MOERDIJK

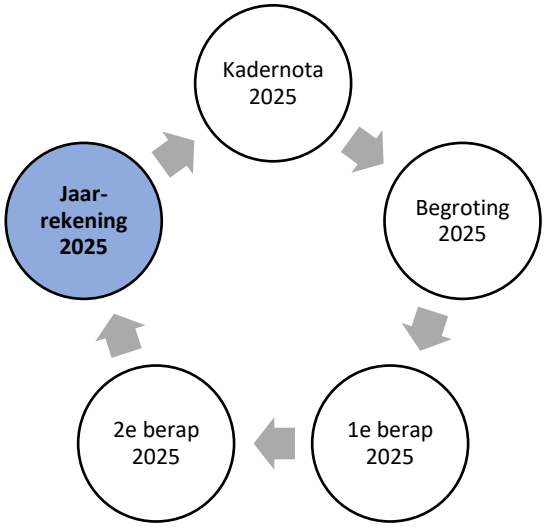
Memo

Aan	Auditcommissie
Van	Het college van burgemeester en wethouders
Datum	28 april 2026
Portefeuillehouder	E. Schoneveld
Onderwerp	Begeleidende memo (concept) jaarstukken 2025

Inleiding

Het jaarverslag en de jaarrekening zijn het sluitstuk van de Planning en Control (P&C) cyclus 2025. In de begroting 2025 zijn de kaders en prioriteiten gesteld, de beoogde effecten aangegeven en heeft op programmaniveau autorisatie plaatsgevonden van budgetten. Via het jaarverslag en de jaarrekening legt het college verantwoording af. Tussentijds is over de voortgang gerapporteerd via de bestuursrapportages.

Op 3 juni worden de (concept) jaarstukken besproken in de auditcommissie. In deze begeleidende memo wordt nader inzicht gegeven in de financiële uitkomsten van de jaarrekening. Het gerealiseerde resultaat wordt nader geduid er wordt ingegaan op enkele aandachtspunten.



Figuur 1 P&C cyclus gemeente Moerdijk

Naast deze memo zijn de beschikbare stukken voor deze vergadering:
- (Concept) Jaarverslag 2025
- (Concept) Jaarrekening 2025

Financiële ontwikkelingen

Jaarrekeningresultaat 2025
Het gerealiseerde resultaat voor 2025 bedraagt **€ 5,1 miljoen voordelig.** Dat komt neer op ca. 3,1% van de totale begrotingsomvang (ca. € 164 miljoen lasten).

Dit resultaat is opgebouwd uit diverse voor- en nadelen die zich gedurende het jaar hebben voorgedaan. Gedurende het jaar is de begroting voornamelijk tussentijds aangepast als gevolg van de toegelichte ontwikkelingen in de bestuursrapportages. Op basis van de aangepaste begroting 2025 werd een voordelig resultaat verwacht van € 5,3 miljoen. De uitkomsten van de jaarrekening 2025 liggen dus in lijn met de 2e bestuursrapportage 2025 (raadsvergadering 4 december 2025).

Voorbehoud m.b.t. het resultaat
Bij de cijfers die in de (concept) jaarstukken zijn opgenomen moet worden opgemerkt dat de komende periode nog mogelijke wijzigingen kunnen optreden. In het algemeen geldt dat uit de accountantscontrole nog wijzigingen in de jaarrekening kunnen voortvloeien. Ook na controle door de accountant zullen we alert moeten blijven op het doen van aanpassingen indien zich ontwikkelingen voordoen die hiertoe verplichten. Tot het moment van afronding van de controle van de jaarrekening door de accountant moeten afwijkingen van enige omvang namelijk nog worden gecorrigeerd in de jaarrekening. Een voorbeeld hiervan zijn eventuele afrekeningen van gemeenschappelijke regelingen die de komende periode nog binnen kunnen komen. Formeel wordt het resultaat van de jaarrekening pas definitief door vaststelling van de jaarrekening door de gemeenteraad.

Verschillen t.o.v. begroting na wijziging
Het uiteindelijke jaarrekeningresultaat (€ 5,1 miljoen voordelig) is ca. € 0,1 miljoen lager uitgevallen dan de inschatting op basis van de (bijgestelde) begroting.
In de jaarrekening worden per programma alle verschillen >€ 50.000 nader toegelicht. In de tabel hieronder zijn de grootste voor- en nadelen samengevat.

