Jaarstukken 2025

Behandeling in de gemeenteraad op 7 juli 2026.

Inhoudsopgave

JAARVERSLAG 5

Inleiding 7
Zo is de programmaverantwoording opgebouwd 9
Samenvatting 10
Financieel beeld in hoofdlijnen 12

PROGRAMMAVERANTWOORDING 15

Programmaverantwoording 17
Programma 1 Krachtige dorpen 19
Programma 2 Participatie, ondersteuning en zorg 23
Programma 3 Veilige dorpen 29
Programma 4 Economie, natuur, toerisme, cultuur en duurzaamheid 32
Programma 5 Woonomgeving 40
Programma 6 Mobiliteit, infrastructuur en openbaar groen 49
Programma 7 Bestuur, organisatie en dienstverlening 55
Programma 8 Algemene middelen 61

PARAGRAFEN 65

Paragraaf Bedrijfsvoering 67
Paragraaf Wet open overheid / Openbaarheidsparagraaf 76
Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen 77
Paragraaf Gemeentelijk grondbeleid 82
Paragraaf Lokale heffingen 85
Paragraaf Verbonden partijen 93
Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing 106
Paragraaf Financiering 116

JAARREKENING 121

Balans 123
Overzicht van baten en lasten in de rekening 126
Rechtmatigheidsverantwoording 2025 129
Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling 131
Toelichting op de Balans 136
Toelichting op de baten en lasten 151
Sisa verantwoording 158

BIJLAGEN 171

JAARVERSLAG

INLEIDING

Voor u ligt de jaarrekening over het begrotingsjaar 2025. Met deze jaarrekening leggen wij verantwoording af over de uitvoering van de door uw raad vastgestelde begroting, de gerealiseerde beleidsresultaten en de inzet van de beschikbare middelen.
Uit de jaarrekening blijkt dat een groot deel van de voorgenomen activiteiten is uitgevoerd en dat belangrijke doelen uit de begroting zijn gerealiseerd. Daarmee is invulling gegeven aan de opdrachten die uw raad aan ons college heeft meegegeven.
Tegelijkertijd laat het financiële resultaat zien dat verdere versterking van onze financiële sturing noodzakelijk is. Het verbeteren van het vooruitkijken, het realistischer ramen en het tijdig signaleren van afwijkingen heeft nog altijd nadrukkelijk aandacht nodig om uw raad tijdig in staat te stellen bij te sturen. Echter, een deel van de financiële bewegingen is niet volledig voorspelbaar. We hebben dit dus niet geheel in eigen hand. Ons uitgangspunt blijft dat we financiële ontwikkelingen tijdig inzichtelijk maken. Dit doen we door uw raad naast de vaste momenten in de planning en control cyclus en raadsvoorstellen tussentijds te informeren onder andere door raadsinformatiebrieven of raadsinformatiebijeenkomsten.

Onze Werkwijze: Samenwerking en Opgavegericht Werken
Onze werkwijze kenmerkt zich door samenwerking en maatwerk. We werken steeds meer vanuit opgaven die voor inwoners belangrijk zijn en zoeken daarin de optimale rolverdeling tussen de gemeente en de gemeenschap. Dit betekent:

- Een dorpsgerichte aanpak, waarin de leefbaarheid en sociale samenhang per dorp centraal staan.
- Opgavegericht werken, waarbij de behoeften van inwoners het vertrekpunt vormen en we handelen vanuit mogelijkheden in plaats van beperkingen.
- Een flexibele overheid die per taak een passende rol zoekt en waar mogelijk lokaal handelt, met korte lijnen naar bestuur en medewerkers.
- Een resultaatgerichte, experimentele aanpak waarin we ruimte geven aan nieuwe initiatieven.
- Werken vanuit kernwaarden als respect, gelijkwaardigheid, vertrouwen en verantwoordelijkheid.

Vooruitblik
Hoewel de begroting voor 2026 en 2027 sluitend is en positieve resultaten laat zien, blijven 2028 en 2029 aandacht vragen. Op langere termijn is er structureel een opgave, terwijl onze jaarrekeningen vaak positief uitvallen door incidentele baten.
Deze combinatie maakt het financiële beeld minder voorspelbaar. Daarom blijven we inzetten op realistischer ramen en tijdiger signaleren, zodat de raad een stabieler en betrouwbaarder financieel perspectief krijgt. Daarbij bewaken we dat de kwaliteit van onze dienstverlening en leefomgeving behouden blijft.

In de samenvatting (algemeen deel) nemen we u in vogelvlucht mee langs de belangrijkste resultaten uit het afgelopen jaar. In de programmaverantwoording gaan we per programma in op de doelen en activiteiten die in 2025 gepland waren. Hier verantwoorden we ook de financiële afwijkingen ten opzichte van de begroting.

Leeswijzer

De “Jaarstukken 2025” bestaan uit de volgende onderdelen:

- *het jaarverslag*
  Hierin beschrijven we de belangrijkste ontwikkelingen van het afgelopen jaar. Daarnaast schetsen we het financieel beeld op hoofdlijnen.
- *de programmaverantwoording*
  De programmaverantwoording bestaat uit de 8 programma’s. De opbouw van de programma’s wordt hieronder verder uitgelegd.
- *de paragrafen*
  Het betreft hier de verplichte paragrafen volgens de BBV. De paragrafen geven een dwarsdoorsnede van de programma’s. Het gaat vooral om de beleidslijnen voor beheersmatige aspecten die grote financiële gevolgen hebben of kunnen hebben. Iedere paragraaf heeft zijn eigen karakter en opbouw.
- *de jaarrekening*
  De jaarrekening is het financiële deel van de jaarstukken en bestaat uit het overzicht van baten en lasten en de balans.

ZO IS DE PROGRAMMAVERANTWOORDING OPGEBOUWD

Inleiding
Hierin beschrijven we kort waar het programma over gaat en wat we wilden bereiken.

Acties
Onder *acties* hebben we de acties uit de programmabegroting vermeld. We rapporteren over de inhoud, financiën en planning.
Hiervoor gebruiken we de volgende tekens en kleuren:

 de actie is uitgevoerd volgens begroting*

 er is een lichte afwijking ten opzichte van de begroting*

 er is een grote afwijking ten opzichte van de begroting*

*bij 'inhoud' en 'planning' kijken we naar de primitieve begroting, bij 'financiën' naar de actuele begroting

Wat hebben we nog meer gedaan
Naast de acties uit de begroting hebben we hier o.a. de versnellingsacties opgenomen.

Reguliere werkzaamheden
Naast de speerpunten voeren we ook nog veel andere werkzaamheden uit. Deze reguliere werkzaamheden worden kort opgesomd.

Financieel
Bij de staatjes geven we per programma aan:
- Wat de daadwerkelijke baten en lasten van vorig jaar waren (Rekening 2025).
- Wat de bedragen waren in de begroting zoals deze oorspronkelijk door de raad is vastgesteld (Primitieve Begroting).
- Wat de baten en lasten van de aangepaste begroting zijn op basis van door de raad vastgestelde begrotingswijzigingen (Actuele Begroting).
- Wat de daadwerkelijke baten en lasten van 2025 waren (Rekening 2025).
- Of er een voordelig (V) of nadelig (N) verschil is tussen de actuele begroting en de rekening 2025 (Verschil).

Naast de baten en lasten zijn de mutaties in de reserves op dezelfde manier weergegeven.

In de toelichting zijn de belangrijkste verschillen verder uitgewerkt. Kleinere verschillen zijn opgenomen als overige afwijkingen.

SAMENVATTING

In 2025 heeft het college samen met inwoners, partners, organisaties en met inzet van onze ambtelijke organisatie gewerkt aan het versterken van de sociale, ruimtelijke en economische ontwikkeling in onze gemeente.
We hebben ingezet op het verbeteren van de sociale basis, het vergroten van veiligheid en leefbaarheid, en het duurzaam vormgeven van onze leefomgeving. In deze jaarrekening doen wij verslag van de belangrijkste resultaten, ontwikkelingen en financiële effecten van het afgelopen jaar.

Maatschappelijke ontwikkeling
In 2025 is verder gewerkt aan het versterken van de sociale basis en het verbeteren van de ondersteuning binnen het sociaal domein. Belangrijke speerpunten waren de uitbreiding van de basisondersteuning, de inzet van ervaringsdeskundigen en de doorontwikkeling van het programma Samen doen, samen leren.
Samen met inwoners zijn we actief aan de slag gegaan met het thema bestaanszekerheid. De bewustwordingscampagne is gestart en in dat kader zijn diverse activiteiten georganiseerd.
We hebben een aantal belangrijke stappen gezet in grote projecten. Zo hebben we gekozen voor de oprichting van een lokaal MOB en is de richtinggevende nota actualisatie accommodatiebeleid vastgesteld. Voor beide projecten kunnen we nu aan de slag met de uitvoering.
Verder zijn de kinderwijkraden begeleid en ondersteund bij het ontwikkelen en realiseren van hun ideeën. En zien we dat integraal samenwerken steeds beter vorm krijgt. Dit komt bijvoorbeeld duidelijk naar voren bij de uitvoering van het Integraal Huisvestingsplan Onderwijs en in de welzijn–wonen–zorg-visie.
Met deze stappen bouwen we samen verder aan een sterke sociale basis waarin iedere inwoner kan meedoen en gezien wordt.

Veiligheid en handhaving
In 2025 is samen met regionale en lokale partners gewerkt aan het versterken van veiligheid en leefbaarheid in onze gemeente. Via het regionale ACT!-interventieteam zijn integrale controles uitgevoerd en hiermee is een goede start gemaakt om ondermijnende criminaliteit effectief aan te pakken.
De inzet van XL Group voor de begeleiding van kwetsbare jongeren is succesvol voortgezet.
Het project Natuurbrandmanagement binnen het Grenspark Maas-Swalm-Nette is in 2025 gestart en richt zich op een gezamenlijke gebiedsgerichte voorbereiding op natuurbrandrisico's.
Daarnaast heeft tijdelijke extra formatie binnen team OOV gezorgd voor versnelling in beleidsontwikkeling, onder andere op het gebied van weerbaarheid, crisisbeheersing, bedrijfscontinuïteit en de voorbereiding van integraal veiligheidsbeleid.
Hiermee is in 2025 een belangrijke stap gezet in het versterken van de basis van ons veiligheidsdomein en het creëren van veilige, veerkrachtige dorpen.

Ruimtelijke ontwikkeling en duurzaamheid, economie en toerisme
In 2025 hebben we gewerkt aan het omvormen van het tijdelijk omgevingsplan naar het omgevingsplan nieuwe stijl. Ook zijn we aan de slag gegaan met de uitvoering van het Actieplan Versnellen Woningbouw. Voor een duurzame instandhouding van het gebied 't Reutje zagen we mogelijkheden om ons oorspronkelijke reconstructieplan integraler op te pakken door het landschap rondom 't Reutje in Sint Odiliënberg hierbij te betrekken en daarmee aan te haken bij de Regio Deal op het thema landschap en klimaatadaptatie. Ook bood de Regio Deal kansen voor projecten voor toerisme en economie.

De winst van het OLS in 2025 en de mogelijkheden van de Regio Deal hebben gezorgd voor een herziene prioritering en planning van werkzaamheden. Qua energieopwek hebben we de voorbereidingen getroffen om in 2026 het zonnestation Montfort te op te leveren. Ook hebben we honderden huishoudens helpen isoleren en is het beleidsplan Natuurlijk Groen vastgesteld. Hiermee hebben we in 2025 een stevige basis gelegd voor een toekomstbestendige leefomgeving, waarin we duurzaamheid, woningbouw, landschap en leefkwaliteit in samenhang verder kunnen ontwikkelen.

Conclusie

We sluiten 2025 af met een positief financieel resultaat van € 7 miljoen. Het geprognotiseerde resultaat was € 5.303.000 positief.

Het overschot ontstaat door een aantal grotere afwijkingen, maar ook door heel veel kleinere afwijkingen. Begin 2026 hebben we u met een raadsinformatiebrief geïnformeerd over een aantal grote afwijkingen die toen inzichtelijk waren.

In onderstaand overzicht staan de belangrijkste afwijkingen (groter dan € 200.000) opgenomen ten opzichte van de gewijzigde begroting.

In de jaarrekening (pag. 128) is per programma een totaaloverzicht opgenomen van de afwijkingen die groter zijn dan € 100.000. In de programmaverantwoording wordt per programma uitgebreid ingegaan op de financiële afwijkingen.

Grootste afwijkingen

Vertraging afhandeling grondruil Flinke Ven	-2.071.000	N
Storting in voorziening ivm pensioenverplichtingen wethouders	-756.000	N
Meer uitgaven jeugdzorg	-246.000	N
Boekwinst overige grondruil	744.000	V
Hogere opbrengsten belastingen en leges	618.000	V
Gemeentefondsuitkering effect decembercirculaire en bijstelling voorgaande jaren	564.000	V
Voordeel op SPUK Oekraïne en SPUK realisatiestimulans	413.000	V
Lagere kosten duurzaamheid: vertraging vanwege openstaande vacatures	360.000	V
Financieringsresultaat	298.000	V
Doorberekende uren aan projecten en Zonnestation Montfort BV	251.000	V
Winstneming Holsterveld	208.000	V

FINANCIEEL BEELD IN HOOFDLIJNEN

De primitieve begroting 2025-2029 is vastgesteld op 7 november 2024 met een resultaat van € 248.000 in het jaar 2025. In de halfjaarrapportage is het saldo naar € 4.700.000 bijgesteld. Wij hebben toen op basis van een aantal overwegingen, keuzes gemaakt om het overschot op een verantwoorde manier in te zetten (zie rib 16 september 2025). Met deze voorstellen werd een totaalbedrag van € 645.000 van het geprognotiseerde overschot ingezet. Naast de planning en control momenten zijn er in de loop van 2025 ook nog separate begrotingswijzigingen vastgesteld. Het verwachte resultaat na wijzigingen kwam hiermee op € 5.303.000.

Bij het opstellen van de jaarrekening blijkt het resultaat uiteindelijk nog positiever. We sluiten 2025 af met een positief saldo van € 7.013.000.

Onderstaande tabel laat op programmaniveau het verloop en de verschillen zien van het resultaat van de primitieve en de actuele begroting, afgezet tegen het resultaat van de jaarrekening.

bedragen x € 1.000

Overzicht programma's	Rekening 2024	Primitieve begroting	Actuele begroting	Rekening 2025	Verschil	
Saldo van baten en lasten						
Lasten						
1. Krachtige dorpen	-6.384	-6.240	-6.489	-6.456	34	V
2. Participatie, ondersteuning en zorg	-31.804	-28.658	-33.541	-32.985	556	V
3. Veilige dorpen	-2.593	-2.499	-2.560	-2.573	-13	N
4. Economie, natuur, toerisme en cultuur	-2.813	-2.870	-3.534	-2.815	719	V
5. Woonomgeving	-6.519	-5.984	-7.150	-8.030	-880	N
6. Mobiliteit, infrastructuur en openbaar groen	-9.295	-10.098	-10.644	-10.484	160	V
7. Bestuur, organisatie en dienstverlening	-13.360	-12.472	-13.714	-13.916	-201	N
8. Algemene Middelen	-328	-260	-210	-233	-23	N
Totaal Lasten	**-73.096**	**-69.082**	**-77.843**	**-77.491**	**352**	**N**
Baten						
1. Krachtige dorpen	700	483	651	661	10	V
2. Participatie, ondersteuning en zorg	10.356	6.201	10.413	11.137	725	V
3. Veilige dorpen	30	56	37	42	6	V
4. Economie, natuur, toerisme en cultuur	1.267	1.520	1.567	2.748	1.181	V
5. Woonomgeving	6.433	4.643	4.825	6.932	2.107	V
6. Mobiliteit, infrastructuur en openbaar groen	3.411	2.995	3.109	3.276	167	V
7. Bestuur, organisatie en dienstverlening	4.896	1.080	3.679	2.170	-1.509	N
8. Algemene Middelen	49.821	51.306	55.238	56.141	903	V
Totaal Baten	**76.914**	**68.282**	**79.519**	**83.108**	**3.589**	**V**
Totaal saldo baten lasten	**3.818**	**-800**	**1.676**	**5.617**	**3.941**	**V**
Mutatie reserves						
Toevoegingen	**-9.097**	**-417**	**-184**	**233**	**V**	**V**
Onttrekkingen	**9.557**	**4.045**	**1.580**	**-2.465**	**N**	**N**
Mutatie reserves	**461**	**1.048**	**3.628**	**1.396**	**-2.232**	**N**
Resultaat	**4.279**	**248**	**5.303**	**7.013**	**1.710**	**V**

In de programmaverantwoording en in de paragraaf bedrijfsvoering worden de verschillen gedetailleerd toegelicht. Ook voor de mutaties in de reserves worden per programma de verschillen toegelicht. Hierna lichten we de belangrijkste verschillen kort toe.

Surplus SPUK Oekraïne-opvang ontheemden
De specifieke uitkering voor de opvang van Oekraïense ontheemden heeft geresulteerd in een voordelig saldo van € 1.417.000 op basis van het normbedrag per bed. De ontvangen Rijksbijdrage was hoger dan de daadwerkelijk gemaakte kosten. Dit voordeel was al voor € 1.200.000 meegenomen in de halfjaarrapportage.

Meeruitgaven jeugdzorg
De uitgaven binnen de jeugdzorg zijn hoger door een toename van complexe zorgvragen en afrekeningen die nog hebben plaatsgevonden over 2024.

Vertraging uitvoering projecten duurzaamheid
We hebben binnen het cluster duurzaamheid een groot deel van het jaar vacatures gehad. Hierdoor heeft de uitvoering van het Actieplan Duurzame Energie en de andere werkzaamheden binnen duurzaamheid vertraging opgelopen waardoor de uitgaven lager waren.

Vertraging afhandeling grondruil Flinke Ven en boekwinst overige grondruil
De grondruil Flinke Ven heeft door vertraging aan de zijde van ondernemer niet meer plaats gevonden in 2025, maar is doorgeschoven naar 2026. Naast de grondruil bij Flinke Ven hebben we nog drie andere grondruilen gehad in 2025. Hierop is een boekhoudkundige winst gerealiseerd.

Winstneming Holsterveld
Ondanks dat het grondexploitatie Holsterveld nog niet is afgerond, hebben we op basis van de berekening van toekomstige kosten nu al een deel van de winst moeten nemen.

Ontvangen SPUK Realisatiestimulans
Met de Realisatiestimulans krijgen gemeenten een vast bedrag voor iedere betaalbare woning waarvan de bouw is gestart. De opbrengsten van deze SPUK zijn niet begroot, omdat de regeling bij de vaststelling van de begroting nog niet was vastgesteld en pas in het najaar 2025 is gepubliceerd.

Hogere opbrengsten belastingen en leges omgevingsvergunningen
De hogere OZB-opbrengst wordt vooral veroorzaakt door niet-woningen. Dit heeft te maken met areaal-uitbreidingen die, bij het opstellen van de begroting niet zijn meegenomen. De toeristenbelasting van het 4de kwartaal 2024 is ook verantwoord in 2025. Een aantal grote aanvragen voor omgevingsvergunningen heeft geresulteerd in een meeropbrengst.

Storting in voorziening pensioenen wethouders
Vanaf 1-1-2028 vallen de pensioenen van wethouders onder het ABP. Bij de overdracht moeten we voldoen aan de dekkingsgraad van het ABP. De voorziening moet hierop worden gebaseerd. De dekkingsgraad van december 2025 was 123,5%.

Doorrekening uren aan projecten en derden
De uren die onze medewerkers hebben besteed aan de voorbereidingen en projecten in het kader van het actieplan versnellen woningbouw zijn ten laste van de kredieten gebracht. Daarnaast heeft een afrekening plaatsgevonden met Zonnestation Montfort BV voor de uren die hieraan zijn besteedt voor de jaren 2023 tot en met 2025.

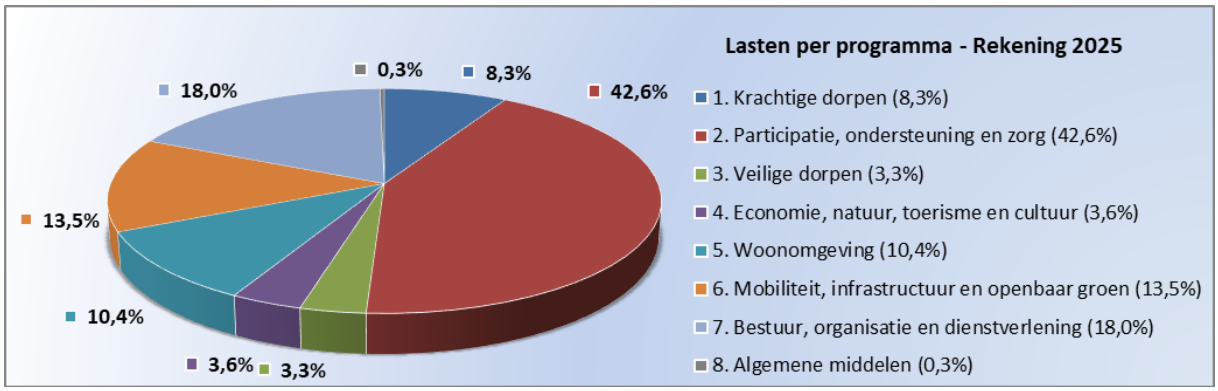
Gemeentefondsuitkering – effect decembercirculaire 2025
De effecten in de decembercirculaire 2025, zijn niet meer verwerkt in de begroting 2025.

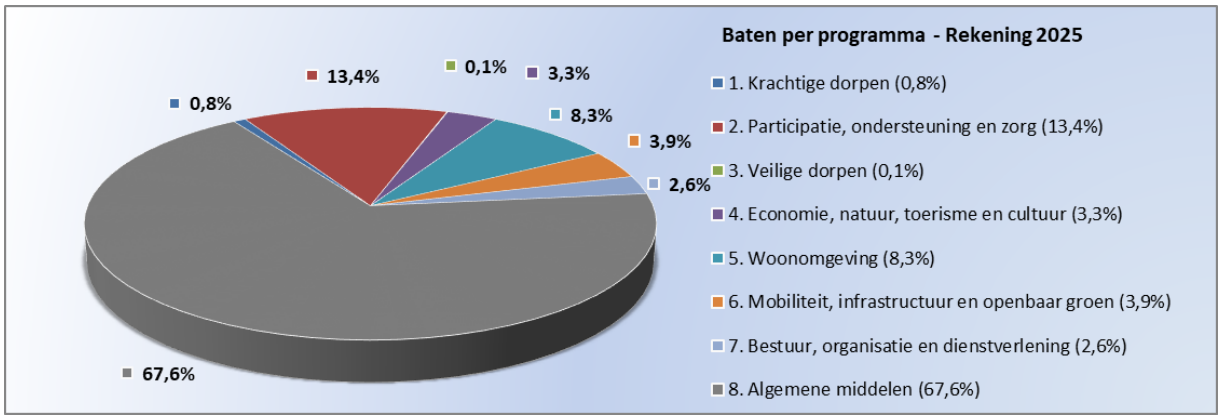
Financieringsresultaat
We hebben pas laat een lening aangetrokken waardoor de rentelasten lager waren. Daarnaast hebben we hogere opbrengsten gehad bij het schatkistbankieren.

Grafisch overzicht baten en lasten per programma

In onderstaande grafieken wordt in één oogopslag de verdeling van baten en lasten over de programma's gepresenteerd. De bedragen kunt u terugvinden in de kolom rekening 2025 van de vorige tabel.

De grafiek hieronder staan de verdeling van de lasten en baten per programma gevisualiseerd.





PROGRAMMAVERANTWOORDING

PROGRAMMAVERANTWOORDING

De programmaverantwoording met acht programma’s is als volgt ingedeeld:

Sociaal domein; de mens centraal
1. Krachtige dorpen.
2. Participatie, ondersteuning en zorg.
3. Veilige dorpen.

Ruimtelijk domein; ruimtelijke ontwikkeling en (eu)regionaal ondernemerschap
4. Economie, natuur, toerisme, cultuur en duurzaamheid.
5. Woonomgeving.
6. Mobiliteit, infrastructuur en openbaar groen.

Dienstverlening en Bedrijfsvoering; sturingskracht
7. Bestuur, organisatie en dienstverlening.
8. Algemene middelen.

Beleidsindicatoren
Gemeenten hanteren voor het toelichten van de maatschappelijke effecten in de programma's en de programmaverantwoording de beleidsindicatoren. Voor nadere informatie over deze indicatoren verwijzen we naar bijlage 2.

PROGRAMMA 1 KRACHTIGE DORPEN

Inleiding

Het programma Krachtige Dorpen gaat over sociale samenhang en leefbaarheid in Roerdalen. Het programma omvat de basisvoorzieningen zoals de school, de vereniging, het dorpshuis of het sociaal team. Het gaat om de mogelijkheden voor inwoners om elkaar te ontmoeten, te ontspannen en zich te ontplooien. We willen dat iedereen kan meedoen aan de samenleving en niemand wordt uitgesloten. Programma 1 gaat ook over het versterken van de veerkracht en de weerbaarheid van mensen. Dit programma raakt het fundament van het sociaal domein: de sociale basis.

Roerdalen zijn we samen!
Bestaans(on)zekerheid raakt iedere inwoner in Roerdalen. We willen dat iedereen de ruimte heeft om mee te doen in onze samenleving. Het is van groot belang dat iedereen kan rekenen op een voldoende en voorspelbaar inkomen, evenals op betaalbare huisvesting. Ook toegang tot betaalbare zorg en een veilige woonomgeving horen hierbij. Verduurzamen geven we extra aandacht. Kwetsbare inwoners bieden we daarbij extra ondersteuning. We zetten in op preventie. Zorg en ondersteuning regelen we zoveel mogelijk lokaal.

Programma 1 en programma 2 zijn nauw met elkaar verbonden en versterken elkaar, waarbij programma 1 vooral over de sociale basis en gemeenschap gaat en programma 2 over individuele ondersteuning.

Wat willen we bereiken en wat hebben we daarvoor gedaan

Strategisch programmadoel: krachtige dorpen met veel sociale samenhang, goede basisvoorzieningen en weerbare inwoners.

Tactische doelen

1. Versterken van de sociale basis			
Onderwerp	*Inhoud*	*Financiën*	*Planning*
Actie 1: Herijking van het accommodatiebeleid 2015 – 2025	☺	☺	☺
Actie 2: Uitvoering van het Integraal Huisvestingsplan Onderwijs (IHP)	☺	☺	😐
Actie 3: Ondersteunen van kinderwijkraden	☺	☺	☺
Actie 4: Inzet van een Coördinator Sport en Preventie om het beweegaanbod te versterken.	☺	☺	☺

Toelichting

Actie 1: Herijking van het accommodatiebeleid 2015 – 2025
In december 2025 is de richtinggevende nota actualisatie accommodatiebeleid vastgesteld in de gemeenteraad. In 2026 wordt de uitvoering hiervan vormgegeven met een participatieve aanpak per dorp en een integraal advies.

Actie 2: Uitvoering van het Integraal Huisvestingsplan Onderwijs (IHP)
De nieuwe Multifunctionele Accommodatie (MFA) 'de Sjpringplank' in Vlodrop is opgeleverd en is in gebruik genomen vanaf het schooljaar 2025-2026.
De bouw van het Kindcentrum Posterholt is gestart in 2025. De oplevering is gepland voor de zomervakantie 2026.
Voor de vervangingsopgave van de school in Montfort zijn in 2025 interne voorbereidingen getroffen om het haalbaarheidsonderzoek te starten gedurende de eerste helft van 2026.

Actie 3: Ondersteunen van kinderwijkraden
In elk dorp is een Kinderwijkraad. Deze worden ondersteund door een lokale coördinator (zes in totaal). De kinderwijkraden hebben verschillende ideeën ontwikkeld en uitgevoerd. Zo is in Sint Odiliënberg een zwerfvuilactie georganiseerd. En in Melick is een lesprogramma gemaakt voor kinderen die de buurtboerderij in Sint Odiliënberg bezoeken.

Actie 4: Inzet van een Coördinator Sport en Preventie om het beweegaanbod te versterken
Vanuit bureau Negen is een beweegmakelaar aangesteld, deze fungeert als contactpersoon voor (sport) verenigingen en voor individuele vragen van inwoners.

2. Versterken samenwerking partners sociale basis			
Onderwerp	*Inhoud*	*Financiën*	*Planning*
Actie 1: Samen doen, samen leren	☺	☺	☺

Toelichting

Actie 1: Samen doen, samen leren
De werkgroepen van Samen doen, samen leren zijn in 2025 verder uitgegroeid tot meer zelfstandig opererende groepen. Een aantal regelingen en processen zijn vanuit de bedoeling tegen het licht gehouden en vereenvoudigd voor inwoners. De Maatschappelijk Actief Bonus is breder en makkelijker aan te vragen, de aanvraagprocedure voor levensonderhoud voor inwoners die al bekend zijn bij de gemeente is verkort en er is contact gelegd met de Sociale Verzekeringsbank (SVB) om de aansluiting tussen landelijke en gemeentelijke regelingen te verbeteren. Verder is het proces rondom gedeeltelijke uitstroom naar werk vereenvoudigd. Zie ook programma 7, tactisch doel 20 (actie 1).

Wat hebben we nog meer gedaan

Versnellingsacties

1. *Herijking IHP (Integraal huisvestingsplan voor de basisscholen)*

Er is gestart met de vierjaarlijkse actualisatie van ons IHP. Dit is in gezamenlijk overleg met de schoolbesturen gebeurd en omvat ook een actualisatie van de financiële kaders.
Zie ook programma 1, tactisch doel 1(actie 2). We hadden hiervoor € 50.000 geraamd. Er is een bedrag van ca € 39.000 uitgegeven aan onderzoek en externe personele inzet. De afronding van deze herijking loopt nog door in 2026.

2. *Voorbereiding actualisatie Subsidiestelsel (inclusief recente jurisprudentie Raad van State)*
Door een extern adviesbureau is geïnventariseerd wat er moet gebeuren om het subsidiestelsel te actualiseren. Dit is gerapporteerd in een projectplan. Het projectplan is opgeleverd zodat het subsidiestelsel kan worden geactualiseerd in 2026. We hadden hiervoor € 35.000 geraamd. Er is in 2025 voor een bedrag van € 3.220 aan kosten gemaakt voor de inhuur van een expert. Een deel van de kosten van deze voorbereiding komt ten laste van boekjaar 2026 en wordt betaald vanuit bestaande budgetten. Omdat er in het land al veel onderzoek gedaan is, zijn de onderzoekskosten fors lager uitgevallen dan vooraf ingeschat.

3. *Voorbereiding dementievriendelijke gemeente*
Dit project is regulier ingepast in de bestaande personele capaciteit, zodat de voorbereiding verder kan doorlopen in 2026. Als gevolg hiervan zijn alleen reguliere personele kosten gemaakt en is de geraamde € 10.000 niet nodig geweest.

Reguliere werkzaamheden

- Onderwijs (vroegschoolse educatie, leerplicht, leerlingenvervoer);
- Uitvoering subsidiebeleid;
- Uitvoering accommodatiebeleid;
- Uitvoering gezondheidsbeleid (GGD, positieve gezondheid, GALA, IZA);
- Uitvoering Sport- en beweegbeleid, waarbij sporten en bewegen een middel is om een inclusieve samenleving te stimuleren;
- Kinderopvang (voorschoolse educatie);
- Inzet gedragsdeskundige op de basisschool en kinderopvang;
- Praktijkondersteuner Jeugd bij de huisarts;
- Ondersteuning van inwonerinitiatieven;
- Bevorderen inwonersparticipatie;
- Huiskamer plus;
- Welzijn op recept bij de huisarts;
- Inzet ervaringsdeskundigheid;
- Inzet kansrijke start;
- Uitvoering Basisondersteuning.

Financieel

bedragen x € 1.000

Programma	Rekening 2024	Primitieve begroting	Actuele begroting	Rekening 2025	Verschil	
1. Krachtige dorpen						
Lasten	-6.384	-6.240	-6.489	-6.456	34	V
Baten	700	483	651	661	10	V
Saldo baten lasten	**-5.684**	**-5.758**	**-5.838**	**-5.795**	**43**	**V**
Mutatie reserves						
Onttrekkingen	469	458	523	513	-10	N
Mutatie reserves	**469**	**458**	**523**	**513**	**-10**	**N**
Resultaat	**-5.215**	**-5.300**	**-5.315**	**-5.282**	**33**	**V**

Toelichting

1. Krachtige dorpen	Verschil	
Lasten		
Er is sprake van een lager energieverbruik bij de MFA Vlodrop Sporthal. Dit komt doordat uitsluitend de kosten van de maanden augustus tot en met december verrekend zijn. Voor die tijd zaten de energiekosten in de bouwsom van de MFA Vlodrop en werden deze met een bouwaansluiting betaald door de uitvoerende aannemer. De verwachting voor de toekomst is een lager energieverbruik, aangezien het gebouw bijna energieneutraal gebouwd is.	28	V
Lagere Exploitatie en beheer MFA Vlodrop als gevolg van de ingebruikname per nieuw schooljaar. Er waren enkel exploitatielasten over de maanden augustus tot en met december 2025. In de exploitatielasten zijn uitsluitend vanaf de ingebruikname de kosten voor het groot onderhoud, belastingen en verzekering van toepassing. De gebruikers van de MFA Vlodrop, School, Kinderopvang en beheerstichting zijn zelf verantwoordelijk voor de kleine onderhoudskosten, energie en water.	33	V
Het subsidiebudget is niet ten volle benut. Dit is te verklaren doordat er bij de structurele subsidies een daling is geweest van het aantal verenigingen, dit omdat verenigingen zijn opgehouden te bestaan. Anderzijds is het bij de incidentele subsidies afhankelijk van het aantal aanvragen en of deze voldoen aan de voorwaarden.	21	V
Het aantal sociaal medische indicaties kinderopvang (SMI) is gestegen. Dit heeft geleid tot hogere uitgaven. De SMI regeling wordt steeds beter bekend. Het sociaal team, het CJG en de kinderbescherming informeren ouders hierover, schakelen sneller en verwijzen vaker door.	-66	N
Totaal lasten	**16**	**V**
Baten		
N.v.t.	-	
Totaal baten	**0**	**N**
Mutatie reserves		
Lagere onttrekking aan Algemene Reserve als gevolg van minder kosten achterstallig onderhoud Zwembad 't Sweeltje	-7	N
Lagere onttrekking aan Reserve dekking investeringen met maatschappelijk nut als gevolg van minder kapitaallasten Dorpshuizen	-3	N
Totaal mutatie reserves	**-10**	**N**
Overige afwijkingen	27	V
Totaal afwijkingen	**33**	**V**

PROGRAMMA 2 PARTICIPATIE, ONDERSTEUNING EN ZORG

Inleiding

Programma 2 gaat over de ondersteuning van inwoners met een hulpvraag. Wij gaan daarbij uit van nabijheid, maatwerk en empathie. We sturen op dorpsgericht en integraal samenwerken van professionals en vrijwilligers.

Programma 1 en programma 2 zijn nauw met elkaar verbonden en versterken elkaar, waarbij programma 1 vooral over de sociale basis en gemeenschap gaat en programma 2 over individuele ondersteuning.

Wat willen we bereiken en wat hebben we daarvoor gedaan

Strategisch programmadoel: zelfredzame inwoners die kunnen deelnemen in de samenleving.

Tactische doelen

3. Inwoners hebben de rust en ruimte om zich te ontwikkelen en mee te doen in de samenleving			
Onderwerp	*Inhoud*	*Financiën*	*Planning*
Actie 1: We vergroten de bewustwording rondom bestaans(on)zekerheid	☺	☺	☺
Actie 2: We voeren de acties die uit de bijeenkomsten 2024 voortkomen uit. Dat doen we samen met inwoners, ondernemers en maatschappelijke organisaties.	☺	😐	😐
Actie 3: We zetten in op een integrale aanpak, samen met onze partners in het sociaal domein én binnen de gemeentelijke organisatie.	☺	☺	😐
Actie 4: Uitvoering geven aan de resultaten van het onderzoek naar de mogelijkheden van een lokaal Mensontwikkelbedrijf (MOB)	☺	☺	☺

Toelichting

Actie 1: We vergroten de bewustwording rondom bestaans(on)zekerheid
In 2025 startte een bewustwordingscampagne om de impact van bestaansonzekerheid en beschikbare ondersteuning zichtbaar te maken. Er werd een logo ontwikkeld dat de samenwerking tussen gemeente, organisaties en gemeenschap benadrukt. De visie op bestaanszekerheid verscheen in het dorpsblad en een digitale nieuwsbrief werd geïntroduceerd. Samen met het Sociaal Team vond de tentoonstelling *Roerdalen zijn we samen* plaats in alle kernen. Daarnaast is deelgenomen aan de podcast *Ogen op de bal*.

Actie 2: We voeren de acties die uit de bijeenkomsten 2024 voortkomen uit. Dat doen we samen met inwoners, ondernemers en maatschappelijke organisaties.
In de tweede helft van 2025 zijn de acties uit de bijeenkomsten van 2024 uitgevoerd, samen met inwoners, ondernemers en maatschappelijke organisaties.

Op basis van gesprekken met betrokken inwoners en organisaties is een bijeenkomst georganiseerd om de belangrijkste thema's te bepalen. Hieruit zijn werkgroepen gevormd die de acties verder hebben uitgewerkt en opgepakt. Een deel loopt door in 2026, zoals de uitwerking van de één-loketgedachte. Hierdoor is de benodigde bijdrage vanuit de reserve armoedefonds in 2025 lager dan geraamd.

Actie 3: We zetten in op een integrale aanpak, samen met onze partners in het sociaal domein én binnen de gemeentelijke organisatie.
Deze actie maakt onderdeel uit van actie 1 en actie 2, die parallel worden uitgevoerd, waarbij de gemeentelijke bewustwordingscampagne gelijktijdig loopt met de gezamenlijke aanpak met inwoners en maatschappelijke organisaties.

Actie 4: Uitvoering geven aan de resultaten van het onderzoek naar de mogelijkheden van een lokaal Mensontwikkelbedrijf (MOB)
Er is onderzoek gedaan naar de mogelijkheden van een MOB. De raad heeft besloten voor een lokaal MOB te gaan. De uitvoering kan nu worden opgepakt. Dit loopt door in 2026.

4. Mensen met een hulpvraag kunnen makkelijk terecht, worden sneller en beter geholpen en voelen zich gehoord			
Onderwerp	*Inhoud*	*Financiën*	*Planning*
Actie 1: Lokale aanpak Jeugd en Jongeren	😐	☺	😐
Actie 2: Het ontwikkelen van het visiedocument beschermd wonen en maatschappelijke opvang	☺	☺	☹
Actie 3: Herontwerp arbeidsmarktregio	☺	☺	☺

Toelichting

Actie 1: Lokale aanpak Jeugd en Jongeren
In 2025 hebben we een uitvoeringsplan opgesteld gericht op het jeugd- en jongerenwerk. Focus is versterken van kansen van jongeren, het ontwikkelen van hun talenten en het voorkomen van problemen. In 2025 hebben we daarom een jongerenwerker aan het sociaal team toegevoegd. De effecten worden gemonitord aan de hand van het bijhouden van activiteiten, verzamelen van feedback en het meten van signalering en doorverwijzing. Vanwege personele wisseling bij het sociaal team, is de monitoring nog niet gebeurd.

Actie 2: Het ontwikkelen van het visiedocument beschermd wonen en maatschappelijke opvang
De herijking van de regiovisie op Beschermd Wonen en Maatschappelijke Opvang is uitgesteld naar Q3 2026, omdat de Ethos telling startte in Q4 2025 en loopt tot Q4 2026. De resultaten hiervan worden meegenomen in de herijking. Daarnaast is in de Welzijn-Wonen-Zorg visie een visie opgesteld waarbij welzijn een prominente plek heeft gekregen. Zie programma 5, tactisch doel 13 (actie 1). Deze visie wordt meegenomen bij de totstandkoming van de visie beschermd wonen en maatschappelijke opvang.

Actie 3: Herontwerp arbeidsmarktregio
Sinds 2025 werken we in Midden-Limburg met een gewijzigde governance voor de arbeidsmarkt op basis van de landelijke hervorming van de arbeidsmarktinfrastructuur. De samenwerking is vastgelegd in een samenwerkingsconvenant dat op 3 december 2025 is ondertekend door alle partners van het Regionaal Beraad. Het werkcentrum Midden-Limburg is sinds 2 oktober 2025 digitaal live met een website en sociale-mediakanalen voor inwoners en werkgevers

Wat hebben we nog meer gedaan

In het afgelopen jaar hebben wij in de kernen Posterholt, Herkenbosch en Montfort de laatste 12 flexwoningen gerealiseerd. In totaal hebben wij in alle zes de kernen 72 flexwoningen geplaatst. De woningen worden bewoond door Oekraïense vluchtelingen, statushouders en spoedzoekers.

Bundeling Uitkeringen Inkomensvoorzieningen Gemeenten (BUIG)
In 2025 hebben we de vangnetuitkering van 2023 ontvangen ter hoogte van € 164.682. Daarnaast hebben wij in 2025 de aanvraag voor de vangnetuitkering over 2024 gedaan. De vangnetuitkering over 2024 bedraagt € 51.596. Over het jaar 2025 komen we niet in aanmerking voor een vangnetuitkering. Het tekort is niet groot genoeg om voor een vangnetuitkering in aanmerking te komen.

Versnellingsacties

1. *Aanpak bestaanszekerheid*

Begin 2025 heeft de gemeenteraad de definitie en aanpak bestaanszekerheid vastgesteld. Er is een inhaalslag gemaakt met inzet van externe capaciteit. In afstemming met inwoners werken we aan de vier speerpunten die begin 2025 werden bepaald. Er is gewerkt aan de één-loketgedachte. Daarnaast is geïnvesteerd in bewustwording. Zie ook programma 2, tactisch doel 3 (actie 1). Er was een budget geraamd van € 15.000. Hiervan is bijna € 6.000 uitgegeven. De kosten zijn lager uitgevallen dan voorzien.

Reguliere werkzaamheden

De reguliere werkzaamheden in dit programma houden verband met het organiseren van formele ondersteuning voor onze kwetsbare inwoners op het gebied van jeugd, Wmo, participatie, werk en inkomen en arbeidsmarkt.

- Beleid werk en inkomen;
- Arbeidsmarktbeleid;
- Begeleiding statushouders en migranten;
- Opvang Oekraïners;
- Aanpak bemoeizorg;
- Ondersteuning mantelzorg;
- Beleid en inkoop jeugd;
- Beleid en inkoop Wmo;
- Beleid inburgering.

