
Onderwerp	Jaarstukken 2025
Portefeuillehouder	De heer M.B. van Esch
Datum raadsvergadering	7 juli 2026
Aantal bijlagen	10

Samenvatting

Als afronding van de budgetcyclus 2025 stelt u de jaarstukken 2025 vast. Met de jaarstukken leggen wij verantwoording af over de realisatie van de door u in de begroting vastgelegde beleidsvoornemens en de financiële middeleninzet per programma. De programmaverantwoording volgt de opzet van de programmabegroting 2025. De jaarstukken bestaan uit het jaarverslag en de jaarrekening. De jaarrekening 2025 sluit met een positief resultaat van € 7.968.000. Het resultaat exclusief de budgetoverhevelingen, die ten laste van de exploitatie gaan (€ 2.255.000), is € 5.713.000.

Aanleiding

Ter afsluiting van de budgetcyclus 2025 stelt u het jaarverslag en de jaarrekening 2025 vast.

Feitelijke informatie

Voorgeschiedenis

Het jaarverslag/de jaarrekening is het sluitstuk van de budgetcyclus 2025. De begroting 2025 vormt de basis voor het jaarverslag. Gedurende het jaar zijn twee tussentijdse rapportages opgesteld waarin afwijkingen ten opzichte van de begroting zijn gerapporteerd.

Kaders (beleid en wettelijk)

Op grond van artikel 200 van de Gemeentewet moet elke gemeente jaarlijks voor 15 juli de jaarstukken met het raadsbesluit aanbieden aan de provincie als financieel toezichthouder.

Overige informatie

De jaarstukken bestaan uit het jaarverslag (de programmaverantwoording en de paragrafen) en de jaarrekening (overzicht van baten en lasten en de balans met toelichting en verplichte onderdelen op basis van het Besluit Begroting en Verantwoording, met als bijlage het overzicht met budgetoverhevelingen). Deze stukken worden door u vastgesteld.

Als apart boekwerk treft u daarnaast een uitgebreide toelichting op de grondexploitaties aan.

De programmaverantwoording, bestaande uit de programma's, overzichten algemene dekkingsmiddelen, overhead, vennootschapsbelasting en onvoorzien, sluit aan bij de programmabegroting 2025. In de verantwoording van de programma's komen minimaal de beleidsvoornemens uit de begroting terug. Daarnaast zijn in de programmaverantwoording eventueel onderwerpen toegevoegd die niet in de begroting staan, maar wel van belang waren in 2025. De toelichting op de majeure projecten is geïntegreerd in de programmaverantwoording.

De jaarrekening bestaat uit de balans met een toelichting, het overzicht van de baten en lasten met een toelichting, de rechtmatigheidsverantwoording, de verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen (SISA) en een overzicht van gerealiseerde baten en lasten per taakveld. Het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld is uitvoeringsinformatie die wij conform het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) hebben vastgesteld. De jaarstukken zijn vanaf 29 mei aanstaande digitaal beschikbaar via heusden.jaarverslag-2025.nl. De programmaverantwoording over 2025 is opgesteld conform de motie Klare taal die u op 19 december 2023 heeft aangenomen.

Rechtmatigheidsverantwoording

Dit jaar leggen wij wederom expliciet verantwoording af over de financiële rechtmatigheid. Dit wordt gedaan met de rechtmatigheidsverantwoording, een verplicht voorgeschreven tekst in de jaarrekening. In de paragraaf Bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken in de financiële verordening aanvullende informatie opgenomen. Om te komen tot de rechtmatigheidsverantwoording zijn diverse werkzaamheden uitgevoerd. De bijlage 'onderbouwing voor de rechtmatigheidsverantwoording 2025' is ter informatie toegevoegd en bevat een samenvatting van deze werkzaamheden, de bevindingen en een duiding van de conclusie.

Resultaat

Het rekeningresultaat voor 2025 bedraagt € 7.968.000 voordelig.