(Bedragen x €1.000)

Onderwerp	Bedrag	V/N	Prog
Powerport	674	V	3
Saldo kostenplaatsen	631	V	5
OZB	588	V	5
Uitkering gemeentefonds	516	V	5
Inkomensregelingen	213	V	4
Milieubeheer	205	V	1
Gebiedsplannen	173	V	5
Verkeer	156	V	2
Kabels en leidingen	151	V	2
Wmo	146	V	4
Economie	145	V	3
Gronden en pachten	127	V	2
Overige	695	V	Div.
Totaal voordelen	**4.420**	**V**	

Onderwerp	Bedrag	V/N	Prog
Grondexploitaties	2.045	N	3
Jeugd	1.143	N	4
Bestuur	808	N	5
Voorziening dub. debiteuren	219	N	5
Rente	170	N	5
Cultureel erfgoed	166	N	3
Totaal Nadelen	**4.551**	**N**	

Totaal	**131**	**N**	

Tabel 1 Samenvatting verschillen t.o.v. begroting na wijziging

Grondexploitaties (€ 2,0 miljoen nadeel)
Binnen de grondexploitaties is voornamelijk een nadeel ontstaan doordat een circa € 2,3 miljoen hogere toevoeging aan de verliesvoorziening nodig is geweest. Dit is voornamelijk het gevolg van ontwikkelingen binnen de grondexploitatie Westschans Klundert.
Het doel van het project is om te komen tot een duurzame en levensloopbestendige woonwijk met ca. 140 woningen op de locatie van Blauwe Hoef. Waar het verwachte resultaat bij de vorige jaarrekening

nog significant steeg door een hoger uitgekomen opbrengstentaxatie, daalt deze nu weer significant. Dit is het resultaat van een nieuwe raming voor de civiele kosten (bouw- en woonrijp maken) o.b.v. het meest actuele stedenbouwkundige plan. De oorzaak van de hogere kosten lijkt hierbij voornamelijk te liggen in het feit dat voor de realisatie van de geplande grondwal aan de rand van het gebied damwandconstructies en beschoeiingen aangelegd dienen te worden i.v.m. de watergangen die daarnaast lopen.
Dit zijn vrij significante kosten die eerder niet voorzien waren. De stijging van de verwachte opbrengsten van vorig jaar is echter nog steeds significant hoger dan de stijging van de kosten op dit moment, waardoor t.o.v. het verwacht eindresultaat voordat beide correcties zijn doorgevoerd nog steeds een positief effect zichtbaar is. Wel zijn er uit civieltechnische onderzoeken nog aandachtspunten voor wat betreft water naar boven gekomen en speelt ook nog het risico op het genomen uitgangspunt wat betreft de spuitzonering. Aan de andere kant zijn er ook eventuele mogelijkheden voor kostenbesparingen d.m.v. het aanpassen van het plan op gebied van de grondwal. In 2026 zal hiervoor een totale oplossing gevonden dienen te worden. De verwachte effecten hiervan zullen daarvoor inzichtelijk worden gemaakt en aan de raad worden voorgelegd ter besluitvorming. Dit heeft als het goed is minimale invloed op de planning gezien de start van de werkzaamheden pas voor eind 2026 gepland stond

Wat betreft de grondexploitaties dient opgemerkt te worden dat door het dynamische karakter de financiële ontwikkelingen per jaar flink kunnen fluctueren. Hierbij geldt dat tussentijdse winstnemingen en toevoegingen aan de verliesvoorziening een effect op het huidige jaar hebben maar dat hoeft niet te betekenen dat de totale resultaten daarmee ook direct wijzigen. Voor een nader inzicht in de totale (verwachte) resultaten per grondexploitatie verwijzen we naar de paragraaf grondbeleid.

Jeugd (€ 1,1 miljoen nadeel)
Binnen het taakveld Jeugd is een nadeel ontstaan van ongeveer 1,1 miljoen. Ten opzichte van 2024 zijn de kosten in 2025 met ca. 5% gestegen. Deze stijging is grotendeels te verklaren door reguliere kostenontwikkelingen, zoals de jaarlijkse indexering van tarieven als gevolg van stijgende loonkosten bij zorgaanbieders. Ook zien we met name een extra inzet van intensieve maatwerktrajecten. Maar ook bij de niet vrij toegankelijke zorg zien we extra kosten door intensievere trajecten. Tot slot zorgt de afbouw van gesloten jeugdhulp voor een stijging van de uitgaven bij intensieve jeugdhulp met verblijf.

Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar de informatiebrief 'uitgaven jeugdbudget 2025' die hierover op 5 maart 2026 aan de gemeenteraad is verstuurd.