Financieel

bedragen x € 1.000

Programma	Rekening 2024	Primitieve begroting	Actuele begroting	Rekening 2025	Verschil	
2. Participatie, ondersteuning en zorg						
Lasten	-31.804	-28.658	-33.541	-32.985	556	V
Baten	10.356	6.201	10.413	11.137	725	V
Saldo baten lasten	**-21.448**	**-22.458**	**-23.129**	**-21.848**	**1.281**	**V**
Mutatie reserves						
Onttrekkingen	414	63	570	100	-470	N
Mutatie reserves	**414**	**63**	**570**	**100**	**-470**	**N**
Resultaat	**-21.034**	**-22.395**	**-22.559**	**-21.748**	**811**	**V**

Toelichting

2. Participatie, ondersteuning en zorg	Verschil	
Lasten		
Participatie		
De kosten voor de maatschappelijke begeleiding van statushouders konden dit jaar volledig worden gedekt vanuit de SPUK Inburgering. Hierdoor is dit budget niet aangesproken.	61	V
De uitgaven in het kader van Oekraïnse vluchtelingen, gemeentelijke en particuliere opvang, worden in rekening gebracht bij de Rijksoverheid. Het Rijk betaalt gemeenten een normbedrag per bed per dag van € 44 in 2025. De kosten zijn lager dan de vergoeding. Gemeenten mogen het surplus houden. Leefgeld en transitiekosten worden afgerekend op basis van werkelijke kosten.	92	V
BUIG-budget. De gemeente heeft meer financiële ondersteuning geboden aan burgers met een laag inkomen. Het uitkeringsbestand bleef vrijwel gelijk. De loonkostensubsidie is gestegen en wordt door de rijksbijdrage deels gecompenseerd (zie baten).	-418	N
Voor bijzondere bijstand en volwassenenfonds is minder uitgegeven. In 2025 zijn 81 aanvragen ingediend. Ten opzichte van 2024 zien we een stijgende lijn in aanvragen. Het budget voor het volwassenenfonds is niet volledig benut, maar dit budget is meerjarig toegekend en wordt verder ingezet in 2026. De uitgaven voor bijzondere bijstand zijn lager uitgevallen door lagere kosten voor inrichting/huisraad.	35	V
We zijn in Q3 gestart met de acties van bestaanszekerheid, zie toelichting actie 1 t/m 3. Doordat niet alle acties zijn uitgevoerd hebben we minder uitgegeven. Hierdoor is ook de onttrekking uit de reserve Armoedefonds lager.	377	V
De bijdrage aan het MER-SD is lager dan begroot. Dit betreft met name de uitvoeringskosten alleenverdienersproblematiek. De werkzaamheden zijn in 2025 binnen de beschikbare capaciteit uitgevoerd en zijn afgerekend op basis van werkelijke kosten.	89	V
Westrom heeft het jaar 2024 positief afgesloten. Volgens het besluit van het algemeen bestuur in 2025 is het resultaat uitgekeerd aan de deelnemende gemeenten. Dit levert een incidenteel voordeel op.	44	V
De kosten i.v.m. het onderzoek naar MOB zijn lager dan begroot en betaald uit rijksmiddelen die zijn ontvangen via de mei- en septembercirculaire 2025. Daarom is de onttrekking aan de Algemene reserve ook lager.	100	V
Lagere kosten re-integratie. In eerdere jaren werd een lumpsumbedrag beschikbaar gesteld aan Westrom voor de uitvoering van re-integratietrajecten. Vanaf 2025 is deze constructie komen te vervallen. Hoewel het nog steeds mogelijk is om afzonderlijke trajecten in te kopen bij Doon, is hier in de uitvoering terughoudend mee omgegaan. Dit komt met name door zorgen over de verhouding tussen prijs en kwaliteit van de aangeboden trajecten. Daarnaast is binnen de uitvoering de verwachting dat het lokale mensontwikkelbedrijf op korte termijn van start kan gaan. Vanuit dit perspectief is ervoor gekozen om in deze tussenliggende periode beperkt nieuwe trajecten in te kopen. Dit alles heeft geleid tot een onder uitputting van het beschikbare re-integratiebudget.	100	V
Wmo		
De kosten van MER-SD in het kader van basisondersteuning zijn lager dan geraamd. Reden hiervoor is een tijdelijke onderbreking in de capaciteit Wmo/PW in het sociaal team.	46	V
De kosten voor Wmo-vervoer zijn lager uitgevallen door een lager gebruik van de indicaties. Het aantal cliënten is licht gestegen, maar van alle cliënten heeft slechts 65,7% het vervoer daadwerkelijk gebruikt. Daarnaast zijn er minder kilometers verbruikt dan van tevoren begroot.	28	V
Hogere uitgaven huishoudelijke hulp, incl. PGB. Er is een sterkere stijging van indicaties dan verwacht: in plaats van de geraamde 5 nieuwe indicaties zijn het er 26 geworden. Dit komt deels door een hogere vraag dan voorzien en deels door de verschuiving van PGB naar Zorg in Natura.	-57	N
De kosten voor Begeleiding Individueel en Groep (incl. PGB) vallen hoger uit door meer toekenningen, waarbij sprake is van een toename in het zwaardere zorgproduct. Hoewel het aantal uren is gedaald, zorgt ook de prijsindexering die hoger uitviel dan verwacht voor stijgende totale kosten.	-64	N
Jeugd		
We worden geconfronteerd met € 98K kosten die nog betrekking hebben op het jaar 2024. De overige kosten (€148K) zijn hogere jeugdzorglasten incl. uitvoeringskosten die zorgen voor een afwijking ten opzichte van de begroting.	-246	N

2. Participatie, ondersteuning en zorg	Verschil	
Onderwijs		
De kosten leerlingenvervoer vallen lager uit doordat er minder aanvragen leerlingenvervoer zijn geweest in het schooljaar 2025-2026.	87	V
Voor het Onderwijsachterstandenbeleid ontvangen we een SPUK. De uitgaven zijn lager dan de toegekende Rijksmiddelen. Vanuit dit budget zijn zowel de Voor- en vroegschoolse educatie kinderopvang als de kinderkrant betaald. Het restant is gereserveerd voor 2026. Zie ook baten.	41	V
Totaal lasten	**315**	**V**
Baten		
Participatie		
We ontvangen een hogere Rijksbijdrage (BUIG) voor financiële ondersteuning aan burgers met een laag inkomen inclusief verhaal van sociale uitkering. Zie ook onder kopje “Lasten”.	359	V
We ontvangen een SPUK en een eigen bijdrage van Oekraïners.	125	V
Wmo		
Ontvangen Rijksmiddelen ter compensatie van uitgaven 2024 in het kader van gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek.	52	V
Gedeclareerde PGB's beschermd wonen bij de modulaire gemeenschappelijke regeling.	38	V
Het voordelige saldo, gebaseerd op de concept jaarrekening 2025, van de Modulaire gemeenschappelijke regeling Sociaal Domein Limburg Noord; Beschermd wonen is hoger dan bekend was bij de halfjaarrapportage 2025. De verdeelsleutel is aangepast.	101	V
Jeugd		
De kosten van de praktijkondersteuner jeugd zijn grotendeels betaald uit de SPUK IZA. Deze SPUK wordt uitgevoerd door centrumgemeente Venlo. Dit zorgt voor een incidenteel voordeel.	74	V
Onderwijs		
SPUK Onderwijsachterstandenbeleid: Zie uitleg bij lasten.	-41	N
Overig		
Inkomsten vanuit de SPUK IZA	49	V
Totaal baten	**757**	**V**
Mutatie reserves		
Lagere onttrekking aan reserve Armoedefonds. Zie de toelichting onder kopje “Lasten”.	-377	N
Lagere onttrekking aan Algemene reserve i.v.m. onderzoek naar MOB. Kosten zijn betaald uit Rijksmiddelen die ontvangen zijn in de mei- en septembercirculaire 2025.	-93	N
Totaal mutatie reserves	**-470**	**N**
Overige afwijkingen	209	V
Totaal afwijkingen	**811**	**V**

PROGRAMMA 3 VEILIGE DORPEN

Inleiding

Ook in 2025 hebben we ons ingezet om van elk dorp een plek te maken waar inwoners zich veilig voelen en waar sterke gemeenschappen kunnen floreren.
Samen met onze veiligheidspartners is gewerkt aan het voorkomen en aanpakken van criminaliteit en overlast, met aandacht voor preventie, bewustwording en het tijdig oppakken van signalen. Daarnaast is in 2025 extra ingezet op het verder versterken van de basis binnen het veiligheidsdomein.

Wat willen we bereiken en wat hebben we daarvoor gedaan

Strategisch programmadoel: veilige en leefbare dorpen.

Tactische doelen

5. Samen met onze veiligheidspartners voorkomen en beperken we de risico's dat inwoners slachtoffer worden van criminaliteit of overlastsituaties. Waar mogelijk beëindigen we de situatie			
Onderwerp	*Inhoud*	*Financiën*	*Planning*
Actie 1: Inzetten ACT!	☺	☺	☺
Actie 2: Controleren spookbewoning	☹	n.v.t.	☹
Actie 3: Inzet XL Group	☺	😐	☺
Actie 4: Project Natuurbrand management 2024-2027	☺	☺	😐

Toelichting

Actie 1: Inzetten ACT!
Door de inzet van het regionale ACT! interventieteam en de samenwerking met verschillende veiligheidspartners zijn integrale controles uitgevoerd en is ondermijnende criminaliteit effectief aangepakt. De bundeling van expertise en uitvoeringskracht op regionaal niveau heeft het mogelijk gemaakt om slagvaardig op te treden en capaciteit flexibel in te zetten. Hierdoor zijn signalen sneller opgepakt, criminele netwerken verstoord en is zichtbaar bijgedragen aan een veilige en leefbare omgeving voor onze inwoners.

Actie 2: Controleren spookbewoning
In 2025 is gestart met het in kaart brengen van mogelijke spookbewoning binnen de gemeente. Dit betrof een omvangrijke inventarisatie. Door capaciteitsproblemen binnen team OOV is dit onderdeel in 2025 niet volledig uitgevoerd zoals oorspronkelijk voorzien en is het bij een verkennend onderzoek gebleven. Tijdens bestuurlijke controles is wel aandacht besteed aan mogelijke signalen van spookbewoning, maar deze zijn niet aangetroffen.

Actie 3: Inzet XL Group
XL Group biedt specialistische begeleiding aan kwetsbare jongeren die betrokken zijn bij strafbare feiten, waarbij in samenwerking met zorg- en veiligheidspartners wordt ingezet op een integrale aanpak om verdere criminalisering te voorkomen. De inzet van XL Group is in 2025 voortgezet zoals aangegeven in de halfjaarrapportage. Het contract liep tot oktober 2025 en is verlengd tot en met december 2025 om de continuïteit van de specialistische begeleiding te waarborgen. De extra kosten van € 12.500 uit de halfjaarrapportage zijn hiervoor ingezet. De behoefte aan deze specialistische ondersteuning blijft bestaan en is daarom ook opgenomen in de begroting voor 2026.

Actie 4: Project Natuurbrand management 2024-2027
Het project Natuurbrandmanagement heeft een jaar vertraging opgelopen en is in 2025 gestart. Het project loopt nu van 2025 tot en met 2028 binnen het Grenspark Maas-Swalm-Nette en wordt uitgevoerd in samenwerking met de betrokken partners. Hiermee wordt gewerkt aan het versterken van de gezamenlijke aanpak en voorbereiding op natuurbrandrisico's in het gebied.

Wat hebben we nog meer gedaan

Versnellingsactie
Om het veiligheidsbeleid verder te ontwikkelen en te actualiseren is tijdelijk extra formatie ingezet. Hiermee is versnelling aangebracht in de beleidsontwikkeling binnen team OOV, onder andere op het gebied van het regionale project Limburgse Norm, weerbaarheid, crisisbeheersing en bedrijfscontinuïteit, en de voorbereiding van integraal veiligheidsbeleid.
Er is hiervoor in 2025 een bedrag van ongeveer € 35.000 uitgegeven, terwijl dit was ingeschat op € 50.000.

Reguliere werkzaamheden

- Borgen van de rampenbestrijding en crisisbeheersing;
- Gemeentelijke processen oranje kolom;
- Advisering grootschalige evenementen;
- Advisering bij explosievenonderzoeken;
- Schakel tussen zorg en veiligheid;
- Regie Vangnetoverleg (Integrale aanpak complexe casuïstiek, Doorbraak, Bemoeizorg en zorgmijders);
- Regie Hoarding, ernstig vervuilde woningen en verplichte zorg;
- Zorg- en Veiligheidshuis Midden-Limburg (Integrale aanpak complexe casuïstiek in combinatie met criminaliteit);
- Handhaving Openbare orde en veiligheid (toezicht, handhaving en buurtbemiddeling);
- Aanpak ondermijnende criminaliteit (Bibob-toets, Damoclesbeleid, integrale controles;
- Cybercrime;
- Radicalisering en polarisatie.

Financieel

bedragen x € 1.000

Programma	Rekening 2024	Primitieve begroting	Actuele begroting	Rekening 2025	Verschil	
3. Veilige dorpen						
Lasten	-2.593	-2.499	-2.560	-2.573	-13	N
Baten	30	56	37	42	6	V
Saldo baten lasten	**-2.563**	**-2.444**	**-2.524**	**-2.531**	**-7**	**N**
Mutatie reserves						
Resultaat	**-2.563**	**-2.444**	**-2.524**	**-2.531**	**-7**	**N**

Toelichting

3. Veilige dorpen	Verschil	
Lasten		
De jaarlijkse kosten voor het functioneel leeftijdsontslag (FLO) van oud brandweermedewerkers en tweede loopbaanbeleid komen ten laste van de gemeente. Deze kosten zorgen voor een overschrijding van de begroting.	-16	N
In 2025 is de beschikbare BOA-capaciteit incidenteel overschreden. Hierdoor ontstaat een nadeel van ongeveer € 23.000. Deze ontwikkeling is meegenomen in de kadernota 2026. Voor 2026 en 2027 zijn aanvullende middelen beschikbaar gesteld om de BOA-capaciteit structureel beter te laten aansluiten op de benodigde inzet en toekomstige overschrijdingen te voorkomen.	-23	N
De aanschaf en implementatie van het softwarepakket PGAx (een pakket om veilig en effectief te kunnen samenwerken met externe partners) is doorgeschoven naar 2026. Hierdoor zijn de hiervoor geraamde kosten in 2025 niet gemaakt. Daarnaast is in 2025 tijdelijk extra formatie ingezet om het veiligheidsbeleid verder te ontwikkelen en te actualiseren (zie toelichting bij de versnelling eerder in dit programma). Het resterende budget uit de versnellingsactie, samen met het uitstel van PGAx, leidt tot het voordeel dat in de verschillenanalyse is opgenomen.	23	V
Totaal lasten	**-16**	**N**
Baten		
N.v.t	-	
Totaal baten	**0**	
Mutatie reserves		
N.v.t.	-	
Totaal mutatie reserves	**0**	
Overige afwijkingen	9	V
Totaal afwijkingen	**-7**	**N**

PROGRAMMA 4 ECONOMIE, NATUUR, TOERISME, CULTUUR EN DUURZAAMHEID

Inleiding

Het doel van dit programma is om duurzame mogelijkheden op het gebied van recreatie, toerisme, natuur, cultuur en duurzaamheid te creëren. Deze onderwerpen vormen de economische motor van onze gemeente, waarbij we daar waar het meerwaarde biedt de samenwerking opzoeken, zowel gemeentegrensoverschrijdend maar ook met andere partners. Bestaande werkgelegenheid kunnen we hiermee in stand houden en er ontstaat (in)direct werkgelegenheid voor onze inwoners. Door de versterking worden we aantrekkelijker als woon-, werk en leef-gemeente.
Met de Koers duurzaamheid 2050 geven we richting aan de duurzame ontwikkeling van onze gemeente. Het gaat zowel om duurzame energie als klimaatadaptatie en versterken van de biodiversiteit. We dragen bij aan realisatie van nieuwe natuur. Daarnaast werken we aan de toekomst van een sterk Nationaal Park.
De werkzaamheden stonden onder druk in 2025 vanwege inzet van medewerkers op andere projecten. Om diezelfde reden zijn wij niet toegekomen aan het schrijven van een projectplan met betrekking tot het faciliteren van stoppende agrarische bedrijven.

Wat willen we bereiken en wat hebben we daarvoor gedaan

Strategisch programmadoel: bevorderen van duurzaamheid en het versterken van de gebiedsgerichte ruimtelijke, sociale en economische samenhang.

Tactische doelen

6. Aan de slag met het omgevingsplan			
Onderwerp	*Inhoud*	*Financiën*	*Planning*
Actie 1: Van bestemmingsplan naar Omgevingsplan	☺	☺	☺

Toelichting

Actie 1: Van bestemmingsplan naar Omgevingsplan
In 2025 hebben we gewerkt aan de voorbereidende werkzaamheden om te starten met het omvormen van het tijdelijk omgevingsplan naar het omgevingsplan nieuwe stijl.

We hebben als eerste gewerkt aan een uitvraag in de vorm van een aanbestedingsleidraad. Doel van de aanbesteding is het werven van een bureau dat ons gaat ondersteunen in de eerste fase om te komen tot een Omgevingsplan nieuwe stijl. Onze uitgangspunten zijn in de aanbestedingsleidraad opgenomen.

Vervolgens is de aanbestedingsprocedure gestart en hebben we in 2025 een partij geselecteerd. De opdracht bestaat uit drie deelopdrachten:
1. Een transitieplan voor de gemeente Roerdalen;
2. Een integrale inventarisatie en analyse van bestaande ruimtelijke regels en beleid;
3. Een eerste wijziging van het omgevingsplan voor de kern Melick.

De opdracht (eerste fase transitie) start in 2026 en wordt begin 2028 afgerond.

7. Natuur realiseren en klimaatbestendiger maken			
Onderwerp	*Inhoud*	*Financiën*	*Planning*
Actie 1: Klimaatbestendige natuurontwikkeling			

Toelichting

Actie 1: Klimaatbestendige natuurontwikkeling
In 2025 hebben we volgens de beheervisie 2023-2032 gewerkt aan het meer klimaatbestendig maken van onze bos- en natuurterreinen.

8. (Door)ontwikkeling recreatie, toerisme en cultuur			
Onderwerp	*Inhoud*	*Financiën*	*Planning*
Actie 1: (Door) ontwikkeling recreatie, toerisme en cultuur			

Toelichting

Actie 1: (Door) ontwikkeling recreatie, toerisme en cultuur
Samen met de opgerichte Stichting Promotie Roerdalen hebben we verder gewerkt aan Roerdalen als aantrekkelijke bestemming. Ook hebben we verder uitvoering gegeven aan het Paardensportplan Roerdalen 2030 en aan bovenregionale promotie. De verbinding van de vijf Midden-Limburgse natuurgebieden, het ontsluiten van erfgoed, de toeristische overstappunten en de datatool zijn in 2025 niet uitgevoerd, omdat deze geland zijn in de Regio Deal. De projecten worden in 2026 uitgevoerd.

9. Gezond ondernemersklimaat stimuleren			
Onderwerp	*Inhoud*	*Financiën*	*Planning*
Actie 1: uitbreiden bedrijventerreinen			
Actie 2: faciliteren stoppende agrarische bedrijven (VAB's)			

Toelichting

Actie 1: uitbreiden bedrijventerreinen
Er is in 2025 een haalbaarheidsstudie opgestart voor het realiseren van een combinatie van wonen en/of bedrijvigheid in Vlodrop. Dit onderzoek is uitgebreid ten opzichte van het oorspronkelijke plan omdat op het gebied aan de Angsterweg in Vlodrop voorkeursrecht gevestigd is (door de gemeenteraad in 2025) voor wonen en/of bedrijvigheid. Dit is één van de versnellingsacties. Het onderzoek richt zich op (een combinatie van) beide functies. In 2026 zullen de resultaten van dit onderzoek worden opgeleverd. Door de koppeling met de voorkeursrechtgebieden en het integraal afwegen van de geschikte functie voor dit gebied is het onderzoek omvangrijker dan eerder beoogd en is de looptijd langer dan gepland. We trekken hierin samen op met OML.

Actie 2: faciliteren stoppende agrarische bedrijven
In 2025 is ervoor gekozen om dit als een versnellingsactie op te starten en hebben wij een extern adviseur een startdocument laten opstellen in plaats van een beoordelingsmatrix vrijkomende agrarische bebouwing (VAB's) en leegstaande bebouwing. Dit startdocument bevat de inventarisatie van huidige kaders aangaande VAB's. Vanuit dit startdocument wordt er een projectplan geschreven. Dit is in 23025 niet gelukt vanwege inzet van medewerkers op andere projecten.

10. Bevorderen duurzame energie			
Onderwerp	*Inhoud*	*Financiën*	*Planning*
Actie 1: Duurzame opwek			
Actie 2: Warmtetransitie			
Actie 3: Duurzame natuur en biodiversiteit			
Actie 4: Duurzame waterhuishouding			
Actie 5: Maatschappelijk vastgoed en openbare ruimte			

Toelichting

Actie 1: Duurzame opwek
Het Zonnestation Montfort loopt achter op de planning vanwege levertijden. Het zonnestation wordt in het tweede kwartaal 2026 operationeel. We hebben 318 aanmeldingen ontvangen, uiteindelijke hebben daarvan 92 huishoudens besloten om het dak te beleggen met zonnepanelen. Dit aantal is behoorlijk lager vanwege de afschaffing van de salderingsregeling en oplopende terugleverkosten.

Actie 2: Warmtetransitie
In 2025 hebben we op sommige onderdelen meer bereikt dan gepland, en op andere juist minder. We hebben 85 van de beoogde 100 woningen laten bezoeken door onze energiecoaches. We hebben de energiecoaches opgeleid om advies te kunnen geven over energiebesparende maatregelen. Zoals eerder gemeld in de halfjaarrapportage, heeft het wijkuitvoeringsplan Vlodrop onvoldoende resultaat opgeleverd en hebben we besloten dit plan te beëindigen. Vervolgens zijn we in 2025 gestart met doelgroepgerichte uitvoeringsplannen voor particuliere woningeigenaren. Daarnaast verkennen we in 2026 in het duurzaamheidsakkoord hoe we sociale huurders kunnen ondersteunen.

Het Soortenmanagementplan heeft vertraging opgelopen en wordt in 2026 opgeleverd. De compenserende maatregelen voor vleermuizen hebben we wel uitgevoerd. Verder hebben we bij 5000 woningeigenaren (i.p.v. 500) per brief de isolatiesubsidie uit het Nationaal Isolatieprogramma onder de aandacht gebracht. In 2025 hebben 960 woningeigenaren een aanvraag ingediend, waarvan 262 de maatregelen afgerond hebben. Bij de Gemeentelijke VerduurzamingsRegeling (GVR) heeft de uitvoerende partij de eerste groep van 16 deelnemers nog niet geholpen de geplande maatregelen uit te voeren.

Actie 3: Duurzame natuur en biodiversiteit
Het beleidsplan Natuurlijk Groen is vastgesteld en de groene parkeerplaatsen bij de MFA Vlodrop zijn gerealiseerd. Er zijn insectenhotels geplaatst en er zijn ongeveer 1300 bomen geplaatst in tuinen van inwoners die meegedaan hebben aan de bomenactie. Er is gestart met

de omvorming naar lanen met klimaatbestendige soorten bomen. We hebben nog geen pilot gedaan met inwoners om groen en biodiversiteit te stimuleren.

Actie 4: Duurzame waterhuishouding
We zijn in 2025 begonnen met het opstellen van een nieuw Gemeentelijk Rioleringsprogramma. Hierin worden de ambities rondom duurzame waterhuishouding opgenomen.

Actie 5: Maatschappelijk vastgoed en openbare ruimte
Eind 2025 is de richtinggevende nota “Accommodatiebeleid Roerdalen 2025–2035” als beleidskader vastgesteld. Dit volgen we op met dorpsgesprekken en dorpsplannen. Het uitvoeringsplan volgt hierop, dus is daarom nog niet gerealiseerd. De MFA in Vlodrop is BENG (bijna energie neutraal gebouw) en voorzien van zonnepanelen. We hebben drie voetbalverenigingen gefaciliteerd, zodat zij de verlichting kunnen vervangen met LED.

11. Afronden lopende projecten investeren om te renderen			
Onderwerp	*Inhoud*	*Financiën*	*Planning*
Actie 1: Plan van aanpak investeringen	☺	☺	☺

Toelichting

Actie 1: Plan van aanpak investeringen
De aanbesteding voor de gemeentelijke reclamemast langs de A73 is in de eerste helft van 2025 afgerond. Er is een nieuwe exploitant gevonden die begin oktober de aanvraag voor een omgevingsvergunning heeft ingediend.

Ook de aanbesteding van de commerciële A0 reclame is afgerond. Er heeft een aanbesteding plaatsgevonden waarbij er een exploitant is gevonden. Het contract met deze firma is ingegaan per 1 september 2025. Vanaf dat moment ontvangen wij als gemeente inkomsten met deze vorm van reclame.

Met het krediet Investeren om te renderen is in 2025 landbouwgrond aangekocht. In totaal iets meer dan 3 hectare. Deze grond wordt ingezet bij een grondruil.

Wat hebben we nog meer gedaan
In oktober 2025 hebben we 296 huishoudens een brief gestuurd, waarin inwoners geïnformeerd zijn over de subsidiemogelijkheden die beschikbaar zijn voor de doelgroep energiearmoede. Ook hebben we in 2025 een pilot energiearmoede in Vlodrop uitgevoerd, omdat er rijkssubsidies beschikbaar gesteld zijn. Door middel van persoonlijke benadering ondersteunden we 6 woningeigenaren bij het verduurzamen van hun woning. In 2025 hebben we 25 aanvragen voor bovenstaande doelgroep ontvangen. Vijf daarvan hebben de aanvraag al afgerond en de subsidie ontvangen.

Regio Deal
In 2025 hebben we de voorwaarden en de projectvoorstellen in het kader van de Regio Deal voorbereid. Bij de projectvoorstellen lag voor Roerdalen hierbij met name de focus op de ontwikkeling van de mountainbikeroutes, verduurzaming bedrijventerreinen en projectplan 't Reutje.

Leefbaarheidsakkoord
In 2025 hebben we samen met de provincie gewerkt aan een subsidieaanvraag voor de inrichting van een Leisurezone nabij de huidige basisschool de Draaiende Wieken en de nieuw te ontwikkelen woningen in Posterholt, passend binnen de provinciale subsidie. Inmiddels is het Leefbaarheidsakkoord ondertekend en de subsidie toegezegd. De eigen bijdrage en het inplannen en uitvoeren van het project volgt nog.

Oud Limburgs Schuttersfeest 2026 (OLS)
In juli 2025 heeft Schutterij Broederschap Sint Andreas Melick het Oud Limburgs Schuttersfeest gewonnen. Dit betekent dat de schutterij uit Melick, samen met de gemeente, aan de lat staat om het OLS in 2026 te organiseren. In dat kader is er in 2025 ondersteund bij het zoeken naar een geschikte locatie voor het organiseren van het OLS, is er werkbudget geregeld voor dit project, is er een projectteam geformeerd en hebben diverse afstemmingsmomenten plaatsgevonden met de door de schutterij opgerichte stichting in het kader van Samen Doen. Afstemming over onder andere de vergunningsaanvragen, het subsidieverzoek en de positionering van het Klein Geluk uit Roerdalen. Het organiseren van het OLS is een majeur project dat niet begroot was. Dit heeft er om die reden dan ook toe geleid dat er opnieuw geprioriteerd is en andere werkzaamheden niet uitgevoerd zijn.

<u>Versnellingsacties</u>

Toeristische bewegwijzering
In 2025 hebben we volgens de planning en budget onze toeristische bewegwijzering geïnventariseerd en vervolgens geactualiseerd en uniform gemaakt. Dit deden we voor de uitstraling van de gemeente op toeristisch vlak en om het toeristisch merk "Klein Geluk uit Roerdalen" meer te promoten. Het merklogo is ook aangebracht op de bebording.

Onderzoek energieknooppunten
In 2025 hebben we geen onderzoek gestart naar de effecten van de energieknooppunten in Limburg op Roerdalen. De € 15.000 die hier voor zijn gebudgetteerd zijn daardoor niet besteed. Nu de situatie duidelijker geworden is rondom diepe aanlanding wind op zee, waterstof en CO2 is het logischer om het onderzoek te starten in 2026.

Onderzoek bedrijventerrein
Er is in 2025 volgens budget (€ 5.000) een haalbaarheidsstudie opgestart voor het realiseren van een combinatie van wonen en/of bedrijvigheid in Vlodrop. Zie ook voor toelichting actie 1 van ‘Gezond ondernemersklimaat stimuleren’.

Onderzoek locaties VAB en leegstaande bebouwing
In 2025 was € 35.000 gereserveerd voor de inventarisatie van de VAB locaties. Alleen het eerste deel is uitgevoerd (kosten € 1.620), het opstellen van een beoordelingsmatrix. Voor een verdere toelichting zie programma 4, tactisch doel 9 (actie 2).

Reguliere werkzaamheden

- Economie;
- Bedrijventerreinen;
- Bedrijfscontactfunctionaris;
- Ondernemersloket;
- Op peil houden van het recreatief routenetwerk;
- Samenwerken met ondernemers en partners binnen de recreatieve sector;
- Geluksweekend;
- Begeleiden ruimtelijke ontwikkelingen;
- Omgevingsvergunningen;
- Deelname aan diverse (eu)regionale samenwerkingsverbanden;
- Gebiedsontwikkelingen t.b.v. natuurontwikkeling);
- Samenwerking Limburgse Maasterrassen/ Nationaal Park de Meinweg;
- Deelname Samenwerking Midden-Limburg Ruimte;
- Inzet expertise andere collega's voor de doelen van de Nationale Opgaven;
- Coördinatie energiecoaches.

Financieel

bedragen x € 1.000

Programma	Rekening 2024	Primitieve begroting	Actuele begroting	Rekening 2025	Verschil	
4. Economie, natuur, toerisme en cultuur						
Lasten	-2.813	-2.870	-3.534	-2.815	719	V
Baten	1.267	1.520	1.567	2.748	1.181	V
Saldo baten lasten	**-1.546**	**-1.350**	**-1.966**	**-67**	**1.900**	**V**
Mutatie reserves						
Toevoegingen	-860	0	0	0	0	N
Onttrekkingen	1.325	289	879	205	-674	N
Mutatie reserves	**465**	**289**	**879**	**205**	**-674**	**N**
Resultaat	**-1.081**	**-1.061**	**-1.087**	**138**	**1.226**	**V**

Toelichting

4. Economie, natuur, toerisme en cultuur	Verschil	
Lasten		
Recreatie, toerisme en cultuur		
De geraamde kosten voor projecten in het kader van toerisme zijn niet volledig gemaakt, met name vanwege de Regiodeal. Deze middelen zijn vervolgens gereserveerd om recreatie, toerisme en cultuur te stimuleren rondom het OLS in 2026. De geraamde kosten worden gedekt uit de reserve Toerisme. Niet besteedde middelen worden niet onttrokken aan de reserve. Zie ook mutatie reserve.	41	V
Duurzaamheid		
De uitgaven in het kader van de SPUK CDOKE zijn lager dan het door het Rijk toegekende bedrag. Dit bedrag mag besteed worden tot en met 2027. De niet besteedde middelen worden gereserveerd voor 2026.	45	V
Minder uitgaven aan de uitvoering Actieplan Duurzame Energie (4 Thema's), er is vertraging opgelopen door capaciteitsgebrek vanwege vacatures.	192	V
Lagere lasten in het kader van duurzaamheid doordat er vertraging is opgelopen vanwege vacatures.	168	V
Lagere kosten in verband met lagere kapitaallasten investering duurzaamheid, zonnepanelen en laadpalen.	39	V
Omgevingswet		
De kosten zijn lager dan begroot omdat er nog geen kosten zijn gemaakt voor evaluatie van de processen van de Omgevingswet. De evaluatie van de processen is inmiddels wel gestart in MER verband. De kosten voor de aanschaf/implementatie van software voor de Omgevingswet zijn ook lager als begroot. De aanschaf en implementatie zijn inmiddels afgerond. De kosten worden gedekt uit de reserve Programmaplan Omgevingswet. Zie mutatie reserves.	50	V
De kosten voor inhuur van tijdelijk personeel zijn gedekt uit de 'Beëindigingsregeling veehouderijen' (rijksuitkering), deze regeling is vooraf niet voorzien. Hierdoor zijn de kosten lager dan begroot. De kosten worden gedekt uit de reserve Programmaplan Omgevingswet. Zie mutatie reserves.	95	V
Grondzaken		
Doordat één bedrijfskavel binnen projectgebied LOG Montfort nog niet is verkocht, laat de landschappelijke inpassing nog even op zich wachten. Hiervoor is een bedrag van €27.000 gereserveerd wat meegenomen wordt naar het volgende jaar.	27	V
Door een aantal grondruilingen van agrarische grond is de boekwaarde van de verkochte stukken afgeschreven, zie ook bij de baten.	-201	N

4. Economie, natuur, toerisme en cultuur	Verschil	
Overig		
Van het Oud Limburgs Schuttersfeest (OLS) resteert er een budget per 31/12/2025. Hierdoor heeft er ook een lagere onttrekking plaatsgevonden uit de algemene reserve.	255	V
Totaal lasten	**711**	**V**
Baten		
Duurzaamheid		
Hogere pachtopbrengsten dan vooraf ingeschat. De inschatting van de opbrengsten vindt elk jaar plaats voordat de nieuwe pachtprijzen van het landelijke pachtprijzenbesluit bekend worden gemaakt.	31	V
Er is een hogere opbrengst dan begroot voor duurzaamheid als gevolg van de ontvangen subsidie voor het Soorten Management Plan (SMP)	100	V
Dit betreft de Specifieke Uitkering capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid (CDOKE). Zie hiervoor de toelichting bij de lasten.	-33	N
Grondzaken		
Door een aantal grondruilingen van agrarische grond zijn er boekwinsten gerealiseerd op de verkochte percelen.	952	V
Er zijn meer inkomsten ontvangen dan begroot voor de telecom zendmasten die op gemeentelijk eigendom staan. Dit komt omdat er na een controle bleek dat de gemeente al jarenlang één zendmast niet betaald kreeg. Dit is nu eenmalig rechtgezet.	34	V
Vrijval voorziening grond Zonnestation Montfort.	152	V
Totaal baten	**1.236**	**V**
Mutatie reserves		
Lagere onttrekking aan de algemene reserve in het kader van het OLS. De onttrekking zal plaatsvinden in 2026.	-255	N
Lagere onttrekking aan de algemene reserve in het kader van duurzaamheid.	-168	N
Lagere onttrekking aan de algemene reserve omdat er nog geen kosten zijn gemaakt voor evaluatie van de processen van de Omgevingswet. De kosten voor de aanschaf/implementatie van software voor de Omgevingswet zijn ook lager dan begroot.	-50	N
Lagere onttrekking aan de reserve dekking investeringen economisch nut in verband met lagere kapitaallasten investering duurzaamheid, zonnepanelen en laadpalen.	-39	N
De lasten in het kader van toerisme, die uit de reserve zijn betaald, zijn lager.	-40	N
Lagere onttrekking aan de reserve Omgevingswet.	-95	N
Lagere onttrekking aan de reserve gebiedsvisie LOG Montfort.	-27	N
Totaal mutatie reserves	**-674**	**N**
Overige afwijkingen	-47	N
Totaal afwijkingen	**1.226**	**V**

PROGRAMMA 5 WOONOMGEVING

Inleiding

Zes dorpen en verschillende buurtschappen met een eigen identiteit, ingebed in een landelijke en groene omgeving, maken dat het uitstekend wonen is in Roerdalen. Door allerlei (landelijke) ontwikkelingen staat dit wel onder druk.

Het Rijk neemt op het gebied van wonen steeds meer de regie, de provincie vertaalt dit vervolgens door en stelt eigen beleid op. Nieuwe wet- en regelgeving rondom wonen en woningbouw is continu in ontwikkeling, waardoor het anticiperen hierop een dynamisch proces is dat vraagt om veel flexibiliteit. Om voorbereid te zijn op de nieuwe wet- en regelgeving worden diverse lokale en regionale visies opgesteld. De nieuwe wetgeving legt steeds meer taken bij de gemeenten. In het voortraject zetten we ons in om ook binnen dit programma op regionaal en provinciaal niveau invloed uit te oefenen op de concretisering van de nieuwe wetgeving. Dit doen we door aandacht te vragen voor de kritische succesfactoren voor woningbouwplannen (subsidiemiddelen, netwerkcongestie, beperkte capaciteit etc.) die belangrijk zijn voor de resultaten die wij als gemeente willen behalen. Deze ontwikkelingen kosten veel tijd en staan op gespannen voet met de inzet voor onze eigen begrotingsdoelen. Het vraagt om continue afwegen van de inzet van onze medewerkers voor het realiseren van concrete resultaten in Roerdalen en het beïnvloeden van de ontwikkeling van nieuwe plannen c.q. wetgeving van hogere overheden.

Bij het ‘bouwen naar behoefte’ gaat het niet alleen om het aantal woningen dat wij willen toevoegen, maar ook om woningen die passen bij de behoefte van onze inwoners. We willen hierbij onderscheidend zijn door nieuwe woonvormen mogelijk te maken. Door aan dit alles aandacht te schenken dragen we bij aan bestaanszekerheid. Het verduurzamen van de bestaande, veelal particuliere woningvoorraad sluit ook aan bij onze duurzaamheidsopgave.
Bij woningen wordt ook afval opgehaald, we zetten daarbij in op de nieuwe manier van afvalinzameling, waarmee de hoeveelheid restafval per inwoner vermindert en de kostenstijging zoveel mogelijk beperkt blijft.

We geven prioriteit aan woningbouw en willen de ambitie uit het Actieplan Versnellen Woningbouw realiseren door in vier jaar tijd 500 nieuwe woningen te bouwen. Daarmee dragen we bij aan het uitvoeren van de Woondeal. We blijven regionaal samenwerken aan betere ondersteuning door het Rijk. Dat doen we ook via het traject ‘Elke Regio Telt’ dat inmiddels is opgegaan in het Nationaal Programma Vitale Regio's en waarvoor Midden-Limburg een link heeft gelegd met de Regio Deal.
In 2025 hebben we gewerkt aan actuele beleidskaders voor wonen, zo hebben we stappen richting een regionaal afgestemd volkshuisvestingsprogramma gezet. Ook is gewerkt aan een lokale woon-zorgvisie, waarbij Stakeholdersbijeenkomsten ertoe hebben geleid dat welzijn een prominente plek heeft gekregen in de visie en de naam van de visie hierop is aangepast naar Welzijn-Wonen- Zorg visie.
Door de krapte op de woningmarkt is een passende woning niet voor iedereen vanzelfsprekend. In onze woningbouwplannen houden we daar rekening mee. Zo werken we onder andere verder aan de uitbreiding van onze woonwagenlocaties. Daarnaast is het mogelijk dat we (nieuwe) opgaven krijgen wat betreft de huisvesting van ontheemden (vluchtelingen en statushouders). Daar bereiden we ons op voor. Ook blijven we investeren in de samenwerking met de woningcorporatie(s) en de huurdersbelangenvereniging. We maken meerjarige prestatieafspraken op alle thema’s van ons woonbeleid.

Wat willen we bereiken en wat hebben we daarvoor gedaan

Strategisch programmadoel: woningen (ver)bouwen naar behoefte, hierbij aansluiten op de korte termijn en kijkend naar een toekomstbestendige woningvoorraad.

Tactische doelen

12. We bouwen in de komende jaren jaarlijks gemiddeld 125 extra woningen die qua kwaliteit, aantallen en proces goed aansluit bij de behoefte van onze inwoners			
Onderwerp	*Inhoud*	*Financiën*	*Planning*
Actie 1: Opzetten Actieplan versnellen woningbouw	☺	☺	☺
Actie 2: Actualiseren Omgevingsvisie Roerdalen 2050	☺	☺	☺
Actie 3: Ontwikkelen van woningbouwlocaties waar de gemeente-eigendom heeft	☺	☺	😐
Actie 4: Faciliteren van initiatieven van inwoners en ontwikkelaars voor het inrichten van locaties voor wonen	☺	☺	😐
Actie 5: Stimuleren van kavel- en woningsplitsing	☺	☺	☺

Toelichting

Actie 1: Opzetten Actieplan versnellen woningbouw
De gemeenteraad heeft op 10 april 2025 het Actieplan versnellen woningbouw vastgesteld. In dit Actieplan zijn de ambities voor het versnellen van de woningbouw opgenomen en is weergegeven aan welke projecten en (beleidsmatige) bouwstenen we werken op de korte-, middellange- en lange termijn. Daarnaast is de financiële vertaling van deze ambities opgenomen en aangegeven op welke wijze we sturen op deze ambities.

Actie 2: Actualiseren Omgevingsvisie Roerdalen 2050
Naar aanleiding van het gevestigde voorkeursrecht op diverse gebieden voor woningbouw en bijbehorende voorzieningen is gestart met de thematische wijziging van de Omgevingsvisie Roerdalen 2050 voor het onderdeel Wonen. In 2025 is een enquête uitgevoerd onder het inwonerspanel om informatie op te halen voor de wijziging van de visie. Begin 2026 is de ontwerp-Omgevingsvisie ter inzage gelegd. Dit is later geweest dan oorspronkelijk gepland omdat de Omgevingsvisie, sinds de inwerkingtreding van de Omgevingswet, gepubliceerd moet worden via de nieuwe technische standaarden en daarvoor pas in 2025 nieuwe software is aangeschaft en vervolgens geïmplementeerd. Beoogd is de visie in de eerste helft van 2026 ter besluitvorming voor te leggen aan de gemeenteraad.

Actie 3: Ontwikkelen van woningbouwlocaties waar de gemeente-eigendom heeft

Wienkeskoel Fase III Melick
In 2025 hebben we gewerkt aan een ruimtelijk kader voor Wienkeskoel. Het ruimtelijk kader is opgesteld door een extern bureau. Omwonenden, woningzoekenden en andere geïnteresseerden hebben meegedacht over het plan. Het ruimtelijk kader betreft een ontwerp op hoofdlijnen.
De planning was om het ruimtelijk kader in december 2025 ter besluitvorming aan de gemeenteraad voor te leggen. Uit het concept ruimtelijk kader kwamen echter een aantal aandachtspunten naar voren. Dit zijn de financiële doorrekening van het plan, de ontsluiting van het plangebied en de gevolgen van het dascompensatiegebied. Op verzoek van het college en de gemeenteraad worden deze aspecten eerst verder onderzocht.

Afronding wijk Holsterveld Vlodrop
In deze nieuwe wijk zijn in 2025 een tiental levensloopbestendige sociale huurwoningen (eenlaags) en een tiental koopwoningen aan de nieuwe bewoners opgeleverd. De drie gemeentelijke vrije kavels die nog te koop stonden zijn allemaal verkocht, echter nog niet allemaal bij de notaris gepasseerd. Afronding van de wijk met betrekking tot inrichting van het groen en het leggen van bestrating staat gepland voor 2026.

Centrumplan Herkenbosch
In 2025 is stevig doorgebouwd aan de grondgebonden woningen en is gestart met de realisatie van het appartementencomplex van Wonen Limburg. De ontwikkelende partij heeft de grondgebonden woningen rond de zomer opgeleverd en de bewoners hebben de sleutel gekregen van hun nieuwe huis. Het appartementencomplex van Wonen Limburg is in 2025 een heel eind gevorderd en wordt in 2026 opgeleverd. Ook wordt de openbare ruimte dan ingericht waarna het plan gereed is.