Samenvatting rekeningresultaat 2025	Bedrag (x € 1.000)
Jaarrekeningresultaat 2025	7.968
Overhevelingen t.l.v. het resultaat (niet uitgegeven lasten 2025 naar 2026)	-2.255
Jaarrekeningresultaat na overhevelingen	5.713
Verwachte saldo per 2 ^{de} berap 2025 incl. begrotingswijzigingen	8.607
Te verklaren negatieve afwijking	-2.894

In de hiernavolgende tabel zijn de grootste mee- en tegenvallers (> € 100.000) opgenomen. Dit betreft afgeronde bedragen. Een gedetailleerdere analyse met toelichting vindt u bij de verschillenanalyse in de jaarrekening.

Analyse rekeningresultaat 2025 voordelen	Bedrag (€)
Vrijval verliesvoorziening grexen	500.000
Jeugd afwijking per saldo regionaal en lokaal	285.000
Mengpercentage BTW	222.000
Te lage raming zwemlessen en toegangsgelden zwembad	207.000
Vluchtelingenopvang Oekraïne	195.000
Cyclisch boombeheer t.l.v. algemene reserve	150.000
Hogere resultaat uit verkoop gemeentelijke eigendommen	125.000
Bijdrage over 2024 Gebieds Gerichte aanpak	122.000
Voordeel SPUK toeslagenproblematiek	103.000
Bijdrage aan de Omgevingsdienst Midden- en West Brabant	98.000
Lagere personeelskosten	86.000
Overige verschillen	383.000
Totaal voordelig	2.476.000
Analyse rekeningresultaat 2025 nadelen	Bedrag (€)
Storting voorziening pensioen politieke ambtsdragers	-4.526.000
Lagere opbrengsten leges omgevingsvergunningen	-382.000
Hulp bij huishouden	-204.000
Nadelen SPUK regelingen inzake milieubeheer	-141.000
Kostenverhogende BTW sport en bewegen lagere SPUK	-117.000
Totaal nadelig	-5.370.000
Per saldo nadelig	-2.894.000

Budgetoverhevelingen

Net als elk jaar waren er ook in 2025 uitgaven gepland die binnen de grenzen van het kalenderjaar niet volledig zijn besteed. Enerzijds omdat van een aantal activiteiten met een meerjarig karakter de uitvoering nog niet is afgerond en anderzijds omdat activiteiten nog in een voorbereidende fase zitten en de uitvoering nog moet starten. Daarnaast hebben we bij de decembercirculaire € 143.358 ontvangen waarvoor nog geen kostenbudget geraamd was in 2025. Deze middelen willen we beschikbaar houden voor uitvoering in 2026.

Om in het jaar 2026 de budgetten weer beschikbaar te hebben voor de afronding van de in 2025 voorziene/opgestarte projecten en activiteiten, is het voorstel om voor de navolgende bedragen budget over te hevelen vanuit het jaar 2025 naar 2026:

- € 710.079 ten laste van verschillende bestemmingsreserves;
- € 2.254.804 die via het resultaat loopt. Dit bestaat uit overhevelingen voor € 2.111.446 en uit de genoemde € 143.358 die we van het Rijk ontvingen. Het totaalbedrag voor de overhevelingen wordt in eerste instantie als onderdeel van het resultaat van de jaarrekening gestort in de Algemene reserve en komt daardoor in 2026 bij het beschikbaar stellen van de betrokken budgetten weer ten laste van de Algemene reserve.

In de bijlage *Overzicht Budgetoverhevelingen* worden de overhevelingen (incl. bestemming rijksmiddelen) van de jaarrekening toegelicht.