Bestuur (€ 0,8 miljoen nadeel)
Binnen dit taakveld is voornamelijk een nadeel ontstaan doordat een incidentele storting van ca. € 0,9 miljoen nodig was in de voorziening pensioenverplichting (ex) wethouders. Het pensioen voor wethouders is geregeld in de Algemene pensioenwet politieke ambtsdragers (Appa). Vanaf 1 januari 2028 gaan de pensioenen van politieke ambtsdragers over naar het nieuwe pensioenstelsel en wordt het overgedragen aan het ABP. Recent is een gezamenlijk onderzoek van het ministerie van BZK, IPO, VNG en Unie van Waterschappen uitgevoerd waarbij het resultaat van het onderzoek is dat voor gemeenten de benodigde overdrachtswaarde hoger is dan de beschikbare voorzieningen. Uitgaande van het uitgevoerde onderzoek moet de voorziening worden verhoogd om deze per 31 december 2025 op het juiste niveau te krijgen. De benodigde storting is berekend door een externe partij die hierin gespecialiseerd is.

Powerport (€ 0,7 miljoen voordeel)
Door het ministerie van Klimaat en Groene Groei en de provincie is toegezegd om de door de gemeente Moerdijk gemaakte kosten in 2024/2025 (zowel uitvoeringskosten als capaciteitskosten) te

vergoeden. Dit betreft een totaalbedrag van € 1.137.000 (inclusief het in december ontvangen bedrag van € 215.000 via het gemeentefonds). Hierdoor is er een overschot op het budget van 2025.
Het uitgangspunt blijft dat zoveel mogelijk kosten die wij als gemeente maken ten behoeve van het programma Powerport vergoed wordt. Maar doordat definitieve afspraken hierover nog ontbreken wordt voorgesteld om dit bedrag middels resultaatbestemming voor 2026 beschikbaar te stellen om kosten te dekken die gemaakt worden in het kader van het dossier Powerport.

Saldo kostenplaatsen (€ 0,6 miljoen voordeel)
Bij het opstellen van de begroting worden de kosten van verschillende teams – waarvan personeelskosten het grootste deel vormen – verdeeld over de verschillende gemeentelijke taken (producten). Dit gebeurt op basis van een inschatting van hoeveel uren medewerkers aan die taken besteden. In totaal gaat het om ca. € 22 miljoen aan lasten. Wanneer er gedurende het jaar wijzigingen optreden in de kosten van deze teams, worden deze wijzigingen niet verdeeld over alle taken, maar centraal op één plek verantwoord, namelijk binnen programma 5 in de post ''saldo kostenplaatsen''. Dit voorkomt dat deze wijzigingen op veel verschillende plekken in de begroting zichtbaar worden en maakt het overzichtelijker en eenvoudiger te volgen

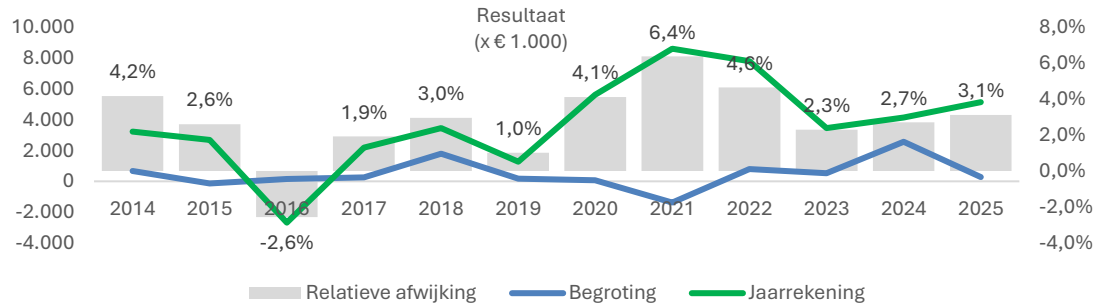
Ten opzichte van de oorspronkelijke begroting (vastgesteld in november 2024) is een overschot van € 631.000 ontstaan. Het grootste voordeel (€ 265.000) betreft lagere lasten binnen het team VVTH. Hiervoor geldt dat dit deels wordt veroorzaakt doordat in 2025 een incidenteel budget t.b.v. de handhaving op arbeidsmigratie beschikbaar was. Echter zal pas in 2026 worden overgegaan tot daadwerkelijke handhaving (en toezicht). Bij de bestemming van het jaarrekeningresultaat zal daarom voorgesteld worden om deze middelen in 2026 opnieuw beschikbaar te stellen. Daarnaast vallen de kosten t.b.v. de inning van de gemeentelijke belastingen circa € 176.000 lager uit. Dit komt o.a. doordat op basis van de (concept) jaarrekening 2025 van de GR BWB de gemeentelijke bijdrage lager uitvalt dan verwacht. Tot slot zijn diverse kleinere verschillen ontstaan.