Actie 4: Faciliteren van initiatieven van inwoners en ontwikkelaars voor het inrichten van locaties voor wonen
Naast de woningbouwplannen van de gemeente is in 2025 gewerkt aan diverse initiatieven van ontwikkelaars en particulieren. Via de voortgangsrapportages van het Actieplan Versnellen woningbouw is de gemeenteraad geïnformeerd over de actuele stand van zaken van alle plannen en projecten waaraan gewerkt wordt. Geconstateerd wordt dat de complexiteit van plannen en projecten toeneemt. Onder andere door landelijke regelgeving. Daarnaast zorgt de implementatie van de Omgevingswet op dit moment vaak nog voor extra werk. Daardoor duren procedures vaak langer.

Actie 5: Stimuleren van kavel- en woningsplitsing
Voor het stimuleren van kavel- en woningsplitsing hebben we in 2025 de Beleidsregels Woning- en kavelsplitsing Roerdalen (2025) vastgesteld. Na vaststelling van deze beleidsregel is een campagne gestart waarbij inwoners geïnformeerd zijn over de mogelijkheden voor kavel- en woningsplitsing. Hoewel er naar aanleiding van de campagne veel contact is gezocht met de gemeente om specifieke casussen te bespreken zijn er nog weinig realisaties. In 2025 zijn ongeveer 10 woningen gerealiseerd via kavel- of woningsplitsing. Het effect van de beleidsregel en de campagne wordt pas zichtbaar in 2026 en verder. Op dit moment zien we de aantallen voor concrete aanvragen nog niet toenemen.

13. We hebben bijzondere aandacht voor specifieke woonvormen voor onze inwoners met een zorgbehoefte.			
Onderwerp	*Inhoud*	*Financiën*	*Planning*
Actie 1: Vaststellen van een visie op wonen en zorg			

Toelichting

Actie 1: Vaststellen van een visie op wonen en zorg
In 2025 is gewerkt aan de visie. Er hebben diverse bijeenkomsten met stakeholders plaatsgevonden om input op te halen voor het opstellen hiervan. Om dit traject zorgvuldig te doorlopen heeft het ophalen van input voor de visie langer geduurd dan gepland. Deze stakeholdersbijeenkomsten hebben ertoe geleid dat welzijn een prominente plek heeft gekregen in de visie en de naam van de visie aangepast is van Wonen en Zorg visie naar Welzijn-Wonen-Zorg visie. De behandeling van de visie is gepland voor de raadsvergadering van maart 2026.

14. In Roerdalen is het prettig wonen. We willen daarbij ruimte bieden voor iedereen. Sommige doelgroepen verdienen daarbij extra aandacht.			
Onderwerp	*Inhoud*	*Financiën*	*Planning*
Actie 1: We werken aan de uitbreiding van onze woonwagenlocaties in Herkenbosch, Melick en Montfort			
Actie 2: We ronden de realisering van flexwoningen in onze kernen af			

Toelichting

Actie 1: We werken aan de uitbreiding van onze woonwagenlocaties in Herkenbosch, Melick en Montfort
In 2025 is overeenstemming met Wonen Limburg bereikt over het financiële kader en is de vergunning voor de uitbreiding van de woonwagenlocatie in Herkenbosch aangevraagd en verleend. Ook is de grond overgedragen aan Wonen Limburg. In 2026 wordt gestart met de realisatie van de woonwagenwoningen in Herkenbosch en maakt de gemeente het gebied woonrijp.

In Montfort is in 2025 ook overeenstemming bereikt over het financiële kader en is het planologische kader onherroepelijk geworden. Door Wonen Limburg moet voor deze uitbreiding nog vergunning worden aangevraagd en moet de grond nog worden overdragen. Naar verwachting wordt dit in 2026 bewerkstelligd en wordt gestart met de werkzaamheden voor de realisatie van de woonwagenwoningen. De bewoner die een van de kavels heeft gekocht is in 2025 eigenaar geworden van de grond en kan ook verder met de planvorming.

Voor de kern Melick maakt de uitbreiding van de woonwagenlocatie onderdeel uit van Wienkeskoel fase III. Omdat het project Wienkeskoel fase III zich nog in de ontwerpfase bevindt, is er nog geen definitieve planning van de woonwagenlocatie.

Actie 2: We ronden de realisering van flexwoningen in onze kernen af.
De laatste 12 van de in totaal 72 tijdelijke woningen zijn geplaatst. De uitvoering heeft meer kosten met zich meegebracht door gestegen uitvoeringskosten. Bij de halfjaarrapportage is daarvoor een aanvullend krediet van € 500.000 beschikbaar gesteld. De kosten worden betaald uit de extra inkomsten vanuit de bekostigingsregeling opvang ontheemden.

15. We zetten in op een duurzame woonomgeving en woningvoorraad			
Onderwerp	*Inhoud*	*Financiën*	*Planning*
Actie 1: We leggen de verbinding tussen onze duurzaamheidsambities en doelstellingen en de verduurzaming van de woningvoorraad	☺	☺	😐
Actie 2: (Her)overwegen (doelstellingen) Beleidsvisie Afval 2019-2023	☺	☺	☺
Actie 3: Bewustwording op het gebied van milieu en duurzaamheid creëren onder onze jongste inwoners	☺	☺	☺

Toelichting

Actie 1: We leggen de verbinding tussen onze duurzaamheidsambities en doelstellingen en de verduurzaming van de woningvoorraad.
In 2025 zijn nog niet alle aspecten die input vormen voor het afwegingskader uitgewerkt of nader onderzocht, daarom is de start voor het opstellen van het afwegingskader doorgeschoven naar 2026.

Actie 2: (Her)overwegen (doelstellingen) Beleidsvisie Afval 2019-2023
In samenwerking met de deelnemende gemeenten binnen de gemeenschappelijke regeling RD Maasland is in 2024 en 2025 gewerkt aan de voorbereiding van een gezamenlijk grondstoffenplan.

Begin oktober 2025 heeft een raadsbijeenkomst plaatsgevonden waarin het concept-grondstoffenplan is toegelicht en besproken. Omdat niet alle deelnemende gemeenten hun eigen bestuurlijke afstemming in 2025 hebben kunnen afronden, wordt het grondstoffenplan in 2026 ter definitieve vaststelling aan de gemeenteraad voorgelegd. Hiermee wordt geborgd dat het plan breed gedragen wordt binnen alle deelnemende gemeenten en aansluit bij de gezamenlijke ambities voor de komende jaren.

Actie 3: Bewustwording op het gebied van milieu en duurzaamheid creëren onder onze jongste inwoners

Alle basisscholen in onze gemeente nemen deel aan het educatieprogramma van RD Maasland. Dit programma draagt bij aan de bewustwording en waardenvorming rondom afval en grondstoffen. Door kinderen op jonge leeftijd te leren hoe zij afval kunnen scheiden en voorkomen, wordt duurzaam gedrag gestimuleerd en ontstaat op latere leeftijd eerder een bestendige en verantwoorde gewoonte.

Uit de evaluatie met de basisscholen is bovendien gebleken dat zij zeer tevreden zijn over de ondersteuning van zowel de gemeente als RD Maasland. Het project verloopt naar tevredenheid en wordt als waardevol en praktisch inzetbaar ervaren.

Wat hebben we nog meer gedaan

Voorkeursrecht en grondaankopen versnellen woningbouw
Op 3 en 4 juli 2024 heeft de gemeenteraad voorkeursrecht gevestigd op diverse gebieden in de gemeente. Naar aanleiding van dit gevestigde voorkeursrecht is een groot aantal percelen aangeboden aan de gemeente. Op basis daarvan zijn diverse gronden aangekocht in 2025. In Posterholt zijn diverse percelen aangekocht in het gebied tussen de N-weg en de kern. In Sint Odiliënberg is de (voormalige) agrarische bedrijfslocatie Reutjesweg 49 aangekocht. Daarnaast zijn we nog met diverse eigenaren in onderhandeling. In de raadswerkgroep Wonen van eind 2025 hebben we hierover een presentatie gegeven.

Bij het vaststellen van de thematische wijziging van de Omgevingsvisie moet een nieuw besluit worden genomen over het al dan niet bestendigen van het voorkeursrecht. In 2025 is dit al voorbereid door vragen over de voorkeursrechtgebieden te stellen in een enquête onder het inwonerspanel. Over de voorbereidingen voor dit besluit is de raadswerkgroep Wonen eveneens geïnformeerd eind 2025.

Uitvoering Actieplan Versnellen woningbouw
In april 2025 is het Actieplan Versnellen woningbouw vastgesteld. Op basis van het vastgestelde Actieplan is meteen gestart met de uitvoering van dit plan. Zo is, in afstemming met de regio Midden-Limburg, opdracht verstrekt voor het opstellen van het Volkshuisvestingsprogramma. Dat wordt straks een verplichting op basis van de Wet versterking regie volkshuisvesting. Ook is een start gemaakt met het Programma Kostenverhaal en het uitwerken van de daaraan gerelateerde voorziening voor het verevenen van woningbouwtypes. Hiermee zorgen wij ervoor dat er een goede mix aan woningbouwtypes ontstaat in onze nieuwbouwplannen. Verder is een start gemaakt met de website ‘Samen Doen Samen Bouwen’ waarop straks alle informatie zichtbaar wordt over ons woningbouwbeleid en onze projecten. Ook is gewerkt aan concrete projecten zoals de schoollocaties in Posterholt en Vlodrop en 't Sittert in Sint Odiliënberg. In verband met het organiseren van het OLS in 2026 was het nodig om grote projecten te prioriteren en is ervoor gekozen om 't Sittert verder op te pakken na het OLS.

Aanvragen regionale ‘Subsidie flexibele ondersteuning woningbouw 2025-2027'
In 2025 heeft Roerdalen als penvoerder van het werkveld wonen de regionale subsidieaanvraag voorbereid, in nauw overleg met de overige gemeenten in Midden-Limburg. Met deze subsidiemiddelen is in 2025 vooruitlopend op de subsidie geanticipeerd op de Wet versterking regie volkshuisvesting regionaal en gewerkt aan een Volkshuisvestingsprogramma. In dit regionaal afgestemd Volkshuisvestingsprogramma zal het Programma Versnellen Woningbouw een plek krijgen.

Reguliere werkzaamheden

- Planologische procedures en omgevingsvergunningen;
- Begeleiden ruimtelijke ontwikkelingen;
- Grondexploitaties;
- Gebiedsontwikkeling;
- Planschadezaken / Nadeelcompensatie;
- Trekkersrol, penvoerderschap en uitvoering Samenwerking Midden-Limburg (SML) op het gebied van Wonen;
- Regionale trekkersrol en uitvoering Kernteam Woondeal Limburg;
- Startersleningen;
- Uitvoering afvalbeleid in samenspraak met GR RD Maasland en communicatie naar de inwoners;
- Accounthouder MER-Omgevingsdienst en Regionale Uitvoeringsdienst Noord- en Midden-Limburg;
- Inzet expertise andere collega's voor doelen van de Nationale Opgaven;
- Subsidies binnenhalen en verantwoorden.

Financieel

bedragen x € 1.000

Programma	Rekening 2024	Primitieve begroting	Actuele begroting	Rekening 2025	Verschil	
5. Woonomgeving						
Lasten	-6.519	-5.984	-7.150	-8.030	-880	N
Baten	6.433	4.643	4.825	6.932	2.107	V
Saldo baten lasten	**-86**	**-1.341**	**-2.325**	**-1.098**	**1.228**	**V**
Mutatie reserves						
Toevoegingen	-1.008	-11	-233	0	233	V
Onttrekkingen	0	0	833	69	-764	N
Mutatie reserves	**-1.008**	**-11**	**600**	**69**	**-530**	**N**
Resultaat	**-1.094**	**-1.353**	**-1.726**	**-1.028**	**697**	**V**

Toelichting

5. Woonomgeving	Verschil	
Lasten		
Afval		
Binnen het taakveld afvalverwerking is sprake van een positief resultaat. De begroting gaat uit van volledige kostendekkendheid. Een aantal kosten die verwacht werden zijn uiteindelijk betaald uit de algemene reserve van de gemeenschappelijke regeling. Ook kunnen marktschommelingen in de verwerking van verschillende afvalstromen zorgen voor verschillen in de realisatie. Deze ontwikkelingen hebben gezamenlijk ook geleid tot lagere lasten binnen de afvalverwerking.	173	V
Vorming egalisatie voorziening afval.	-380	N
Wonen		
Boekwaarde grondexploitaties: De inkomsten, uitgaven en de tussentijdse winstneming van de grondexploitaties worden, volgens BBV-voorschriften, overgebracht naar de voorraden/onderhanden werk op de balans. In de paragraaf Gemeentelijk grondbeleid staat een inhoudelijke toelichting van de mutaties.	-1.033	N
We hebben geld gekregen van het Rijk om het proces rondom de Wet betaalbare huur in te richten. In plaats van dat elke gemeente zelf een meldpunt inricht, hebben we het gezamenlijk binnen de MER-OD georganiseerd. Daardoor zijn de kosten voor onze gemeente lager uitgevallen dan we vooraf hadden begroot.	39	V
Startbouwimpuls Specifieke Uitkering Rijk ten behoeve van versnelde uitvoering woningbouwplannen (Centrumplan Herkenbosch en Petrusberg). De woningbouwplannen worden gerealiseerd door externe marktpartijen. Uitgaven zijn niet begroot omdat ze volledig worden gedekt uit de SPUK en daarmee kostenneutraal zijn, zie ook bij de baten.	-310	N
Actieplan versnellen woningbouw De raad heeft in april 2025 onder meer een budget van € 693.000 beschikbaar gesteld om uitvoering te geven aan het Actieplan Versnellen Woningbouw. De uitgaven worden gedekt uit de Algemene reserve. In 2025 zijn uitgaven voor een bedrag van € 69.000 ten laste van het budget gebracht. Dit betekent dat een restant budget van € 624.000 resteert. Dit bedrag dient overgeheveld te worden naar 2026 ter dekking van toekomstige uitgaven in het kader van het actieplan.	624	V
Verhoging verliesvoorziening centrumplan Herkenbosch. Uit actualisatie van de grondexploitatie blijkt dat het tekort voor dit onderhavige plan toeneemt met € 150.000. De toename van het tekort wordt veroorzaakt door onder meer hogere kosten voor het woonrijp maken, de hogere kosten voor de realisatie van het openbaar groen en het realiseren van een niet voorziene erfafscheiding. Op grond van de verslaggevingsvoorschriften is voor het becijferde aanvullende tekort de verliesvoorziening opgehoogd.	-150	N
Faciliterend grondbeleid: de baten en lasten die voortvloeien uit anterieure overeenkomsten dienen op grond van de verslaggevingsvoorschriften overgeboekt te worden naar de balans. Aangezien deze baten en lasten niet waren geraamd levert dit een nadeel op aan de lastenkant van € 83.000 (een soortgelijk bedrag is aan de batenkant verantwoord).	-83	N
Overig		
Beëindiging intensieve geitenhouderij. Dit project is nog niet volledig afgerond. De eigenaar heeft verzocht om uitstel van de sloopverplichting. Het verlenen van het uitstel heeft tot gevolg dat het project in 2026 wordt afgesloten.	194	V
Totaal lasten	**-926**	**N**

5. Woonomgeving	Verschil	
Baten		
Afval		
Binnen het taakveld Afval is sprake van een voordelig resultaat. Dit positieve saldo wordt veroorzaakt door diverse meevallers in zowel inkomsten als heffingsopbrengsten. Het overgrote deel van de hogere baten wordt veroorzaakt door verrekeningen van voorgaande jaren, deze zijn helaas niet te voorzien. Het andere deel van deze inkomsten zijn afhankelijk is van variabele factoren (bijvoorbeeld aantal ledigingen of bezoekersaantallen). Gezamenlijk hebben deze variabelen een positieve invloed gehad op de opbrengsten.	224	V
Wonen		
Boekwaarde grondexploitaties. De inkomsten, uitgaven en de tussentijdse winstneming worden conform BBV-voorschriften, overgebracht naar de voorraden/onderhanden werk op de balans. In de paragraaf Gemeentelijk grondbeleid staat een inhoudelijke toelichting van de mutaties.	1.033	V
In 2025 zijn er meer leges omgevingsvergunningen ontvangen. Door een aantal grotere aanvragen in de 2de helft van 2025 zijn de baten hoger dan verwacht.	252	V
Startbouwimpuls Specifieke Uitkering Rijk t.b.v. versnelde uitvoering woningbouwplannen (Centrumplan Herkenbosch en Petrusberg). De woningbouwplannen worden gerealiseerd door externe marktpartijen. Uitgaven zijn niet begroot omdat ze volledig worden gedekt uit de SPUK en daarmee kostenneutraal zijn.	310	V
Opbrengsten van de SPUK Realisatiestimulans zijn niet begroot, omdat de regeling bij de vaststelling van de begroting nog niet was vastgesteld en pas in het najaar 2025 is gepubliceerd.	196	V
Limburgs kwaliteitsmenu (LKM) - Binnen de contouren. Er zijn meer opbrengsten omdat er meer kwaliteitsbijdragen zijn afgedragen op basis van de Omgevingsvisie Roerdalen 2050. De kwaliteitsbijdragen worden vastgelegd in anterieure overeenkomsten die met ontwikkelende partijen wordt gesloten.	40	V
Winstneming Holsterveld. De grondexploitatie is geactualiseerd in het kader van de jaarrekening en hieruit blijkt een verwachte winst van € 515.000. Op grond van de verslaggevingsvoorschriften moet in 2025 een tussentijdse winst van € 208.000 worden verantwoord. In eerdere jaren is een tussentijdse winst van in totaal € 95.000 verantwoord. Daarom resteert een nog te realiseren winst van € 212.000.	208	V
Vrijval voorziening woonwagenlocaties. De grondexploitaties voor de woonwagenlocaties in Herkenbosch en Montfort zijn geactualiseerd ten behoeve van de jaarrekening. Uit de actualisatie blijkt dat de tekorten van beide grondexploitaties afnemen. Dit wordt met name veroorzaakt door een niet geraamde uitkering in het kader van de Regeling Huisvesting Aandachtsgroepen. Door afname van het geraamde tekort kan een deel van de eerder gevormde verliesvoorziening vrijvallen ten gunste van het resultaat. De vrijval voor de woonwagenlocatie Montfort bedraagt € 24.000 en voor de woonwagenlocatie Herkenbosch € 42.000.	66	V
Faciliterend grondbeleid: de baten en lasten die voortvloeien uit anterieure overeenkomsten dienen op grond van de verslaggevingsvoorschriften overgeboekt te worden naar de balans. Aangezien deze baten en lasten niet waren geraamd levert dit een voordeel op aan de batenkant van € 83.000 (een soortgelijk bedrag is aan de lastenkant verantwoord).	83	V
Overig		
Van de Provincie Limburg is een subsidie toekenning van € 1.170.000 ontvangen met betrekking tot de transitie landelijk gebied voor het beëindigen van een intensieve geitenhouderij. Hiervan is inmiddels € 947.700 ontvangen als voorschot. De definitieve afrekening dient nog plaats te vinden. De ontvangen middelen worden gestort in de algemene reserve. Zie ook mutatie in algemene reserve.	-186	N
Totaal baten	**2.226**	**V**
Mutatie reserves		
Lagere onttrekking aan Algemene reserve actieplan versnellen woningbouw.	-623	N
Lagere storting in de Reserve bouwgrondexploitatie.	11	V
Lagere storting in Algemene reserve vanwege lagere Provinciale subsidie i.v.m. beëindiging geitenhouderij.	222	V
Beëindiging intensieve geitenhouderij. Project loopt nog. Resultaatverplichtingen uit de gesloten overeenkomst moeten (deels) nog uitgevoerd worden.	-140	N
Totaal mutatie reserves	**-530**	**N**
Overige afwijkingen	-73	N
Totaal afwijkingen	**697**	**V**

PROGRAMMA 6 MOBILITEIT, INFRASTRUCTUUR EN OPENBAAR GROEN

Inleiding

Dit programma richt zich op de directe leefomgeving van onze inwoners. Zowel op het onderhoud als op de ontwikkeling van de openbare ruimte. In 2025 hebben we gewerkt aan onder andere woningbouwontwikkeling, en het verder implementeren van duurzaamheid en klimaatadaptatie in ons beleid, onze projecten en werkzaamheden.

We maken per project een keuze voor de vorm van participatie. We betrekken inwoners actief bij initiatieven op het gebied van veiligheid en leefbaarheid en bij de keuzes die gemaakt moeten worden in de inrichting en het onderhoud van de openbare ruimte. We realiseren een aantal projecten per jaar op deze manier.

Daarnaast werken we wijkgericht en zijn onze medewerkers van de buitendienst herkenbaar aanwezig in de dorpen en aanspreekbaar voor iedereen die dit wenst. De medewerkers van onze buitendienst hebben een sterke binding met de kernen en weten wat er in een dorp leeft. Ze werken dagelijks in de kernen en proberen meldingen zo goed en zo snel mogelijk op te lossen.

Wat willen we bereiken en wat hebben we daarvoor gedaan

Strategisch programmadoel: Prettige, leefbare dorpen waar inwoners en toeristen zich prettig voelen. Een veilige openbare ruimte waarin een aantrekkelijke kwaliteit tot uiting komt.

Tactische doelen

16. Samen met inwoners en belanghebbenden werken aan integrale, infrastructurele projecten.			
Onderwerp	*Inhoud*	*Financiën*	*Planning*
Actie 1: Reconstructie van de Sportlaan e.o.	☺	☺	😐
Actie 2: Reconstructie van de Dorpsstraat en Groenstraat	☺	😐	😐
Actie 3: Groot onderhoud Reewoude	☺	☺	😐
Actie 4: Voorbereiding herinrichting ‘t Reutje	😐	😐	😐
Actie 5: Afronding van de sanering verkeersborden in de gemeente	☺	☺	😐

Toelichting

Actie 1: Reconstructie van de Sportlaan e.o.
In 2025 hebben we een start gemaakt met de uitvoering van de reconstructie Sportlaan e.o. in Montfort. Kabels en leidingen zijn aangepast, een gedeelte van het riool is gerepareerd en het grondwerk van de regenwaterbuffer is uitgevoerd. Ook zijn de bomen gekapt. Daarnaast is de aannemer gecontracteerd en zijn alle voorbereidingen getroffen voor start uitvoering in maart 2026.

Actie 2: Reconstructie van de Dorpsstraat en Groenstraat

Het onderhoud van de toegangsweg naar bouwmarkt Gootzen in Melick is in het voorjaar van 2025 gerealiseerd. In de halfjaarrapportage 2025 is gemeld dat de reconstructie van de Dorpsstraat is verschoven naar 2026 en 2027. Ook is gemeld dat de reconstructie van de Groenstraat is verschoven naar 2027 en 2028. Deze verschuiving hield verband met uitloop van de werkzaamheden van Enexis.

De werkzaamheden van Enexis zijn in 2025 afgrond. Daarnaast zijn diverse bomen verwijderd. Tenslotte is voor de uitvoering van de Dorpsstraat een aannemer gecontracteerd en zijn de voorbereidingen getroffen voor de start uitvoering in januari 2026. Hierbij is rekening gehouden met het OLS in juli 2026.

Actie 3: Groot onderhoud Reewoude
In 2025 is de voorbereiding van het onderhoud van Reewoude in de kern Herkenbosch voortgezet. In de laatste halfjaarrapportage is de start van de uitvoering van de werkzaamheden verschoven naar 2026.
Eind 2025 hebben al (kleinschalige) voorbereidende werkzaamheden plaatsgevonden aan de riolering.

Actie 4: Voorbereiding herinrichting 't Reutje
Zoals in de halfjaarrapportage aangekondigd hebben we 't Reutje in de kern Sint Odiliënberg in 2025 aangemeld voor de Regio Deal om ook het landschap rondom 't Reutje te kunnen verbeteren. Met de voorbereidingen is een start gemaakt en deze lopen door tot in 2026. In februari 2026 is het besluit genomen maar de beschikking is nog niet ontvangen.

Actie 5: Afronding van de sanering verkeersborden in de gemeente
In 2025 hebben we de sanering van verkeersborden in de kernen Melick en Posterholt afgerond. We zijn gestart met de laatste fase, de kernen Herkenbosch en Vlodrop, maar deze zijn vanwege personeelstekort bij de aannemer nog niet helemaal afgerond. De planning om in 2025 af te ronden hebben we niet volledig gehaald.

17. Toekomstbestendig groen op het gewenste niveau met aandacht voor de mensen die dit werk doen			
Onderwerp	*Inhoud*	*Financiën*	*Planning*
Actie 1: Ontwikkelen Outdoor Campus Roerdalen en borgen groenonderhoud	☺	☺	☺
Actie 2: Maaibeleid en biodiversiteit	☺	☺	☺
Actie 3: Actualisatie groenbeleid	☺	☺	☺

Toelichting

Actie 1: Ontwikkelen Outdoor Campus Roerdalen en borgen groenonderhoud
In 2025 hebben we door personeelstekort in één kern extra t.o.v. 2024 de onkruidbestrijding in plantsoenen moeten uitbesteden. Daarnaast hebben we binnen de ontwikkeling van de Outdoor Campus Roerdalen de voorbereidingen getroffen om in 2026 een doorstroomteam te starten. Ook hebben we de Outdoor Campus opgenomen als onderdeel van het nog op te zetten mensontwikkelbedrijf.

Actie 2: Maaibeleid en biodiversiteit
Het maaibeleid is aangepast door meer begrazing in te zetten en enkele percelen hebben we minder gemaaid voor het vergroten van de biodiversiteit. Daarnaast is de biodiversiteit vergroot door het inzaaien van kruidenmengsels, het aanbrengen van meer variatie in bomenlanen en het toevoegen van meer bloeiende beplanting in de kernen.

Actie 3: Actualisatie groenbeleid
Het Groenbeleidsplan is in 2025 gereed en vastgesteld. Aansluitend werken we aan het opstellen van een bomenbeheerplan.

18. We dragen bij aan klimaat en een duurzame omgeving en gemeentelijk vastgoed			
Onderwerp	*Inhoud*	*Financiën*	*Planning*
Actie 1: Duurzaam omgaan met water en klimaat			
Actie 2: Aandacht voor duurzaamheid in de uitvoering van projecten			
Actie 3: Realisatie concessie laadinfrastructuur			
Actie 4: Voldoen aan Kaderrichtlijn water (KRW)			
Actie 5: Ontwikkeling duurzame openbare ruimte rondom diverse schoollocaties			

Toelichting

Acties 1: Duurzaam omgaan met water en klimaat
We hebben 1.551 vierkante meter afgekoppeld. Deze hoeveelheid is gerealiseerd in het kader van de stimuleringsregeling afkoppelen verhard oppervlak en de toegekende subsidies hiervoor. Dit is minder dan de begrote 5.000 m2. In 2024, en naar verwachting ook in 2026, overschrijden we de 5.000m2 ruim.

Acties 2: Aandacht voor duurzaamheid in de uitvoering van projecten
In de openbare ruimte hebben we wederom een deel van de openbare verlichting voorzien van LED-armaturen. In 2025 zijn in totaal 330 stuks nieuwe LED-armaturen aangebracht, waarmee nu circa 75% van het totaal aan openbare verlichting is vernieuwd. We hebben hiermee een besparing van 58.000 KWH (13%) bereikt t.o.v. 2024. Langs de weg naar het zwembad in Montfort zijn groen ingerichte parkeerplaatsen aangebracht.

Actie 3: Realisatie concessie laadinfrastructuur
In 2025 zijn we verdergegaan met het plaatsen van laadpalen in Roerdalen. De bewoners zijn via participatie betrokken bij de locaties van de laadpalen, hierdoor zijn enkele locaties aangepast. Wij hebben de gevraagde verkeersbesluiten genomen. De concessiehouder heeft nog niet alle locaties uit deze besluiten voorzien van een laadpaal.

Actie 4: Voldoen aan Kaderrichtlijn water (KRW)
We hebben nabij de Borgsweg in Posterholt een groene berging gerealiseerd in 2025.
Overstorten op de Vlootbeek zijn gereduceerd door de aanleg van groene bergingen.
De resterende overstortlocaties gaan we op andere wijze aanpakken als gevolg van het verkrijgen van voortschrijdend inzicht. De te kiezen maatregelen hiervoor geven we vorm in het nieuw op te stellen GRP.

Actie 5: Ontwikkeling duurzame openbare ruimte rondom diverse schoollocaties
Van de Multifunctionele Accommodatie (MFA) in Vlodrop is het regenwater van de daken en de directe buitenomgeving afgekoppeld en geïnfiltreerd in de daarvoor ingerichte Wadi's. De parkeerplaatsen zijn duurzaam ingericht waarbij rekening is gehouden met waterinfiltratie en hittestress.

Wat hebben we nog meer gedaan

Meerjarig perspectief integrale projecten

We hebben in 2025 gewerkt aan de voorbereiding en uitvoering van meerdere integrale projecten en grotere onderhoudswerkzaamheden. In de begroting 2025 hebben we ook een doorkijk in de verdere toekomst gegeven. Dit wordt jaarlijks geactualiseerd bij vaststelling van de begroting.

Invloeden van buitenaf, bijvoorbeeld op het gebied van kabels en leidingen, flora en fauna, niet gesprongen explosieven, stikstof, beschikbaarheid van personeel etc. spelen een steeds grotere rol bij de doorlooptijden en kosten van projecten. Ook hebben we gemerkt dat een toename van betrokkenheid, meldingen en vragen van inwoners en ondernemers voor extra tijdsbesteding bij projecten zorgt.

Overig

Bij woningbouwprojecten haken we als Openbare Ruimte in een vroeg stadium aan om de openbare ruimte op een goede manier in te richten, zoals in het actieplan versnellen woningbouw is afgesproken. Voorbeelden hiervan zijn Holsterveld in Vlodrop, Bosweg in Montfort en de tijdelijke woningen in Posterholt en Montfort.

In 2025 is Enexis gestart met de netverzwaring in Vlodrop. Vanuit team Openbare Ruimte hebben we deze werkzaamheden begeleid. De voorbereiding voor netverzwaring in een aantal andere kernen van Roerdalen is in 2025 van start gegaan.

We zijn gestart met elektrificatie van handgereedschap bij de buitendienst.

De riolering van de Stationsweg in Montfort is gerelined.

De keermuur bij de Sint Wirostraat in Sint Odiliënberg hebben we vervangen en de brug over de Roer in Vlodrop is opgeknapt.

Afhandeling van schadegevallen en aansprakelijkheidsstelling hebben in toenemende mate tijd en capaciteit gekost.

Versnellingsacties

Alle acties zijn volgens plan en budget uitgevoerd. We hebben onderhoud uitgevoerd aan het fietspad tussen Melick en Herkenbosch en de bestaande laanbomenstructuur verbeterd. We hebben extra bomen aangeplant verspreid in de gemeente, onder andere langs de Angsterweg en de Bondersweg.
We hebben de toegangsweg naar buitenzwembad ‘t Sweeltje vernieuwd en er zijn groene parkeerplaatsen aangebracht.

Reguliere werkzaamheden

- Beheer en onderhoud van (veld)wegen, riolering, groen, verkeer, openbare verlichting, civiele kunstwerken en accommodaties;
- Aansluiten op initiatieven van inwoners, zoals Samenspel Montfort en “Veer zeen Vlorp”, die effect kunnen hebben op ons beheer en onderhoud;
- Samenwerking bij ruimtelijke ontwikkelingen;
- Ondersteuning van evenementen met parkeer- en verkeersplannen, tijdelijke bebording en uitleen van materialen;
- Advisering bij vergunningaanvragen op het gebied van water, groen, uitritten en evenementen;
- Afhandeling van meer dan 4.500 meldingen per jaar over wegen, water, openbare verlichting, verkeer en groen. We zien hier een jaarlijkse toename;
- Volgen en coördineren van (Rijks-)ontwikkelingen van derden op gebied van kabels en leidingen;
- Bewaking van de kwaliteit van geo-basisregistraties (BAG, BGT en BRO).

Financieel

bedragen x € 1.000

Programma	Rekening 2024	Primitieve begroting	Actuele begroting	Rekening 2025	Verschil	
6. Mobiliteit, infrastructuur en openbaar groen						
Lasten	-9.295	-10.098	-10.644	-10.484	160	V
Baten	3.411	2.995	3.109	3.276	167	V
Saldo baten lasten	**-5.884**	**-7.103**	**-7.535**	**-7.208**	**327**	**V**
Mutatie reserves						
Onttrekkingen	7	200	224	55	-169	N
Mutatie reserves	**7**	**200**	**224**	**55**	**-169**	**N**
Resultaat	**-5.877**	**-6.903**	**-7.311**	**-7.153**	**158**	**V**

Toelichting

6. Mobiliteit, infrastructuur en openbaar groen	Verschil	
Lasten		
De kosten voor voertuigen en materieel zijn hoger geweest. Dit komt onderd andere hogere prijzen van brandstof en meer uitbesteed onderhoud aan vervoersmiddelen.	-30	N
Meer onderhoud en schades aan lichtmasten. Vanuit de stabiliteitsmetingen zijn meer lichtmasten vervangen.	-58	N
Extra onderhoud en uitbesteed werk aan wegen.	-123	N
Herstructurering Bosweg Montfort, gecompenseerd door Wonen Limburg.	-88	N
Minder uitgaven voor gladheidsbestijding.	35	V
BGT/BAG Project 'Data op orde, basis op orde loopt door in 2026, daarnaast zijn de jaarljkse kosten lager geweest.	201	V
Benodigde materialen voor de verkeersmaatregelen zijn uitgesteld, omdat de uitvoering van de projecten is verschoven naar 2026.	38	V
Onderhoud en beheer van openbaar groen. De aanbesteding en verlenging van contracten zijn in 2025 voordeliger uitgevallen dan begroot.	171	V
De lasten van riolering zijn per saldo hoger dan begroot, dit ontstaat ondere door hogere onderhoudekosten terwijl de afschrijvingskosten lager zijn	-44	N
Totaal lasten	**102**	**V**
Baten		
De baten van rioolheffing zijn lager dan begroot.	-65	N
Vergoeding van Wonen Limburg voor herstructurering Bosweg Montfort	81	V
Vergoeding voor werkzaamheden aanleg telecomkabels	180	V
Totaal baten	**196**	**V**
Mutatie reserves		
Algemene reserve BGT/BAG Project 'Data op orde, basis op orde' loopt door in 2026	-145	N
Reserve Toerisme	-24	N
		N
Totaal mutatie reserves	**-169**	**N**
Overige afwijkingen	29	V
Totaal afwijkingen	**158**	**V**

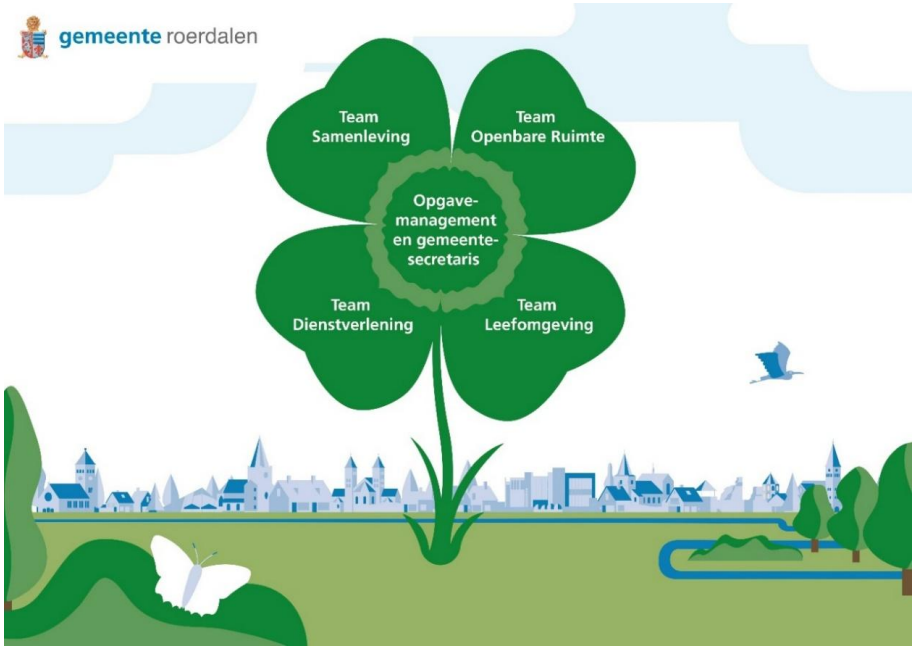
PROGRAMMA 7 BESTUUR, ORGANISATIE EN DIENSTVERLENING

Inleiding

Dit programma staat in het teken van hoe we samenwerken en samen handelen binnen onze ambtelijke organisatie én met onze inwoners. Naast de organisatie brede opgaven hadden teams hun eigen ontwikkelingen, ieder met een eigen tempo en dynamiek. In de paragraaf bedrijfsvoering wordt hier nader op ingegaan.

Daarnaast heeft dit programma betrekking op onze dienstverlening en communicatie. Vanuit de overtuiging dat goede dienstverlening het voor inwoners makkelijker maakt om bij te dragen aan een bloeiende, zorgzame en hechte gemeenschap, hebben we verder gewerkt aan de ontwikkeling van onze dienstverlening. Onze visie op dienstverlening gaat verder dan het leveren van overheidsdiensten; het draait om het werken aan een gedeelde visie en een gezamenlijke toekomst waarin we elkaar ondersteunen en samen groeien. In deze visie stonden onze kernwaarden centraal: respect en gelijkwaardigheid, vertrouwen en verantwoordelijkheid.

Ook is ingezet op communicatie met impact. Daarbij lag de nadruk op het bieden van de juiste informatie, aan de juiste persoon, via het juiste kanaal en op het juiste moment. Communicatie is daarbij een verantwoordelijkheid van de gehele organisatie. Daarmee bleef het uitgangspunt: communicatie is van ons allemaal.



Wat willen we bereiken en wat hebben we daarvoor gedaan

Strategisch programmadoel: een open en transparante vorm van besturen. Een communicatieve organisatie, die de kracht van de samenleving ondersteunt en stimuleert, ruimte geeft aan initiatieven en de gemeenschap als partner betrekt.

Tactische doelen

19. Communicatieve organisatie en toegankelijke dienstverlening waardoor inwoners zich gehoord, geholpen en betrokken voelen			
Onderwerp	*Inhoud*	*Financiën*	*Planning*
Actie 1: Communiceren met impact	☺	☺	☺
Actie 2: Verbeteren dienstverlening	☺	☺	☺

Toelichting

Actie 1: Vergroten communicatiekracht
De resultaten zijn zoals in de begroting omschreven geheel of gedeeltelijk gerealiseerd. We hebben in 2025 een plan opgesteld met afspraken rondom de inzet van sociale media. Ook voor projectcommunicatie is een standaard gemaakt. Voor monitoring hebben we een bij Roerdalen passende opzet uitgewerkt. Het plan van aanpak communicatieve organisatie is nog niet afgerond. Vanwege prioriteit voor onder andere OLS Melick 2026 is het verder uitwerken uitgesteld tot na de zomervakantie 2026.

Actie 2: Verbeteren dienstverlening
Alle voorgenomen resultaten uit de begroting zijn gerealiseerd. We werkten aan een gezamenlijk programma voor dienstverlening als basis voor meer samenhangende en toekomstbestendige dienstverlening. Ook hebben we uitvoering gegeven aan de Wet Digitale Overheid en de Wet Modernisering Elektronisch Bestuurlijk Verkeer, waarmee we stappen zetten in digitale toegankelijkheid en modernisering van het elektronisch contact met inwoners.

Daarnaast onderzochten we onze telefonische dienstverlening via een klanttevredenheidsonderzoek. De resultaten zijn in 2025 geanalyseerd en leiden in 2026 tot een plan van aanpak. Ook is de digitale dienstverlening verder uitgebreid, zodat inwoners en ondernemers hun zaken vaker online en op een moment naar keuze kunnen regelen.

20. Minder en duidelijkere regels, doen wat nodig is			
Onderwerp	*Inhoud*	*Financiën*	*Planning*
Actie 1: Deregulering	☺	*nvt*	☺

Toelichting

Actie 1: Deregulering
In onze werkzaamheden blijven we onderzoeken of regels minder kunnen of de regels kunnen vereenvoudigen. Dit is een continu proces.

In 2025 heeft de werkgroep deregulering van Samen doen Samen leren stappen gezet om regelingen en processen voor inwoners en de organisatie te vereenvoudigen. Zie programma 1, tactisch doel 2 (actie 1).

De vier MER-organisaties hebben bovendien onderzocht hoe werkprocessen efficiënter kunnen en regels eenvoudiger of minder kunnen worden. Dit wordt in 2026 verder uitgewerkt. Ook is één loket ingericht voor duurzaamheidsadvies via DuurzaamBouwloket.

21. Meer samenwerken met inwoners en ondernemers			
Onderwerp	*Inhoud*	*Financiën*	*Planning*
Actie 1: Stimuleren ontwikkeltraject 'samen doen'	☺	nvt	😐

Toelichting

Actie 1: Stimuleren ontwikkeltraject 'samen doen'
Het stappenplan voor inwonersinitiatieven geeft meer duidelijkheid en ondersteuning bij het starten van initiatieven. Dit hielp inwoners bij het ontwikkelen van speelterreinen in Vlodrop en het ontstaan van een buurtcamping in Herkenbosch - initiatieven die ontmoeting stimuleren en bijdragen aan de bestaanszekerheid. Bij het opstellen van de nieuwe participatieverordening zagen we kansen om 'Samen doen' verder te versterken en projectmatig te werken. Inwoners en ambtenaren worden actief betrokken om te leren wat werkt in goede samenwerking bij maatschappelijke opgaven. Het project wordt zomer 2026 afgerond, wanneer de gemeenteraad de participatieverordening met uitdaagrecht heeft vastgesteld, vergezeld van een praktische 'Samendoen'-handleiding.

Wat hebben we nog meer gedaan

Om de publieke dienstverlening te verbeteren, is een nieuw klantgeleidingssysteem ingevoerd en is de betaaloplossing vervangen door een nieuwe betaalmodule. Daarnaast is verder gewerkt aan een AI-chatbot die inwoners helpt bij het vinden van informatie en het beantwoorden van veel gestelde vragen. Dit ontlast zowel inwoners als medewerkers.

Reguliere werkzaamheden

- Bestuursondersteuning B&W en management;
- Bestuursondersteuning gemeenteraad/rekenkamer;
- Burgerzaken;
- Bestuurlijke samenwerking;
- Representatie;
- Bedrijfsvoering (voor toelichting zie paragraaf bedrijfsvoering).