Instellen bestemmingsreserve inrichting nieuw gemeentehuis

Voor het nieuwe gemeentehuis is in de ramingen rekening gehouden met 25% hergebruik van bestaand meubilair. Ondanks de staat van het huidige meubilair en de vraag hoeveel ermee kan naar het nieuwe gemeentehuis, wordt op dit moment terughoudend omgegaan met vervanging of uitbreiding hiervan en worden de hiervoor bestemde budgetten bewust niet besteed. Deze bewust niet bestede middelen worden in deze in te stellen reserve gestort. Het doel van de reserve is om voor het nieuwe gemeentehuis voldoende middelen te hebben om meubilair aan te schaffen en het huidige meubilair te vervangen, dat zowel functioneel als qua uitstraling goed aansluit bij het ontwerp. In de bijlage "Instellingsbesluit Bestemmingsreserve inrichting nieuw gemeentehuis" treft u de verdere inhoud aan van deze bestemmingsreserve.

Algemene reserve

De Algemene reserve is per 31 december 2025 bijna € 55 miljoen groot. Hier komt het gedeelte van het resultaat, dat resteert na aftrek van de reservering voor een deel van de budgetoverhevelingen, zijnde € 5,713 miljoen (€ 7,968 miljoen min € 2,255 miljoen) nog bij. Rekening houdende met de al bekende mutaties van de Algemene reserve in 2026 komt de stand van de Algemene reserve eind 2026 naar verwachting dan uit op € 60,7 miljoen.

Grondexploitaties

Voor de bouwgrondexploitaties zijn de grondexploitatieberekeningen geactualiseerd. De financiële gevolgen van de zogenoemde 'herzieningen' per eind 2025 zijn cijfermatig in de voorliggende jaarrekening 2025 verwerkt. Het boekwerk 'Toelichting bouwgrondexploitatie jaarrekening 2025' gaat uitgebreider in op het verloop van de boekwaardes, geraamde resultaten en risico's voor de verschillende complexen. Over de herziene grondexploitatieberekeningen, de exploitatieverkenning en het overzicht met gesignaleerde risico's voor de grondexploitatie hebben wij geheimhouding opgelegd en deze stukken liggen voor u vertrouwelijk ter inzage.

De volgende hoofdpunten volgen uit de actualisatie van de grondexploitaties:

- de verliesvoorziening nam in 2025 af van € 7,4 miljoen naar € 6,8 miljoen;
- in 2025 is voor € 0,25 miljoen aan winst genomen;
- de boekwaarde van de grondexploitaties steeg in 2025 van € 36 miljoen naar € 40,5 miljoen eind 2025.

Accountantscontrole

Op het moment van het afronden van de jaarstukken 2025 voor besluitvorming is de accountantscontrole nog niet afgerond. Dat betekent dat de gepresenteerde jaarstukken nog onder voorbehoud van bevindingen uit de accountantscontrole zijn. Op basis van een recente bespreking met de accountant verwachten we echter een goedkeurende controleverklaring. Het accountantsverslag en onze reactie daarop zal worden nagestuurd. Ook zal de controleverklaring worden toegevoegd aan de stukken zodra we deze ontvangen.

Resultaatbestemming

Van het resultaat wordt voorgesteld om, conform de bijlage Overzicht Budgetoverhevelingen, € 2.111.446 over te hevelen naar 2026 en € 143.358 te bestemmen voor uitvoering in 2026 (totaal € 2.254.804). Van de € 2.964.883 wordt € 710.079 ten laste gebracht van de hiervoor beschikbare bestemmingsreserves en een bedrag van € 2.254.804 wordt in 2026 onttrokken aan de Algemene reserve. Daarnaast wordt voorgesteld om vanuit de Algemene reserve in 2026 € 25.000 te onttrekken om te doteren aan de Bestemmingsreserve Inrichting nieuw gemeentehuis.

Risico-inventarisatie

De paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing geeft inzicht in de totale resultaten van de risico-inventarisatie. Op basis daarvan is het benodigde weerstandsvermogen berekend. Alleen de belangrijkste risico's zijn toegelicht in de jaarrekening. Voor de volledigheid is de totale risico-inventarisatie als bijlage toegevoegd.

Sociaal jaarverslag

Jaarlijks wordt het sociaal jaarverslag opgemaakt. Dit treft u als bijlage ter kennisname aan.