OZB (€ 0,6 miljoen voordeel)
De opbrengsten uit de OZB vallen met name bij de niet-woningen hoger uit dan vooraf begroot. Deze afwijking is deels te verklaren door het opleggen van naheffingen over voorgaande belastingjaren, die in de huidige verslagperiode zijn geïnd. Daarnaast speelt ook de actualisatie van de waardebepaling, leegstand en nieuwbouw een rol. Op basis van actuele gegevens van de BWB worden de ramingen periodiek gemonitord en waar nodig bijgesteld. In verhouding tot de totale OZB-opbrengsten, die ruim € 24,5 miljoen bedragen, is de afwijking met ca. 2% relatief beperkt.

Uitkering gemeentefonds (€ 0,5 miljoen voordeel)
Ten opzichte van de 2e bestuursrapportage 2025 is in de jaarrekening een voordelig effect ontstaan. Dit is voornamelijk het gevolg van de effecten van de decembercirculaire 2025 (die op 16 december 2025 door het Rijk is gepubliceerd). Daarbij heeft het Rijk diverse incidentele middelen beschikbaar gesteld. Zo hebben de gemeenten Moerdijk en Geertruidenberg beiden € 215.000 ontvangen voor de nationale energieprojecten die gerealiseerd moeten worden in de regio. Bij de bestemming van het jaarrekeningresultaat 2025 zal aan de gemeenteraad voorgesteld worden om deze middelen in 2026 beschikbaar te stellen t.b.v. de ontwikkelingen rondom Powerport. Verder heeft het Rijk € 170.000 beschikbaar gesteld t.b.v. de Wet versterking regie volkshuisvesting, en zijn er als gevolg van de decembercirculaire diverse kleinere voordelen ontstaan. Omdat deze middelen in december pas beschikbaar heeft gesteld, staan hier geen gemeentelijke uitgaven in 2025 tegenover. Mogelijk gaat dit vanaf 2026 wel inzet vanuit de gemeente vragen.

Nadere duiding totale resultaat (t.o.v. oorspronkelijke begroting)
In de jaarrekening worden (cf. wetgeving) de verschillen ten opzichte van de actuele begroting (na wijziging) toegelicht. Dat zijn immers de budgetten zoals de gemeenteraad die (incl. bijstelling) beschikbaar heeft gesteld.

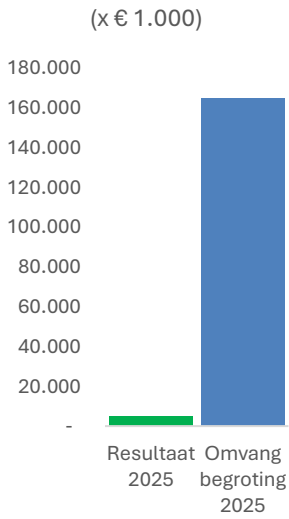
Hoewel dat geen onderdeel uitmaakt van de jaarrekening, is het interessant om ook een beeld te krijgen bij de ontwikkeling van het totale jaarrekening resultaat. In onderstaande grafiek zijn de gerealiseerde resultaten van de afgelopen jaren weergegeven (groene lijn). Daarbij is ook in beeld gebracht hoe deze zich verhouden tot de resultaten zoals die in de oorspronkelijke begrotingen van de betreffende jaren werden verwacht (blauwe lijn). Tot slot is de relatieve omvang (%) van het gerealiseerde resultaat in verhouding tot de totale begrotingsomvang in beeld gebracht.



Figuur 2 Ontwikkeling resultaat (Primitieve begroting incl. 1e begrotingswijziging)*

In bovenstaande figuur is te zien dat het verwachte resultaat in de begroting (blauwe lijn) doorgaans licht positief is. Dat komt logischerwijs voort uit het feit dat de gemeente jaarlijks een sluitende begroting moet opstellen waarin de structurele uitgaven moeten worden gedekt door even zo grote structurele inkomsten. In de oorspronkelijke begroting 2025 (raadsvergadering 7 november 2024) werd een voordelig resultaat verwacht van ca. € 0,3 mln. Voor de uiteindelijke gerealiseerde resultaten (groene lijn) geldt dat deze met uitzondering van 2026 structureel hoger lagen dan oorspronkelijk was begroot. Zoals in de jaarrekeningen van de afgelopen jaren is toegelicht komt dit grofweg door tussentijdse bijstellingen vanuit het Rijk met betrekking tot de uitkering uit het gemeentefonds en tussentijdse bijstellingen in de kapitaallasten van geplande investeringen.

Het voordelige resultaat over 2025 ligt in lijn met de resultaten van de voorgaande jaren. Daarnaast dient opgemerkt te worden dat het resultaat absoluut gezien weliswaar fors is, maar wanneer dit afgezet wordt tegen de totale begrotingsomvang (totale lasten) levert dit het beeld op in de figuur hiernaast.