Financieel

bedragen x € 1.000

Programma	Rekening 2024	Primitieve begroting	Actuele begroting	Rekening 2025	Verschil	
7. Bestuur, organisatie en dienstverlening						
Lasten	-13.360	-12.472	-13.714	-13.916	-201	N
Baten	4.896	1.080	3.679	2.170	-1.509	N
Saldo baten lasten	**-8.464**	**-11.392**	**-10.035**	**-11.745**	**-1.710**	**N**
Mutatie reserves						
Onttrekkingen	221	0	927	565	-362	N
Mutatie reserves	**221**	**0**	**927**	**565**	**-362**	**N**
Resultaat	**-8.243**	**-11.392**	**-9.108**	**-11.180**	**-2.072**	**N**

Toelichting

7. Bestuur, organisatie en dienstverlening	Verschil	
Lasten		
De rentelasten zijn lager doordat we de nieuwe lening pas in december hebben aangetrokken.	150	V
Extra lasten kantoorautomatisering.	-55	N
Storting voorziening verlofsparen en overmatig verlofsaldi.	-72	N
De kosten voor het beheer van het gemeentehuis zijn lager, doordat er minder onderhoud noodzakelijk is geweest en de energiekosten lager zijn.	57	V
Hogere storting voorziening pensioen wethouders. Vanaf 1-1-2028 vallen de pensioenen van wethouders onder het ABP. Bij de overdracht moeten we voldoen aan de dekkingsgraad van het ABP. De voorziening moet hierop worden gebaseerd. De dekkingsgraad van december 2025 was 123,5%.	-756	N
Er zijn minder kosten geweest voor organisatieontwikkeling en voor de kerntakendialoog, hierdoor is er ook minder onttrokken uit de hiervoor gevormde reserves.	360	V
Storting dwangsom in voorziening dubieuze debiteuren (zie ook baten).	-60	N
Stelpost voor uitgaven als gevolg van versnelde woningbouw is niet ingezet.	59	V
Voordelig restultaat 2025. sc MER Dit wordt grotendeels veroorzaakt door de latere start van het project WOO.	105	V
Totaal lasten	**-212**	**N**
Baten		
Hogere rente-inkomsten door meer opbrengsten rekening courant en bijstellingen rente doorrekening.	124	V
Hogere opbrengsten leges burgerzaken.	28	V
Verhaal van schades.	40	V
Opgelegde dwangsommen in 2025.	62	V
Grondverkoop Flinke Ven II heeft dit jaar niet plaatsgevonden, maar is doorgeschoven naar 2026.	-2.071	N
Volgens afspraak worden de ambtelijke uren die betrekking hebben op werkzaamheden voor het Zonnestation Montfort in rekening gebracht. De afrekening 2025 hadden betrekking op de uren van 2023, 2024 en 2025.	131	V
De uren die zijn gemaakt voor projecten in het kader van woningbouw en bouwgrondexploitaties zijn doorgerekend aan de projecten waardoor in de exploitatie een incidenteel voordeel ontstaat.	120	V
Lagere ontvangsten van ziektegelden vanuit het UWV.	-64	N
Vrijval voorziening HRM beleid doordat er minder verplichtingen naar voormalig personeelsleden zijn.	53	V
Totaal baten	**-1.577**	**N**
Mutatie reserves		
Lagere onttrekking aan de reserve Organisatieontwikkeling en Roerdalen in balans, doordat er minder kosten zijn geweest (zie lasten).	-360	N
Totaal mutatie reserves	**-360**	**N**
Overige afwijkingen	77	V
Totaal afwijkingen	**-2.072**	**N**

Overzicht kosten overhead

Het besluit Begroting en Verantwoording (BBV) schrijft voor dat de baten en lasten van overhead niet meer onder de afzonderlijke programma's mogen worden opgenomen. Overhead is gedefinieerd als 'alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van het primaire proces'. Deze kosten zijn verantwoord in dit programma.

bedragen x € 1.000

Taakveld Overhead	Actuele Begroting	Rekening 2025	Verschil	
Overhead personeel				
Personeel	3.919	4.078	-159	N
Totaal overhead personeel	**3.919**	**4.078**	**-159**	**N**
Overhead organisatiekosten				
Bedrijfsvoering intern	1331	1.200	131	V
Bedrijfsvoering MER	3.264	3.300	-36	N
Communicatie	137	112	25	V
Huisvesting	618	549	69	V
ICT	382	616	-234	N
Totaal Overhead Organisatiekosten	**5.732**	**5.777**	**-45**	**N**
Totaal overheadkosten	**9.651**	**9.855**	**-204**	**N**

PROGRAMMA 8 ALGEMENE MIDDELEN

Inleiding

In dit programma staat de financiële positie van de gemeente Roerdalen centraal. Een solide financiële positie is randvoorwaardelijk voor het realiseren van onze ambities. Er moet ruimte zijn om te investeren, zodat de leefbaarheid in onze gemeente duurzaam wordt versterkt. Het programma draagt vanuit dat oogpunt indirect bij aan de verbindende thema's.

Dit programma zorgt op zichzelf niet voor een solide financiële positie, maar we beschrijven hier wel het strategische doel in dit kader.

Wat willen we bereiken en wat hebben we daarvoor gedaan

Strategisch programmadoel: een duurzaam gezonde financiële huishouding van de gemeente.

Een duurzaam gezonde financiële huishouding
Wij zetten ons in voor een solide en gezonde financiële huishouding van de gemeente. Dit betekent een sluitende begroting met een sterk meerjarenperspectief. We streven ernaar om jaarlijks onder repressief toezicht van de provincie te vallen, wat getuigt van een stabiel financieel beleid.

We zorgen ervoor dat er voldoende middelen beschikbaar zijn om eventuele tegenvallers op te vangen, zonder dat we een risicomijdende gemeente zijn. Onze bewuste risicohouding stelt ons in staat om kansen te benutten, terwijl onze schuldpositie op een verantwoord niveau blijft. Voor het jaar 2025 heeft de provincie ons repressief toezicht toegekend. Gedurende het jaar is onze financiële positie aanzienlijk verbeterd. Uit de halfjaarrapportage bleek al door enkele incidentele ontwikkelingen een verwacht overschot van €4,7 miljoen. Dankzij enkele additionele (incidentele) ontwikkelingen is het uiteindelijke saldo van 2025 nog positiever uitgevallen.

Acceptabele lasten en eerlijke verdeling
De lastendruk voor de burgers heeft een acceptabel niveau. Voor ons betekent dit in ieder geval dat, op de plaatsen waar zich dit voordoet, zoveel mogelijk gestreefd wordt naar kostendekkendheid. Oftewel de gebruiker betaalt. In het kader van Roerdalen in balans 2.0 en de kadernota zijn er verschillende voorstellen doorgevoerd om meer inkomsten te genereren.

Meer inzicht in onze financiële positie
Voor gedetailleerde informatie over onze financiële positie verwijzen we naar de paragrafen *Weerstandsvermogen en risicobeheersing*, *Financiering* en *Lokale heffingen*. Hier vindt u ook relevante kengetallen en analyses.

Reguliere werkzaamheden

- Heffing en inning van belastingen (zie paragraaf lokale heffingen);
- Uitvoeren treasury functie (zie paragaaf financiering);
- Aandelenbeheer (zie paragraaf verbonden partijen);
- Analyse en berekeningen gemeentefonds;
- Financiële informatieverstrekking en – verantwoording.

Financieel

bedragen x € 1.000

Programma	Rekening 2024	Primitieve begroting	Actuele begroting	Rekening 2025	Verschil	
8. Algemene Middelen						
Lasten	-328	-260	-210	-233	-23	N
Baten	49.821	51.306	55.238	56.141	903	V
Saldo baten lasten	**49.493**	**51.046**	**55.028**	**55.908**	**880**	**V**
Mutatie reserves						
Toevoegingen	-7.228	-40	-184	-184	0	N
Onttrekkingen	7.122	90	90	72	-17	N
Mutatie reserves	**-106**	**50**	**-94**	**-112**	**-17**	**N**
Resultaat	**49.387**	**51.095**	**54.933**	**55.796**	**863**	**V**

Toelichting

8. Algemene Middelen	Verschil	
Lasten		
Post onvoorzien niet ingezet in 2025	25	V
Storting in voorziening dubieuze debiteuren ivm belastingaanslagen	-58	N
Totaal lasten	**-33**	**N**
Baten		
Hogere opbrengsten OZB niet-woningen door areaal-uitbreiding.	165	V
Bijstellingen gemeentefondsuitkering voorgaande jaren.	59	V
Hogere gemeentefondsuitkering 2025 op basis van decembercirculaire.	484	V
Hogere opbrengst toeristenbelasting doordat 4de kwartaal 2024 nog is verantwoord in 2025.	177	V
Totaal baten	**885**	**V**
Mutatie reserves		
N.v.t.	-	
Totaal mutatie reserves	**0**	
Overige afwijkingen	11	V
Totaal afwijkingen	**863**	**V**

Algemene dekkingsmiddelen

Naast de specifieke baten per programma beschikt de gemeente over algemene dekkingsmiddelen. Deze bestaan uit:

- Algemene uitkering uit het gemeentefonds;
- Algemene belastingen;
- Opbrengsten uit aandelen en obligaties.

Onderstaand is te zien hoe de opbouw is:

bedragen x € 1.000

Gemeentefondsuitkering	Rekening 2024	Primitieve begroting	Actuele begroting	Rekening 2025	Verschil	
Uitkering Sociaal Deelfonds	3.123	2.849	3.112	3.112	0	N
Alg. Uitkering Gemeentefonds	40.941	42.178	44.740	45.158	419	V
Integratie en decentralisatie-uitkeringen (incl. bommenregeling en IUSD)	736	243	736	822	86	V
Totaal Gemeentefondsuitkering	**44.799**	**45.271**	**48.587**	**49.092**	**505**	**V**
Alg. Uitkering Gemeentefonds - Voorgaande dienstjaren	58	0	390	449	59	V
Totaal algemene uitkering	**44.857**	**45.271**	**48.977**	**49.540**	**563**	**V**

Voor een uitgebreide toelichting op lokale heffingen verwijzen we naar de paragraaf *Lokale heffingen*.

Gemeentefondsuitkering
De uitkering uit het gemeentefonds bestaat uit drie onderdelen:

1. Algemene uitkering;
2. Integratie- en decentralisatie-uitkeringen (waarbij we onderscheid maken tussen het sociaal domein en overige uitkeringen);
3. Aanvullende uitkeringen.

De begroting is gebaseerd op de stand van de *septembercirculaire 2025*. Over de effecten van de *decembercirculaire 2025* bent u al geïnformeerd via een raadsinformatiebrief. De belangrijkste verschillen tussen begroting en rekening betreffen onder andere hoeveelheidsverschillen (€357.000) en middelen voor de wet versterking regie volkshuisvestiging (€72.000).

Treasury en investeringen
De gemeente Roerdalen ontvangt jaarlijks dividenduitkeringen dankzij aandelen in onder andere de Bank Nederlandse Gemeenten (BNG) en Enexis BV. De raming van dit dividend is gebaseerd op historische ontvangsten. In 2025 ontvingen we bijvoorbeeld €37.000 aan dividend van de BNG over het jaar 2024.

Naast dividendopbrengsten vallen ook beleggingsopbrengsten van obligaties onder treasury. Door de invoering van *schatkistbankieren* mogen vrijkomende obligaties echter niet opnieuw worden belegd, wat leidt tot lagere rente-inkomsten. In 2024 viel één obligatie vrij.

Voor verdere details verwijzen we naar de paragraaf *Financiering*.

Onvoorziene uitgaven
In de begroting is €25.000 gereserveerd voor onvoorziene uitgaven. Dit bedrag wordt uitsluitend ingezet voor:

- Niet-beïnvloedbare uitgaven;
- Uitgaven die niet binnen een programma te compenseren zijn;
- Incidentele, onvoorziene en onvermijdelijke kosten.

In 2025 is geen aanspraak gemaakt op de post onvoorzien, deze middelen (€ 25.000) vallen daardoor vrij.

PARAGRAFEN

Het karakter van een paragraaf in de programmabegroting is dat het een onderwerp behandelt dat invloed heeft op meerdere programma's van de begroting.

PARAGRAAF BEDRIJFSVOERING

Inleiding

In deze paragraaf vertellen we hoe onze organisatie zich ontwikkelt. We gaan kort in op Personeel & Organisatie, gegevensveiligheid en (lokale) ICT. De meeste van deze taken voert het Servicecentrum MER uit, daarom beperken we ons hier tot de hoofdlijnen. Voor verdere details verwijzen wij naar de jaarrekening van het Servicecentrum zelf.

Organisatieontwikkeling

Iedere dag werken we om een bijdrage te kunnen leveren aan geluk van onze inwoners. Onze organisatiestructuur en organisatieontwikkeling richt zich erop om teams en medewerkers te ondersteunen bij de vragen vanuit de samenleving. Zo kan onze organisatie de beste resultaten blijven bereiken met en voor onze inwoners.

Afgelopen jaar hebben we gewerkt om de basis verder te versterken met betrekking tot grip op financiën, capaciteit en risico's door middel van tussentijdse managementrapportages. Dit levert ons uiteindelijk meer comfort en grip op en zijn (financiële) risico’s zijn beter voorspelbaar. Daardoor zijn we samen met uw raad in staat beter te sturen.

Projectmatig werken is verder verankerd en ondersteund met een nieuwe online trainingsmodule. Dit helpt om met focus, samenhang en voorspelbaarheid te werken en bevordert team overstijgende samenwerking. Daarnaast werken we sinds 2024 opgavegericht aan thema’s als bestaanszekerheid en duurzaamheid. Deze manier van werken maakt het mogelijk om complexe vraagstukken integraal en samen met partners op te pakken. De komende jaren bouwen we deze werkwijzen verder uit.

Tot slot hebben we de communicatie over onze organisatieontwikkeling geïntensiveerd, zodat medewerkers goed aangesloten blijven bij het brede palet aan stappen dat we zetten. Zo versterken we betrokkenheid, transparantie en het gezamenlijke eigenaarschap van onze ontwikkeling als organisatie.

Arbo en duurzaamheid

Goede arbeidsomstandigheden zorgen ervoor dat medewerkers gezond, veilig en met plezier hun werk kunnen doen. Denk aan ergonomische werkplekken, duidelijke veiligheidsvoorschriften en aandacht voor mentale vitaliteit. Duurzaamheid sluit hierop aan door te kijken naar de lange termijn: energiezuinige gebouwen, circulair gebruik van materialen en duurzame mobiliteit dragen niet alleen bij aan een beter milieu, maar ook aan een gezonde werkomgeving. Door Arbo en duurzaamheid samen te brengen, investeren we zowel in het welzijn van onze medewerkers als in een toekomstbestendige samenleving.

In het kader van de Arbowet hebben wij in 2025 een nieuwe Risico-Inventarisatie en Evaluatie (RI&E) laten uitvoeren, waarna een rapport is opgesteld inclusief een Plan van Aanpak. Dit Plan van Aanpak voeren we in 2026 uit.

Personeel

Toekomstgericht werkgeverschap
We werken samen met de andere MER-organisaties aan toekomstgericht werkgeverschap (TGW). Binnen het meerjarig programma TGW versterken we gezamenlijk onze positie als aantrekkelijke werkgever op de arbeidsmarkt.
In 2025 hebben we verder gebouwd aan een lerende organisatie via de interne MER Academie. Deze is gelanceerd en een groot deel van het jaar is besteed aan het vergroten van de bekendheid onder medewerkers. Het aanbod binnen de academie blijft doorgroeien. Daarnaast is gewerkt aan een gezamenlijke visie op arbeidsmarktbeleid en arbeidsmarktcommunicatie. Er is een recruitmentsysteem aangeschaft dat in 2026 verder wordt ingericht.

Het in 2025 vernieuwde inwerkprogramma helpt nieuwe medewerkers snel hun weg te vinden: in kleine groepen leren zij collega's kennen, krijgen zij direct basiskennis mee en verloopt de samenwerking vanaf de start merkbaar soepeler.

Cao Gemeenten
Er is een akkoord bereikt voor de nieuwe cao Gemeenten 2025-2027 (looptijd 1 april 2025 t/m 31 maart 2027). De cao zet niet alleen in op een passende beloning, maar toont ook een sterke focus op inclusiviteit, modern ouderschap en duurzame inzetbaarheid. Er is een structurele salarisverhoging afgesproken van 2% per 1 april 2025 en 1,85% per 1 oktober 2025. De structurele salarisverhogingen worden tot het pensioengevend inkomen gerekend en dit betekent dat de pensioenpremie voor de werkgever hoger is geworden.

Formatie
De structurele formatie van onze organisatie is in 2025 toegenomen ten opzichte van vorig jaar.

Formatie	**2024**	**2025**
Teams		
Directie	1,00	1,00
Opgavemanager	1,00	1,00
Team Leefomgeving	19,56	19,11
Team Samenleving	20,10	20,51
Team Dienstverlening	28,76	29,65
Team Openbare Ruimte	32,10	32,37
Griffie	2,00	2,00
Formatie in fte totaal	**104,52**	**105,64**

De hoeveelheid fte's is in de begroting 2025 is ten opzichte van 2024 beperkt toegenomen. De toename en verschillen worden vooral veroorzaakt door de inzet ten behoeve van projecten. Waar voorheen per project tijdelijke formatie werd aangetrokken is nu in de formatie rekening gehouden met de inzet van formatie binnen meerjarige projecten. Waardoor de kosten beperkt worden. Daarnaast is de formatie toegenomen door de functie van BAG-specialist (deze werkzaamheden werden voorheen door Echt-Susteren voor ons uitgevoerd).

Ziekteverzuim
Het verzuimpercentage is in 2025 iets toegenomen ten opzichte van 2024. Dit wordt veroorzaakt door langdurig verzuim. Dit is nauwelijks beïnvloedbaar verzuim en vaak niet of niet alleen werk gerelateerd. De meldingsfrequentie nam af, wat betekent dat gemiddeld gezien medewerkers zich minder vaak ziek hebben gemeld dan in het voorgaande jaar.

Verzuimcijfers	**2023**	**2024**	**2025**
Verzuimpercentage	8,90%	8,41%	8,90%
Meldingsfrequentie	0,91	1,10	0,8

Informatisering
In het afgelopen jaar is er meer duidelijkheid gekomen over het integrale karakter van Informatisering. Daarom zijn alle ontwikkelingen en activiteiten op het gebied van informatisering en automatisering ondergebracht in zes integrale thema's. Zo wordt de samenhang tussen de activiteiten en het informatiseringsbeleid beter zichtbaar.

1.1 Thema Digitaal samenwerken

SC-MER heeft voor ons het samenwerkingsplatform Microsoft 365 in 2025 geïmplementeerd en is organisatie breed in gebruik genomen, waarmee een belangrijke stap is gezet in de modernisering van onze stevige en toekomstbestendige digitale werkplek. Met de overstap naar M365 is er ook een nieuwe manier van werken geïntroduceerd op basis van het gebruik van een samenhangend applicatieportaal, een samenwerkingsplatform, cloudopslag en het MER-breed delen van agenda's.

1.2 Thema Digitale dienstverlening

Afgelopen jaar is de eerste fase van het project Wet open overheid (Woo) onder regie van SC-MER afgerond (Zie ook paragraaf Wet Open Overheid). Ook zijn de functies voor Woo-functionarissen ingevuld. Daarnaast zijn er het afgelopen jaar ook voorbereidingen getroffen om straks te kunnen voldoen aan de verplichtingen uit eIDAS-verordening (Electronic Identification and Trust Services), WMBEV (Wet Modernisering Berichtenverkeer Electronische Overheid), Wdo (Wet Digitale Overheid) en de verdere uitrol van de Omgevingswet.

1.3 Thema Techniek en ICT

In 2025 heeft SC-MER alle geplande ICT-projecten afgerond, waarmee een belangrijke stap is gezet in de verdere modernisering van de digitale werkplek. Alle projecten zijn gerealiseerd binnen planning, beschikbare capaciteit en de in de begroting beschikbaar gestelde middelen. Zo is de MER-brede uitrol van M365 gerealiseerd. Er zijn het afgelopen jaar diverse vervangingstrajecten uitgevoerd die het behoud van een stabiele en veilige ICT-omgeving waarborgen. Dit betrof onder andere de vervanging van werkplekservers (VDI-omgeving) en de vervanging van netwerkapparatuur. Daarnaast is ook de migratie van het incidentmanagement-systeem naar de Cloud succesvol uitgevoerd en volledig geïntegreerd in de nieuwe digitale omgeving.

Door Europese aanbestedingen regionaal samen uit te voeren zijn gunstige voorwaarden gerealiseerd en is de rechtmatigheid van de inkoop geborgd.

1.4 Thema Cybersecurity & gegevensveiligheid

Het afgelopen jaar is de nulmeting gegevensveiligheid volgens planning uitgevoerd. De verbetermaatregelen op het gebied van bewustwording, de vastlegging van verwerkingen en het uitvoeren van risicoanalyses zijn opgestart. Tegelijkertijd is het gegevensveiligheidsbeleid in concept vernieuwd en geüniformeerd voor de vier MER-organisaties. Dit is klaar om komend jaar vastgesteld te worden.

In 2025 hebben zich helaas ook herhaaldelijk gerichte cyberaanvallen en diverse beveiligingsincidenten (datalekken, phishing, CEO-fraude, onversleuteld versturen van vertrouwelijke informatie, DDoS-aanval op de gemeentelijke website) voorgedaan waarvoor passende maatregelen zijn genomen om deze op te lossen. En het afgelopen jaar zijn verdere voorbereidingen getroffen om nieuwe verplichtingen, voortkomend uit Europese verordeningen rond Cybersecurity & gegevensveiligheid samen met de teams van de vier organisaties te vertalen naar bestaande werkprocessen, werkwijzen en in gebruik zijnde informatiesystemen.

We hebben onder coördinatie van Servicecentrum MER verantwoording afgelegd over informatiebeveiliging via de jaarlijks verplichte ENSIA systematiek. We verklaren in control te zijn. Een onafhankelijke audit over deze verklaring laat zien dat die verklaring juist is. Dit is ook gerapporteerd aan de betreffende landelijke toezichthouders. De ENSIA cyclus bevat ook onafhankelijke IT audits op het gebruik van DigiD en Suwinet. Hierbij is vastgesteld dat wordt voldaan aan de daarvoor geldende normenkaders. De ENSIA verantwoording is in 2025 op een nieuwe structurele manier uitgevoerd, waarmee betrokken medewerkers minder tijd kwijt zijn aan het beantwoorden van de verantwoordingsvragen.

Ook de jaarlijkse Wet politiegegevens audit in Servicecentrum MER is voorspoedig verlopen, waarbij de stijgende lijn is voortgezet. De verwerking van opsporingsgegevens door boa’s voldoet nu grotendeels aan de wettelijke eisen, waarmee we tot de landelijke top behoren. De nog resterende tekortkomingen zijn in verbeterplannen belegd.

1.5 Thema Smart technologie & innovatie

Het afgelopen jaar is de MER-brede visie op kunstmatige intelligentie (AI) vastgesteld om richting te geven aan de toepassing van AI binnen de MER-samenwerking. Een andere belangrijke activiteit binnen dit thema het afgelopen jaar was de MER-brede uniformering van de gebruikte wifi-oplossingen. De wifi-oplossingen Publicroam en Govroam zijn MER-breed in gebruik genomen. Publicroam is de wifi-toegang voor gasten, Govroam de wifi-oplossing voor de eigen medewerkers. Ook is de overstap van Topdesk naar de SAAS-variant (Software As A Service) in de Cloud gerealiseerd. En er is het afgelopen jaar een pilot uitgevoerd voor een mogelijke realisatie van een virtuele servicedesk-assistent bij Informatisering.

1.6 Thema Data & informatiehuishouding

Het afgelopen jaar is veel aandacht gegaan naar de inrichting van het nieuwe Cloud-gebaseerde dataplatform en de integratie met een aantal bronsystemen en open databronnen om de eerste rapportages en dashboards te kunnen ontwikkelen voor het Sociaal Domein. Daarnaast heeft een analyse plaatsgevonden van hetgeen nodig is om de kwaliteit van de informatie- en archiefhuishouding van de MER-organisaties de komende jaren actueel te houden, in lijn met nieuwe ontwikkelingen en wettelijke vereisten.

Financiën

Met de livegang van het nieuwe financiële pakket is gericht ingezet op het versterken en implementeren van de doelstelling van SC MER om processen te uniformeren en te optimaliseren. De implementatie en adoptie van het nieuwe systeem hebben echter grotere gevolgen en impact gehad voor de organisatie dan vooraf was voorzien. In de praktijk heeft dit onder meer geleid in de eerste maanden tot een langere doorlooptijd bij de afhandeling van facturen en een toegenomen werkdruk binnen de betrokken teams. Deze effecten hangen samen met de overgang naar nieuwe werkwijzen, het inregelen van processen en de verdere adoptie van het systeem binnen de organisatie.

Rechtmatigheid

De inwerkingtreding van de rechtmatigheidsverantwoording (RMV) houdt in dat we bij de jaarstukken verantwoording afleggen over de naleving van relevante financiële regels.
De RMV omvat drie criteria:

- Begrotingscriterium: lasten binnen de geautoriseerde begroting;
- Voorwaardencriterium: naleving van wet- en regelgeving bij financiële beheershandelingen;
- M&O-criterium: waarborgen tegen misbruik van subsidies en heffingen.

De verantwoordingsgrens is vanaf 2025 wettelijk vastgesteld op 2% van de lasten van de jaarrekening exclusief de reserve stortingen. Dit betekent voor onze gemeente dat de grens € 1.529.320 is rekening houdende met de correcties zoals deze in de volgende kopje worden toegelicht.
.

Begrotingscriterium

De controle op het begrotingscriterium bevestigt dat het budgetrecht van de gemeenteraad is gerespecteerd. Conform de financiële verordening worden tijdig aan de raad gemelde over- en onderschrijdingen niet als onrechtmatig aangemerkt. Het college heeft deze afwijkingen tussentijds en bij de jaarrekening gemeld. Afwijkingen van € 25.000 en hoger zijn per programma toegelicht.

In onderstaand schema's zijn de afwijkingen per programma die groter zijn dan 2% inzichtelijke gemaakt. Voor de bepaling van de over- of onderschrijdingen hebben er nog een aantal correcties plaatsgevonden die niet verwerkt zijn in de administratie. Deze correcties hebben geen effect op het jaarrekening saldo. De correcties hebben betrekking op de verwerking van de bouwgrondexploitaties (€ 648.000) en de rentetoerekening via de omslagrente (€ 378.000).

De overschrijdingen van de lasten en de onderschrijdingen van de baten, na de extracomptabele aanpassingen, zijn acceptabel.

Overschrijdingen lasten

bedragen x € 1.000

Overzicht programma's	Lasten actuele begroting excl. dotaties aan de reserves (A)	Rekening 2025, uitgaven excl. storting in reserves	Aanpassing extra comptabel	Aangepaste uitgaven rekening 2025 (B)	Toegestaan verschil/ verantwoord-ings grens (2% van A)	Werkelijk verschil (B-A)	Over-schrijding groter dan 2%
Lasten							
1. Krachtige dorpen	- 6.489	-6.456	90	- 6.366	- 130	124	
2. Participatie, ondersteuning en zorg	- 33.541	-32.985	-	- 32.985	- 671	556	
3. Veilige dorpen	- 2.560	-2.573	1	- 2.572	- 51	- 12	
4. Economie, natuur, toerisme en cultuur	- 3.534	-2.815	21	- 2.794	- 71	740	
5. Woonomgeving	- 7.150	-8.030	650	- 7.380	- 143	- 230	X
6. Mobiliteit, infrastructuur en openbaar groen	- 10.644	-10.484	229	- 10.255	- 213	389	
7. Bestuur, organisatie en dienstverlening	- 13.714	-13.916	17	- 13.899	- 274	- 184	
8. Algemene middelen	- 210	-233	18	- 215	- 4	- 5	X
Totaal Lasten	**- 77.843**	**- 77.492**	**1.026**	**- 76.466**		**1.378**	

De overschrijding bij programma 5 ontstaat door de afwijkingen in de grondexploitaties (€ 483.000). Hoewel deze overschrijding onrechtmatig is, is deze wel acceptabel. De raad heeft de grondexploitaties vastgesteld. De afwijking komt door de administratieve verwerking hiervan.

Onderschrijding baten

bedragen x € 1.000

Overzicht programma's	Baten actuele begroting excl. dotaties aan de reserves (A)	Rekening 2025, inkomsten excl. storting in reserves	Aanpassing extra comptabel	Aangepaste inkomsten rekening 2025 (B)	Toegestaan verschil/ verantwoord-ings grens (2% van A)	Werkelijk verschil (B-A)	Onder-schrijding groter dan 2%
Baten							
1. Krachtige dorpen	651	661	-	661	- 13	10	
2. Participatie, ondersteuning en zorg	10.413	11.137	-	11.137	- 208	725	
3. Veilige dorpen	37	42	-	42	- 1	6	
4. Economie, natuur, toerisme en cultuur	1.567	2.748	-	2.748	- 31	1.181	
5. Woonomgeving	4.825	6.932	- 648	6.284	- 96	1.459	
6. Mobiliteit, infrastructuur en openbaar groen	3.109	3.276	-	3.276	- 62	167	
7. Bestuur, organisatie en dienstverlening	3.679	2.170	- 378	1.792	- 74	- 1.887	X
8. Algemene middelen	55.238	56.141	-	56.141	- 1.105	903	
Totaal Baten	**79.519**	**83.108**	**- 1.026**	**82.082**		**2.563**	

De inkomsten bij programma 7 zijn lager. Dit komt de vertraging van grondruil Flinke Ven (€ 2.071.000), waarover u in december 2025 al bent geïnformeerd. Daarnaast zijn als gevolg van de correcties op van de renteomslag de baten € 378.000 lager.

Investeringen

In 2025 is er een overschrijding geweest van € 453.000 op kredieten. Deze overschrijding heeft te maken met de administratieve verwerking van de grondruilen. De gronden die bij ons in eigendom zijn gekomen, zijn opgenomen op de balans en ten laste gekomen van het krediet strategische aankopen landbouwgronden. Door deze administratieve verwerking is het krediet overschreden. De ruilingen passen wel binnen de kaders van kadernota grondbeleid 2022-2026.

Voorwaardencriterium

Het voorwaardencriterium gaat over het naleven van de eisen bij het financieel handelen. De eisen zijn afkomstig uit diverse wet- en regelgeving, waaronder de Europese aanbestedingsregelgeving. Het gaat om zaken als de juiste doelgroep, termijn en grondslag, het voldoen aan administratieve bepalingen en normbedragen.

Ten aanzien van inkoop zijn voor het jaar 2025 onrechtmatige inkopen geïdentificeerd voor een bedrag van afgerond € 2.442.000 (in 2024 € 2.781.000). Een deel van de fouten zijn doorlopend vanuit 2024. In afwijking van vorig jaar hebben we nu gekeken welke fouten doorlopen naar de

komende jaren, maar wel hun oorsprong hebben in 2025 of eerder (€ 2.081.000). Deze fouten zijn nu opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording (zie pagina 129). Het totaal van de onrechtmatigheden komt hiermee op € 4.525.000. Hieronder worden de belangrijkste fouten toegelicht.

Doorlopende fouten voorgaande jaren

Exploitatie milieusorteerstation (€ 751.000, doorlopend naar komende jaren € 1.450.000)
Deze onrechtmatigheid is in het verleden ontstaan, waarbij een contract is aangegaan met de beheerder van het milieusorteerstation op deze locatie. Onduidelijk is hoe de aanbesteding toen heeft plaatsgevonden. Het contract wordt iedere keer stilzwijgend met 2 jaar verlengd en loopt tot half 2027). We zijn aan het onderzoeken welke andere mogelijkheden er zijn voor het huidige sorteerstation.

Opvang vluchtelingen Oekraïne (€ 553.000)
De maatschappelijke begeleiding van deze vluchtelingen is vanaf het begin gedaan door de Stichting Menswel. Door de snelle inzet die hiervoor nodig was heeft er in 2022 geen aanbesteding plaatsgevonden. Deze begeleiding is stilzwijgend doorgelopen. Hoewel deze dienst valt onder de sociale en specifieke diensten is dit omvangfout die doorloopt vanuit voorgaande jaren. Voor de continuïteit van de begeleiding zijn wijzigingen minder wenselijk.

Inhuur personeel (€ 281.000)
Door de krapte op de arbeidsmarkt en de grote hoeveelheid werkzaamheden in het kader van ruimtelijke ordening vindt er al een aantal jaren inhuur van medewerkers plaats. Hoewel de opdrachten ieder jaar anders zijn is hier sprake van een grijs gebied omdat het soort werkzaamheden wel gelijk is. Vanaf 2026 zal deze onrechtmatigheid zich waarschijnlijk niet meer voordoen. Door een andere wijze van aanbesteding is dit niet meer onrechtmatig, daarnaast zijn een aantal vacatures ingevuld.

Overige doorlopende fouten voorgaande jaren (€ 705.000, doorlopend naar komende jaren € 130.000)
Ten aanzien van een aantal overeenkomsten is vorig jaar al geconstateerd dat deze (stilzwijgend) zijn verlengt, terwijl ze opnieuw aanbesteed moesten worden. Een aantal van deze contracten loopt ook nog door naar de komende jaren. Voor het onderhoud van de technische installaties van het gemeentehuis heeft in de tussentijd een nieuwe aanbesteding plaatsgevonden
Voor onkruidbestrijding en maaiwerkzaamheden heeft bewust een nieuwe aanbesteding plaatsgevonden. Dit heeft onder meer te maken met het project Data op Orde. Dit project loopt nog door in 2026. Deze data zijn de nodig voor de onderbouwing van de aanbesteding.

Reiniging en inspectie riolering (€ 86.000, doorlopend naar komende jaren € 222.000)
De aanbesteding heeft in overleg nationaal meervoudig openbaar plaatsgevonden. Op basis van het bedrag en het feit dat het hier handelt om dienst en geen werk had deze aanbesteding eigenlijk Europees weggezet moeten worden. Na afloop van het contract wordt dit volgende keer op juiste wijze in de markt gezet.

Software bevolkingsadministratie (€ 67.000, doorlopend naar komende jaren € 280.000)
De software die wordt gebruikt voor de bevolkingsadministratie is verlengd. De contracten is voor alle drie de MER gemeenten nu gelijk getrokken, zodat op termijn een gezamenlijk aanbesteding kan plaatsvinden.

Misbruik & Oneigenlijk gebruik criterium
Bij fraude door een persoon of organisatie wordt bewust misbruik gemaakt van vertrouwen om een voordeel te behalen. Fraude is een verzamelnaam voor meerdere gerelateerde begrippen zoals niet-integer gedrag (integriteit), misbruik- en oneigenlijk gebruik, corruptie en criminaliteit.

In 2025 zijn geen gevallen van interne fraude binnen de organisatie geconstateerd.

Frauderisico

Ondanks onze inspanningen om fraude te voorkomen, blijft er altijd een kans op oneigenlijk handelen, vooral door de menselijke factor. Het is daarom belangrijk dat onze medewerkers zich bewust zijn van de frauderisico's. Een (fraude)risico is de combinatie tussen de mogelijkheid dat een voorval of schade zich voordoet en de ernst van die schade (fraude).

Frauderisico's worden regelmatig besproken in werkoverleggen, wat helpt bij het identificeren en inschatten hiervan. Hierdoor kunnen maatregelen worden genomen om het restrisico tot een aanvaardbaar niveau te verlagen.
Daarnaast treffen we beheersmaatregelen zoals functiescheiding, mandaatregeling, procedures, het 4-ogen-principe, ICT-beveiliging en interne controles om frauderisico's te beperken.

Beleidsindicatoren bedrijfsvoering en overzicht kosten overhead

In onderstaande tabel zijn de vijf verplichte indicatoren op het gebied van bedrijfsvoering weergegeven. Ter vergelijking zijn de cijfers van vorig jaar meegenomen. Daarnaast is het overzicht opgenomen van overhead kosten.

Indicator	Toelichting	2024	2025
Formatie	De formatie in fte's per 1.000 inwoners	5,02	5,07
Bezetting	De bezetting in fte's per 1.000 inwoners	4,74	5,03
Apparaatskosten	De apparaatskosten per inwoner	€ 600	€ 645
Externe inhuur	Kosten externe inhuur als % van de totale loonsom + kosten inhuur externen	19,2%	21%
Overheadkosten	De kosten voor de overhead als % van de totale lasten	12%	13%

Toelichting
Door een toename van de formatie met 1,12 fte stijgt de indicator formatie in fte's per 1000 inwoners. De stijging van het aantal fte's is onder het kopje 'formatie' toegelicht.

De indicator bezetting is gestegen van 4,74 naar 5,03. De bezetting is een momentopname per einde jaar. Ten opzichte van het vorig jaar zijn er op dit moment meer functies ingevuld.

De apparaatskosten zijn de kosten die gemaakt worden om de gemeentelijke organisatie in stand te houden en te laten functioneren. De stijging wordt vooral veroorzaakt door de stijging van de loonkosten als gevolg van de verwachte cao-ontwikkelingen.
Om langdurige ziekte van werknemers op te vangen, is personeel ingehuurd. Daarnaast is tijdelijk personeel ingehuurd voor met name projecten met betrekking tot de versnelling woningbouw.

Overheadkosten zijn de kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces en organisatiekosten die niet rechtstreeks kunnen worden toegerekend aan de taakvelden van de organisatie, zoals ICT, HRM en facilitaire zaken. De toename van 12% naar 13% geeft aan dat de overheadkosten harder zijn gestegen dan de totale lasten.

Om aan te sluiten bij de BBV-notitie Overhead 2023, die verplicht is vanaf 2025, is taakveld overhead onderverdeeld in onderstaande categorieën. De actuele begroting 2025 is vergeleken met de realisatie in 2025.

bedragen x € 1.000

Taakveld Overhead	Actuele Begroting	Rekening 2025	Verschil	
Overhead personeel				
Personeel	3.919	4.078	-159	N
Totaal overhead personeel	**3.919**	**4.078**	**-159**	**N**
Overhead organisatiekosten				
Bedrijfsvoering intern	1331	1.200	131	V
Bedrijfsvoering MER	3.264	3.300	-36	N
Communicatie	137	112	25	V
Huisvesting	618	549	69	V
ICT	382	616	-234	N
Totaal Overhead Organisatiekosten	**5.732**	**5.777**	**-45**	**N**
Totaal overheadkosten	**9.651**	**9.855**	**-204**	**N**

De begroting van de ontvangsten voor zwangerschapsverlof is € 64.000 lager dan begroot. De storting in de voorzieningen voor verlofsparen en overmatig verlof heeft een nadelig effect van € 71.829
In 2025 was minder noodzakelijk onderhoud nodig voor het gemeentehuis, waardoor € 69.000 overblijft op huisvesting.
De kantoorautomatisering voor BGT/BAG is in de begroting per abuis meegerekend bij Bedrijfsvoering intern, maar voor de jaarrekening wordt dit meegeteld bij ICT. Begroting kantoorautomatisering BGT/BAG is € 151.300 terwijl de uitgaven in 2025 € 196.580 waren.
Het verschil tussen de actuele begroting en de werkelijkheid voor de MER bijdrage bedrijfsvoering is € 36.000 nadelig. Echter de begroting voor de bijdrage MER bedrijfsvoering is tussentijds verhoogd met € 58.475. Dat blijkt te veel te zijn waardoor er uiteindelijk € 22.000 over blijft op deze begroting.

Paragraaf Wet open overheid / Openbaarheidsparagraaf

Inleiding

De Wet open overheid (Woo) geldt sinds 1 mei 2022 en vervangt de Wob (Wet openbaarheid van bestuur). Het doel van de wet is om overheden transparanter te maken.
Overheidsinformatie moet daardoor beter vindbaar, makkelijker te delen en goed te archiveren zijn.
Een belangrijk verschil met de Wob is dat overheden onder de Woo meer informatie actief openbaar moeten maken, dus zonder dat iemand er eerst om hoeft te vragen.
De Woo bestaat uit drie onderdelen:
het beantwoorden van Woo-verzoeken (passieve openbaarmaking);
het actief publiceren van 17 soorten overheidsinformatie;
het verbeteren van de informatiehuishouding.
De actieve openbaarmaking van deze 17 categorieën wordt stap voor stap ingevoerd. De eerste fase is op 1 november 2024 gestart. De informatie uit deze fase is inmiddels door ons actief gepubliceerd.

Werkzaamheden 2025

In 2025 heeft de MER-brede projectgroep de eerste fase van de implementatie van de Woo afgerond. Daarmee is een belangrijke basis gelegd voor de invoering van de wet binnen de vier MER-organisaties.
In deze fase zijn onder andere:
gezamenlijke werkprocessen uitgewerkt;
juridische kaders opgesteld;
taken van de Woo-contactfunctionaris vastgesteld;
adviezen voorbereid over het publicatieplatform en de Woo-index.
Vanaf mei 2025 is de focus verschoven van voorbereiding naar uitvoering. De praktische invoering vindt plaats binnen de afzonderlijke organisaties, onder regie van het SC MER via het programma Dienstverlening.
Tegelijkertijd is fase 2 en tevens laatste fase van het project gestart. In deze fase wordt gewerkt aan het duurzaam inbedden van de Woo in de organisaties.

Impact van Woo-verzoeken

Het aantal Woo-verzoeken blijft hoog. Het behandelen ervan vraagt veel tijd en inzet van de organisatie. Verzoekers vragen vaak om grote aantallen documenten over langere perioden. Wij hebben in 2025, 40 Woo- verzoeken ontvangen.
De impact is daardoor niet kleiner geworden, maar eerder groter. De wettelijke beslistermijn blijft vier weken. De mogelijkheid om deze termijn te verlengen is echter verkort van vier naar twee weken en mag alleen bij omvangrijke of complexe verzoeken worden gebruikt.

Informatiehuishouding

Voor een goede uitvoering van de Woo is het belangrijk dat informatie snel en goed te vinden is. Daarom moeten onze gemeente en de andere MER-organisaties de komende jaren blijven werken aan het verbeteren van de informatiehuishouding.
Dit vraagt om meer bewustwording bij medewerkers en om beter ingerichte werkprocessen.

PARAGRAAF ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN

Inleiding

Het grondgebied van de gemeente Roerdalen beslaat een oppervlakte van ongeveer 88,5 km². Hier wordt gewoond, gewerkt en gerecreëerd. De gemeente heeft daarbij de directe zorg voor de noodzakelijke infrastructuur zoals wegen, riolering, bruggen, groen, openbare verlichting, sport- en spelfaciliteiten en een aantal gebouwen. Een groot deel van het vermogen van de gemeente bestaat uit deze kapitaalgoederen. Deze bevinden zich meestal op, maar ook onder de grond. Op deze kapitaalgoederen wordt over meerdere jaren afgeschreven.

De levensduur wordt gemaximaliseerd door planmatig en adequaat onderhoud aan de kapitaalgoederen te plegen. De kapitaalgoederen bepalen grotendeels de kwaliteit van de openbare ruimte. In deze paragraaf worden de kaders gesteld voor het onderhoud van de infrastructuur. De huidige kwaliteitsniveaus zijn vastgelegd in de betreffende beleidsdocumenten. We continueren de gekozen kwaliteitsniveaus. De benodigde budgetten moeten aansluiten bij de gekozen ambitie in de kadernota.

