterken van zelfsturing in de kernen, omdat het ons in staat stelt beter inzicht te krijgen in behoeften, patronen en kansen van inwoners. Door tijdelijk een specialist in te huren die de brug slaat tussen beleid en techniek, kunnen we beschikbare data vertalen naar concrete sturingsinformatie voor professionals en bewoners en daarmee gerichter initiatieven ondersteunen. Dit versnelt onze werkwijze en vergroot het handelingsvermogen van inwoners en partners, waardoor initiatieven beter aansluiten bij wat er in de kernen leeft.

### 7. Aanvullen weerstandsvermogen

Uit de meest actuele risico inventarisatie die is opgenomen in de paragraaf weerstandsvermogen van deze paragraaf blijkt dat het risico profiel van de gemeente toeneemt.

### 8. Resterend rekeningsaldo: toevoegen aan de reserve nog te bestemmen

Voorgesteld wordt het dan nog resterende bedrag van het resultaat toe te voegen aan de reserve nog te bestemmen.

|                                               |                                         |                                                |                                |
|-----------------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------------|
| <b>Opsteller<br/>Zaak/Document<br/>nummer</b> | Walraven, Raymond<br>Z/26/220386 408638 | <b>Datum stuk<br/>Afdeling<br/>Agendnummer</b> | 4 juni 2026<br>Bedrijfsvoering |
| <b>Onderwerp</b>                              | Jaarstukken 2025                        |                                                |                                |
| <b>Portefeuillehouder</b>                     | Dhr. P. Janssen                         |                                                |                                |

### Kanttekeningen en risico's

Ten tijde van het opstellen van dit voorstel is het rapport van bevindingen van de accountant nog niet beschikbaar. Wel is al aangegeven dat het ernaar uitziet dat sprake is van een goedkeurende verklaring. Het rapport is beschikbaar ruim vóórdát de jaarstukken worden besproken in auditcommissie op 30 juni 2026.

### Financiën

Het positieve resultaat van de jaarrekening wordt toegevoegd aan het vermogen van de gemeente en heeft tot gevolg dat de solvabiliteit stijgt.

### Vervolgtraject en verantwoording

Na vaststelling door de raad op 7 juli as. worden de jaarstukken naar de provinciaal toezichthouder gestuurd ter beoordeling. Naar de huidige inzichten voldoet de jaarrekening aan alle gestelde eisen.

### Communicatie

De jaarstukken zijn beschikbaar op de P&C- portaal van de gemeente:  
<https://beekdaelen.begrotingsapp.nl>.

### Bijlage(n)

- 1: Raadsbesluit jaarstukken 2025
- 2: Jaarstukken 2025

Burgemeester en wethouders van Beekdaelen,

De secretaris Mevr. Mr. S.M.J. Troisfontaine & De burgemeester Dhr. ing. E. Geurts