Figuur 3 Resultaat i.r.t. begrotingsomvang

In de bijlage is een samenvattend overzicht opgenomen van de ontwikkeling van het begrotingsresultaat gedurende 2025. Daarbij is inzichtelijk gemaakt hoe het begrotingsresultaat vanaf de oorspronkelijke begroting gedurende het jaar is bijgesteld. Hierin wordt duidelijk dat het positieve jaarrekeningresultaat sterk is beïnvloed door tussentijdse bijstellingen vanuit het Rijk. Gedurende het jaar resulteerden deze bijstellingen in ca. € 4,2 miljoen hogere opbrengsten vanuit het gemeentefonds. De gemeenteraad is hier nader over geïnformeerd via de informatiebrieven Meicirculaire 2025 (d.d. 24 juni 2025) en Septembercirculaire 2025 (d.d.7 oktober 2025). De effecten hiervan zijn verwerkt in de 2e bestuursrapportage 2025.

Resultaatbestemming
Wat ook van belang is bij het inzicht in het jaarrekeningresultaat, is de vraag in hoeverre er bijv. budgetten zijn die in 2025 niet volledig zijn uitgegeven doordat de verdere afwikkeling van de werkzaamheden doorlopen in 2026. Bij de vaststelling van de jaarrekening (resultaatbestemming) zal aan de raad worden gevraagd om vanuit het positieve jaarrekeningresultaat onderstaande middelen beschikbaar te stellen in 2026.

Bedrag (x € 1.000)	Onderwerp	Toelichting
€ 890	Powerport	Voor 2025 is toegezegd door het ministerie van Klimaat en Groene Groei (KGG) en provincie om de door de gemeente Moerdijk gemaakte kosten in 2024/2025 (zowel uitvoeringskosten als capaciteitskosten) te vergoeden. Dit betreft een totaalbedrag van € 1.137.000 (inclusief het bedrag van € 215.000 wat we reeds via de decembercirculaire via het gemeentefonds hebben ontvangen). Hierdoor is er een overschot op het budget van 2025 van € 890.000. Het uitgangspunt blijft dat zoveel mogelijk kosten die wij als gemeente maken ten behoeve van het programma Powerport vergoed wordt. Maar doordat definitieve afspraken hierover nog ontbreken wordt voorgesteld om dit bedrag middels resultaatbestemming voor 2026 beschikbaar te stellen om kosten te dekken die gemaakt worden in het kader van het dossier Powerport.
€ 370	Baggerwerkzaamheden Klundert	In de 2e bestuursrapportage (raadsvergadering 4 december 2025) is dit budget verlaagd omdat toen al duidelijk was dat dit niet meer in 2025 uitgegeven ging worden. Daarbij is door de gemeenteraad besloten om vooruitlopend op de bestemming van het jaarrekeningresultaat in te stemmen met het in 2026 opnieuw beschikbaar stellen voor de verdere uitvoering van de onderliggende werkzaamheden.
€ 200	Handhaving arbeidsmigranten	In 2025 was €225.000 budget beschikbaar t.b.v. de handhaving op arbeidsmigratie. Er is een plan van aanpak opgesteld en een inventarisatie gemaakt. Echter zal pas in 2026 worden overgegaan tot daadwerkelijke handhaving (en toezicht). Het voorstel is daarom om het niet bestede budget van € 200.000 in 2026 opnieuw beschikbaar te stellen.
€ 120	Opgroeien in een kansrijke omgeving (OKO)	In de 2e bestuursrapportage (raadsvergadering 4 december 2025) is dit budget verlaagd omdat toen al duidelijk was dat dit niet meer in 2025 uitgegeven ging worden. Daarbij is door de gemeenteraad besloten om vooruitlopend op de bestemming van het jaarrekeningresultaat in te stemmen met het in 2026 opnieuw beschikbaar stellen voor de verdere uitvoering van de onderliggende werkzaamheden.
€ 100	De Toekomst van Brabant	De Toekomst van Brabant is een samenwerkingsverband van Brabantse overheidsorganisaties. Het traineeprogramma biedt een uniek kans voor afgestudeerden om een breed scala aan uitdagende opdrachten binnen de overheid te ervaren. Aan de gemeenteraad wordt voorgesteld om vanuit het voordelige jaarrekeningresultaat hier in 2026 middelen voor beschikbaar te stellen. Op deze manier kunnen we hier als gemeente Moerdijk aan deelnemen, waarmee we niet alleen het programma ondersteunen maar vooral de mogelijkheid krijgen om Young professionals aan actuele vraagstukken binnen onze gemeente te laten werken.
€ 80	Tijdelijke huisvesting De Hoeksteen	In de raad van mei 2025 is besloten extra budget beschikbaar te stellen voor aanpassingen in de noodbouw en het gemeenschapshuis. Een deel van het budget uit 2025 is nog beschikbaar en benodigd voor de verlenging van de huurovereenkomst in 2026.
€ 70	Groenbeheer	In 2025 zijn er i.v.m. het aanleggen van glasvezel meer degeneratievergoedingen ontvangen dan gebruikelijk. Dit geld is deels gebruikt om extra klein onderhoud aan het wegareaal te plegen maar dit geld is ook nodig om het groen te herstellen rondom de opgebroken plekken. Dit herstel vindt echter pas in 2026 plaats.
€ 68	Beheersysteem openbare ruimte	Voor de implementatie van het nieuwe beheersysteem in de openbare ruimte was in 2025 een budget gereserveerd van € 70.000. Doordat er nog wat zaken afgerond dienen te worden omtrent de oplevering hiervan vindt de afrekening hiervoor pas plaats in 2026.
€ 60	Verkeersmaatregelen	Er was in 2025 extra budget van € 75.000 beschikbaar gesteld t.b.v. de uitvoering van het 10 punten plan in Zevenbergschen Hoek. Het overgrote deel van de uitvoering van dit plan vindt pas plaats in 2026 waardoor in 2025 er nog een groot deel van dit budget resteert.
€ 143	Overig	Diverse overige budgetten
€ 2.101	**Totaal resultaatbestemming**	