We benaderen zaken zoveel mogelijk integraal. Budgettair worden werkzaamheden gedekt uit afzonderlijke budgetten en volgend aan beleid per specialisme. Op het gebied van wegen en riolering zijn er geldende beleidsdocumenten. In 2025 hebben we beleid op het gebied van groen (groenstructuurplan) afgerond. Duurzaamheid en klimaatadaptatie worden steeds verder ingebed in ons beleid, werkzaamheden en projecten. Hier ligt een link met programma 4 (Economie, Natuur, Toerisme, Cultuur en Duurzaamheid).

In 2025 hebben we wederom de nodige investeringsprojecten gerealiseerd en voorbereid. We hebben het investeringsschema in de loop van 2025 geactualiseerd en zoveel mogelijk naar de correcte planningen bijgesteld. Deze bedragen zijn weer verwerkt in de nieuwe begroting.

Riolering en water

Het GRP 2022 - 2026 en het Waterketenplan zijn het kader op het gebied van riolering en water. Hierin komt de regionale samenwerking verder tot uitdrukking. Ook het inspelen op het veranderende klimaat is hierin beperkt opgenomen. We nemen het afkoppelen van hemelwater waar mogelijk mee in de projecten en zoeken de verbindingen met groen zodat we de groen/blauwe structuren zoveel mogelijk versterken. Dit heeft een gunstig effect op de waterhuishouding en leefomgeving. Basisscholen kunnen meedoen aan het regionale project ‘GroenBlauwe revolutie schoolpleinen’, waarbij omvorming van het schoolplein van tegels naar meer groen en blauw (water) centraal staat. We proberen hier ook combinaties met andere werkzaamheden in de omgeving te zoeken.

Gelet op de veranderende omstandigheden zoals hierboven al aangegeven zijn de kosten voor investeringen in 2025 en 2026 in het kader van riolering nu hoger dan in het huidige GRP is opgenomen. Daarnaast is vanuit de discussie binnen Roerdalen in Balans besloten een groter deel van de kosten als gevolg van vegen wegen toe te rekenen aan riolering.

Voor het onderhoud aan en vervanging van rioleringen zijn de volgende bedragen beschikbaar.

bedragen x € 1.000

Onderhoud rioleringen	Begroting 2025	MJR 2026	MJR 2027	MJR 2028
Regulier onderhoud	251	251	251	251
(Vervangings-)investeringen	5.204	5.200	500	1.000

Wegen

De onderhoudsplicht van de wegen valt onder de Wegenwet. Als wegbeheerder is de gemeente verantwoordelijk voor het beheer en onderhoud van de wegen. De gemeente vindt het belangrijk om het onderhoudspeil van de wegen op een kwalitatief voldoende niveau te brengen en te houden. Conform het wegenbeleidsplan onderhouden we de verharde wegen binnen de kernen op niveau basis (cf. CROW-normen) en de wegen in het buitengebied op niveau laag, met uitzondering van de recreatieve routes en verbindingswegen. CROW staat voor Centrum voor Regelgeving en Onderzoek in de Grond-, Water- en Wegenbouw en de Verkeerstechniek. De kaders hiervoor zijn actueel. Hierover leest u meer in programma 6, inclusief het meerjarenprogramma van projecten in de openbare ruimte.

Daarnaast worden asfaltwegen, elementenverhardingen en andere onderdelen in de openbare ruimte regulier onderhouden. We hebben hierbij het volgende ambitieniveau vastgesteld:

Structuurelement:	Hoofdstructuur	Woongebied	Centra	Buitengebied
Kwaliteit:	**Basis**	**Basis**	**Basis**	**laag**
Beeld:				
Technische staat (duurzaamheid):	Redelijk, matige schade	Redelijk, matige schade	Redelijk, matige schade	Matig, beperkt ernstige schade
Aanzien:	Standaard	Standaard	Standaard	Sober
Comfort:	Voldoende, incidenteel hinderlijk	Voldoende, incidenteel hinderlijk	Matig, hinderlijk	Voldoende, incidenteel hinderlijk
Risico-index:	Beperkt	Beperkt	Beperkt	Matig
Kapitaalvernietiging:	Nihil	Nihil	Nihil	Matig

Voor het onderhoud aan en vervanging van verhardingen zijn de volgende bedragen uitgegeven.

bedragen x € 1.000

Onderhoud wegen	Begroting 2025	MJR 2026	MJR 2027	MJR 2028
Regulier onderhoud	1.056	1.056	1.056	1.056
(Vervangings-)investeringen	3.794	7.520	7.996	1.346

Kabels en leidingen

Vanuit het Rijk, TenneT, Enexis, WML en diverse data-aanbieders hebben we een aantal verzwarings-, vervangings-, uitbreidings- en verduurzamingsontwikkelingen waar we mee geconfronteerd worden.
Denk hierbij aan de verzwaring van de Laag- en Middenspanningsnetten, de toevoeging van een leidingstrook ten behoeve van waterstof transport, verschillende ontwikkelingen waarbij elektriciteit vanuit zee nabij de Clauscentrale op het Hoogspanningsnet gezet gaat worden en grote ontwikkelingen in ons drinkwaternetwerk.
Al deze ontwikkelingen hebben ruimtelijk veel invloed en hiervoor is veel voorbereiding en afstemming nodig. Concrete ontwikkelingen zijn de verzwaringsoperatie in Vlodrop en de voorbereidingen voor het verzwaren van het Middenspanningsnet vanuit Maasbracht via verschillende routes naar Vlodrop en Posterholt. Ook WML heeft de voorbereiding voor de vervanging van de grote watertransportleiding van in de Schaapsweg in Sint Odiliënberg opgestart. Vooruitkijkend naar de toekomst is hier veel meer tijd en mankracht voor nodig.

Openbare verlichting

Goede openbare verlichting draagt bij aan de sociale veiligheid, de verkeersveiligheid en de leefbaarheid. Het Beleidsplan Openbare Verlichting is het kader voor de uitvoering.
Dimbare LED-verlichting wordt toegepast. We vervangen in principe armaturen na 20 jaar, waarmee we kapitaalvernietiging voorkomen. Het tempo van armatuurvervanging bepaalt ook het tempo waarmee op energieverbruik wordt bespaard. Op een beperkt aantal armaturen na zijn alle conventionele armaturen uiterlijk in 2031 vervangen. 75% van de openbare verlichting binnen de gemeente is nu voorzien van ledverlichting. Omdat bepaalde soorten lampen niet meer toegepast mogen worden, vervangen we die eerder. Op dit moment wachten we technische ontwikkelingen af en verwachten we nog geen structurele kostenverhogende effecten door deze vervanging. De lichtmasten (palen) toetsen we op veiligheid en vervangen we pas als het echt nodig is. We hebben geen achterstallig onderhoud.

Voor het onderhoud aan en de vervanging van de openbare verlichting zijn de volgende bedragen uitgegeven:

bedragen x € 1.000

Onderhoud openbare verlichting	Begroting 2025	MJR 2026	MJR 2027	MJR 2028
Regulier onderhoud	147	147	147	147
(Vervangings-)investeringen	108	108	108	108

Openbaar groen

De gemeente Roerdalen beschikt over een aanzienlijke hoeveelheid openbaar groen, waaronder ongeveer 100 hectare aan plantsoenen en gazons en ongeveer 21.000 bomen. Dit groen draagt in belangrijke mate bij aan het visuele karakter en de aantrekkelijkheid van de gemeente als woon- en recreatiegebied. Daarom is het voor de gemeente essentieel om deze groene landschappelijke uitstraling te behouden.

De gemeente handhaaft de eerder vastgestelde onderhoudsniveaus en heeft geen achterstallig onderhoud. In 2025 is het beleid op het gebied van groen geactualiseerd. Hoewel het reguliere onderhoud goed geborgd is, is er beperkte financiële ruimte voor nieuwe ontwikkelingen op het gebied van groenbeheer.
Er bestaat een verband tussen deze doelen en programma 6. De focus ligt op het behouden van de kwaliteit en uitstraling van het groen, zonder concessies te doen aan de onderhoudsniveaus die eerder zijn vastgesteld.

Bedragen die beschikbaar zijn voor het onderhoud openbaar groen:

bedragen x € 1.000

Onderhoud openbaar groen	Begroting 2025	MJR 2026	MJR 2027	MJR 2028
Regulier onderhoud	1.702	1.614	1.619	1.617
(Vervangings-)investeringen	140	30	30	-

Civiele kunstwerken

Civieltechnische kunstwerken zijn onder andere bruggen, tunnels en viaducten. Het doel van het beleid voor het onderhoud van civieltechnische kunstwerken is om deze naast schoon en veilig ook functioneel te houden. De uitgangspunten voor het beheer zijn vastgelegd in het uitvoeringsprogramma. Het uitvoeringsprogramma geeft op korte- en middellange termijn aan welke onderhouds- en vervangingsmaatregelen nodig zijn om het areaal in stand te houden. Op basis van dit uitvoeringsprogramma worden de nodige kleine en grote onderhoudswerkzaamheden uitgevoerd. Deze werkzaamheden zijn gebaseerd op levensduurverlenging.
Vervanging van een kunstwerk vindt uitsluitend plaats wanneer wij niet meer kunnen volstaan met groot onderhoud.
Tevens ligt de focus op het periodiek inspecteren van alle civiele kunstwerken. Periodiek wordt de kwaliteit in beeld gebracht inclusief uitvoeringsprogramma om de veiligheid te waarborgen.
In 2025 hebben we onderhoud uitgevoerd volgens het huidige onderhoudsprogramma.

Bedragen die uitgegeven zijn voor het onderhoud van de civiele kunstwerken:

bedragen x € 1.000

Onderhoud civiele kunstwerken	Begroting 2025	MJR 2026	MJR 2027	MJR 2028
Regulier onderhoud	101	101	101	101
(Vervangings-)investeringen	-	-	-	-

Gebouwen

Relatie met de programma's

De hoofddoelstelling in het programma Krachtige Dorpen is om dorpskernen met veel sociale samenhang en passende basisvoorzieningen te realiseren en/of te behouden. Hierin ligt een directie relatie met de begrotingsprogramma's 1 en 6. We onderscheiden 2 categorieën:

- Accommodatiebeleid: In december 2025 is de richtinggevende nota actualisatie accommodatiebeleid vastgesteld.
- Overig vastgoed: Ten aanzien van alle grotere ontwikkelingen waar het gaat over vastgoed proberen we elke keer een duurzamere keuze te maken. Dit vanwege de stijgende energieprijzen en beschikbaarheid van verschillende energievormen en verwarmingstechnieken die in de toekomst lastig kunnen worden. Waar het niet gaat over ons eigen vastgoed proberen we de vastgoedeigenaren of beheerders hierin te adviseren. Voor de buitenbaden geldt dat bij 't Sweeltje de renovatiewerkzaamheden zijn gestart. Bij 't Ploensjbad zullen de werkzaamheden ook in 2026 aanvangen. Gemeente blijft eigenaar van grond en opstallen, waarmee wij verantwoordelijkheid blijven houden voor (een deel van) de wet- en regelgeving.

Onderhoud
Voor al het gemeentelijke vastgoed zijn de meerjarige onderhoudsplannen (MJOP's) vastgesteld. We voeren zoveel als mogelijk uitgesteld onderhoud binnen de beschikbare budgetten uit. We hebben hier rekening te houden met de uitdagingen in de markt, o.a. bij aannemers.

Energie
De afgelopen tijd hebben we gezien dat energietarieven sterk zijn gestegen. Dit fluctueert inmiddels behoorlijk. Zowel gemeente als verenigingen heeft hierbij de nodige financiële uitdagingen, waarbij het moeilijk is een realistische inschatting te maken. Bij verenigingen en stichtingen speelt ook dat zij zelfstandig overeenkomsten rondom energie hebben afgesloten en toch in de financiële problemen kunnen komen. Hier hebben we een balans te bewaken tussen eigen verantwoordelijkheid, ondersteuning bieden waar dit echt nodig is en de uitdagingen die we als gemeente zelf hebben op dit terrein. Door te kijken naar verduurzaming, volgend uit het accommodatiebeleid, liggen hier mogelijk kansen.

Onderwijshuisvesting
In de loop van 2025 is de nieuwe school in Vlodrop onderdeel van (MFA Vlodrop) in gebruik genomen. We hebben verdere stappen gezet in nieuwe huisvesting voor de school in Posterholt. Hier is de nieuwbouw gestart.

Bedragen die beschikbaar zijn voor het onderhoud van onze gebouwen:

bedragen x € 1.000

Onderhoud gebouwen	**Begroting 2025**	**MJR 2026**	**MJR 2027**	**MJR 2028**
Regulier onderhoud	25	25	25	25
Planmatig onderhoud	1.352	1.032	931	1.420

PARAGRAAF GEMEENTELIJK GRONDBELEID

Beleidskaders

De gestelde kaders en ruimtelijke doelen zijn vastgelegd in onze op 3 november 2022 door de raad vastgestelde Kadernota grondbeleid 2022-2026. Deze nota sluit aan op de doelen en ambities uit de Omgevingsvisie Roerdalen 2050. De Kadernota grondbeleid geeft duidelijkheid over het grondbeleid dat we de komende jaren voeren. Het grondbeleid is een instrument om gemeentelijke doelen te behalen. Belangrijk is de integrale afweging voor het kiezen van de juiste grondbeleidsvorm. In deze nota worden de kaders van het grondbeleid beschreven waarbinnen we werken. In het grondbeleid worden geen nieuwe doelen bepaald. Het grondbeleid is ondersteunend aan de doelen en ambities die zijn geformuleerd in afzonderlijke beleidsdocumenten, waaronder de Omgevingsvisie Roerdalen 2050 als belangrijkste ruimtelijke beleidskader.

We hanteren momenteel een situationeel grondbeleid. Dat wil zeggen dat we per project of locatie de keuze maken voor een passief of actief grondbeleid. Deze rol wordt bepaald aan de hand van een afwegingskader. Bij bepaling van de keuze voor een bepaalde rol staat één vraag centraal: in hoeverre sluit de ontwikkeling aan bij de gemeentelijke beleidsdoelen? Afhankelijk hiervan kiezen we een actieve, actief-faciliterende of faciliterende rol. Door op deze manier per project of individuele zaak de koers te bepalen kunnen we veel flexibeler omgaan met onze grondposities.

Financieel

Het door de raad in 2021 beschikbaar gestelde budget ‘Investeren om te Renderen’ is de afgelopen jaren (deels) ingezet voor de aankoop van gronden. De vooraf opgestelde doelstellingen rondom de aankoop van gronden zijn gehaald. Door de huidige ontwikkelingen op het gebied van woningbouw en het hiervoor opgestelde Actieplan Versnellen Woningbouw heeft onze raad een nieuw budget beschikbaar gesteld (krediet strategische grondaankopen ten behoeve van woningbouwontwikkelingen) voor de aankoop van percelen waar voorkeursrecht op is gevestigd. Dit om bijvoorbeeld onze grondpositie in een bepaald gebied te vergroten. Het budget ‘Investeren om te Renderen’ komt mede hierom na 2026 te vervallen.

Bouwgrondexploitatie

De structurele inkomsten uit beleggingen lopen terug, we zoeken naar alternatieve inkomsten. Daarom zijn er een aantal bouwgrondexploitaties geopend en in ontwikkeling. Hieronder is de status van de openstaande grondexploitaties beschreven:

- Holsterveld Vlodrop – Woningen van de projectontwikkelaar en Fijn Wonen zijn in 2025 opgeleverd. De gemeentelijke vrije kavels zijn verkocht maar nog niet allemaal gepasseerd bij de notaris. Woonrijp maken van het gebied wordt in 2026 afgerond.
- De woningen in het Centrumplan Herkenbosch zijn in 2025 opgeleverd, het woonrijp maken van de buitenomgeving wordt in 2026 afgerond.
- De woonwagenlocaties Herkenbosch en Montfort – In programma 5 staat dit verder uitgewerkt.

De grondexploitaties zijn recentelijk geactualiseerd. Onderstaande tabel geeft de actuele stand van zaken weer.

bedragen x € 1.000

Verwachte resultaten bouwgronden in exploitatie	Boekwaarde 31-12-2024	Opwaar-deren*	Vermeer-deringen	Vermin-deringen	Winstneming 2025	Boekwaarde 31-12-2025	Verwacht resultaat
Woningbouw							
Woonwagenlocatie Herkenbosch	67		70	- 120		17	- 593
Woonwagenlocatie Montfort	140		57	- 45		152	- 304
Holsterveld - Vlodrop	- 736		320	- 111	208	- 319	515
Herontwikkeling Centrum Herkenbosch	679		65	-		744	- 850
Totaal woningbouw	**150**	**-**	**512**	**- 276**	**208**	**594**	**- 1.232**
Totaal	**150**	**-**	**512**	**- 276**	**208**	**594**	**- 1.232**

Daarnaast zijn er voor een vijftal projecten (Wienkeskoel in Melick, 't Sittert in Sint Odiliënberg, de voormalige schoollocaties in Posterholt en Vlodrop en het gebied aan de Willem-Alexanderlaan in Posterholt) voorbereidingskredieten beschikbaar gesteld. Deze bevinden zich momenteel nog in de onderzoeksfase. De mogelijkheid bestaat dat voor deze projecten in 2026 een nieuwe grondexploitatie wordt geopend.

De stijgende kosten in de woningbouwmarkt hebben een vertragende werking op de daadwerkelijke uitvoering van de woningbouw. Dit kan directe gevolgen hebben voor onze lopende grondexploitaties.

Actieplan versnellen woningbouw
Het actieplan versnellen woningbouw is uitgebreid toegelicht in Programma 5. De verwachting is dat deze opgave uiteindelijk zal uitmonden in diverse grondexploitaties. De kosten die hiermee gemoeid zijn worden zoveel als mogelijk verwerkt in de gemeentelijke grondexploitaties óf worden verhaald op initiatiefnemers (bij de projecten waar de gemeente een faciliterende rol heeft). De kosten die niet kunnen worden verhaald zullen uiteindelijk ten laste van de exploitatie komen.

Bedrijfskavel
De gemeente Roerdalen heeft nog één bouwkavel met een bedrijfsbestemming te koop. Het betreft hier de laatste kavel binnen het Landbouw Ontwikkelingsgebied (LOG) te Montfort. Voor de betreffende kavel hebben we in 2025 een optieovereenkomst met een geïnteresseerde partij afgesloten. Deze partij betaalt hiervoor elk kwartaal een vergoeding. Lichten ze uiteindelijk de optie dan gaat het vooruitbetaalde bedrag af van de koopsom. Besluit men alsnog af te zien van aankoop dan vloeit het vooruitbetaalde bedrag naar de gemeente Roerdalen en zal de kavel opnieuw in de markt gezet worden.

Landbouwgronden
We hebben in 2025 ongeveer 430 hectare landbouwgrond in eigendom. Dit is een lichte afname ten opzichte van voorgaande jaren. Reden van deze daling is grotendeels de effectuering van gemaakte afspraken met (voormalige) pachters in het Flinke Ven, voortkomend uit de grondruil die wij in 2024 aldaar met de Provincie Limburg hebben gesloten. Het gros van onze gronden verpachten wij met reguliere (langjarige) contracten. Ongeveer 70 hectare van ons eigendom zijn landbouwpercelen welke we voor periodes van 1,3 of 6 jaar verpachten.

Natuur
De gemeente heeft ongeveer 470 hectare in 2025 aan bos- en natuurgebieden in eigendom. Deze liggen grotendeels in het Nationaal Park de Meinweg en in het Roerdal. We beheren de gronden op een duurzame wijze volgens de beheervisie voor de gemeentelijke bossen, natuurterreinen en landschapselementen. Hierbij houden we rekening met de natuurdoelen die gesteld worden vanuit de Natura 2000 beheerplannen. We voeren de werkzaamheden uit op basis van jaarlijkse werkplannen volgens de richtlijnen van het Forest Stewardship Council (FSC).

Water
Binnen projecten zorgt water en de wateropgave, die we als gemeente hebben, regelmatig voor uitdagingen. Er is niet altijd voldoende ruimte voor water aanwezig wat bijvoorbeeld kan leiden tot wateroverlast. Per project kijken we naar de lokale situatie en spelen daar zoveel als mogelijk op in. Dit kan uiteindelijk leiden tot de aankoop van gronden die we inzetten om water te kunnen bergen of te laten infiltreren in de ondergrond.

PARAGRAAF LOKALE HEFFINGEN

Inleiding

Elke gemeente in Nederland kan zelfstandig belastingen en heffingen opleggen voor algemene en specifieke taken. De hoogte van lokale heffingen hangt af van de ambities van het bestuur. Deze paragraaf bevat informatie over het tarievenbeleid voor de gemeentelijke heffingen, de ontwikkeling van de lokale heffingen en het kwijtscheldingsbeleid van de gemeente.

Soorten heffingen

In de Gemeentewet en in enkele bijzondere wetten is geregeld welke lokale heffingen de gemeente aan de inwoners en bedrijven mag opleggen. Deze zijn te verdelen in:

- belastingen waarvan de opbrengst vrij besteedbaar is en;
- belastingen om kosten mee te verhalen: de bestemmingsheffingen en rechten. De opbrengst is niet vrij besteedbaar maar is gerelateerd aan een gemeentelijke zorgplicht of aan specifieke dienstverlening.

De tarieven van alle heffingen voor 2025 zijn vastgesteld in de raad van 12 december 2024.

We geven hieronder aan welke heffingen wij als gemeente opleggen.

Belastingen waarvan de opbrengst vrij besteedbaar is:

OZB (onroerendezaakbelasting)

De onroerendezaakbelasting (OZB) is de belangrijkste gemeentelijke belasting waarvan de opbrengst in de algemene middelen terechtkomt. De gemeente mag deze middelen vrij besteden.

De hoogte van de OZB-aanslag hangt af van:

- De WOZ-waarde van het pand, die jaarlijks wordt vastgesteld volgens de Wet waardering onroerende zaken (Wet WOZ);
- De tarieven die door de gemeenteraad worden vastgesteld.

Er zijn verschillende tarieven voor:

- Eigenaren van woningen;
- Eigenaren van niet-woningen;
- Gebruikers van niet-woningen.

Beleid

- Met ingang van de begroting 2024 stijgen de OZB-opbrengsten jaarlijks voor woningen en niet-woningen met 3,9%;
- Vanuit Roerdalen in Balans 2.0 is het voorstel aangenomen om voor woningen eenmalig een extra stijging van 19% en voor niet-woningen een eenmalige extra stijging 20% door te voeren;
- De tarieven zijn bepaald door de geraamde OZB-opbrengsten 2025 voor woningen met 22,9% te verhogen ten opzichte van 2024 en voor niet-woningen met 23,9% te verhogen ten opzichte van 2024;
- Bij de berekening van de tarieven is rekening gehouden met de gemiddelde waardeontwikkeling woningen en niet-woningen. De gemiddelde waardeontwikkeling waar rekening mee is gehouden voor woningen +6,94% en voor niet-woningen +7,96%;
- De grondslag voor de aanslagen OZB 2025 is de, naar prijspeil 1 januari 2024, vastgestelde waarden van het onroerend goed.

Toeristenbelasting
Toeristenbelasting is een algemene belasting die wij heffen. Deze belasting is bedoeld voor mensen die in de gemeente overnachten, maar hier niet staan ingeschreven. Zij maken immers wel gebruik van gemeentelijke voorzieningen.
De belasting geldt voor overnachtingen waarvoor betaald wordt en wordt geheven van degene die verblijf biedt. Volgens de regels mag deze aanbieder de kosten doorberekenen aan de gasten die blijven overnachten.

Beleid

- Vanuit Roerdalen in Balans 2.0 is het voorstel aangenomen om een differentiatie van de toeristenbelasting door te voeren, waardoor duurdere accommodaties een grotere bijdrage leveren dan goedkopere;
- Met ingang van 2025 is het tarief voor arbeidsmigranten gelijk aan het tarief van campings en logiesverblijven.

Hondenbelasting
Met ingang van 2025 is de hondenbelasting afgeschaft.

<u>Bestemmingsheffingen en rechten</u>

Reinigingsheffingen

- *Afvalstoffenheffing*

De afvalstoffenheffing is een bestemmingsbelasting voor afvalinzameling en -verwerking.
Op basis van de Wet milieubeheer heeft de gemeente de plicht huishoudelijke afvalstoffen in te zamelen. De gemeente moet de opbrengst gebruiken voor de dekking van de kosten voor het inzamelen en verwerken van huishoudelijk afval.

De tarieven van de afvalstoffenheffing:

- Vastrecht per aansluiting afhankelijk van de containermaat;
- Variabel deel per lediging afhankelijk van de containermaat.

- *Reinigingsrecht*

We zamelen naast huishoudelijk afval in een beperkt aantal gevallen ook afval in van bedrijven en instellingen. Voor deze diensten kan geen afvalstoffenheffing worden geheven. De kosten worden verhaald via het reinigingsrecht. Dezelfde tariefstelling als voor afvalstofheffing wordt hier gehanteerd.

Beleid

- De systematiek van afvalinzameling heeft als doel om het restafval terug te dringen en om mensen te stimuleren om hun afval beter te scheiden alsmede meer afval te hergebruiken;
- Uitgangspunt van deze systematiek is dat een huishouden dat afval goed scheidt goedkoper uit is dan een huishouden dat z’n afval niet goed scheidt;
- Vanuit Roerdalen in Balans 2.0 is het voorstel aangenomen de kosten van kwijtschelding toe te rekenen aan de afvalstoffenheffing;
- Voor afvalstoffenheffing is het uitgangspunt 100% kostendekkende tariefstelling;
- Voor 2025 bedraagt de verhoging van het vastrecht € 16,00. De tarieven voor ledigingen zijn niet verhoogd.

Rioolheffing
De rioolheffing is een belasting voor het beheer van het rioolstelsel, betaald door gebruikers van woningen en niet-woningen. De gemeente is verantwoordelijk voor afval-, hemel- en grondwater. De opbrengst wordt gebruikt voor de uitvoering van deze zorgplicht.

Beleid
- Voor rioolheffing is het uitgangspunt 100% kostendekkende tariefstelling;
- Om de stijgende kosten en klimaatmaatregelen te kunnen blijven dekken worden de tarieven, in overeenstemming met het eerder genomen raadsbesluit GRP dd. 10-03-2022, jaarlijks verhoogd met € 6,- (exclusief inflatie);
- Vanuit Roerdalen in Balans 2.0 is het voorstel aangenomen om meer kosten van het groot onderhoud van wegen en riolering en het vegen van wegen toe te rekenen aan riolering;
- Vanuit Roerdalen in Balans 2.0 is het voorstel aangenomen om de kosten van kwijtschelding toe te rekenen aan de afvalstoffenheffing;
- Het tarief voor 2025 is met 7,08% gestegen ten opzichte van 2024.

Leges
De gemeente heft leges voor het uitvoeren van specifieke diensten. De tarieven staan in de tarieventabel bij de legesverordening. De opbrengsten dekken kosten zoals personeel, huisvesting, materialen en kwaliteitsborging.
De tarieventabel is onderverdeeld in drie hoofdstukken:
- algemene dienstverlening: o.a. burgerlijke stand, paspoorten, rijbewijzen (hoofdstuk 1);
- dienstverlening en besluiten in het kader van de Omgevingswet: o.a. bouw-, aanleg- en sloopvergunningen (hoofdstuk 2), en;
- dienstverlening vallend onder de dienstenrichtlijn en niet vallend onder hoofdstuk 2: o.a. horeca en evenementen (hoofdstuk 3).

Binnen hoofdstuk 1 en 2 van de legesverordeningen mag de gemeente kruissubsidiëring toepassen. Een overschot op de ene dienst mag een tekort op een andere dekken, zolang de totale baten niet hoger zijn dan de totale kosten. Op basis van Europese regelgeving mag dit niet binnen hoofdstuk 3.

Beleid
- Voor leges waarvoor geen wettelijk vastgestelde tarieven gelden, is het beleid om toe te groeien naar kostendekkende tarieven;
- Bij diensten waarvan de gemeente gebruik wil stimuleren, worden de tarieven bewust laag gehouden om geen financiële drempels op te werpen;
- Voor hoofdstuk 1 en 3 zijn de tarieven voor 2025, met uitzondering van de wettelijk maximumtarieven, verhoogd met 4,4%;
- Voor 2025 zijn de tarieven van hoofdstuk 2 zodanig vastgesteld dat hoofdstuk 2 van de tarieventabel, bij afname van de verwachte aantallen, een kostendekkendheid heeft van 87%.

Begraafrechten
De gemeente heft begraafrechten voor het gebruik van gemeentelijke begraafplaatsen en aanverwante diensten.

Beleid

- Een kostendekkendheid, met de verwachte aantallen, van 50% is uitgangspunt geweest voor de tarieven 2025;
- De tarieven 2025 stegen hierdoor met 96,5% ten opzichte van 2024.

Bedrijven Investeringszone (BIZ)

De Wet op de bedrijveninvesteringszones stelt de gemeenteraad in staat om een BIZ-bijdrage te heffen voor onroerende zaken in een bedrijveninvesteringszone die niet hoofdzakelijk als woning dienen. Deze bestemmingsbelasting wordt op verzoek van ondernemers geheven en is verplicht voor alle ondernemers in het gebied. De opbrengst wordt als subsidie gegeven aan een door ondernemers opgerichte organisatie en mag alleen gebruikt worden voor extra voorzieningen in de openbare ruimte en online, gericht op veiligheid, aantrekkelijkheid en bereikbaarheid. De subsidie is niet bedoeld voor het onderhoud van gemeentelijke basisvoorzieningen.

Beleid

De looptijd van de verordening BIZ Roerdalen is van 2021 tot en met 2025. De BIZ is budgetneutraal voor de gemeente; de bijdragen worden als subsidie uitgekeerd aan de Stichting BIZ Roerdalen.

Tarieven

Hieronder is een overzicht ingevoegd van de belangrijkste tarieven 2025 en de tariefontwikkeling ten opzichte van 2024.

Tarieven lokale heffingen	2024	2025
Onroerendezaakbelasting		
• Eigenaar woning, percentage van de WOZ-waarde	0,10425%	0,11981%
• Eigenaar niet-woning, percentage van de WOZ-waarde	0,21288%	0,24431%
• Gebruiker niet-woning, percentage van de WOZ-waarde	0,16251%	0,18650%
Toeristenbelasting		
• Tarief per overnachting logiesverblijven	€ 1,25	€ 2,20
• Tarief per overnachting campings	€ 1,95	€ 2,20
• Tarief per overnachting overige accommodaties	€ 1,95	€ 2,45
Afvalstoffenheffing en reinigingsrechten		
• Vastrecht container restafval 240 liter	€ 293,00	€ 309,00
• Vastrecht container restafval 140 liter	€ 270,00	€ 286,00
• Vastrecht container restafval 80 liter	€ 243,00	€ 259,00
• Vastrecht container restafval 60 liter	€ 243,00	€ 259,00
• Vastrecht container restafval 40 liter	€ 243,00	€ 259,00
• Vastrecht 60 liter verzamelcontainer	€ 243,00	€ 259,00
• Verzamelcontainer zonder inworpregistratie	€ 293,00	€ 309,00
• Vastrecht container GFT-afval	€ 0,00	€ 0,00
• Lediging container restafval 240 liter	€ 12,00	€ 12,00
• Lediging container restafval 140 liter	€ 7,00	€ 7,00
• Lediging container restafval 80 liter	€ 4,00	€ 4,00

Tarieven lokale heffingen	2024	2025
• Lediging container restafval 60 liter	€ 3,00	€ 3,00
• Lediging container restafval 40 liter	€ 2,00	€ 2,00
• Inworp 60 liter verzamelcontainer	€ 3,00	€ 3,00
• Inworp Verzamelcontainer zonder inworpregistratie	€ 0,00	€ 0,00
• Lediging container GFT-afval	€ 0,00	€ 0,00
Rioolheffing		
• vastrecht 1 - 25 m3 afvalwater	€ 103,45	€ 110,75
• vastrecht 25 - 150 m3 afvalwater	€ 226,00	€ 242,00
• vastrecht 150 - 500 m3 afvalwater	€ 282,00	€ 301,95
• vastrecht 500 - 1500 m3 afvalwater	€ 801,50	€ 858,25
• vastrecht 1500 - 3000 m3 afvalwater	€ 2.455,50	€ 2.629,35
• vastrecht 3000 - 4000 m3 afvalwater	€ 5.261,50	€ 5.634,00
• > 4000 m3 afvalwater vermeerderd met voor elke 1000 m3	€ 87,85	€ 94,10

Kwijtscheldingsbeleid

De gemeente heeft autonomie in het kwijtschelden van gemeentelijke belastingen binnen wettelijke kaders. Burgers met inkomsten uit een uitkering of AOW komen hoofdzakelijk in aanmerking komen voor kwijtschelding. Voor de bepaling of iemand in aanmerking komt voor kwijtschelding worden de volgende uitgangspunten gehanteerd:

- de bestaanskosten worden voor 100% meegenomen, en;
- hanteren we een verruimde vermogensgrens (2025: wettelijk maximum € 2.000).

Door deze uitgangspunten komen burgers eerder in aanmerking voor kwijtschelding.
Kwijtschelding is mogelijk voor de volgende heffingen:

- Afvalstoffenheffing voor het vastrecht;
- Rioolheffing

Belastingopbrengsten 2025

Onderstaand zijn de gerealiseerde belastingopbrengsten 2025 in vergelijking tot realisatie 2024 en de begroting opgenomen:

bedragen x € 1.000

Lokale heffingen	Rekening 2024	Primitieve begroting	Actuele begroting	Rekening 2025	Verschil	
Belastingen						
Onroerendezaakbelasting woningen	3.075	3.794	3.794	3.818	23	V
Onroerendezaakbelasting niet-woningen	843	1.072	1.072	1.237	165	V
Toeristenbelasting, inclusief arbeidsmigranten	568	781	709	885	177	V
Hondenbelasting	108	0	0	0	0	N
Totaal Belastingen	**4.594**	**5.648**	**5.575**	**5.940**	**365**	**V**
Heffingen						
Reinigingsrechten en afvalstoffenheffing	3.130	3.221	3.205	3.317	113	V

bedragen x € 1.000

Lokale heffingen	Rekening 2024	Primitieve begroting	Actuele begroting	Rekening 2025	Verschil	
Rioolheffing	2.250	2.566	2.566	2.501	-65	N
Totaal Heffingen	**5.381**	**5.787**	**5.770**	**5.818**	**48**	**V**
Leges en rechten						
Leges bouwvergunningen	1.375	702	704	969	265	V
Leges burgerzaken	258	361	447	474	27	V
Begraafplaatsrechten	57	80	80	60	-20	N
Overige leges en rechten	139	103	162	146	-16	N
Totaal Leges en Rechten	**1.829**	**1.246**	**1.394**	**1.649**	**255**	**V**
Totaal lokale heffingen	**11.804**	**12.682**	**12.739**	**13.407**	**668**	**V**

De gerealiseerde belastinginkomsten hebben betrekking op het jaar 2025, maar ook op later opgelegde heffingen van voorgaande jaren. Dit kan tot vijf jaar terug, als bijvoorbeeld blijkt dat door toedoen van de belastingplichtige te weinig belasting is geheven.
De aanslagoplegging voor de toeristenbelasting vindt na afloop van ieder kwartaal plaats, nadat de verblijfsaanbieder het aantal overnachtingen heeft opgegeven. De gegevens over het vierde kwartaal van 2025 en het forfait over 2025 zijn nog niet beschikbaar. Die worden pas opgelegd aan het einde van het eerste kwartaal en tweede kwartaal van 2026. Voorheen kwamen deze opbrengsten terug in het jaar volgend op de jaarrekening. Met ingang boekjaar 2025 is ervoor gekozen om van deze systematiek af te stappen en een schatting voor deze opbrengsten mee te nemen in 2025. Hierdoor komen de opbrengsten nu terecht komen in het jaar van realisatie. Dit leidt eenmalig tot een extra baat.

Kostendekkendheid

Heffingen en rechten zijn maximaal 100% kostendekkend. Dit betreft een integrale kostprijs, inclusief overhead en (omslag)rente. Daarnaast omvatten de lasten ook bijdragen voor noodzakelijk onderhoud en vervanging van de betrokken activa (onder voorwaarden) en de omzetbelasting die, op basis van de Wet op het BTW-compensatiefonds, recht geeft op een bijdrage uit het fonds.

Aangezien de kosten voor overhead en BTW niet direct zijn opgenomen in de begroting op de verschillende taakvelden worden deze extracomptabel toegerekend. In onderstaande tabellen wordt de berekening van de 100% kostendekkendheid inzichtelijk gemaakt.

Afvalstoffenheffing

bedragen x € 1.000

Berekening kostendekkendheid afval	Begroting 2025		Rekening 2025	
	Bedrag	%	Bedrag	%
Kosten heffing				
Netto kosten				
Directe kosten	- 3.189	99,0%	- 2.998	102,1%
Inkomsten, exclusief heffingen	668	-20,7%	738	-25,1%
Netto kosten	**- 2.521**	**78,3%**	**- 2.260**	**76,9%**
Toe te rekenen kosten				
Overhead	- 328	10,2%	- 329	11,2%
BTW *1)	- 372	11,5%	- 348	11,8%
Toe te rekenen kosten taakveld	**- 700**	**21,7%**	**- 677**	**23,1%**
Totale kosten heffing	**- 3.221**	**100,0%**	**- 2.937**	**100,0%**
Totale opbrengsten heffing	**3.221**		**3.317**	
Dekkingspercentage heffing	**0**	**100,0%**	**380**	**112,9%**

*1) De BTW zoals opgenomen in de tabel betreft (via BCF compensabele) BTW over gemaakte kosten in het kader van heffingen zoals riool- en afvalstoffenheffing.

Het rekeningresultaat van afval wordt gestort in een voorziening. Deze voorziening dient ter verevening van positieve en negatieve resultaten op de afvalbegroting.

Rioolheffing

bedragen x € 1.000

Berekening kostendekkendheid riolering	Begroting 2025		Rekening 2025	
	Bedrag	%	Bedrag	%
Kosten heffing				
Netto kosten				
Directe kosten	- 1.724	67,2%	- 1.691	67,6%
Onttrekking voorziening rioleringen	153	-6,0%	142	-5,7%
Netto kosten	**- 1.571**	**61,2%**	**- 1.549**	**62,0%**
Toe te rekenen kosten				
Overhead	- 661	25,8%	- 677	27,1%
BTW *1)	- 154	6,0%	- 161	6,5%
Extra toegerekende rente cf. GRP	- 180	7,0%	- 113	4,5%
Toe te rekenen kosten taakveld	**- 995**	**38,8%**	**- 952**	**38,0%**
Totale kosten heffing	**- 2.566**	**100,0%**	**- 2.501**	**100,0%**
Totale opbrengsten heffing	**2.566**		**2.501**	
Dekkingspercentage heffing	**0**	**100,0%**	**0**	**100,0%**

*1) De BTW zoals opgenomen in de tabel betreft (via BCF compensabele) BTW over gemaakte kosten in het kader van heffingen zoals riool- en afvalstoffenheffing.

Leges en begraafrechten

Het onderzoek naar de kostendekkendheid van de leges en begraafrechten over het jaar 2025 is nog onderhanden. Zodra de uitkomsten bekend zijn, wordt u hierover geïnformeerd.

Woonlasten

Voor een beeld van de lokale lastendruk van Roerdalen in vergelijking met andere gemeenten worden de cijfers gebruikt die zijn ontleend aan de “Atlas van de lokale lasten 2025”.

Deze atlas wordt elk jaar door het Centrum voor Onderzoek van de Economie van de Lagere Overheden (Coelo), een onafhankelijk onderzoeksinstituut verbonden aan de Rijksuniversiteit Groningen, gepubliceerd. De Atlas geeft jaarlijks een overzicht van de heffingen van gemeenten, provincies en waterschappen, waaraan de onderstaande tabel is ontleend.

Lokale lastendruk gemiddeld gezin	2024	2025	Lasten-stijging (%)
Eigenaar en gebruiker			
OZB eigenaar	€ 350,00	€ 427,00	22,0%
Afvalstoffenheffing	€ 346,00	€ 368,00	6,4%
Rioolheffing	€ 226,00	€ 242,00	7,1%
	€ 922,00	**€ 1.037,00**	**12,5%**

PARAGRAAF VERBONDEN PARTIJEN

Verbonden partijen zijn belangrijk omdat zij publieke doelen realiseren. Tegelijkertijd brengen deze verbonden partijen financiële, bestuurlijke en organisatorische risico's met zich mee.

Verbonden partijen zijn organisaties met bestuurlijke en financiële banden met de gemeente. De bestuurlijke band ontstaat als de gemeente stemrecht of een zetel heeft. Financieel belang is er als de gemeentemiddelen heeft verstrekt die bij faillissement verloren gaan of als financiële problemen op de gemeente kunnen worden verhaald.

We streven naar optimale realisatie van doelen uit de Kadernota en Programmabegroting. Samenwerking met andere partijen kan nuttig zijn, mits voordelen en nadelen goed worden afgewogen. De beoordeling en weging van factoren vereist zorgvuldigheid per partij. Kaders voor samenwerking zijn vastgelegd in de nota 'Governance bij verbonden partijen' (2015).

Daarnaast voeren we periodiek een risicoanalyse uitgevoerd op basis van financiële kenmerken en bestuurlijke kenmerken. Dit leidt uiteindelijk tot de risicomatrix.