Jaarverslag Functionaris Gegevensbescherming

De Functionaris Gegevensbescherming (FG) is verantwoordelijk voor het interne toezicht op, en het adviseren van de organisatie over de juiste en zorgvuldige omgang met persoonsgegevens. De FG brengt jaarlijks verslag uit aan het college en de raad, die hier verantwoordelijk voor zijn. Dit jaarverslag treft u als bijlage ter kennisname aan.

Afweging

Gezien het vorenstaande is ons voorstel om in te stemmen met de jaarstukken 2025 en in het verlengde daarvan het hiernavolgende besluit te nemen, met onder meer een storting van € 7.968.000 in de Algemene reserve.

Inzet van middelen

Het resultaat van de jaarrekening 2025, na dotaties en onttrekkingen in, respectievelijk uit reserves, en voor verwerking van het bestemmingsbesluit volgens dit voorstel, bedraagt € 7.968.000.

Risico's

Dit voorstel heeft geen risico's.

Procedure / vervolgstappen

Als u volgens dit voorstel besluit, worden de vastgestelde jaarstukken conform de wettelijke voorschriften toegestuurd aan de toezichthouder, Gedeputeerde Staten van Noord-Brabant en aan het Centraal Bureau voor de Statistiek.

Voorgenomen besluit

Wij stellen u voor bijgaand besluit vast te stellen.

Het college van Heusden,
de secretaris,

de burgemeester,

mr. H.J.M. Timmermans

drs. W. van Hees

Bijlage(n):

- Jaarstukken 2025
- Toelichting grondexploitaties 2025 gemeente Heusden
- Bijlage 1 totaal verloopoverzicht grondexploitaties artikel 70 BBV
- Bijlage 2 overzicht reserves en voorzieningen m.b.t. grondexploitaties
- Bijlage 3 toelichting overige grondexploitaties en faciliterende projecten op hoofdlijnen
- Onderbouwing voor de rechtmatigheidsverantwoording 2025
- Sociaal Jaarverslag 2025
- Totaaloverzicht risico's jaarrekening 2025
- Jaarverslag 2025 Functionaris Gegevensbescherming
- Instellingsbesluit Reserve Inrichting nieuw gemeentehuis

De raad van Heusden in zijn openbare vergadering van 7 juli 2026;
gezien het voorstel van het college van 26 mei 2026;
gelet op de beraadslaging;

b e s l u i t :

- het jaarverslag en de jaarrekening 2025 vast te stellen;
- de bestemmingsreserve Inrichting nieuw gemeentehuis per 1 januari 2026 in te stellen conform het instellingsbesluit;
- het resultaat van € 7.968.000 te storten in de Algemene reserve en daar uit:
 - de in de jaarrekening 2025 in bijlage Overzicht Budgetoverhevelingen genoemde budgetten à € 2.964.883 over te hevelen naar 2026;
 - in 2026 daarvan € 710.079 ten laste te brengen van de hiervoor beschikbare bestemmingsreserves;
 - in 2026 daarvan € 2.111.446 te onttrekken aan de Algemene reserve;
 - vanuit de Algemene reserve € 143.358 te bestemmen voor uitgaven in 2026;
 - vanuit de Algemene reserve € 25.000 te doteren aan de Bestemmingsreserve Inrichting nieuw gemeentehuis;
 - daarvoor de achtste begrotingswijziging 2026 vast te stellen.
- kennis te nemen van het sociaal jaarverslag 2025;
- kennis te nemen van het jaarverslag 2025 van de Functionaris Gegevensbescherming;
- de geactualiseerde grondexploitaties vast te stellen voor de volgende complexen: De Grassen, Geerpark, De Gorsen, Von Suppéstraat, Steenenburg, Hoog I, Hoog II, Grotestraat Verdoorn, Nassau Dwarsstraat, Metal Valley, en kennis te nemen van de exploitatieverkenning voor de Schoolstraat Drunen.

de griffier,

de voorzitter,

mr. N.M.H.C. Pot-Broos

drs. W. van Hees