Tabel 2 Voorstellen voor resultaatbestemming

Overige zaken die deels doorlopen in 2026
Verder zijn er twee investeringskredieten die eind 2025 nog niet volledig zijn besteed, en waarvan voorgesteld wordt om de resterende middelen opnieuw beschikbaar te stellen in 2026.

- *Restant krediet verbouwing gemeentehuis*
  De verbouwing van het gemeentehuis wordt bij deze jaarrekening 2025 formeel afgesloten. Over het totaal van het verbouwingskrediet resteert € 200.000. Wel zijn er nog een aantal restpunten rondom de verbouwing die nog opgepakt moeten worden. Dit betreft bijvoorbeeld benodigde aanpassingen aan de balie van het KCC en spreekkamers en diverse kleinere restpunten rondom de verbouwing. Om te voorkomen dat het investeringskrediet van de verbouwing onnodig lang open blijft staan wordt voorgesteld om het resterende bedrag (€ 200.000) als nieuw investeringskrediet beschikbaar te stellen voor de nazorg van deze restpunten.

- *Permanente voorziening (kruising N285)*
  Via een raadsinformatiebrief (d.d. 4-3-2026) is het Activiteiten- en financieel verslag aangeboden ter afsluiting van het project 153b. Heropenen Roode Vaart en herinrichting Markt Zevenbergen. In dit verslag is verantwoording afgelegd over het project, zijn de resultaten toegelicht en is financiële afrekening opgenomen die door de accountant is gecontroleerd.
  In de samenwerkingsovereenkomst (SOK) is afgesproken dat binnen 5 jaar na het gereedkomen van de omgelegde N285 de gemeente een permanente voorziening aanlegt met een capaciteit van 10 m3/s water in de huidige N285. Hiervoor is binnen de SOK € 600.000 gereserveerd. De kosten van deze voorziening zijn echter aanzienlijk hoger dan bij de totstandkoming van de SOK bekend was. Daarom is bij het laatste bestuurlijke overleg besloten deze middelen in te zetten voor een maatschappelijke kosten/baten analyse alvorens een besluit wordt genomen over de wijze waarop de voorziening wordt aangelegd.
  Zoals in de informatiebrief nader is toegelicht, zal ten aanzien van de uitvoering van de permanente voorziening een voorstel worden uitgewerkt hoe samenwerkings- en uitvoeringsafspraken worden vastgelegd. Hierover wordt de gemeenteraad op een later moment om een besluit gevraagd.
  Bij de besluitvorming over de jaarrekening 2025 wordt aan de gemeenteraad voorgesteld om de voor de permanente voorziening geoormerkte middelen die reeds van de SOK partners zijn ontvangen, in te zetten voor onderzoek om de definitieve scope aan de gemeenteraad en de SOK partners te kunnen voorleggen.

Conclusie jaarrekeningresultaat 2025
Het voordelige jaarrekeningresultaat 2025 van € 5,1 miljoen ligt circa € 0,1 miljoen lager dan dat op basis van de bijgestelde begroting werd verwacht.