Overzicht verbonden partijen en risicobepaling

In onderstaand overzicht staan de financiële gegevens van de verschillende verbonden partijen opgenomen. We geven aan binnen welke programma's ze een bijdrage leveren aan het realiseren van onze doelstellingen.

bedragen x € 1000

Programma	Financiële gegevens verbonden partijen	Omvang belang	Financiële bijdrage 2025	Eigen vermogen 01-01-2025	Eigen vermogen 31-12-2025	Vreemd vermogen 01-01-2025	Vreemd vermogen 31-12-2025	Resultaat 2025
	Gemeenschappelijke regelingen							
1,2,3	Veiligheidsregio Noord Limburg (VRLN)	3,6%	589	11.268	11.708	40.724	40.994	2.290
2	Westrom	12,2%	3.003 [1]	1.876	506	1.026	2.407	-1.016
5	Reinigingsdienst Maasland	16,3%	1.004	1.798	1.366	7.177	12.031	-269
2,4,5,6,7,8	Servicecentrum MER	26,7%	9.002	131	131	5.445	8.538	0
5,6,7,8	Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen (BsGW)	1,4%	408	5.224	6.528	11.562	8.175	4.526
4	Grenspark Maas-Swalm-Nette (MSN)	5,2%	5	-40	79	187	772	119
2	Omnibuzz	1,2%	918	1.423	2.368	7.608	9.583	1.599
4,5	Regionale uitvoeringsdienst Limburg-Noord	3,7%	59	1.038	1.301	2.075	1.840	513
2	Modulaire Gemeenschappelijke Regeling (MGR) Sociaal Domein Limburg Noord	0,8%	16	270	270	10.701	6.397	395
	Vennootschappen en corporaties							
4	Ontwikkelingsmaatschappij Midden-Limburg (OML)	12,5%	0	27.516	30.683	5.158	4.961	3.167
8	NV BNG	0,0%	0	4.777.000	4.863.000	123.614.000	110.701.000	172.000
6,8	Enexis Holding BV	0,4%	0	5.538.000	5.811.000	5.949.000	7.627.000	400.000
6	NV WML [2]	1,4%	0	206.106	217.814	393.751	403.411	11.539
5	Nazorg Limburg BV (Bodemzorg Limburg) [2]	0,9%	0	8.959	11.038	32.451	32.965	2.079
4	Zonnestation Montfort BV [3]	100,0%	0	0	0	0	0	0
	Stichtingen en verenigingen							
4	Ons WCL [2]	20%	40	271	275	32	305	3
3	Antidiscriminatie voorziening (ADV)	onbekend	14	204	132	127	107	-71
	Overige verbonden partijen							
4	Euregio Rijn-Maas-Noord (RMN) [2]	3,1%	15	367	424	560	491	57

1) € 105.000 gemeentelijke bijdrage / € 2.898.000 WSW participatiebudget
2) Cijfers 01-01-2024 en 31-12-2024
3) Nog geen cijfers beschikbaar

In de risicomatrix is aangegeven hoe hoog het financiële risico en het bestuurlijke risico van de verschillende samenwerkingspartners is.
Tot slot is per verbonden partij opgenomen wat het openbaar belang en het bestuurlijk belang voor ons is, hoe de risicocapaciteit zich verhoudt en welke belangrijke ontwikkelingen er zijn.
Ten aanzien van risico's geldt voor de gemeenschappelijke regelingen dat de deelnemers op basis van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen altijd garant staan voor eventuele tekorten. Gemeenschappelijke regelingen zijn, net als gemeenten, verplicht om in hun begroting een paragraaf weerstandvermogen en risicomanagement op te nemen. Wij nemen hier dan ook alleen op hoe de verhouding is tussen hun beschikbare weerstandscapaciteit en hun benodigde weerstandscapaciteit.

Risicomatrix verbonden partijen			
	Bestuurlijk risico		
Financieel risico	Laag	Gemiddeld	Hoog
Laag	**- NV BNG** **- NV WML** **- ADV**	**- Ons WCL** **- RUD** **- Enexis Holding BV** **- Bodemzorg Limburg** **- Euregio Rijn-Maas-Noord**	
Gemiddeld	**- BsGW** **- Grenspark MSN** **- Zonnestation Montfort BV**	**- Westrom** **- Omnibuzz** **- RD Maasland** **- MGR SD M-LN** **- OML BV**	
Hoog		**- Veiligheidsregio**	**- Servicecentrum MER**

Van de deelnemingen die het gevolg waren van de verkoop van Essent in 2010 is in 2025 de laatste opgeheven. Het ging om de CSV Amsterdam BV. Als gevolg van de opheffing heeft een financiële vereffening plaatsgevonden. Voor ons betekende dit een opbrengst van afgerond € 28.000.

Veiligheidsregio Limburg Noord	
Openbaar belang	De Veiligheidsregio behartigt de belangen van de gemeenten en hun ingezetenen op het gebied van brandweerzorg, crisisbeheersing en publieke gezondheid.
Bestuurlijk belang	Alle deelnemende gemeenten hebben 1 stem in het algemeen bestuur.
Risico's	De benodigde weerstandcapaciteit is bepaald op € 1.013.907. De stand van de algemene reserve is begin 2026 begroot op € 280.000. Dit is lager dan de benodigde capaciteit.

Veiligheidsregio Limburg Noord	
Ontwikkelingen	De VRLN blijft investeren in modern materieel, regionale slagkracht en specialistische teams. Het uitvoeren van het strategische huisvestingsplan maakt hier onderdeel van uit. De belangrijkste ontwikkeling binnen het onderdeel GGD zijn het toekomstbestendig maken hiervan. De uitdaging ligt in het aantrekken van voldoende personeel zodat de capaciteit op orde komt. In 2025 is de eerste aanzet gedaan voor het uitvoeren van de 'GGD Visie 2030'. De basis voor bouwstenen van een toekomstbestendige brandweer ligt in de visie Brandweerzorg 2030. Met dit document als basis is een traject gestart om de brandweer te moderniseren en meer toekomstbestendig te maken. Vanuit crisisbeheersing ligt de nadruk op de opgaven en uitdagingen vanuit zowel de Landelijke Agenda Crisisbeheersing en het eigen beleidsplan. De afgelopen jaren is daarvoor het fundament gelegd. De maatschappelijke en militaire dreigingen onderstrepen het belang van civiele bescherming. Samen met gemeenten, partners en inwoners wordt gebouwd aan een weerbare samenleving.

Westrom	
Openbaar belang	Westrom is formeel de werkgever voor de medewerkers die vallen onder de Wet sociale werkvoorziening (Wsw).
Bestuurlijk belang	De gemeente is met 1 lid vertegenwoordigd in het bestuur.
Risico's	Het totaal van de gekwantificeerde risico's bedraagt in 2026 € 1,20 miljoen. Met een begrote reserve van 404.000 is de weerstandscapaciteit onvoldoende.
Ontwikkelingen	Per 1 januari 2025 is de uitvoeringsorganisatie van de GR Westrom overgedragen aan Doon Roermond BV. Sindsdien vervult de GR Westrom uitsluitend nog de rol van formeel werkgever voor de medewerkers die vallen onder de Wet sociale werkvoorziening (Wsw).

RD Maasland	
Openbaar belang	Het vervullen van de zorgplicht van de lokale overheid ten aanzien van de inzameling van huishoudelijk afval en kunststof verpakkingsafval tegen de laagst mogelijke kosten met de meest optimale service.
Bestuurlijk belang	De gemeente is met 2 leden vertegenwoordigd in het algemeen bestuur en met 1 lid in het dagelijks bestuur.
Risico's	De gemeente betaalt mee aan een eventueel exploitatietekort.

RD Maasland	
Ontwikkelingen	RD Maasland is bezig met de acquisitie en uitbreiding van het werkgebied/dienstverlening in Midden- en Noord- Limburg. Dit heeft ertoe geleid dat de gemeente Beesel en Horst aan de Maas vanaf 1 maart 2025 zijn toegetreden tot RD Maasland. RD Maasland streeft ernaar om in het kader van circulaire economie, samen met andere gemeenten en/of collega-bedrijven, het ingezamelde afval zo veel als mogelijk her te gebruiken. In een Grondstoffenplan wordt beschreven welke beleidsveranderingen, acties en activiteiten gedaan worden in de transitie naar een circulaire economie. Deze zullen plaatsvinden op het gebied van: ○ Kwaliteit grondstoffen en verbeteren afvalscheiding ○ Inzameling ○ Brengvoorzieningen RD Maasland professionaliseert de bedrijfsvoering verder en werkt volgens Strategisch Meerjarenplan 2023-2028 aan regionale samenwerking en (circulaire) werkgelegenheid.

Servicecentrum MER	
Openbaar belang	Het SC MER geeft uitvoering aan taken op het gebied van de omgevingsdienst, het sociaal domein en bedrijfsvoering. Middels deze samenwerking beogen we dat er zo efficiënt mogelijk wordt gewerkt, dat de kwetsbaarheid van de afzonderlijke gemeenten afneemt en de kwaliteit en klantgerichtheid toenemen.
Bestuurlijk belang	De colleges van de deelnemende gemeenten vormen het algemeen bestuur. Per gemeente is er één afgevaardigde in het dagelijks bestuur vertegenwoordigd.
Risico’s	Op basis van de begroting 2026 heeft het SC MER de totale omvang van de ingeschatte risico’s berekent op € 612.000. Dit is groter dan het beschikbare weerstandsvermogen van € 280.681.

Servicecentrum MER	
Ontwikkelingen	In 2025 is verder geïnvesteerd op samenwerking in partnerschap. Een belangrijk onderdeel is ook de voorspelbaarheid van de begroting van het SC MER. In 2025 is hiervoor een begrotingswijziging vastgesteld (na zienswijze door de raden) waarmee een groot deel van de jaarlijkse “incidentele” kosten nu structureel zijn verwerkt. In het project “Efficiency in de keten” is geïnventariseerd welke onderwerpen hiervoor succesvol kunnen zijn. Er is gezamenlijk gewerkt aan de verdere uitwerking van de gezamenlijke dienstverlening. Binnen bedrijfsvoering wordt op verschillende terreinen door de veranderende maatschappelijke en technologische ontwikkelingen steeds meer samengewerkt. In 2025 is de verdere uitwerking van fiscaliteit een belangrijk onderwerp geweest. Daarnaast is de kantoorautomatisering overgegaan op Microsoft365, waardoor de samenwerking over de gemeenten heen technisch is verbeterd. Op het gebied van personeel, hebben wij samengewerkt om profilering op de arbeidsmarkt te verbeteren. Het project Samen Doen Samen Leren is in 2025 verder structureel ingebed in de reguliere werkprocessen. Binnen het sociaal domein ligt de nadruk op het behouden en versterken van de gezamenlijke basisdienstverlening. Alleen wanneer een gemeente een duidelijke lokale meerwaarde ziet of opgaven of accenten binnen die gemeente liggen, wordt gekozen voor afzonderlijke gemeentelijke projecten. In 2025 zijn alle drie de gemeenten zelfstandig gestart met de ontwikkeling van een lokaal mensontwikkelbedrijf. De intentie was om in 2025 de doorbraakmethode MER breed door te ontwikkelen. Dit is uiteindelijk lokaal in Roerdalen gebleven. De Omgevingsdienst heeft ook in 2025 gewerkt aan de verdere optimalisering van de processen vanwege de Omgevingswet en de Wet kwaliteitsborging. Dit blijft de komende jaren een aandachtspunt. Binnen de bedrijfsvoering ligt de nadruk op integraal werken over teams en de vier MER-organisaties. Daarnaast is vanuit de MER-OD meegewerkt aan de uitwerking van de Omgevingsdienst Noord- en Midden-Limburg (ODNML), die op 1 april 2026 van start moet gaan. De exacte consequenties voor de MER-OD organisatie en de middelen zullen in 2026 duidelijker worden.

Belastingsamenwerking gemeenten en waterschappen	
Openbaar belang	BsGW behartigt als uitvoeringsorganisatie van het waterschap en de deelnemende gemeenten de zorg voor optimaal beheer en verwerking van (basis)gegevens en informatie, het heffen, innen en afdragen van de opbrengsten van lokale belastingen en het waarderen van belastingobjecten in het kader van de wet WOZ. Dit alles op basis van bedrijfseconomische principes.
Bestuurlijk belang	De gemeente is met 1 lid vertegenwoordigd in het dagelijks bestuur.
Risico’s	De bedrijfsvoeringsrisiso's van de Gemeenschappelijke Regeling komen voor rekening van BsGW. Hiervoor wordt bij het opstellen van de begroting een risicoanalyse uitgevoerd. Wanneer de ratio lager dan 0,8 uitkomt, worden concrete voorstellen aan het Algemeen Bestuur ter besluitvorming voorgelegd om de ratio terug te brengen naar de streefwaarde van 1,0.

Belastingsamenwerking gemeenten en waterschappen	
Ontwikkelingen	*Proceskosten en No Cure No Pay-bedrijven* No Cure No Pay-bedrijven (ncnp-bedrijven) blijven verantwoordelijk voor een aanzienlijk aantal WOZ-bezwaren, wat leidt tot hoge uitvoerings- en proceskosten. Middels het Belastingplan 2025 is de wegingsfactor voor bezwaren verlaagd, wat resulteert in lagere proceskostenvergoedingen voor WOZ-bezwaren. Recent is de richtlijn vergoeding proceskosten WOZ-taxaties ingetrokken en zijn enkele (voormalige) ncnp-bedrijven via de rechtbank in het gelijkgesteld dat ze een regulier beroepsmatige gemachtigde zijn, waardoor eventuele proceskostenvergoedingen hoger uitvallen dan bij een ncnp-bureau. *Samenwerkingsportaal en SOR* BsGW heeft de regie genomen in de ontwikkeling van een Samenwerkingsportaal voor efficiënte gegevensuitwisseling tussen de Basisregistratie Adressen en Gebouwen (BAG), de Basisregistratie Grootschalige Topografie (BGT) en de WOZ. Dit is een stap richting de landelijke Samenhangende Objectenregistratie (SOR), die nog in ontwikkeling is, met onduidelijkheid over de governance en financiering. *Leegstandsheffing* Op 2 december 2025 is het amendement op de Fiscale Verzamelwet 2026 voor het invoeren van een leegstandsverordening aangenomen. Hiermee krijgen de gemeenten de bevoegdheid om een leegstandsheffing op te leggen. BsGW zorgt dat nieuwe inzichten en ontwikkelingen met de deelnemers worden gedeeld. Hetgeen uiteindelijk zal leiden tot het al dan niet invoeren van een leegstandsheffing.

Grenspark Maas-Swalm-Nette (MSN)	
Openbaar belang	MSN versterkt de grensoverschrijdende samenwerking op het gebied van natuur, landschap, recreatie, toerisme, marketing en PR. Doelen zijn het behoud en de ontwikkeling van karakteristieke natuur- en cultuurlandschappen, het creëren van een gezamenlijke regionale identiteit en het verbeteren van recreatieve mogelijkheden aan beide zijden van de grens. Projecten, zoals natuur- en bosbrandpreventie, worden uitgevoerd met inzet van Europese subsidies, ondersteund door gezamenlijke marketing, milieu-educatie en voorlichting.
Bestuurlijk belang	De gemeente is met 1 lid vertegenwoordigd in het Dagelijks bestuur en 1 lid in het algemeen bestuur.
Risico’s	Verplichting naar rato van bijdrage (voor Roerdalen 17%) aan openstaande verplichtingen bij ontbinding en vereffening.
Ontwikkelingen	Het grenspark MSN continueert haar werkzaamheden voor de deelnemende gemeenten. Het Grenspark MSN ondersteunt de Veiligheidsregio in de uitvoering van het project natuurbrandmanagement. Daarnaast zijn ze trekker van het project Grensoverschrijdend ruiteren en het project Kennisontwikkeling Natuurbrand is in uitvoering. Tot slot ondersteunt Grenspark MSN de samenwerking Limburgse Maasterrassen/ Nationaalpark de Meinweg.

Omnibuzz	
Openbaar belang	Omnibuzz verzorgt het Collectief Vraagafhankelijk Vervoer (CVV) binnen de Wmo. Sinds 1 augustus 2024 is Omnibuzz ook verantwoordelijk voor het leerlingenvervoer op basis van de onderwijswetgeving. Daarbij neemt Omnibuzz administratieve, uitvoerende en controlerende taken over, in afstemming met gemeenten en andere betrokken partijen. De dienstverlening richt zich op optimaal vervoer voor reizigers en gemeenten.
Bestuurlijk belang	De gemeente is met 1 lid vertegenwoordigd in het algemeen bestuur en in de commissie leerlingenvervoer met 1 lid.
Risico's	Omnibuzz heeft een risicoanalyse uitgevoerd op haar bedrijfsvoering risico's. Het totale benodigde weerstandsvermogen voor de geïnventariseerde risico's is € 760.000. Het aanwezige weerstandsvermogen bedraagt € 726.000. De ratio komt hiermee uit op 0,96. De personele bezetting is kwetsbaar, mede door krapte op de arbeidsmarkt. Daarnaast zal er de komende jaren een toename van de vervoersaanvragen zijn door de toenemende vergrijzing. Plotselinge wijzigingen in vervoersvolume. Eind 2025 heeft Omnibuzz aangegeven dat dit in 2025 met betrekking tot het leerlingenvervoer zich heeft voorgedaan. Betrouwbaarheid van de data binnen Omnibuzz m.b.t. leerlingenvervoer heeft invloed op informatievoorziening richting de gemeenten.
Ontwikkelingen	Het bevorderen van het zelfstandig reizen binnen het leerlingenvervoer heeft explicietere aandacht gekregen in de nieuwe verordening en de beleidsregels 2026. Denk daarbij aan de inzet van vervoerscoaches. Sinds het najaar 2025 is touringcarvervoer succesvol ingezet voor de kinderen naar de taalscholen om daarmee personele krapte op te heffen. Omnibuzz heeft in 2025 geïnvesteerd in het werven van nieuw personeel. Er is ingezet op piekspreiding, waardoor de klanttevredenheid is verhoogd, klachten zijn afgenomen, meer ritten gereden zijn en de tijdigheid is verbeterd.

Regionale Uitvoeringsdienst Limburg-Noord	
Openbaar belang	De RUD Limburg-Noord richt zich op verbetering van de VTH-dienstverlening en de kwaliteit, veiligheid en gezondheid van de leefomgeving. De focus ligt op risicovolle activiteiten en milieucriminaliteit. Sinds 1 januari 2018 werkt de RUD als netwerkorganisatie op basis van een gemeenschappelijke regeling.
Bestuurlijk belang	De gemeente is met 1 lid vertegenwoordigd in het algemeen bestuur en met 1 lid in het dagelijks bestuur.
Risico's	RUD heeft een totaal benodigd weerstandsvermogen voor de geïnventariseerde risico van € 212.000. Het aanwezige weerstandsvermogen bedraagt € 205.000. De ratio komt hiermee uit op 0,97. Tevens lopen we als gemeente risico gedurende de omvorming van RUD LN. De implementatiekosten en structurele lasten kunnen afwijken van de geschatte lasten die we opgenomen hebben in onze begroting. Vanaf april 2026 is de ODNML gevormd, bij vaststelling begroting 2027 zullen voorgenoemde bedragen voor de nieuw gevormde organisatie geactualiseerd worden.

Regionale Uitvoeringsdienst Limburg-Noord	
Ontwikkelingen	In 2025 is hard gewerkt aan de voorbereiding van de transitie naar de nieuwe ODNML. Per 1 april 2026 moet RUD Limburg Noord voldoen aan de landelijke robuustheid criteria. Dit betekent dat de huidige netwerkorganisatie omgevormd wordt naar een robuuste fysieke omgevingsdienst, de Omgevingsdienst Noord- en Midden-Limburg (ODNML). Vóór 1 april 2026 neemt de gemeenteraad hierover een besluit. Deze ontwikkeling heeft gevolgen voor de werkprocessen en de verdeling van taken, bij zowel de gemeente alsook de MER-OD. De consequenties hiervan zijn nog niet in beeld. Het is duidelijk geworden dat de kosten in zijn totaliteit stijgen.

Modulaire Gemeenschappelijke Regeling Sociaal Domein Limburg-Noord	
Openbaar belang	De regionale samenwerking voor Beschermd Wonen (BW), Maatschappelijke Opvang (MO) en Bemoeizorg & Preventie (B&P) waarborgt continuïteit en een regionale aanpak voor inwoners met complexe problematiek. De taken die bij het samenwerkingsverband zijn belegd zijn: Contractmanagement, Inkoop, Monitoring, Financieel beheer, Coördinatie van de toegang en Regie op het beleidsproces.
Bestuurlijk belang	De gemeente is met 1 lid vertegenwoordigd in het dagelijks bestuur en met 1 lid in het algemeen bestuur.
Risico's	Er is een benodigd weerstandsvermogen van € 1.300.000 terwijl MGR zelf geen reserves hebben. Tot nu toe krijgen we echter nog altijd geld terug van de MGR. Het risico is dus laag.
Ontwikkelingen	De Midden-Limburgse gemeenten hebben een traject doorlopen om hun samenwerking te intensiveren en ook op het gebied van inkoop, contractmanagement en datamanagement in het sociaal domein meer samen te gaan werken. • De Modulaire Gemeenschappelijke Regeling Sociaal domein Midden-Limburg (MGR) is hiervoor aangepast; • Het plan van aanpak voor de verdere uitvoering is opgesteld; • Verlenging van het contract tussen MGR en de Midden-Limburgse gemeenten t.b.v. de uitvoeringstaken op jeugdhulp segment 1 en crisiszorg jeugd is verlengd voor 2026. De verdeelsleutel voor BW en MO is aangepast. Dit resulteerde in een incidenteel extra voordeel.

NV BNG	
Openbaar belang	BNG Bank financiert decentrale overheden en maatschappelijke instellingen met als doel maximale maatschappelijke impact, niet winstmaximalisatie. Dankzij het publieke eigenaarschap en beperkt werkterrein heeft de bank een zeer laag kredietrisico en kan zij scherp geprijsde financiering op de kapitaalmarkt doorgeven, wat leidt tot lagere kosten voor publieke voorzieningen.
Bestuurlijk belang	Vertegenwoordiging in de algemene vergadering van aandeelhouders.
Risico's	Het bedrag dat de bank jaarlijks aan dividend uitkeert is afhankelijk van de winst die de bank in enig jaar behaalt. Gelet op de omvang van de jaarlijkse inkomsten is dit risico zeer klein.
Ontwikkelingen	Er zijn in 2025 geen specifieke ontwikkelingen geweest.

Ontwikkelingsmaatschappij Midden-Limburg BV (OML)	
Openbaar belang	OML is een onderneming (BV) die is opgericht door een aantal gemeenten in de regio Midden-Limburg. Doel is om namens de aandeelhoudende gemeenten het aanspreekpunt en Servicecentrum te zijn voor het bedrijfsleven. Getracht wordt om het vestigingsklimaat te verbeteren en de regionale economische structuur te versterken. De doelen van OML BV zijn als volgt: • het ontwikkelen, beheren en revitaliseren van bedrijfsterreinen in de regio; • het fungeren als intermediair tussen bedrijfsleven en overheidsorganisaties; • het uitvoeren van structuurversterkende projecten in de regio; • het bevorderen van en het invullen van de één loket functie binnen de gemeenten.
Bestuurlijk belang	Vertegenwoordiging in de algemene vergadering van aandeelhouders.
Risico's	Er zijn geopolitieke en landelijke ontwikkelingen zoals bijvoorbeeld de CO2-maatregelen en het Didam-arrest die op middellange termijn van invloed kunnen zijn op de verkoopprijzen. Uiteindelijk kan dat weer effect hebben op de waardering van de voorraadposities en toekomstige verkoopresultaten.
Ontwikkelingen	In 2025 is het nieuwe ondernemingsplan voor de periode 2026–2029 opgesteld en inmiddels van kracht. Een ondernemingsplan waarbij er goed oog is voor het verder werken aan een sterke regio waar het goed wonen, werken en leven is. In 2025 heeft OML middels de Regio Deal gelden gegenereerd voor het verduurzamen van bedrijventerreinen. De verduurzaming van de bedrijventerreinen start eind 2026.

Enexis Holding NV	
Openbaar belang	Enexis beheert het energienetwerk in Noord-, Oost- en Zuid-Nederland en zorgt voor betrouwbare en betaalbare energie voor ruim 2 miljoen aansluitingen. Als publieke netbeheerder werkt Enexis aan een duurzame energievoorziening door hoogstaande dienstverlening, tijdige netwerkontwikkeling, samenwerking met lokale partners en innovatieve oplossingen om de energietransitie te versnellen.
Bestuurlijk belang	Vertegenwoordiging in de algemene vergadering van aandeelhouders.
Risico's	Door de energietransitie investeert Enexis fors in het net, met als uitgangspunt financieel solide te blijven en minimaal een A-creditrating te behouden. Dividenduitkeringen zijn afhankelijk van de jaarwinst. In 2025 is besloten om 50% van de jaarwinst als dividend uit te keren met een maximum van € 100 mln. Het meerdere boven de 50% wordt ingezet om investeringen, o.a. voor de regionale energiestrategie, te financieren. Risico's voor aandeelhouders zijn beperkt door het gereguleerde marktstelsel en de solide waarde van het bedrijf.
Ontwikkelingen	Enexis blijft inzetten op versnelling en uitbreiding van het netwerk. In 2025 is voor € 1,9 miljard geïnvesteerd in de energienetten. Het elektriciteitsnet is sneller uitgebreid dan gepland. De verwachting is dat de vraag naar transportcapaciteit echter sneller blijft groeien dan dat er door Enexis bijgebouwd kan worden.

NV WML	
Openbaar belang	De kerntaak van WML is het duurzaam en doelmatig leveren van drinkwater aan inwoners, bedrijven en (overheids)instellingen in Limburg. WML stelt de openbare watervoorziening veilig, beschermt bronnen en stimuleert duurzaam gebruik van water.
Bestuurlijk belang	Vertegenwoordiging in de algemene vergadering van aandeelhouders.
Risico's	Beperkt
Ontwikkelingen	Beschikbaarheid van drinkwater, de waterkwaliteit en verouderde infrastructuur zijn een steeds grotere uitdaging: door klimaatverandering en groeiende vraag dreigt na 2030 een tekort en we hebben te maken met meer vervuilende stoffen in Maas- en grondwater die de zuivering steeds complexer en duurder maken. Grote delen van het leidingnet zijn verouderd en moeten worden vervangen: dit vraagt komende jaren forse capaciteit en planning en zet de betaalbaarheid onder druk. Ook in Roerdalen merken we dit. Zo is WML in 2025 gestart met de voorbereiding om de hoofdleiding in de Schaapsweg St. Odiliënberg medio 2026 te vervangen.

Bodemzorg Limburg	
Openbaar belang	Nazorg over twintig gesloten stortplaatsen in Limburg. De kernactiviteiten van Bodemzorg Limburg zijn: • Administratieve vastlegging van gegevens en verplichtingen per locatie. • Monitoring van stortlocaties en rapportage aan het bevoegd gezag. • Beheer en onderhoud van voorzieningen en naleving van eigendomsverplichtingen. • Vervanging of aanleg van voorzieningen waar nodig. • Financieel beheer de nazorgvoorziening.
Bestuurlijk belang	Vertegenwoordiging in de algemene vergadering van aandeelhouders.
Risico's	Beperkt.

Bodemzorg Limburg	
Ontwikkelingen	In 2025 is de laatste stortgasinstallatie op de locatie Zuringspeel te Horst a/d Maas vervangen, waardoor momenteel alle stortgasinstallatie op 5 voormalige stortplaatsen voldoen aan de laatste stand der techniek. Op de locatie Belvédère te Maastricht is in 2025 de schaapsschuilplaats gerealiseerd zodat in de toekomst de schapen, die op deze voormalige stortplaats grazen, in de zomerperiode bij extreem weer kunnen schuilen en in de winter kunnen lammeren. Op de locatie 't Tiende Vrij te Eijsden is gestart met het aanleggen van een mountainbikeparcours. Ook hebben in 2025 de grotere periodieke controles c.q. toetsingen plaatsgevonden op de diverse locaties. Denk hierbij bijvoorbeeld aan zettingsmetingen (1 x per 5 jaar), en de grondwatermonitoring (1 x per 3 jaar). Daarnaast heeft de herijking van het risicofonds (1x per 5 jaar) plaatsgevonden en is dit met een bedrag van € 724.917- naar beneden bijgesteld. De grondwatermonitoringen op de diverse locaties leverden, met uitzondering van de Geliskensdijkweg te Venlo, geen verhogingen op die om nadere maatregelen vroegen. Op deze locatie is een verhoogd bariumgehalte aangetroffen dat nader onderzocht dient te worden om definitief vast te stellen dat het aangetroffen materiaal van nature voorkomt in de bodem en niet afkomstig is van de voormalige stortplaats. Dit wordt in 2026 nader onderzocht.

Zonnestation Montfort	
Openbaar belang	Het vervullen van een bijdrage aan de duurzaamheidsopgaven van de gemeente Roerdalen.
Bestuurlijk belang	Vertegenwoordiging in de algemene vergadering van aandeelhouders.
Risico's	Het Zonnestation Montfort bevindt zich in de bouwfase. De meeste kosten zijn inzichtelijk, dus de onzekerheden op het benodigde investeringsbedrag nemen steeds meer af. Dit geeft ook duidelijkheid voor kosten in de operationele fase. Voor de operationele fase is het nog af te sluiten stroomcontract met de bijbehorende voorwaarden het grootste risico. Stroomcontracten zijn erg volatiel vanwege de veranderende marktomstandigheden. De instabiele situatie in het Midden Oosten zorgt nu voor extra onzekerheid.
Ontwikkelingen	In 2025 is er hard gewerkt aan de voorbereidingen voor de realisatie van het zonnepark. Naar verwachting wordt de bouw van Zonnestation Montfort in de eerste helft van 2026 afgerond. Daarna wordt het zonneveld operationeel.

Ons WCL	
Openbaar belang	De stichting heeft als doel: • Het adviseren, ondersteunen en aanjagen van projecten in het kader van inrichting en beheer van het werkgebied. Zowel aan subsidiegevers als aan de indieners van deze te subsidiëren projecten. • Het zelfstandig uitvoeren van projecten en ook het afmaken van lopende WCL-projecten. • Het in standhouden van een netwerk van organisaties, overheden en instellingen die werkzaam zijn of belang hebben bij de inrichting en het beheer van het landelijk gebied.
Bestuurlijk belang	Gemeente is met 1 lid vertegenwoordigd in het algemeen bestuur.
Risico's	Klein
Ontwikkelingen	Ons WCL continueert haar werkzaamheden voor de deelnemende gemeenten. Ons WCL heeft een coördinerende taak bij de subsidieaanvraag en uitvoering van de samenwerking Limburgse Maasterrassen/Nationaal Park De Meinweg. Ook volgt Ons WCL namens de regio Meinweg de ontwikkelingen in het landelijk gebied. Zij adviseren de gemeenten en vertegenwoordigen de regio in het overlegorgaan van de plattelandscoalitie. Door de ontwikkeling van de Samenwerking de Limburgse Maasterrassen wordt de bestaande Stichting Ons WCL omgevormd tot het nieuwe samenwerkingsverband. Besluitvorming door ons College zal in 2026 plaatsvinden.

Anti-discriminatievoorziening (ADV Limburg)	
Openbaar belang	Discriminatie.nl Limburg heeft als doel het voorkomen en bestrijden van discriminatie en het bevorderen van gelijke behandeling in Limburg. Het in behandeling nemen van meldingen/klachten van discriminatie is daarbij een primaire taak. Evenals het registreren van en rapporteren over alle meldingen. De verschillende rapportages dienen vervolgens als basis voor gevraagde en ongevraagde adviezen aan lokale en nationale overheid.
Bestuurlijk belang	Er is geen vertegenwoordiging in het bestuur, er is geen sprake van aandelen.
Risico's	De risico's zijn beperkt. De stichting is volledig afhankelijk van gemeentelijke subsidies. Er zijn momenteel geen aanwijzingen dat deze subsidies niet langer zullen worden verstrekt.
Ontwikkelingen	De ministerraad heeft aangegeven voornemens te zijn om één landelijke organisatie op te richten met een regionale inbedding. Met een landelijke organisatie wil het kabinet meer continuïteit, uniformiteit en herkenbaarheid realiseren. Slachtoffers en omstanders van discriminatie moeten daarmee beter toegang krijgen tot ondersteuning. In 2025 zijn de registraties en meldingen nog behandeld door de ADV Limburg.

Euregio Rijn-Maas-Noord	
Openbaar belang	De Euregio Rijn-Maas-Noord zet zich in om de Europese integratie tastbaar te maken voor de circa 2 miljoen inwoners van dit gebied. Ze wil het wederzijds begrip van de Nederlandse en Duitse inwoners van de Euregio versterken, de contacten verdiepen en samenwerking stimuleren. De Europese Unie, de deelstaat Nordrhein-Westfalen en de Nederlandse regering ondersteunen dit streven door middel van verschillende subsidieregelingen. De Euregio is ook verantwoordelijk voor het Grensinfopunt voor grenspendelaars.

Euregio Rijn-Maas-Noord	
Bestuurlijk belang	De gemeente is sinds 1 juli 2025 niet meer lid van het dagelijks bestuur, maar wel nog met 3 leden vertegenwoordigd in het algemeen bestuur.
Risico's	Risico's zijn beperkt, kleine organisatie met financiële reserve en bij ontbinding/liquidatie naar rato van stemmen verdeling kosten.
Ontwikkelingen	Met de Euregio-visie 2030 gaat de Euregio Rijn-Maas-Noord de nieuwe uitdagingen aan. Er wordt gewerkt aan 6 thema's: • Wij gaan voor jouw toekomst • Wij planten 10 miljoen bomen • Wij zijn altijd mobiel en bereikbaar • Wij werken aan grensverleggende banen • Wij spreken dezelfde taal • Wij helpen je de grens over De zes grote thema's staan voor het hele actiegebied van de euregio Rijn-Maas-Noord en hangen tegelijkertijd samen met het programma van de EU tussen 2021 en 2027. Ook ondersteunt de Euregio de samenwerkingen in de Regio Deal om de brede welvaart te stimuleren en de euregionale samenwerking te versterken

PARAGRAAF WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEHEERSING

Risicobeheersing is een continu proces dat risico's identificeert, beoordeelt en vervolgstappen definieert. Het wordt toegepast in verschillende gebieden, waaronder financieel risicomanagement binnen de planning en control-cyclus. We streven naar een balans tussen bestuurlijke ambities en bijbehorende risico's. Inzicht in risico's stelt ons in staat om verantwoorde besluiten te nemen, zodat huidige en toekomstige investeringsrisico's in verhouding staan tot onze vermogenspositie. We hebben voldoende vermogen om de risico's op te vangen als onze ratio groter is dan 1.

Om onze risico's in kaart te brengen is een risicoprofiel opgesteld. Hierdoor wordt inzichtelijk wat op basis van deze risico's de benodigde weerstandscapaciteit is. Deze komt uit op € 3.510.300 afgerond.
De benodigde weerstandscapaciteit wordt afgezet tegen de beschikbare weerstandcapaciteit, bestaande uit de algemene reserve, de onbenutte belastingcapaciteit en de post onvoorzien. De beschikbare weerstandcapaciteit is € 17.954.000. Dit betekent dat onze ratio voor het weerstandsvermogen 5,1 (begroting 2026: 5,5) is, dit is ruim voldoende.

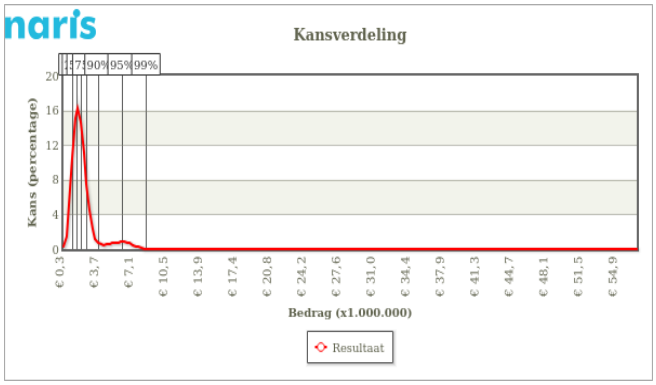
De verschillende onderdelen van risicomanagement worden hieronder verder uitgewerkt.
Aan het eind van deze paragraaf gaan we in op een aantal andere financiële kengetallen die inzicht geven in onze financiële positie.

Risico-inventarisatie, beoordeling en kwantificering

Om het weerstandsvermogen te bepalen, moeten eerst de risico's in kaart worden gebracht die geen (afdoende) maatregelen hebben. Als de risico's bekend zijn is het van belang om deze te beoordelen en kwantificeren. Hierbij worden de risico's inhoudelijk beoordeeld:

- hoe groot is de kans dat een risico zich voordoet (waarschijnlijkheid) en;
- welke financiële impact heeft dit dan, zowel maximaal als verwacht.

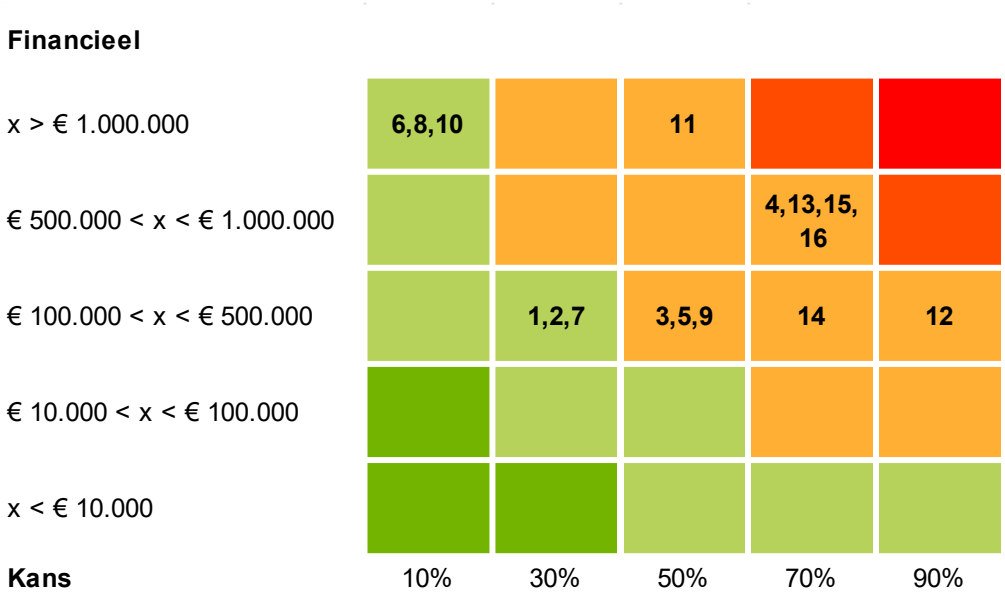
Hierna wordt de risicoscore berekend via een risicosimulatie, De risicosimulatie wordt toegepast omdat het reserveren van het maximale bedrag ongewenst is. De risico's zullen immers niet allemaal tegelijk en in hun maximale omvang optreden. De kansverdeling en de benodigde weerstandscapaciteit bij verschillende zekerheidspercentages worden in de grafiek en tabel weergegeven, met een uitgangspunt van 90% zekerheid voor de weerstandsratio.



Zekerheidspercentage	Bedrag
10%	€ 941.504
25%	€ 1.285.137
50%	€ 1.735.737
75%	€ 2.302.852
80%	€ 2.493.199
90%	€ 3.510.332
95%	€ 5.791.196
99%	€ 8.143.306

Risicokaart

Risico's waarvan de oorzaken en gevolgen in klassen ingedeeld zijn kunnen geplaatst worden in een risicokaart. De risicokaart geeft inzicht in de spreiding van de risico's naar kans en gevolg. De nummers in de risicokaart corresponderen met het nummer van het risico zoals beschreven in de risico-inventarisatie. Een risico dat in het groene gebied zit, vormt geen direct gevaar voor de continuïteit van de organisatie. Een risico dat een score heeft die in het oranje gebied zit, vraagt om aandacht. Een risico dat een risicoscore heeft die in het rode gebied zit vereist directe aandacht om te voorkomen dat de continuïteit van de organisatie wordt bedreigd.



Risico-inventarisatie

In de tabel op de volgende pagina's is per risico aangegeven:

- wat de risicogebeurtenis is;
- hoe we het risico hebben beoordeeld en gekwantificeerd;
- hoe we op het risico willen sturen om dit te beheersen;
- wat het maximale en het verwachte risico en in welke risico klasse het valt;
- hoe groot we de kans achtte dat een risico zich voordoet;
- welke score een risico heeft op basis van bovenstaande inschattingen.

Labels	Nr.	Risicogebeurtenis	Beoordeling en kwantificeren	Sturen en beheersen	Verwacht risico	Maximaal risico	Fin. klasse	Kans	Score
Algemene uitkering	1	Het grootste risico van de algemene uitkering is de plannen van het kabinet en de doorrekening daarvan in de gemeentefondsuitkering zijn nog niet duidelijk zijn.	De onzekerheid uit de landelijke ontwikkelingen zijn niet te kwantificeren.	Wij hebben zelf geen directe invloed op de omvang de algemene uitkering. We spelen zoveel mogelijk in op aangekondigde wijzigingen en volgen hierover de berichtgeving op internet en de circulaires van het Rijk. We ondersteunen landelijke acties die inzetten op meer stabiliteit in de algemene uitkering.	490.000	490.000	3	30%	6
Algemene uitkering	2	In de algemene uitkering ramen we de onderschrijding van het BCF structureel, terwijl deze nog niet is opgenomen in de circulaires.	De onderschrijding van het BCF hebben we nu structureel opgenomen. Dit is echter afhankelijk van het uitgavenpatroon van alle andere gemeenten. We rekenen voorlopig met een nadelig effect van €320.000 ten opzichte van het nu geraamde bedrag.	Wij hebben zelf geen directe invloed op de omvang de algemene uitkering. We spelen zoveel mogelijk in op aangekondigde wijzigingen en volgen hierover de berichtgeving op internet en de circulaires van het Rijk. We ondersteunen landelijke acties die inzetten op meer stabiliteit in de algemene uitkering.	99.000	330.000	3	30%	6
Bedrijfsvoering	3	De specifieke uitkering Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat en energiebeleid loopt tot 2025. Uit deze uitkering dekken we structurele lasten voor de uitvoering. Het is zeker dat deze gelden ook in 2026 beschikbaar zijn via de algemene uitkering. Voor de jaren erna is dit nog steeds onzeker. Aangezien het beleid tot 2050 doorloopt gaan we ervanuit dat we ook in de jaren na 2026 hiervoor middelen blijven ontvangen.Daarom is € 400.000 aan structurele inkomsten opgenomen.	Wij beoordelen het risico dat er we geen uitvoeringsgelden ontvangen vanaf 2027 zeer laag. Zoals al gesteld loopt het klimaatbeleid nog een lange tijd door en is er voor de uitvoering hiervan ook capaciteit benodigd.	Wij hebben zelf geen directe invloed op het instellen van een toekomstige regeling omtrent de uitvoeringsgelden voor het klimaatbeleid. We spelen zoveel mogelijk in op aangekondigde wijzigingen en volgen hierover de berichtgeving op internet.	200.000	400.000	3	50%	9
Bedrijfsvoering	4	Gegevensveiligheid is cruciaal om privacyschendingen, economische schade en fysieke schade door systeemstoringen te voorkomen. Inwoners en ondernemers moeten vertrouwen hebben in de veiligheid van hun gegevens en de betrouwbaarheid van de informatie-uitwisseling door de gemeente.	Het jaarlijkse “Dreigingsbeeld Informatiebeveiliging Nederlandse Gemeenten” van de IBD toont aan dat risico’s zoals bedrijfscontinuïteit, imagoschade en datalekken aanzienlijk blijven. Wij verwerken veel gevoelige persoonsgegevens, wat essentieel is voor digitalisering en het creëren van maatschappelijke en economische kansen, maar ook risico’s met zich meebrengt. Verantwoord omgaan met deze gegevens is cruciaal, omdat de gevolgen van een beveiligingsincident ernstige verstoringen in de bedrijfsvoering kunnen veroorzaken.	Wij versterken de menselijke schakel door bewustwording en training voor medewerkers en bestuur. We bieden middelen voor veilige gegevensverwerking, met focus op beschikbaarheid, integriteit en vertrouwelijkheid van informatie. Privacy by design en security by design zijn geïntegreerd in onze processen. Vanuit het bedrijfscontinuiteitmanagement worden in 2026 voor kritieke processen een risicoanalyse opgesteld en worden indien nodig verder beheersmaatregelen voorgesteld.	50.000	1.000.000	3	50%	16
Financieel	5	Door de geo-politieke ontwikkeling is het onzeker of de gemiddelde prijsinflatie waar mee rekening is gehouden in begroting 2026 van 2,1% voldoende.	Door het centraal plan bureau is de indexering voor overheidsconspumtie in centraal economische plan van maart 2026 geraamd op 2,6% voor consumputie en op 2,8% voor inveseringen.	Monitoren	224.500	224.500	3	50%	9
Investeren in duurzaamheid en om te renderen	6	We hebben aan het Zonnestation Montfort een lening verstrekt en agio gestort. Het zonneveld is inmiddels grotendeels gerealiseerd. We lopen een risico dat de lening en agio niet meer wordt terugbetaald.	De energiemarkt is op dit moment erg grillig. Hierdoor is het onzeker welke contractvorm afgesloten kan worden en wat dan de inkomsten gaan zijn. Indien de verdiensten onvoldoende zijn, kan het zijn dat er niet genoeg geld verdiend wordt om de lening & agio terug te betalen.	Tijdens de looptijd moet de marktsituatie constant gemonitord worden om zo de meest gunstige contracten te kunnen afsluiten.	5.400.000	5.400.000	5	10%	5

Labels	Nr.	Risicogebeurtenis	Beoordeling en kwantificeren	Sturen en beheersen	Verwacht risico	Maximaal risico	Fin. klasse	Kans	Score
Leningen en borgstellingen	7	Aan Laco Feel Fit, de eigenaar van het Apollocomplex, is circa 2/3e deel van de exploitatiebijdrage ten behoeve van het zwembad over de eerste 10 jaar vooruitbetaald in 2018. De gemeente loopt hierbij een financieel risico wanneer het Apollocomplex binnen deze 10 jaar niet levensvatbaar blijkt.	We hebben op dit moment geen signalen dat er sprake is van een vergoot risico voor gemeente.	Jaarlijks monitoren	0	208.300	3	30%	6
Leningen en borgstellingen	8	afschrijving op achtervang Waarbogfonds Sociale Woningbouw (WSW)	Voor het Waarborgfonds Sociale Woningbouw (WSW) staan wij per 31/12/2025 voor € 56.022.000 in de achtervangpositie. De woningbouwcorporatie heeft op 12/2025 een loan to value van 33%. Op grond van deze 33% is de kans dat de woningbouwcoöperatie in de problemen komt dus al gering. Het WSW geeft tevens zelf aan dat op basis van risicomodellen en stresstesten de kans zeer klein wordt geacht dat achtervang-gemeenten een renteloze lening moeten verstrekken als de andere buffers onvoldoende zijn.	Halverwege 2021 is de nieuwe vorm van garantstelling ingegaan voor nieuwe leningen. Bij nieuwe leningen wordt het risico voor de gemeente groter. We kunnen garantstelling alleen afwijzen als alle gemeenten waarin de woningcorporatie actief is het hierover eens zijn. Daarnaast wordt de afloop van de bestaande achtervangpositie jaarlijks gemonitord.	14.005.000	56.022.000	5	5%	5
Leningen en borgstellingen	9	De leningen die zijn versterkt aan de dorpshuizen in het kader van het accommodatiebeleid worden niet of deels terugbetaald.	Om de dorpshuizen klaar te maken voor de gewenste maatschappelijke functie was bij een aantal locaties een verbouwing nodig. De beheerstichting moet zelf voor financiering van een gedeelte van deze investering zorgen. Wanneer de beheerstichting hiervoor geen lening uit de markt kan halen, kan zij onder voorwaarden een beroep doen op de gemeente. Zij kan op dat moment tegen marktconforme voorwaarden bij de gemeente een lening afsluiten. Deze lening die ze van de gemeente ontvangen, lossen zij in maandelijkse termijnen af. Wanneer de dorpshuizen niet rendabel blijken te zijn, bestaat het risico dat de leningen niet verder afgelost worden.	Jaarlijks monitoren	170.750	341.500	3	50%	9
Leningen en borgstellingen	10	Het risico van borgstellingen is dat de debiteur de betalingen niet verricht aan ons of aan de geldverstrekker waarvoor wij borg staan. Een borgstelling kost niet direct geld. Wij geven met een borgstelling aan dat wij de restantschuld van de lening op ons nemen als de schuldenaar niet aan de verplichtingen voldoen. Op het moment dat wij aan de geldverstrekker (een deel van) de verplichting moeten voldoen, komt hiervoor een directe lening aan de schuldenaar in de plaats.	De borgstellingen aan Stichting Wonen Limburg,RD Maasland en OML BV bedragen afgerond € 1,2 mln. We hebben hier in de afgelopen jaren nog nooit een kennisgeving ontvangen van de schuldeisers dat de schuldenaars niet aan hun verplichtingen voldoen. Toch loop je als borgnemer altijd een risico naar de toekomst toe. Daarom we nemen 5% van de borgstelling mee in het weerstandsvermogen.	Jaarlijks monitoren.	0	1.170.000	5	5%	5

Labels	Nr.	Risicogebeurtenis	Beoordeling en kwantificeren	Sturen en beheersen	Verwacht risico	Maximaal risico	Fin. klasse	Kans	Score
Ruimtelijke ordening	11	Aankoop percelen binnen voorkeursrechtgebieden ten behoeve van uitvoering actieplan versnellen woningbouw.	Er worden momenteel gronden aangekocht door de gemeente in door de raad vastgestelde voorkeursrechtgebieden. In de aankoopprijs wordt rekening gehouden met het potentieel bouwen van woningen. De kans is echter aanwezig dat aangekochte percelen uiteindelijk niet voor woningbouw gebruikt gaan worden. Het risico in deze is dat we het bedrag wat we voor de grond betaald hebben niet terug verdienen.	Er worden alleen gronden aangekocht waarvan wij het momenteel zeer reëel achten dat er woningbouwontwikkeling in de toekomst plaats gaat vinden.	300.000	1.500.000	5	50%	15
Ruimtelijke ordening	12	Claims van derden vanwege ruimtelijke projecten en infrastructurele projecten	We zijn vaker zelf initiatiefnemer van projecten en daarmee ligt de verantwoordelijkheid voor claims, waaronder nadeelcompensatie ook bij de gemeente. Deze kunnen we dan niet verhalen op derden. En er worden ook kosten gemaakt voor het beoordelen van de claims.	We nemen in de risicoafweging bij nieuwe projecten dit aspect mee en proberen daar een zo goed mogelijke inschatting van te maken. Soms laten we al een onderzoek doen door een gespecialiseerd bureau om een goede inschatting te krijgen van schade of risico. Derden hebben de mogelijkheid om een claim of nadeelcompensatie in te dienen, echter dit gebeurt niet altijd.	75.000	200.000	3	90%	15
Ruimtelijke ordening	13	De areaaluitbreiding actieplan versnellen woningbouw is verwerkt in de begroting Hiervoor zijn meeropbrengsten opgenomen bij de bouwleges, extra opbrengsten OZB en uitkering gemeentefonds.	We hebben vooraf een inschatting gemaakt van de te verwachten opbrengsten doordat we meer willen gaan bouwen. Het is afhankelijk van de marktpartijen en marktomstandigheden en wettelijke ontwikkelingen of we de versnelling kunnen bereiken. We proberen als gemeente meer regie te voeren maar lopen daarbij vaak tegen dezelfde beperkingen aan zoals onderzoeken naar omgevingsaspecten en procedures tegen plannen.	De omgevingsvergunningen zijn een vraaggestuurd product, hoewel we in het kader van de woningbouwopgave hierin willen stimuleren hebben we geen invloed op het daadwerkelijke aantal aanvragen. Stijging van de OZB en de algemene uitkering gemeentefonds zijn hier een gevolg van.	320.000	570.000	4	70%	16
Sociaal domein	14	In de jeugdzorg zitten veel open-einde regelingen. Zeker de open-einde regeling voor duurdere jeugdzorg is een groot risico. Een extra traject in dit kader kost € 160.000	We zijn van de raming voor de duurdere jeugdzorg uitgegaan van ervaringscijfers van de afgelopen jaren. We zijn echter verplicht om extra aanvragen te financieren. Daarom nemen we als extra risico nog 3 extra duurdere zorg trajecten op.	Mede door de continue optimalisatie van de dashboards krijgen we steeds meer ervaringscijfers en daardoor inzicht in de ontwikkelingen in het sociaal domein. We monitoren de ontwikkelingen en sturen zo nodig bij. Daarnaast zetten we in op het voorliggend veld en op veiligheid.	160.000	480.000	3	70%	12

Labels	Nr.	Risicogebeurtenis	Beoordeling en kwantificeren	Sturen en beheersen	Verwacht risico	Maximaal risico	Fin. klasse	Kans	Score
Sociaal domein	15	Vanuit het Rijk ontvangen wij een bijdrage voor beschermd wonen en maatschappelijke opvang (BW & MO). Dit is via de MGR georganiseerd. Zij stellen een regionale begroting op, waarbij het saldo via een vastgestelde verdeelsleutel over de gemeenten wordt verdeeld. Het surplus is structureel in de begroting van Roerdalen verwerkt. Het surplus kan meerjarig lager uitkomen door een aanpassing in de verdeelsleutel, lagere Rijksbijdragen.	We nemen een inschatting op voor het mogelijke lagere surplus. Wij schatten dit op 50% van het totale surplus zoals deze nu in de begroting van Roerdalen is opgenomen. (848.000 euro)	Wij houden de ontwikkelingen via de circulaires nauwlettend in de gaten. Daarnaast voorziet de MGR ons tussentijds van informatie over de ontwikkelingen. Ook heeft Roerdalen als deelnemer een stem in de opstelling van de begroting BW&MO en in de vaststelling van de verdeelsleutel. Bijstellingen van het surplus worden meegenomen in de P&C producten.	424.000	848.000	3	70%	12
Verbonden partijen	16	Verbonden partijen voeren een deel van ons beleid uit. Dit gebeurt onder meer door gemeenschappelijke regelingen (GR). GR's hebben te maken met risico's die voor hen specifiek zijn. Deze hebben we per partij opgenomen in de paragraaf verbonden partijen. Voor alle verbonden partijen geldt dat er momenteel veel onzekerheden zijn in de omgeving waarin zij werkzaam zijn. Wanneer risico's bij verbonden partijen uiteindelijk uitgroeien tot feitelijke gebeurtenissen, zal dit ook bij de ons tot dilemma's leiden. Ofwel doordat er een (financieel) beroep op ons gedaan wordt, ofwel doordat de dienstverlening van de verbonden partij aan onze inwoners verandert.	We nemen een inschatting op voor de mogelijke bijbetaling als gevolg van een nadelig exploitatiesaldo of tussentijdse begrotingsbijstellingen. We schatten dit in op 5% van de totale bijdragen.	We houden de ontwikkelingen van de gemeenschappelijke regelingen bij en nemen onze standpunten mee in het algemeen bestuur. Waar we zitting hebben in het dagelijks bestuur zijn we kritisch op de voorstellen die aan de deelnemers worden voorgelegd. Bij de advisering over zienswijzen die de raad kan indienen op begrotingen en begrotingswijzigingen van de gemeenschappelijke regelingen houden we dezelfde koers aan als die we uitdragen in de algemene besturen van de gemeenschappelijke regelingen.	360.000	720.000	4	70%	16

Naast de risico's in bovenstaande tabel hebben we ook nog een aantal risico's waarvan de impact niet of moeilijk te bepalen. Deze risico's hebben we hieronder weergegeven.

Juridische geschillen
Het besturen van een gemeentelijke organisatie vereist voortdurende besluitvorming. Besluiten kunnen negatieve gevolgen voor bedrijven en inwoners hebben en daardoor leiden tot juridische geschillen en procedures. Indien besluiten geen standhouden bij de rechter, kan dit (grote) financiële risico's met zich meebrengen, zoals proceskosten en griffierechten.
Ook als we besluiten niet tijdig nemen kan dit leiden tot financiële risico's. We lopen dan het risico op het verbeuren van een dwangsom.

Daarnaast bewegen we ons steeds meer op het snijvlak tussen markt en overheid. Dit vraagt bewustwording in de organisatie over de inzet van publieke middelen, vooral in het mededingingsrecht.

Verder zijn we bezig met dorpsgericht werken. Deze manier van werken gaat uit van vertrouwen in de burger en het zo veel mogelijk praktisch aanpakken en oplossen van zaken. Dit uitgangspunt past bij de gewenste ontwikkelingen binnen Roerdalen. Wel is het van belang dat vanuit juridisch oogpunt gezocht wordt naar een balans tussen praktische oplossingen en wettelijke mogelijkheden en risico's.

Tot slot krijgen we als gemeente ook claims binnen met betrekking tot aansprakelijkheid. Deze claims kunnen voortvloeien uit besluiten, een overeenkomst (contractuele aansprakelijkheid) of uit de wet, zoals bij een onrechtmatige daad. Denk bij dit laatste aan bijvoorbeeld schade door achterstallig onderhoud of schade door opgewekt vertrouwen.

Beoordelen en kwantificeren
De impact en de kans is moeilijk te vertalen in een risicoscore.

Sturen en beheersen
Het risico op juridische geschillen verkleinen we door, voordat we besluiten nemen, de gevolgen en de risico's zo goed mogelijk in beeld te brengen. Voor aansprakelijkheidstellingen hebben we een verzekering afgesloten. Daardoor is het risico bij deze claims meestal beperkt tot het eigen risico.
Gezien de Wet open overheid is het verder van belang om als gemeente transparant en toegankelijk te zijn en de informatiehuishouding op orde te hebben.

Maatschappelijke ontwikkeling en aanpassing wet en regelgeving
Maatschappelijke ontwikkelingen beïnvloeden onze taken en uitgaven steeds sneller, wat leidt tot onverwachte kosten die vaak niet volledig gedekt worden door rijksuitkeringen (SPUK of Algemene Uitkering). Dit probleem is actueler en omvangrijker dan voorheen. We willen enkele specifieke ontwikkelingen benoemen.

<u>Geopolitieke onrust</u>
De wereldwijde geopolitieke onrust en toenemende kans op conflicten vergroten de onzekerheid voor gemeenten. Deze ontwikkelingen leiden wereldwijd tot meer mensen op de vlucht. Dit kan lokaal zorgen voor hogere instroom van vluchtelingen en meer druk op opvang en ondersteuning. Daarnaast beïnvloeden internationale conflicten, zoals de escalatie in het Midden-Oosten, de energievoorziening en prijzen, wat extra inflatierisico's met zich meebrengt. Door deze ontwikkelingen kan de groep inwoners in een kwetsbare financiële positie verder groeien en complexere ondersteuningsvragen met zich meebrengen.

Jeugdzorg
Jeugdzorgorganisaties komen steeds vaker in financiële problemen door stijgende kosten. De huidige bedrijfsvoering sluit onvoldoende aan bij deze ontwikkelingen, en de vastgestelde tarieven – hoewel gebaseerd op kostprijsonderzoeken – blijken in de praktijk niet toereikend door o.a. veranderingen in de zorgvraag.
Steeds meer organisaties trekken aan de bel en vragen om financiële steun. Wanneer zo'n verzoek wordt gedaan, kunnen we dit niet zomaar afwijzen. Doen we dat toch, en oordeelt de provincie dat onze afwijzing onterecht is, dan grijpt zij in en worden wij alsnog verantwoordelijk voor de kosten.

Dit is dan ook een stevige onzekerheid en een mogelijk financieel risico. En hoewel nog lastig te kwantificeren, willen we deze onzekerheid wel noemen in deze paragraaf.

Subsidies ruimtelijke ontwikkelingen
Het Rijk en de provincie ontwikkelen subsidieregelingen voor ruimtelijke projecten, zoals woningbouw. Aanvragen moeten vaak via gemeenten ingediend worden, ook voor derden. Gemeenten lopen risico's bij terugbetaling van subsidies of als achteraf blijkt dat er sprake is van staatsteun. Voor nieuwe projecten met derden brengen we de risico's vooraf beter in kaart, voordat er besluiten worden genomen.

Beoordelen en kwantificeren
De impact en de kans is moeilijk te vertalen in een risicoscore.

Sturen en beheersen
Dit risico kunnen we verkleinen door de maatschappelijke en landelijke ontwikkelingen nauwgezet te volgen en daar waar mogelijk in een vroegtijdig stadium inschattingen proberen te maken wat een ontwikkeling voor de gemeente Roerdalen kan betekenen.

De weerstandscapaciteit en ratio weerstandsvermogen

Bij de weerstandscapaciteit kan onderscheid worden gemaakt tussen incidentele en structurele capaciteit en tussen directe en indirecte capaciteit.

De *incidentele weerstandscapaciteit* is de algemene reserve. Deze kan een eenmalig ingezet worden om calamiteiten op te vangen zonder dat dit invloed heeft op de voortgang van andere taken.
De *direct beschikbare weerstandscapaciteit* bestaat uit middelen die direct kunnen worden gebruikt voor de kosten van een calamiteit.

De *structurele weerstandscapaciteit* verwijst naar het vermogen om eenmalige calamiteiten op te vangen zonder dat dit invloed heeft op de voortgang van de taken.
De *niet direct beschikbare weerstandscapaciteit* zijn de onbenutte belastingcapaciteit en stille reserves. Om deze beschikbaar te krijgen moeten eerst trajecten in gang worden gezet.

De benodigde weerstandscapaciteit bedraagt op basis van de geïnventariseerde risico € 3.510.332. Voor de berekening van de ratio weerstandsvermogen wordt de beschikbare weerstandscapaciteit afgezet tegen de benodigde weerstandscapaciteit.

bedragen x € 1.000

Weerstandcapaciteit per 1-jan-2026	Structureel	Incidenteel	Totaal
Direct beschikbare weerstandscapaciteit			
Algemene reserve		16.872	16.872
Post onvoorzien	25		25
Direct beschikbare weerstandscapaciteit	25	16.872	16.897
Niet direct beschikbare weerstandscapaciteit			
Onbenutte belastingcapaciteit	1.057		1.057
Stille reserves		p.m.	-
Niet direct beschikbare weerstandscapaciteit	**1.057**	**-**	**1.057**
Beschikbare weerstandscapaciteit	**1.082**	**16.872**	**17.954**
Benodigde weerstandscapaciteit			**3.510**
Ratio weerstandsvermogen			**5,1**

Kengetallen financiële positie

De financiële kengetallen vergroten het inzicht in de financiële positie van onze gemeente. Een getal op zichzelf zegt niet meteen iets. Op basis van de onderlinge verhouding wordt een beoordeling de financiële positie gegeven. Voor de streefwaarden voor de bepaling van de financiële positie gebruiken we de signaleringswaarde uit het "Gemeenschappelijk Financieel Toezichtkader" van de Provincie.

Signaleringswaarden kengetallen	Categorie A	Categorie B	Categorie C
Verplichte kengetallen			
1a. Netto schuldquote	< 90%	90 - 130%	> 130%
1b. Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	< 90%	90 - 130%	> 130%
2. Solvabliliteitsratio	> 50%	20 - 50%	< 20%
3. Grondexploitatie	< 20%	20 - 35%	> 35%
4. Structurele exploitatieruimte	> 0%	0%	< 0%
5. Gemeentelijke belastingcapaciteit	< 95%	95 - 105%	> 105%
Eigen kengetallen			
6. Ratio weerstandsvermogen	> 1,0	0,8 - 1,0	< 0,8
7. Omvang algemene reserve (x € 1.000)	> € 3.500		

bedragen x € 1.000

Kengetallen	Rekening 2024	Primaire begroting	Rekening 2025
Verplichte kengetallen			
1a. Netto schuldquote	18,8%	74,3%	31,0%
1b. Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	16,1%	69,1%	21,5%
2. Solvabliliteitsratio	41,8%	29,8%	40,9%
3. Grondexploitatie	0,2%	-0,3%	0,7%
4. Structurele exploitatieruimte	-0,9%	0,3%	5,2%
5. Gemeentelijke belastingcapaciteit	92,8%	100,1%	98,5%
Eigen kengetallen			
6. Ratio weerstandsvermogen	7,5	6,8	5,1
7. Omvang algemene reserve (x € 1.000)	14.540	13.055	16.872

Conclusie

De afwijkingen bij de netto-schuldquote tussen de begroting en de rekening ontstaan doordat:

- We ervan uitgingen dat we in 2025 meer aan nieuwe leningen moesten afsluiten. Dit is niet gebeurt doordat we verschillende incidentele bedragen hebben ontvangen waar geen directe uitgaven tegenover stonden. Wel is er een lening aangetrokken voor de realisatie van het Zonnepark Montfort. Deze lening is echter volledig doorgeleend aan de BV.
- Bij de begroting wordt de post passiva als sluitpost gebruikt in de geprognotiseerde balans. Deze is in de gerealiseerde balans lager.
- Tot slot wordt de netto-schuldquote afgezet tegen de baten die we hebben. Deze waren veel hoger dan we hadden begroot.

Hoewel we als gemeente Roerdalen een lage netto schuldquote hebben, doordat we weinig leningen hebben, tegen een relatief laag rentepercentage is dit niet terug te zien in de solvabiliteitsratio. De verhouding van het eigen vermogen ten opzichte van het totale vermogen (passiva) is wel verbeterd. Hierbij is geen rekening gehouden met het positieve resultaat van dit jaar. Als we wel meenemen verbeterd de ratio aanzienlijk.
De stijging van de gemeentelijke belastingcapaciteit ten opzichte van 2024 is het gevolg van de verhoging die we in 2025 hebben doorgevoerd. Ten opzichte van het landelijke gemiddelde zijn de tarieven bij ons meer gestegen. Bij de begroting 2025 zijn de berekende woonlasten afgezet tegen het landelijk gemiddelde van 2024, hierdoor is het percentage hier hoger.

In het meerjarig perspectief van de begroting 2026 zien we dat de kengetallen die nu nog grotendeels positief zijn, vanaf 2028 voor een deel omslaan naar categorie C. Deze toekomstige ontwikkeling zorgt ervoor dat we oog moeten blijven houden voor de ontwikkeling van de financiële kengetallen.

Uitleg kengetallen

Netto schuldquote
De netto schuldquote beoordeelt de schuld als percentage van de inkomsten. Een lage netto schuldquote wijst op lagere druk van rente en aflossingen. Hoe lager het percentage, hoe gunstiger. Voor een nauwkeurig beeld wordt het schuldbedrag gecorrigeerd met het doorgeleende bedrag.

Solvabiliteitsratio
Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin wij in staat zijn aan onze financiële verplichtingen te voldoen. Dit gebeurt door het eigen vermogen uit te drukken in een percentage van het totale vermogen.

Grondexploitatie
Dit kengetal is relevant door de impact van grondexploitatie op de financiële positie van een gemeente. Hiervan is vooral sprake als een gemeente geldleningen heeft afgesloten om grond van toekomstige woningbouwprojecten te verwerven.

Structurele begrotingsruimte
Het kengetal toont de structurele begrotingsruimte aan door de structurele lasten te vergelijken met de totale baten. Een positief percentage duidt op voldoende structurele baten om de lasten te dekken, wat resulteert in een structureel sluitende begroting.

Belastingcapaciteit
De belastingcapaciteit geeft inzicht in de mate waarin bij het voordoen van een financiële tegenvaller in het volgende begrotingsjaar kan worden opgevangen of ruimte is voor nieuw beleid. We maken gebruik van de cijfers van Coelo (atlas lokale lasten).

PARAGRAAF FINANCIERING

Inleiding

Wij financieren onze activiteiten met eigen middelen en geleend geld. Daarnaast hebben we nu nog geld belegd in obligaties. Soms verstrekken we leningen voor publieke taken. De financiering is gebonden aan wettelijke kaders van de Wet financiering decentrale overheden (Fido). Uitgangspunt bij financiering is het beheersen van risico's. De wettelijke regels zijn er op gericht grote rentefluctuaties te vermijden. Gedurende het jaar trekken we kort geld aan omdat de geldstromen niet synchroon verlopen.

Beleid

De belangrijkste doelen van ons beleid zijn:

- voorzien in de financieringsbehoefte op korte en lange termijn;
- vanuit onze publieke taak, waar nodig, instellingen helpen bij hun financiering;
- risico's beheersen en beperken bij het aangaan of het verstrekken van een lening.

Het uitgangspunt hierbij is om het renteresultaat voor de gemeente zo gunstig mogelijk te houden. De meeste leningen zijn bij de Bank Nederlandse Gemeenten afgesloten, en we spreiden deze om renterisico's te beperken. Bij nieuwe leningen wordt beoordeeld of deze jaarlijks afgelost worden of aan het einde van de looptijd.

Voor leningen op de korte termijn wordt gekeken naar het daadwerkelijke banksaldo. Op basis hiervan worden kasgeldleningen met verschillende looptijden afgesloten.

Bij het verstekken van leningen of borgstellingen worden zekerheden gesteld. Instellingen en verenigingen moeten eerst zelf zorgen voor hun financiering. Alleen als dat niet lukt, kan de gemeente om een lening of borgstelling worden gevraagd, met voorkeur voor borgstelling.

Hoeveel lenen we als gemeente?

Financieringsbehoefte ontstaat door eigen investeringen en leningen aan derden. Investeringen betreft bijvoorbeeld onze gebouwen, wegen en riolering, maar ook de investeringen in het kader van duurzaamheid en in projecten zoals actieplan versnellen woningbouw. Wij gaan nagenoeg geen financiering aan voor specifieke investeringen of projecten maar kijken naar totaal financiering. In 2025 is hierop een uitzondering gemaakt. De gemeente heeft een lening verstrekt aan de Zonnestation Montfort BV. Hiervoor is door de gemeente een specifieke lening aangetrokken.

In het onderstaande overzicht is de ontwikkeling van de leningenportefeuille weergegeven. Begin 2025 hadden we in totaal 6 uitstaande leningen. In december is een lening van € 7 mln ineens afgelost. Deze lening is geherfinancierd. We hebben op basis van de verwachte liquiditeiten een lening aangetrokken van € 10 mln. Bij de begroting gingen we nog uit van een financieringsbehoefte van € 15 mln. Eind 2025 hebben we in totaal dus nu 7 leningen uitstaan, waarvan de laatste wordt afgelost in 2045. Het gemiddelde rentepercentage van de reeds uitstaande leningen bedraagt 2,21%.

bedragen x € 1.000

Vaste langlopende leningen	Rekening 2024	Rekening 2025
Stand opgenomen leningen per 1 januari	**21.387**	**20.736**
Nieuwe leningen	-	14.000
Aflossingen	- 651	- 7.653
Stand opgenomen leningen per 31 december	**20.736**	**27.083**

Waar hebben we ons geld in belegd?

De gemeente bezit aandelen in vennootschappen. Deze zijn opgenomen in de paragraaf verbonden partijen. Meest recent is de deelneming in de Zonnestation Montfort BV, waar we voor 100% eigenaar van zijn. Naast de aandelen hebben we hier ook een agio gestort van € 1,4 mln.

In 2010 zijn de opbrengsten van de verkoop van aandelen Essent in obligaties belegd. De marktwaarde van deze belegging was op 31 december 2025 € 742.000.

bedragen x € 1.000

Kengetallen obligatieportefeuille	31-dec-25	31-dec-24
Portefeuillewaarde	742	1.482
Jaarrendement	2,27%	3,73%
Beleggingsresultaat sinds start	51,94%	48,57%

De verdeling van de obligaties per 31 december 2025 is als volgt:

bedragen x € 1.000

Samenstelling obligatieportefeuille		Overheid en overheidsgerelateerd		Financiële instellingen		Totaal	
		Bedrag	%	Bedrag	%	Bedrag	%
Rating							
AAA		-	0%	-	0%	-	0%
AA		638	86%	104	14%	742	100%
A		-	0%	-	0%	-	0%
BBB		-	0%	-	0%	-	0%
Totaal		**638**	**86%**	**104**	**14%**	**742**	**100%**

Alle obligaties voldoen aan de voorwaarden die bij aanschaf in het treasurystatuut stonden. Obligaties met een rating tussen A en AAA zijn kredietwaardig. Dat wil zeggen van goede kwaliteit, de kans op terugbetaling is nagenoeg gegarandeerd.
In 2025 heeft aflossing plaatsgevonden van 1 obligatielening. In december 2025 heeft het college het besloten om de obligatieportefeuille op te heffen. Dit heeft in 2026 plaatsgevonden. Nadat in februari 2026 de aflossing van de een na laatste obligatie heeft plaatsgevonden, is de obligatie die in 2027 zou aflopen op de markt verkocht. De kosten van het beheer wogen niet meer op tegen het rendement.

Risicobeheersing

Door het Rijk zijn verschillende normen gesteld die erop moeten toezien dat overheidsinstellingen op verantwoorde wijze met hun financiering omgaan. Deze normen zijn:

- de kasgeldlimiet;
- de renterisiconorm;
- het EMU-saldo;
- het drempelbedrag voor schatkistbankieren.

Kasgeldlimiet

Beheersing van het renterisico op korte schuld wordt weergegeven in de kasgeldlimiet.

bedragen x € 1.000

Liquiditeitspositie t.o.v. kasgeldlimiet	1e kwartaal	2e kwartaal	3e kwartaal	4e kwartaal
Netto vlottende schuld				
Omvang vlottende schulden	- 208	- 302	- 389	- 322
Omvang vlottende middelen	3.565	3.917	7.621	5.601
Netto vlottende schuld (+) of overschot middelen (-)	**- 3.773**	**- 4.219**	**- 8.010**	**- 5.923**
Toegestane kasgeldlimiet				
Omvang begroting 2025 (=grondslag)	69.133	69.133	69.133	69.133
Kasgeldlimiet (in % van de grondslag)	8,5%	8,5%	8,5%	8,5%
Minimum bedrag	300	300	300	300
Toegestane kasgeldlimiet	**5.876**	**5.876**	**5.876**	**5.876**
Toets kasgeldlimiet				
Ruimte onder kasgeldlimiet	**9.649**	**10.095**	**13.886**	**11.799**
Overschrijding van de kasgeldlimiet				

Met deze limiet wil de wetgever voorkomen dat uitsluitend kortlopende leningen worden afgesloten.
Het aantrekken van dit type leningen is aantrekkelijk wanneer de rente erg laag is. Het risico van een stijgende rente bij herfinanciering is daarmee in verhouding groot. Daarom is bepaald dat gemeenten maximaal 8,5% van het begrotingstotaal mogen gebruiken voor kortlopende leningen. In 2025 zijn we in alle 4 de kwartalen ruim onder de kasgeldlimiet gebleven.

Renterisiconorm

Beheersing van het renterisico op langlopende schuld wordt weergegeven door de renterisiconorm.
Jaarlijkse aflossingen en herfinanciering mogen maximaal 20% van het begrotingstotaal zijn.
Door een goede spreiding van de looptijd kunnen we flexibel blijven en zo optimaal inspelen op rentefluctuaties.

bedragen x € 1.000

Renterisico		Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Renterisico vaste schulden					
Renteherzieningen	(+)	-	-	-	-
Herfinanciering	(+)	7.000	-	3.000	4.000
Renterisico vaste schulden		**7.000**	**-**	**3.000**	**4.000**
Toegestane renterisiconorm					
Omvang begroting 2025 (=grondslag)		78.261	78.261	78.261	78.261
Renterisiconorm (in % van de grondslag)		20,0%	20,0%	20,0%	20,0%
Minimum bedrag		2.500	2.500	2.500	2.500
Toegestane renterisiconorm		**15.652**	**15.652**	**15.652**	**15.652**
Toets renterisiconorm					
Ruimte onder renterisiconorm		**8.652**	**15.652**	**12.652**	**11.652**
Overschrijding renterisiconorm					

EMU-saldo

Landen in de EMU moeten zich houden aan begrotingsvoorschriften, waaronder limieten voor de overheidsschuld, met een jaarlijkse groei van de netto overheidsschuld van max. 3% van het bbp. Nederland heeft deze normen vastgelegd in de Wet houdbare overheidsfinanciën, die ook voor gemeenten geldt. Het EMU-saldo, het verschil tussen inkomsten en uitgaven, kan een tekort of overschot zijn. Decentrale overheden moeten dit saldo berekenen voor nationale bepalingen.

bedragen x € 1.000

Berekening EMU-saldo via exploitatie en balans (volgens EMU-enquête)			Rekening 2024	Rekening 2025	Actuele Begroting
1.	(+)	Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c).	3.811	5.617	1.676
2.	(-)	Mutatie (im)materiële vaste activa	4.374	12.739	12.220
3.	(+)	Mutatie voorzieningen	2.332	1.560	- 103
4.	(-)	Mutatie voorraden (incl. bouwgronden in exploitatie)	- 823	444	337
5.	(-)	Boekwinst bij verkoop effecten en (im)materiële vaste activa	-	20	-
Berekend EMU-saldo			**2.592**	**- 6.026**	**- 10.984**

Schatkistbankieren

Decentrale overheden zijn verplicht om overtollige middelen boven 2% van het begrotingstotaal in de schatkist te houden. Voor Roerdalen was deze drempel in 2025 € 1.383.000. Afhankelijk van de liquiditeitsbehoefte kunnen deze middelen teruggehaald worden naar onze rekening courant.

Rentetoerekening

Deze toerekening geeft inzicht in de rentelasten, het renteresultaat, de wijze waarop rente aan investeringen, grondexploitaties en taakvelden wordt toegerekend. Vanaf 2025 hebben we een negatief renteresultaat. Dit komt door de afname van onze obligatieportefeuille. De omslagrente die, bij de begroting was berekend voor deze toerekening aan de vaste activa was 1%. Dit percentage is ook gehanteerd voor de toerekening in de jaarstukken. Hierdoor ontstaat een voordeel, omdat de lasten lager waren dan begroot, doordat we pas in december 2025 een nieuwe langlopende lening hebben aangetrokken. Bij een afwijking van meer dan 25% moet eigenlijk een herrekening plaatsvinden van het omslagpercentage. Dit heeft in de nu voorliggende jaarstukken niet plaatsgevonden.
Bij de toelichting op de rechtmatigheidsverantwoording is dit als nog extra comptabel verwerkt. De aan de taakvelden toegerekende rente is hiermee met € 378.000 bijgesteld (zie paragraaf bedrijfsvoering onder rechtmatigheid).

bedragen x € 1.000

Renteschema		Actuele begroting	Rekening 2025
a. Externe rentelasten over de korte en lange financiering	(+)	- 648	- 483
b. Externe rentebaten (idem)	(+)	234	270
Saldo rentelasten en rentebaten		**- 414**	**- 213**
c1. Rente die aan de grondexploitatie moet worden doorberekend	(-)	-	-
c2. Rente van projectfinanciering die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	(-)	-	78
c3. De rentebaat van doorverstrekte leningen indien daar een specifieke lening voor is aangetrokken (= projectfinanciering), die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	(+)	-	86
Aan taakvelden toe te rekenen externe rente		**- 414**	**- 205**
d1. Rente over eigen vermogen	(+)	-	-
d2. Rente over voorzieningen (contante waarde)	(+)	44	-
Totaal aan taakvelden toe te rekenen rente		**- 370**	**- 205**
e. Aan taakvelden toegerekende rente (renteomslag)	(-)	- 499	- 583
f. Renteresultaat op het taakveld treasury		**129**	**378**

JAARREKENING

BALANS

Balans per 31 december 2025

bedragen x 1.000 euro

Activa	31-dec-2025	31-dec-2024
Vaste activa		
Immateriele vaste activa	**1.811**	**1.634**
Kosten verbonden sluiten van geldleningen	0	0
Kosten van onderzoek en ontwikkeling	585	373
Bijdragen aan activa in eigendom van derden	1.226	1.261
Materiële vaste activa	**66.439**	**53.876**
Investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	22.229	20.463
Investeringen in openbare ruimten met een economisch nut	32.502	23.762
Investeringen met een economisch nut, waarvoor tarief geheven kan worden	11.708	9.651
Financiele vaste activa	**10.944**	**6.329**
Kapitaalverstrekkingen aan:		
- deelnemingen	2.009	2.539
- gemeenschappelijke regelingen	321	321
Leningen aan:		
- deelnemingen	5.930	0
Overige langlopende leningen	2.012	2.096
Overige uitzettingen met een rente typische looptijd van één jaar of langer	672	1.372
Totaal Vaste activa	**79.195**	**61.839**
Vlottende activa		
Voorraden	**-1.136**	**-1.496**
Grond- en hulpstoffen	17	17
Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie	-1.153	-1.513
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	**11.038**	**14.007**
Vorderingen op openbare lichamen	6.416	6.577
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	2.711	5.759
Overige vorderingen	1.910	1.671
Liquide middelen	**634**	**550**
Liquide middelen	634	550
Overlopende activa	**5.150**	**2.396**
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel:		
- het Rijk	343	195
- overige Nederlandse overheidslichamen	0	0
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgen	4.808	2.201
Totaal Vlottende activa	**15.686**	**15.457**
Totaal activa	**94.880**	**77.296**

bedragen x 1.000 euro

Passiva	31-dec-2025	31-dec-2024
Vaste passiva		
Eigen vermogen	**37.931**	**32.314**
Algemene reserve	16.872	14.540
Bestemmingsreserves	14.046	13.495
Het gerealiseerd resultaat volgend uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening	7.013	4.279
Voorzieningen	**13.722**	**12.162**
Voorziening voor verplichtingen, verliezen en risico's (BBV art. 44.1 a en 44.1 b)	5.362	4.640
Voorziening ter egalisering van kosten (BBV art. 44.1 c)	3.114	2.198
Voorziening voor middelen van derden waarvan de bestemming gebonden is (BBV art. 44.2)	5.246	5.323
Vaste schulden	**27.100**	**20.736**
Onderhandse leningen van:		
- binnenlandse banken en overige financiële instellingen	23.083	20.736
- openbare lichamen als bedoeld in artikel 1, onderdeel a, van de Wet financiering decentrale overheden	4.000	0
Ontvangen waarborgsommen van derden	17	0
Overige leningen	**0**	**0**
Totaal Vaste passiva	**78.753**	**65.212**
Vlottende passiva		
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	**6.837**	**4.579**
Overige kasgeldleningen	0	0
Overige schulden	6.837	4.579
Overlopende passiva	**9.290**	**7.504**
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	2.495	1.578
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifie bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren:		
- het Rijk	6.575	5.917
- overige Nederlandse overheidslichamen	67	0
Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	154	9
Totaal Vlottende passiva	**16.128**	**12.083**
Totaal passiva	**94.880**	**77.295**

Niet in de balans opgenomen verplichtingen

Op 27 december 2023 heeft de gemeente, middels een akte van ruiling, het eigendom verkregen van een stuk cultuurgrond (sectie D nummer 978) in Posterholt. Het perceel is groot 10.555 m^2 en wordt gebruikt voor de bouw van tijdelijke woningen. In de akte van ruiling is een meerwaardeclausule opgenomen. Mocht er binnen 25 jaar na de ruiling reguliere woningbouw mogelijk zijn op het betreffende perceel, dan is de gemeente verplicht om de meerwaarde te vergoeden aan verkoper. De te betalen vergoeding bedraagt maximaal € 213.875.

bedragen x € 1.000

Gewaarborgde geldleningen	Oorspr. Lening	Percentage borg	Restant geldlening 01-01-2025	Vermeer-dering	Vermin-deringen	Restant geldlening 31-12-2025
Woningcorporaties (gegarandeerde geldlening)	7.549	100,00%	908	-	- 194	714
Woningcorporaties (achtervangpositie)	41.217	50,00%	16.250	-	- 258	15.992
Overig	250	100,00%	250	-	-	250
Totaal	**49.016**		**17.408**	**-**	**- 452**	**16.956**

OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN IN DE REKENING

Het overzicht van baten en lasten in de rekening bevat:

a. begrotingsbedragen, deze worden aangegeven vóór wijziging en ná wijziging;
b. het overzicht van de gerealiseerde algemene dekkingsmiddelen;
c. het gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten, volgend uit de onderdelen a en b;
d. de werkelijke toevoegingen en onttrekkingen aan reserves;
e. het gerealiseerd resultaat, volgend uit de onderdelen c en d.

Voor de toelichting op de verschillen tussen de begroting na wijziging en de realisatie is na de tabel een verschillenanalyse op hoofdlijnen opgenomen. Voor meer details wordt verwezen naar de programmaverantwoording per programma in het jaarverslag.