Ten opzichte van de 2e bestuursrapportage 2025 hebben zich vooral kostenstijgingen voorgedaan binnen de budgetten m.b.t. de grondexploitaties en jeugdzorg. Dit wordt gecompenseerd door diverse voordelen waarvoor geldt dat dit deels incidentele middelen betreft waarvan de uitvoering (deels) doorschuift naar 2026.

Bij het positieve jaarrekeningresultaat (€ 5,1 miljoen) dient te worden opgemerkt dat bij de bestemming van het jaarrekeningresultaat aan de gemeenteraad zal worden voorgesteld om in totaal € 2,1 miljoen aan middelen opnieuw beschikbaar te stellen in 2026. Daarnaast geldt dat het positieve jaarrekeningresultaat sterk is beïnvloed door tussentijdse bijstellingen vanuit het Rijk. Gedurende het jaar resulteerden deze bijstellingen in ca. € 4,2 miljoen hogere opbrengsten vanuit het gemeentefonds.

In de bijlage is een samenvattend overzicht opgenomen van de ontwikkeling van het begrotingsresultaat gedurende 2025. Dit geeft een volledig inzicht in de totstandkoming van het resultaat van € 5,1 miljoen.

Rechtmatigheidsverantwoording
Onderdeel van de jaarstukken vormt de rechtmatigheidsverantwoording. In de rechtmatigheids-verantwoording licht het college toe in hoeverre de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door de raad vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag. Deze grens is door de raad bepaald en bedraagt 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 3,2 miljoen.

Basis voor de rechtmatigheidsverantwoording van het college zijn onder meer de resultaten van de uitgevoerde controles volgens het vastgestelde IC-plan 2025. In de paragraaf bedrijfsvoering van het jaarverslag wordt hiervan verslag gedaan aan de hand van de drie onderscheiden rechtmatigheidscriteria:

1. Het begrotingscriterium: Wordt er binnen financiële kaders van de raad gehandeld?
2. Het voorwaardencriterium: Wordt wet- en regelgeving nageleefd?
3. Het M&O criterium: Hoe wordt misbruik en oneigenlijk gebruik van gemeentelijke diensten en voorzieningen voorkomen?

Op dit moment is het beeld dat we binnen de verantwoordingsgrens blijven en dat het college dus rechtmatig heeft gehandeld. Aandachtspunt hierbij vormt wel dat m.b.t. het voorwaardencriterium de spendanalyse momenteel nog niet is afgerond. Op dit moment zijn een aantal inkoopdossiers nog in onderzoek.

Accountantscontrole
Zoals ieder jaar zal de accountant in opdracht van de gemeenteraad een controle uitvoeren.
De accountantscontrole is op 28 april gestart met de controle van de jaarstukken. Het rapport van bevindingen zal op 24 juni in de auditcommissie worden besproken.

Volledigheidshalve moet worden opgemerkt dat eventuele bevindingen van de accountant of actuele ontwikkelingen die nog aanleiding kunnen geven tot benodigde aanpassingen. Tot het moment van afronding van de controle van de jaarrekening door de accountant moeten afwijkingen van enige omvang namelijk nog worden gecorrigeerd in de jaarrekening. Formeel wordt het resultaat van de jaarrekening definitief door vaststelling van de jaarrekening door de gemeenteraad. Bij de definitieve stukken zullen eventuele aanpassingen worden toegelicht.

Overige onderwerpen
Tot slot zijn er diverse onderwerpen waar in het raadsvoorstel ter definitieve vaststelling van de jaarstukken, voorstellen voor zullen worden gedaan aan de gemeenteraad.

- *Actualisatie grondexploitaties*
  In het voorstel tot vaststelling van de jaarrekening wordt verder een beslispunt opgenomen over het actualiseren van de grondexploitaties. De actualisatie van de grondexploitaties vindt zijn grondslag in het boekjaar 2025. Bij de vaststelling van de jaarrekening wordt aan de gemeenteraad voorgesteld om in te stemmen met de geactualiseerde grondexploitaties en de hieruit voortkomende meerjarige effecten. De toelichtingen hierop zijn terug te vinden in de paragraaf grondbeleid van het jaarverslag.
- *Overheveling reserves naar algemene reserve*
  Bij de vaststelling van de begroting 2026-2029 (raadsvergadering november 2025) is door de gemeenteraad besloten om bij de jaarrekening middelen vanuit de reserve onderwijshuisvesting en nieuwkomers over te hevelen naar de algemene reserve over te hevelen.

Vervolgplanning

Het verdere proces ziet er in grote lijnen als volgt uit:

Periode	Onderwerp
28 april	Start accountantscontrole
3 juni	Bespreking (concept)jaarstukken in auditcommissie
23 juni	-Bespreking accountantsrapport door accountant met college -Vaststelling definitieve jaarrekening en jaarverslag door college + collegereactie op accountantsrapport
24 juni	Bespreking accountantsrapport in auditcommissie
9 juli	Vaststelling jaarstukken door gemeenteraad

Bijlage 1: Specificatie opbouw totale resultaat 2025

(Bedragen x € 1 miljoen)

1) Verwacht resultaat begroting 2025	**0,7**	**V**	*Raadsvergadering 7-11-2024 (incl. 1e wijziging)*

2) Raadsvoorstellen 2025	**0,6**	**N**	

Onderwerp	Bedrag	V/N	
Dorpshuis Noordhoek	-0,01	N	*Raadsvergadering 4-12-2024*
Verbouwing brandweerkazerne Willemstad	0,11	V	*Raadsvergadering 4-12-2024*
Financiële effecten 2e bestuursrapportage 2024	0,97	V	*Raadsvergadering 4-12-2024*
Inzet toezichthouders gedurende carnaval en overige openbaar toegankelijke evenementen	-0,02	N	*Raadsvergadering 30-1-2025*
inzet voor extra werkzaamheden n.a.v. accountantscontrole 2023	-0,10	N	*Raadsvergadering 30-1-2025*
Verordening Individuele inkomenstoeslag Moerdijk 2025	-0,01	N	*Raadsvergadering 13-3-2025*
Akoestiek gymzalen	0,03	V	*Raadsvergadering 13-3-2025*
Beleidskader Toekomstbestendige buitensportaccommodaties	-0,11	N	*Raadsvergadering 8-5-2025*
PR187 MFA Zevenbergschen Hoek	0,01	V	*Raadsvergadering 28-5-2025*
Compensatie groenaannemer indexeringsverschil SROI onderaannemer	-0,13	N	*Raadsvergadering 26-6-2025*
3x grondexploitaties kleine kernen	-0,13	N	*Raadsvergadering 4-12-2025*

3) 1e bestuursrapportage 2025	**-1,4**	**N**	*Raadsvergadering 26-6-2025*

Onderwerp	Bedrag	V/N
Gemeenschappelijke regelingen	0,5	V
Gemeentefonds	0,2	V
Archief	0,2	V
Voordelen 1e bestuursrapportage	0,9	V

Onderwerp	Bedrag	V/N
Jeugd	-1,0	N
Wmo	-0,5	N
Informatisering	-0,4	N
Overige	-0,3	N
Nadelen 1e bestuursrapportage	-2,3	N

4) 2e bestuursrapportage 2025	**5,3**	**V**	*Raadsvergadering 4-12-2025*

Onderwerp	Bedrag	V/N
Uitkering gemeentefonds	3,5	V
Kapitaallasten	0,9	V
Treasury	0,7	V
Wmo	0,6	V
Stelpost nieuw beleid	0,6	V
Stelpost loonontwikkeling	0,5	V
Wonen en bouwen	0,4	V
Openbaar groen en (openlucht) recreatie	0,3	V
Sportaccommodaties	0,1	V
Overig	0,2	V
Voordelen 2e bestuursrapportage	7,8	V

Onderwerp	Bedrag	V/N
Jeugd	-0,8	N
Grondexploitatie	-0,7	N
Centrumplan Zevenbergen	-0,4	N
Afval	-0,2	N
Verkeer en vervoer	-0,2	N
Openbaren orde en veiligheid	-0,1	N
Economische zaken	-0,1	N
Nadelen 2e bestuursrapportage	-2,5	N

5) Afwijkingen jaarrekening 2025	**-0,1**	**V**	*Te behandelen in raadsvergadering 9-7-2026*

Onderwerp	Bedrag	V/N
Powerport	0,7	V
Saldo kostenplaatsen	0,6	V
OZB	0,6	V
Uitkering gemeentefonds	0,5	V
Inkomensregelingen	0,2	V
Milieubeheer	0,2	V
Gebiedsplannen	0,2	V
Verkeer	0,2	V
Kabels en leidingen	0,2	V
Wmo	0,1	V
Economie	0,1	V
Gronden en pachten	0,1	V
Overige	0,7	V
Voordelen jaarrekening	4,4	V

Onderwerp	Bedrag	V/N
Grondexploitaties	-2,0	N
Jeugd	-1,1	N
Bestuur	-0,8	N
Voorziening debiteuren	-0,2	N
Rente	-0,2	N
Cultureel erfgoed	-0,2	N
Nadelen jaarrekening	-4,6	N

Resultaat jaarrekening 2025	**5,1**	**V**	(Optelling van onderdelen 1+2+3+4+5)