Daarnaast is aangegeven welke onttrekkingen c.q. stortingen er in de reserves hebben plaatsgevonden. Deze zijn per programma aangegeven.

bedragen x € 1.000

Overzicht programma's	Rekening 2024	Primitieve begroting	Actuele begroting	Rekening 2025	Verschil	
Saldo van baten en lasten						
Lasten						
1. Krachtige dorpen	-6.384	-6.240	-6.489	-6.456	34	V
2. Participatie, ondersteuning en zorg	-31.804	-28.658	-33.541	-32.985	556	V
3. Veilige dorpen	-2.593	-2.499	-2.560	-2.573	-13	N
4. Economie, natuur, toerisme en cultuur	-2.813	-2.870	-3.534	-2.815	719	V
5. Woonomgeving	-6.519	-5.984	-7.150	-8.030	-880	N
6. Mobiliteit, infrastructuur en openbaar groen	-8.548	-8.793	-9.626	-9.462	164	V
7. Bestuur, organisatie en dienstverlening	-3.860	-2.934	-4.052	-4.641	-589	N
8. Algemene Middelen		-7	0	0	0	N
Totaal Lasten	**-62.521**	**-57.986**	**-66.953**	**-66.962**	**-9**	N
Baten						
1. Krachtige dorpen	700	483	651	661	10	V
2. Participatie, ondersteuning en zorg	10.356	6.201	10.413	11.137	725	V
3. Veilige dorpen	30	56	37	42	6	V
4. Economie, natuur, toerisme en cultuur	1.267	1.520	1.567	2.748	1.181	V
5. Woonomgeving	6.433	4.643	4.825	6.932	2.107	V
6. Mobiliteit, infrastructuur en openbaar groen	3.405	2.995	3.109	3.293	184	V
7. Bestuur, organisatie en dienstverlening	4.357	365	3.340	1.836	-1.504	N
8. Algemene Middelen			663	661	-2	N
Totaal Baten	**26.548**	**16.262**	**24.604**	**27.311**	**2.706**	V
Programma's	**-35.973**	**-41.724**	**-42.349**	**-39.651**	**2.698**	**V**
Lasten						
Algemene dekkingsmiddelen	-826	-914	-184	-232	-48	V
Overhead (verwerkt in programma 6)	-9.746	-10.135	-1.018	-1.022	-4	V
Overhead (verwerkt in programma 7)			-9.652	-9.275	377	V
Overhead (verwerkt in programma 8)			-1	-1	0	V
Heffing Vpb	-4	-21	-10	0	10	V
Onvoorzien	0	-25	-25	0	25	V
Totaal lasten	**-10.576**	**-11.095**	**-10.890**	**-10.530**	**360**	V
Baten						
Algemene dekkingsmiddelen	50.121	51.888				
Algemene dekkingsmiddelen (AU) P8			48.977	49.540	563	V
Algemene dekkingsmiddelen (belastingen) P8			5.575	5.940	365	V
Overhead (verwerkt in programma 6)	245	132	0	-17	-17	V
Overhead (verwerkt in programma 7)			339	334	-5	V
Overhead (verwerkt in programma 8)			23	0	-23	V
Totaal baten	**50.366**	**52.020**	**54.914**	**55.798**	**883**	V
	39.790	**40.925**	**44.024**	**45.268**	**1.244**	**V**
Mutatie reserves						
Toevoegingen	**-9.097**	**-51**	**-417**	**-184**	**233**	V
Onttrekkingen	**9.557**	**1.099**	**4.045**	**1.580**	**-2.465**	N
Mutatie reserves	**460**	**1.048**	**3.628**	**1.396**	**-2.232**	**N**
Resultaat	**4.277**	**248**	**5.303**	**7.013**	**1.710**	**V**

Verschillen tussen actuele begroting 2025 en realisatie 2025

Toelichting van de verschillen (> € 100.000) tussen de actuele begroting 2025 en de realisatie 2025. Een meer gedetailleerde toelichting per programma is opgenomen in de programmaverantwoording.

bedragen x € 1.000	2025	
Begroting na wijzigingen	5.303	
Financiële effecten		
Programma 2		
Lagere kosten SC MER en Westrom	133	V
Door aanpassing verdeelsleutel is meer ontvangen van de MGR	101	V
Voordeel budget re-ïntegratie	100	V
Hogere kosten jeugdzorg	-246	N
Lagere kosten leerlingenvervoer	87	V
Ontvangen middelen vanuit SPUK IZA via centrumgemeente Venlo	74	V
Noodopvang Oekraïners * (begrote voordeel is € 1,2 mln., dit is aanvullend hierop)	217	V
Programma 4		
Lagere lasten uitvoering Actieplan Duurzame energie wegens capaciteitsgesprek vanwege vacatures	192	V
Lagere lasten in het kader van duurzaamheid doordat er vertraging is opgelopen vanwege vacatures	168	V
Boekwinst overige grondruil	744	V
Vrijval voorziening ruiling percelen	152	V
Programma 5		
Winstneming Holsterveld	208	V
Spuk Realisatiestimulans	196	V
Hogere legesopbrengsten omgevingsverguningen	252	V
Mutatie voorziening verliesgevende GREX	-84	N
Programma 6		
Nadeel op riolering door lagere rentelasten (zie ook voordeel bij programma 7 Aanpassing kapitaallasten)	-109	N
Lagere kosten onderhoud en beheer van openbaar groen, door voordeligere aanbesteding dan begroot	171	V
Programma 7		
Lagere kosten SC MER bedrjfsvoering	128	V
Vertraging afhandeling grondruil Flinke Ven	-2.071	N
Lagere financieringskosten	282	V
Aanpassingen kapitaallasten	125	V
Hogere storting voorziening wethouders	-756	N
Doorbelasting uren aan projecten	120	V
Doorbelasting uren aan Zonnestation Montfort	131	V
Programma 8		
Gemeentefondsuitkering	564	V
Hogere opbrengst ozb	189	V
Hogere opbrengst toeristen belasting	177	V
Subtotaal	1.245	V
Overige verschillen	465	V
Stand jaarrekening	7.013	

RECHTMATIGHEIDSVERANTWOORDING 2025

Verantwoordelijkheid College van burgemeester en wethouders gemeente Roerdalen
De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het college van burgemeester en wethouders toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat 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. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door de raad op 29 januari 2026 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door de raad bepaald en bedraagt 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 1.529.320. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV van september 2025.

Bevinding
Het college stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen € 5.212.000 bedraagt, waarvan een saldo van € 2.082.000 betrekking heeft op doorlopende onrechtmatigheden binnen het voorwaardecriterium. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van € 1.529.320. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het college overigens een bedrag van € 687.000 acceptabel op basis van door de gemeenteraad vastgestelde afspraken.

Bij het begrotingscriterium vinden de volgende overschrijdingen van lasten en onderschrijdingen van baten plaats:
Overschrijdingen aan de lastenkant:
- programma 5 “Woonomgeving” ter grootte van € 230.000
- programma 8 ”Algemene middelen” ter grootte van € 5.000

Alle overschrijdingen aan de lastenkant worden als acceptabel geclassificeerd.
Naast de overschrijdingen binnen de programma’s is er één krediet dat met meer dan 2% is overschreden. De overschrijding hiervan is € 453.000. Aangezien dit wel past binnen het vastgestelde beleid van de raad en het een administratieve uitwerking hiervan is, wordt deze overschrijding als acceptabel geclassificeerd.

Ten aanzien van het voorwaardencriterium zijn er voor € 2.443.000 onrechtmatigheden geconstateerd in 2025. Deze fouten bestaan grotendeels uit doorloop fouten vanuit voorgaande jaren. Ten aanzien van een aantal overeenkomsten is vorig jaar al geconstateerd dat deze (stilzwijgend) zijn verlengd, terwijl ze opnieuw aanbesteed moesten worden of er is bij de aanbesteding een foute procedure gehanteerd. De contracten zijn hiermee nog wel rechtsgeldig. De fout loopt dan ook door zolang het contract loopt.
Om te voorkomen dat we doorlopende fouten ieder jaar opnieuw als onrechtmatig moeten opnemen is besloten om het meerjarig effect hiervan nu mee te nemen. Hierbij is uitgangspunt dat het er een contract onder ligt waaruit blijkt wat de kosten voor de komende jaren nog

bedragen of dat hiervoor een goede inschatting te maken is. Het doorlopende effect naar de komende jaren bedraagt € 2.082.000,-.

Begrotingscriterium		
1a. Overschrijding lasten programma's	€	234.000,00
1b Overschrijding kredieten	€	453.000,00
2 Ongeautoriseerde reservemutaties	€	-
3. Overschrijding van baten en of onderschrijding van lasten en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziginng hebben geleid of te laat aan de raad zijn gemeld	€	-
Totaal begrotingsonrechtmatigheden	**€**	**687.000,00**
4. Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgeselde beleid	€	687.000,00
5. Resterend saldo aan begrotingsonrechtmatigheden	€	-

Voorwaardencriterium		2025		Doorlopend		
1 Exploitatie mileusorteerstation	€	751.000,00	€	1.450.000,00		
2 Opvang vluchtelingen Oekraïne	€	553.000,00	€	-		
3 Inhuur personeel	€	281.000,00	€	-		
4 Overige door lopende fouten	€	705.000,00	€	130.000,00		
5 Reiniging en inspectie riolering	€	86.000,00	€	222.000,00		
6 Software bevolkingsadministratie	€	67.000,00	€	280.000,00		
	€	2.443.000,00	€	2.082.000,00		
Totaal onrechtmatigheden					€	4.525.000,00

Misbruik & oneigenlijk gebruik criterium		
Geen bevindingen	€	-

Totaal van onrechtmatigheden	**€**	**4.525.000,00**
Toegestane bedrag onrechtmatigheidsfouten	**€**	**1.529.320,00**
Saldo begrotingsonrechtmatigheden	**€**	**2.995.680,00**

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met de raad aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het college ook beschreven welke actie hij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Inleiding

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) daarvoor geeft.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en lasten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Afschrijvingen en naar verwachting duurzame waardeverminderingen van activa geschieden onafhankelijk van het resultaat van het begrotingsjaar. Op vaste activa met een beperkte gebruiksduur wordt jaarlijks afgeschreven volgens een stelsel dat is afgestemd op de verwachte toekomstige gebruiksduur.

Dividenden moeten worden verantwoord in het jaar waarin het besluit tot toekenning van het dividend door de algemene vergadering van aandeelhouders is genomen.

Met betrekking tot de eigen bijdragen die het Centraal administratiekantoor (CAK) int en aan de gemeenten afdraagt geldt op basis van de Kadernota rechtmatigheid 2023 van de Commissie BBV dat door het vaststellen van de eigen bijdragen door het publiekrechtelijk zelfstandig bestuursorgaan CAK, de wetgever in feite heeft bepaald dat de verantwoordelijkheid voor de juistheid, volledigheid van en het naleven van het voorwaardencriterium bij de eigen bijdragen geen gemeentelijke verantwoordelijkheid is. Dit betekent dat de gemeente bij de verantwoorde van deze eigen bijdragen steunt op de informatie van het CAK. Doordat onvoldoende gegevens voorhanden zijn op basis van de overzichten van het CAK, worden de eigen bijdragen verantwoord op basis van de afdrachten, uitgaande van de overzichten van het CAK.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben.

Als gevolg van het verbod op het opnemen van voorzieningen en andere verplichtingen uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskostengerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden dergelijke personele lasten toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt. Voor arbeidskostengerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume wordt geen voorziening of andere verplichting verantwoord. De referentieperiode voor het bepalen van een vergelijkbaar volume is dezelfde als die van de meerjarenraming, te weten een periode van vier jaar.

M.b.t. de verwerking van de algemene uitkering heeft de commissie BBV een stellige uitspraak gedaan. Deze uitspraak houdt in dat in de jaarrekening de algemene uitkering wordt opgenomen conform de in het jaar laatst gepubliceerde accresmededeling, die doorgaans is opgenomen in de september circulaire van het boekjaar.

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt het college zich verschillende oordelen en schattingen die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het volgens het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningposten.

Balans

Vaste activa

Materiële vaste activa

Artikel 35 BBV beschrijft het onderscheid tussen investeringen met uitsluitend maatschappelijk nut in de openbare ruimte en investeringen met een (beperkt) economisch nut. Investeringen die op enigerlei wijze kunnen leiden tot of bijdragen aan het verwerven van inkomsten zijn investeringen met economisch nut. De vraag of de investering geheel kan worden terugverdiend is niet relevant voor de classificatie.
De materiële vaste activa worden gewaardeerd op basis van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs verminderd met de afschrijvingen en waardeverminderingen die naar verwachting duurzaam zijn. De verkrijgingsprijs omvat de inkoopprijs en de bijkomende kosten. De vervaardigingsprijs omvat de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten, welke rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend. In de vervaardigingsprijs kunnen voorts worden opgenomen een redelijk deel van de indirecte kosten en de rente over het tijdvak dat aan de vervaardiging van het actief kan worden toegerekend; in dat geval vermeldt de toelichting dat deze rente is geactiveerd. De afschrijvingen vinden lineair plaats conform de termijnen zoals opgenomen in de financiële verordening Gemeente Roerdalen. Op materiële vaste activa wordt voor het eerst afgeschreven vanaf 1 januari van het jaar nadat het activum is gerealiseerd.

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs- c.q. vervaardigingsprijs verminderd met de afschrijvingen en waardeverminderingen die naar verwachting duurzaam zijn. Eventuele van derden verkregen specifieke investeringsbijdragen worden in mindering gebracht op het geactiveerde bedrag.

Kosten van onderzoek en ontwikkeling van een bepaald actief

De kosten van onderzoek en ontwikkeling worden in vijf jaar afgeschreven. De afschrijving van de geactiveerde kosten van onderzoek ontwikkeling vangt aan bij ingebruikneming van het gerelateerde materiële vaste actief.

Bijdragen aan activa in eigendom van derden

Bijdragen aan activa van derden worden gewaardeerd tegen het bedrag van de verstrekte bijdragen, verminderd met afschrijvingen. De verleende bijdragen worden afgeschreven in de periode waarin het betrokken actief van de derde op basis van de door de gemeente gestelde voorwaarden moet bijdragen aan de publieke taak.

Investeringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven.

Wanneer investeringen grotendeels of meer worden gedaan voor riolering, het inzamelen van huishoudelijk afval of andere alsook voor rechten die op grond van art. 229 lid 1 a en b Gemeentewet worden geheven, dan worden deze investeringen op de balans opgenomen in een aparte categorie: de investeringen met economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven.

Investeringen met economisch nut

Deze materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht; in die gevallen wordt op het saldo afgeschreven.
Slijtende investeringen worden vanaf het moment van ingebruikneming lineair afgeschreven in de verwachte gebruiksduur, hierbij wordt geen rekening gehouden met een eventuele restwaarde.
Op grondbezit met economisch nut (buiten de openbare ruimte) wordt niet afgeschreven.

Investeringen in de openbare ruimte met uitsluitend maatschappelijk nut.

Investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut moeten met de wijziging van het BBV worden geactiveerd. Dit is geen wijziging ten aanzien van het activeringsbeleid zoals al vastgelegd in de financiële verordening Roerdalen 2023. Hierin is tevens bepaald dat op deze investeringen de bijdrage van derden en eigen gereserveerde middelen in mindering worden gebracht. Over het resterende bedrag wordt lineair afgeschreven conform de afgesproken termijnen, Het gaat hierbij onder meer om zaken als wegen, straten, fietspaden, voetpaden, bruggen, viaducten, tunnels, verkeerslichtinstallaties, straatmeubilair, reconstructie openbare ruimte, parken en overig groen.

Financiële vaste activa

Kapitaalverstrekkingen aan gemeenschappelijke regelingen en leningen u/g zijn opgenomen tegen nominale waarde. De voorziening in verband met risico en garantie nutsbedrijven is in mindering gebracht bij kapitaalverstrekking aan deelnemingen bij het item financiële vaste activa, dit in verband met balanspresentatie.
Een voorziening voor oninbaarheid komt tot stand op basis van individuele beoordeling van de financiële vaste activa.

De obligatieportefeuille wordt gewaardeerd tegen nominale waarde of lagere verkrijgingsprijs.

Participaties in het aandelenkapitaal van NV's en BV's ("kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen" in de zin van het BBV) zijn gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs van de aandelen. Indien de marktwaarde van de aandelen onverhoopt structureel mocht dalen tot onder de verkrijgingsprijs zal afwaardering plaatsvinden. De actuele waarde ligt boven de verkrijgingsprijs.

Vlottende activa

Voorraden

De als "onderhanden werken" opgenomen bouwgronden in exploitatie zijn gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs, dan wel de lagere marktwaarde. De vervaardigingsprijs omvat de kosten die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend (zoals grondaankopen en kosten van bouw- en woonrijp maken), alsmede een redelijk te achten aandeel in de rentekosten en de administratie- en beheerskosten.

Winsten uit de grondexploitatie worden genomen als deze op basis van de voorgeschreven percentage of completion (POC) methode gerealiseerd zijn.

Voor zover gronden zijn verkocht en opbrengsten zijn gerealiseerd kan tussentijds naar rato van de voortgang van de grondexploitatie winst worden genomen. Het voortgangspercentage van de grondexploitatie wordt als volgt bepaald: procentuele voortgang opbrengsten x procentuele voortgang kosten. Om (tussentijdse) winstneming te kunnen laten plaatsvinden dient het resultaat op de grondexploitatie op betrouwbare wijze te kunnen worden ingeschat. Indien aan de volgende voorwaarden is voldaan, bestaat er voldoende zekerheid om (tussentijdse) winstneming te kunnen laten plaatsvinden:
1. Het resultaat op de grondexploitatie kan betrouwbaar worden ingeschat;
2. De grond of een deelperceel moet zijn verkocht;
3. De kosten zijn gerealiseerd.

Zo lang geen sprake is van winstneming worden de verkregen verkoopopbrengsten volledig in mindering gebracht op de vervaardigingskosten. Indien voor een grondexploitatie een verwacht negatief eindresultaat wordt verwacht, wordt een voorziening getroffen. Winstneming en verliesvoorziening vindt plaats op het niveau van de onderscheidenlijke grondexploitaties.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar
De uitzettingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening gevormd. De voorziening wordt statistisch bepaald op basis van de geschatte inningskansen.

Liquide middelen en overlopende activa
Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

Vaste passiva
Eigen vermogen
Het eigen vermogen beslaat de reserves, bestaande uit de algemene reserve en de bestemmingsreserves, en het gerealiseerde resultaat over het begrotingsjaar.

Algemene reserve
De algemene reserve betreft het bedrag aan reserve waaraan geen specifieke bestemming is gegeven door de gemeenteraad. De algemene reserve betreft de algemene buffer die ene gemeente heeft om incidentele nadelen en risico's te kunnen opvangen.

Bestemmingsreserves
Een bestemmingsreserve is een reserve waaraan de gemeenteraad een bepaalde bestemming heeft gegeven. Een bestemmingsreserve wordt ingesteld op basis van een raadsbesluit.

Voorzieningen
Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies.
De onderhoudsegalisatievoorziening “Onderhoud gemeentelijke gebouwen” is gebaseerd op een meerjarenraming van het uit te voeren groot onderhoud aan deze kapitaalgoederen.

De pensioenverplichting ten behoeve van wethouders is gewaardeerd tegen contante waarde van de opgebouwde toekomstige uitkeringsverplichtingen.

De rioolvoorziening is verwerkt o.b.v. nominale waarde en met inachtneming van artikel 44, lid 2 BBV. Vanuit het GRP is er geen inzicht in de wijze waarop het riooltarief is opgebouwd en is een voorziening o.b.v. artikel 44, lid 1 BBV niet mogelijk.

In 2022 is een voorziening 'overmatige verlofsaldi' gevormd. Indien een medewerker de drempel van 100 uur overschrijdt worden alle uren van deze medewerker meegenomen in de voorziening. De uren worden gewaardeerd tegen het bruto-uurloon incl. IKB en sociale premies. Daarnaast heeft een medewerkwerker op basis van de cao, de mogelijkheid tot verlofsparen. Deze omzetting van verlof in spaarverlof vraagt echter wel een actieve handeling van de medewerker. Ten behoeve van het verlofsparen is er een voorziening 'verlofsparen' gevormd.

Vaste schulden

Vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde verminderd met gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rente typische looptijd van langer dan één jaar.

Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar en overlopende passiva.

De netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar en overlopende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Borg- en Garantstellingen

Voor zover leningen door de gemeente gewaarborgd zijn, is buiten telling het totaalbedrag van de geborgde schuldrestanten per einde boekjaar opgenomen. Overigens is in de toelichting op de balans nadere informatie opgenomen.

TOELICHTING OP DE BALANS

Activa

Vaste Activa

Als vergelijkende cijfers zijn de cijfers opgenomen conform de eindbalans van de jaarrekening 2024 van de gemeente Roerdalen.

Immateriële vaste activa

bedragen x € 1.000

Immateriële vaste activa	Boekwaarde 1-1-2025	Investering	Bijdrage derden	Des-investering	Afschrijving	Afwaardering	Boekwaarde 31-12-2025
Kosten verbonden aan sluiten geldlening en saldo agio/ disagio	-	-	-	-	-	-	0
Kosten onderzoek en ontwikkeling verbonden voor bepaald actief	373	212	-	-	-	-	585
Bijdragen aan activa in eigendom van derden	1.261	17	-	-	-52	-	1.226
Totaal	**1.634**	**229**	**0**	**0**	**-52**	**0**	**1.811**

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa wordt onderscheiden in:

- Investeringen met een economisch nut, waarvoor tarief geheven kan worden
- Investeringen in openbare ruimten met een maatschappelijk nut.
- Investeringen in openbare ruimten met een economisch nut

Er zijn geen materiële vaste activa die in erfpacht zijn uitgegeven.

bedragen x € 1.000

Materiële vaste activa	Boekwaarde 1-1-2025	Herrubricering	Boekwaarde na herrubricering 1-1-2025	Investering	Bijdrage derden	Des-investering	Afschrijving	Afwaardering	Boekwaarde 31-12-2025
Economisch nut									
Bedrijfsgebouwen	12.248	939	13.187	8.289	-42	-	-663	-	20.771
Grond-,weg-, waterbouwkundige werken	3.644	-1805	1.839	-	-	-	-162	-	1.677
Gronden en terreinen	4.338	-	4.338	2.745	-	-201	-	-	6.882
Machines, apparaten en installaties	1.525	198	1.723	480	-137	-	-162	-	1.904
Vervoermiddelen	667	-	667	389	-	-17	-132	-	907
Woonruimten	68	-	69	-	-	-	-3	-	66
Overige materiële vaste activa	1.271	-940	331	15	-	-	-52	-	294
Totaal Economisch nut	**23.761**	**-1.608**	**22.154**	**11.918**	**-179**	**-218**	**-1.174**	**0**	**32.501**
Maatschappelijk nut									
Grond-,weg-, waterbouwkundige werken	20.033	-8.746	11.287	869	-	-	-449	-	11.707
Overige materiële vaste activa	429	-429	-	-	-	-	-	-	0
Totaal Maatschappelijk nut	**20.462**	**-9.175**	**11.287**	**869**	**0**	**0**	**-449**	**0**	**11.707**
Economisch nut, dekking door heffing									
Grond-,weg-, waterbouw	9.535	10.668	20.203	2.590	-411	-	-585	-	21.797
Overige materiële vaste activa	116	115	231	203	-	-	-1	-	433
Totaal Economisch nut, dekking door heffing	**9.651**	**10.783**	**20.434**	**2.793**	**-411**	**0**	**-586**	**0**	**22.230**
Totaal	**53.875**	**0**	**53.876**	**15.580**	**-590**	**-218**	**-2.209**	**0**	**66.439**

Er zijn een aantal desinvesteringen. In het boekjaar 2025 heeft verkoop plaatsgevonden van twee percelen grond gelegen aan Flinke Ven, met een boekwaarde van € 201.000. Daarnaast zijn in 2025 twee Iveco-voertuigen verkocht met een boekwaarde van € 17.000 omdat deze nog niet volledig waren afgeschreven.

Financiële vaste activa
Financiële vaste activa worden onderscheiden in:

- Kapitaalverstrekking aan deelnemingen.
- Kapitaalverstrekking aan gemeenschappelijke regelingen.
- Overige langlopende leningen.

Overige uitzettingen met een rente typische looptijd van 1 jaar of langer.

bedragen x € 1.000

Financiële vaste activa	Boekwaarde 1-1-2025	Investering	Bijdrage derden	Des-investering	Aflossing	Afwaardering	Boekwaarde 31-12-2025
Activum							
Kapitaalverstr. aan deelnemingen	2.539	-530	-	-	-	-	2.009
Kapitaalverstr. aan gemeenschappelijke regelingen	321	-	-	-	-	-	321
Totaal Activum	**2.860**	**-530**	**0**	**0**	**0**	**0**	**2.330**
Lening							
Leningen aan deelnemingen	-	5.930	-	-	-	-	5.930
Overige langlopende leningen (niet-overheid)	2.096	178	-	-	-262	-	2.012
Overige uitzettingen met looptijd > 1 jaar	1.372	-	-	-	-700	-	672
Totaal lening	**3.468**	**6.108**	**0**	**0**	**-962**	**0**	**8.614**
Totaal	**6.328**	**5.578**	**0**	**0**	**-962**	**0**	**10.944**

Gedurende het boekjaar heeft binnen de kapitaalverstrekking aan deelnemingen een herrubricering plaatsgevonden ter hoogte van € 1.930.000 (Enexis Tranche B). Dit bedrag is overgeboekt naar de post leningen aan deelnemingen.
Daarnaast is een agiostorting gedaan van € 1.400.000 aan Zonnestation Montfort B.V.

Onder de leningen aan deelnemingen is in het verslagjaar een lening verstrekt van € 4.000.000 aan Zonnestation Montfort B.V.

De overige langlopende leningen zijn toegenomen met € 178.000, hetgeen betrekking heeft op verstrekte startersleningen (Svn).

De overige uitzettingen met een looptijd langer dan één jaar hebben betrekking op beleggingen van Essent-gelden in een obligatieportefeuille. In 2025 heeft hierop een vrijval plaatsgevonden van één obligatie. Het verloop van deze vrijval is nader toegelicht in de financieringsparagraaf.

Vlottende Activa

Voorraden
Onder de voorraden in exploitatie wordt het verloop aangegeven van de bouwgrondexploitaties.

bedragen x € 1.000

Voorraden	31-dec-2025	31-dec-2024
Onderhanden werk, waaronder gronden in exploitatie	594	150
Af: voorziening verwachte tekorten grondexploitaties	- 1.747	- 1.663
Grond- en hulpstoffen	17	17
Totaal	**- 1.136**	**- 1.496**

Een gedetailleerde specificatie van de bouwgronden in exploitatie is opgenomen in onderstaande tabel.

bedragen x € 1.000

Verwachte resultaten bouwgronden in exploitatie	Boekwaarde 31-12-2024	Opwaar-deren*	Vermeer-deringen	Vermin-deringen	Winst-neming 2025	Boekwaarde 31-12-2025	Verwacht resultaat
Woningbouw							
Woonwagenlocatie Herkenbosch	67	-	70	- 120	-	17	- 593
Woonwagenlocatie Montfort	140	-	57	- 45	-	152	- 304
Holsterveld - Vlodrop	- 736	-	327	- 118	208	- 319	515
Herontwikkeling Centrum Herkenbosch	679	-	65	-	-	744	- 850
Totaal woningbouw	**150**	**-**	**519**	**- 283**	**208**	**594**	**- 1.232**
Totaal	**150**	**-**	**519**	**- 283**	**208**	**594**	**- 1.232**

bedragen x € 1.000

Balanswaarde bouwgronden in exploitatie	Boekwaarde 31-12-2025	Verliesvoorziening	Balanswaarde 31-12-2025
Woningbouw			
Woonwagenlocatie Herkenbosch	17	- 593	- 576
Woonwagenlocatie Montfort	152	- 304	- 152
Holsterveld - Vlodrop	- 319	-	- 319
Herontwikkeling centrum Herkenbosch	744	- 850	- 106
	594	**- 1.747**	**- 1.153**
Totaal	**594**	**- 1.747**	**- 1.153**

Onderstaande tabel laat de verwachte uitgaven en inkomsten en het verwachte resultaat zien vanaf de start van het project. Een deel van deze kosten en inkomsten zijn reeds gerealiseerd.

bedragen x € 1.000

Verwachte resultaten bouwgronden in exploitatie	Verwachte uitgaven	Verwachte inkomsten	Verwacht resultaat
Woningbouw			
Woonwagenlocatie Herkenbosch	713	120	- 593
Woonwagenlocatie Montfort	376	72	- 304
Holsterveld - Vlodrop	1.132	1.647	515
Herontwikkeling centrum Herkenbosch	3.040	2.190	- 850
Totaal woningbouw	**5.261**	**4.029**	**- 1.232**
Totaal	**5.261**	**4.029**	**- 1.232**

Toelichting verwachte uitgaven, inkomsten en resultaat Woonwagenlocatie Herkenbosch

Voor dit project worden ultimo 2025 nog uitgaven verwacht voor een bedrag van € 576.000. De belangrijkste nog te verwachten kosten houden verband met het bouw- en woonrijp maken van de locatie. De inkomsten zijn inmiddels volledig gerealiseerd; de beschikbare woonwagenlocaties zijn overgedragen aan Wonen Limburg. De verwachting is dat de uitgaven per saldo de inkomsten overtreffen met een bedrag van € 593.000. Voor het verwachte tekort is een voorziening getroffen op grond van de verslaggevingsvoorschriften.

Toelichting verwachte uitgaven, inkomsten en resultaat Woonwagenlocatie Montfort

Voor dit project worden ultimo 2025 nog uitgaven verwacht voor een bedrag van € 179.000. De locatie wordt momenteel bouw- en woonrijp gemaakt. De belangrijkste nog te verwachten kosten houden verband met het bouw- en woonrijp maken van de locatie. De verwachte inkomsten houden verband met de verkoop van de resterende kavels. De verwachting is dat de uitgaven per saldo de inkomsten overtreffen met een bedrag van € 304.000. Voor het verwachte tekort is een voorziening getroffen op grond van de verslaggevingsvoorschriften.

Toelichting verwachte uitgaven, inkomsten en resultaat Holsterveld Vlodrop

De nog te maken uitgaven worden geraamd op een bedrag van € 350.000. De belangrijkste nog te verwachten kosten houden verband met het bouw- en woonrijp maken van de locatie. De verwachte inkomsten houden verband met de verkoop/levering van de 2 resterende kavels. De verwachting is dat het project wordt afgesloten met een positief resultaat van in totaal € 515.200. Tussentijds is reeds een winst van € 208.100 verantwoord.

Toelichting verwachte uitgaven, inkomsten en resultaat Herontwikkeling centrum Herkenbosch

De te verwachten uitgaven bestaan voornamelijk uit de kosten van het woonrijp maken van de locatie en diverse advieskosten. Deze uitgaven worden geraamd op een bedrag van ruim € 425.000. Voor wat betreft de verwachte inkomsten wordt nog rekening gehouden met een nog te ontvangen subsidiebedrag van € 320.000. Het project wordt afgesloten met een verwacht tekort van € 850.000. Voor het verwachte tekort is een voorziening getroffen op grond van de verslaggevingsvoorschriften.

Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar

bedragen x € 1.000

Uitzettingen korter dan één jaar	Saldo 31-12-2025	Voorziening oninbaarheid	Balanswaarde 31-12-2025	Balans waarde 31-12-2024
Vorderingen op openbare lichamen	6.416	-	6.416	5.968
Debiteuren privaatrechterlijk	1.421	- 317	1.104	1.029
Debiteuren belastingen	654	- 190	464	609
Debiteuren Wet, Werk en Bijstand	506	- 165	341	328
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	2.711	-	2.711	5.759
Overige vorderingen	-	-	-	314
Totaal	**11.709**	**- 672**	**11.038**	**14.007**

De vorderingen op openbare lichamen hebben betrekking op vorderingen van het Rijk, de belastingdienst, en een aantal gemeenten in de omgeving van de Gemeente Roerdalen.

Onderstaand het verloop van de uitzettingen in de schatkist en de overtollige liquide middelen op het eind van ieder kwartaal. Wij hebben voor het schatkistbankieren een drempelbedrag voor storting van € 1.383.000.

bedragen x € 1.000

Schatkistbankieren		1e kwartaal	2e kwartaal	3e kwartaal	4e kwartaal
Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
(1a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	35.993	39.156	39.028	37.247
(1b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(1) = (1a) / (1b)	**Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden**	**400**	**430**	**424**	**405**
Drempelbedrag					
(2a)	Begrotingstotaal verslagjaar	69.133	69.133	69.133	69.133
(2b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	69.133	69.133	69.133	69.133
(2c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-	-	-	-
(2) = nieuwe berekening *	**Drempelbedrag vanaf 1 juli 2021**	**1.383**	**1.383**	**1.383**	**1.383**
(3a) = (2) > (1)	**Ruimte onder het drempelbedrag**	**983**	**952**	**958**	**978**
(3b) = (1) > (2)	**Overschrijding van het drempelbedrag**				

Liquide Middelen

Banktegoeden zijn vrij beschikbaar.

bedragen x € 1.000

Liquide middelen	31-dec-2025	31-dec-2024
Banksaldi	614	545
Kruisposten	19	-
Kassaldi	1	4
Totaal	**634**	**550**

Overlopende activa

De post overlopende activa kan als volgt onderscheiden worden:

bedragen x € 1.000

Overlopende activa	31-dec-2025	31-dec-2024
Nog te ontvangen overheidsgeld met een specifiek bestedingsdoel	342	195
Vooruitbetaalde bedragen	2.856	770
Nog te ontvangen bedragen	1.953	1.430
Totaal	**5.150**	**2.396**

De in de balans opgenomen van EU, Rijk en Provincies ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel, die dienen ter dekking van lasten van volgende jaren, kunnen als volgt worden gespecifieerd:

bedragen x € 1.000

Nog te ontvangen overheidsgeld met een specifiek bestedingsdoel	31-dec-2024	Toevoegingen	Ontvangen	31-dec-2025
Het Rijk				
Nog te ontvangen SPUK M16 Opvang ontheemden Oekraine	6	81	6	81
Nog te ontvangen MGR	167	-	167	-
Nog te ontvangen SPUK B2 toeslagenaffaire	22	-	22	-
Voorschot SPUK G3 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004	-	17	-	17
Nog te ontvangen SPUK J17 Realisatiestimulans	-	196	-	196
Overige Nederlandse overheidslichamen				
Nog te ontvangen SPUK H35B IZA bijdragen inzake HK+	-	123	74	49
Totaal	**195**	**417**	**269**	**343**

Passiva

Vaste Passiva

Eigen vermogen
Het in de balans opgenomen eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve, bestemmingsreserves en het nog te bestemmen resultaat. De algemene reserve is bestemd voor onvoorziene uitgaven en als risicoreserve en bestemmingsreserves worden door de raad ingesteld voor een specifiek doeleinde. Uitzondering is de reserve bouwgrondexploitatie, die is bedoeld als specifieke risicoreserve.

bedragen x € 1.000

Eigen vermogen	31-dec-2025	31-dec-2024
Algemene reserve	16.872	14.540
Bestemmingsreserves	14.046	13.495
Gerealiseerd resultaat	7.013	4.279
Totaal	**30.918**	**28.035**

Hierna ziet u het verloop van de reserves.

bedragen x € 1.000

Reserves	Saldo 1-jan-2025	Toevoe-gingen	Onttrek-kingen	Vermin-dering afschrijving activa	Saldo 31-dec-2025	Reden toevoeging, onttrekking, of vermindering afschrijving activa
Algemene reserve						
Algemene Reserve	**14.540**					
		2.647				Bestemming resultaat jaarrekening 2024
			-33			Achterstallig onderhoud zwembad 't Ploensjbad
			-25			Achterstallig onderhoud zwembad 't Sweeltje
			-20			Kosten i.v.m. organisatie en ondersteuning OLS 2026
			-25			Voorlopige subsidie OLS 2026
			-43			Continuïteitsplan Mutsaersstichting
			-45			Kosten ivm duurzaamheid
			-69			Niet verhaalbare kosten Actieplan versnellen woningbouw
			-55			Project 'Data op orde' BAG/BGT
Algemene reserve	**14.540**	**2.647**	**-315**		**16.872**	
Bestemmingsreserve						
Reserve Accommodatiebeleid	**293**					
			-50			Ten behoeve van herijking accommodatiebeleid
					243	
Reserve Bouwgrondexploitatie	**1.194**				**1.194**	
Reserve Dekking investeringen economisch nut	**7.645**					
				-132		Afschrijving brede school Herkenbosch
				-92		Afschrijving sportpark Herkenbosch
				-73		Afschrijving ver-nieuwbouw gemeentehuis
				-12		Afschrijving Blokhut
				-46		Afschrijving herinrichting sportpark Melick
				-42		Afschrijving brede school Melick
				-53		Afschrijving sportpark Achter de Hoven
					7.195	
Reserve Dekking investeringen met maatschappelijk nut	**678**					
				-6		Afschrijving investeringsbijdrage dorpshuis Posterholt
				-17		Afschrijving investeringsbijdrage dorpshuis Herkenbosch
				-4		Afschrijving investeringsbijdrage dorpshuis St Odiliënberg
					651	
Reserve Gebiedsvisie LOG Montfort-Mariahoop	**39**				**39**	
Reserve Opvang Ontheemden Oekraïne	**806**					
		1.632				Saldo rekening 2024 reserve Oekraine
					2.438	
Reserve Organisatieontwikkeling	**56**				**56**	
Reserve Programmaplan Omgevingswet	**520**					
		144				Meicirculaire 2025: Uitvoeringskosten Omgevingswet
			-55			Diverse uitgaven i.h.k.v. Omgevingswet
					609	
Reserve regiodeal	**860**					
			-343			1e tranche RDML betaling aan provincie Limburg
					517	
Reserve Roerdalen in Balans	**526**					
			-222			Uitgaven i.h.k.v. Roerdalen in balans
					304	
Reserve Toerisme	**243**					
		40				Opbrengst toeristenbelasting deels in reserve
			-60			Diverse projecten i.h.k.v. toerisme
					223	
Reservefonds Armoedebestrijding	**634**					
			-57			Bestaanszekerheid
					577	
Bestemmingsreserve	**13.495**	**1.816**	**-787**	**-477**	**14.046**	
Totaal reserves	**28.035**	**4.463**	**-1.103**	**-477**	**30.918**	

Algemene reserve: deze reserve heeft als doel het opvangen van onvoorziene financiële tegenvallers (bufferfunctie), het opvangen van rekeningtekorten en het afdekken van incidentele begrotingstekorten.

Reserve accommodatiebeleid: reserve ter dekking van de incidentele kosten als gevolg van uitvoering van het accommodatiebeleid.

Reserve bouwgrondexploitatie: de reserve bouwgrondexploitatie is het weerstandsvermogen voor de bouwgrondexploitaties. Het doel van deze reserve is om toekomstige risico's als gevolg van onvoorziene ontwikkelingen of een stagnerende economie op te vangen.

Reserve dekking investeringen economisch nut: reserve bestemd voor het dekken van de afschrijving van investeringen met een economisch nut waarvan de raad heeft aangegeven dat deze worden gedekt uit incidentele middelen.

Reserve dekking investeringen met maatschappelijk nut: de reserve dekking investeringen met maatschappelijk nut is bestemd voor het dekken van de afschrijving van investeringen met een maatschappelijk nut.

Reserve gebiedsvisie LOG Montfort-Maria Hoop: reserve ter dekking van de uitvoeringskosten van de gebiedsvisie LOG Montfort - Maria Hoop.

Reserve opvang ontheemden Oekraïne: reserve is bestemd voor de opvang van vluchtelingen uit Oekraïne.

Reserve organisatieontwikkeling: Reserve Organisatieontwikkeling is bestemd voor de verdere ontwikkeling van de organisatie en het garanderen van de continuïteit van de bedrijfsvoering. Daarnaast wordt deze ingezet om de efficiency en effectiviteit van de organisatie te verbeteren.

Reserve programmaplan Omgevingswet: De nieuwe omgevingswet gaat 26 wetten en 120 algemene maatregelen van bestuur vervangen, die betrekking hebben op het fysiek domein. De reserve Programmaplan Omgevingswet dient ter dekking van de voorbereidingskosten implementatie Omgevingswet.

Reserve regiodeal: de reserve Regiodeal is opgericht om garant te kunnen staan voor de bijdrage die de gemeentes moeten leveren voor investeringen namens de regiodeal in onze regio.
Reserve Roerdalen in Balans: de reserve Roerdalen in Balans is opgericht om de uitvoeringskosten van het project Roerdalen in balans te dekken.

Reserve Roerdalen in balans: de reserve Roerdalen in Balans is opgericht om de uitvoeringskosten van het project Roerdalen in balans te dekken.

Reserve toerisme: een belangrijk speerpunt van de gemeente Roerdalen is recreatie en toerisme. De gemeente wil initiatieven entameren en initiatieven van andere partijen hierin ondersteunen. Deze reserve kan worden ingezet als dekkingsmiddel voor dit soort projecten.

Reservefonds armoedebestrijding: in 2022 is een fonds ingesteld ten behoeve van de tegemoetkoming inkomens 120%-150% van de bijstandsnorm en voor de maatschappelijke accommodaties en verenigingen met acute nood.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd als er sprake is van een financiële verplichting waarvan de omvang onzeker is, een risico dat zich zal voordoen en waarvan de financiële omvang redelijkerwijs te schatten is en het egaliseren van lasten voor de komende jaren.

Voorzieningen activazijde balans

bedragen x € 1.000

Voorzieningen	Saldo 1-1-2025	Dotaties	Vrijval	Onttrekking	Saldo 31-12-2025	Reden storting, vrijval onttrekking, of aanwending
Overige voorzieningen						
Voorziening dubieuze debiteuren	**352**					
		60				Storting voorziening
				-95		Mutatie voorziening 2025
					317	
Voorziening dubieuze debiteuren BsGW	**183**					
		58				Storting voorz. dubieuze debiteuren BsGW 2025
				-51		Oninbare debiteuren
					190	
Voorziening dubieuze debiteuren SOZA	**157**		0	0		
		30				Storting voorz. dubieuze debiteuren SOZA 31/12/2025
				-22		Oninbare debiteuren
					165	
Voorziening verliezen grondexploitaties	**1.663**					
		150				Storting in voorziening Centrumplan Herkenbosch
				-24		Vrijval voorziening woonwagenlocatie Montfort
				-42		Vrijval voorziening woonwagenlocatie Herkenbosch
					1.747	
Overige voorzieningen	**2.354**	**298**	**0**	**-233**	**2.419**	
Totaal	**2.354**	**298**	**0**	**-233**	**2.419**	

Voorziening dubieuze debiteuren: de voorzieningen dubieuze debiteuren zijn in mindering gebracht op de balans bij de debiteuren onder het item uitzettingen korter dan één jaar.

Voorziening verliezen grondexploitaties: een belangrijk onderdeel van de grondexploitaties is het maken van schattingen. Bij grondexploitaties gaat het dan specifiek om het verwachte resultaat (winst of verlies) van de bouwgrondexploitatie. Omdat dit resultaat afhankelijk is van toekomstige gebeurtenissen (bijvoorbeeld nog te maken kosten en nog te realiseren verkopen) is het niet mogelijk dit resultaat vooraf exact te bepalen. Bij verlieslatende projecten moet op grond van de verslaggevingsvoorschriften (BBV) direct een verliesvoorziening gevormd worden ter grootte van het verwachte tekort.
De lasten die gepaard gaan met het treffen van deze voorziening, zijn afgedekt door een onttrekking uit de Algemene Reserve.

Voorzieningen passivazijde balans

bedragen x € 1.000

Voorzieningen	Saldo 1-1-2025	Dotaties	Vrijval	Aanwen-dingen	Saldo 31-12-2025	Reden storting, vrijval onttrekking, of aanwending
Voorzieningen voor middelen van derden waarvan de bestemming gebonden is						
Voorziening afval	**0**					
		380				Storting saldo sluiting afval jaargang 2025
					380	
Voorziening Beheer gemeentelijke woningvoorraad	**25**				**25**	
Voorziening Limb. Kwalit. Menu binnen rode contour	**66**					
		37				Anterieure overeenkomst Woonzorgcomplex 't Binnehoaf
		13				Kwaliteitskader Roerdalen Platanenlaan Sint Odilienberg
		6				Kwaliteitskader Roerdalen Stationsweg 65 HKB
		7				Kwaliteitskader Roerdalen 8 appartementen Vijverweg/Molenbergweg H'bosch
		9				Kwaliteitskader Roerdalen inzake Boomstraat Posterholt
		5				Kwaliteitskader Roerdalen mbt Hammerstraat 25 Herkenbosch
				-12		Kokowall Standaard Stationsweg Herkenbosch
					131	
Voorziening Limb. Kwalit. Menu buiten rode contour	**50**				**50**	
Voorziening Rioleringen	**5.182**					
			-142			Vrijval riolering
					5.039	
Voorzieningen voor middelen van derden waarvan de bestemming gebonden is	**5.323**	**457**	**-142**	**-12**	**5.626**	
Voorziening Onderhoud gem. gebouwen	**2.198**					
		1.275				Jaarlijkste storting in onderhoudsvoorziening
				-193		Onderhoud Sporthallen
				-51		Onderhoud Sportparken
				-13		Onderhoud peuterspeelzaalwerk/kinderopvang
				-11		Onderhoud Monumenten
				-1		Onderhoud Gemeentelijke begraafplaatsen
				0		Onderhoud Gemeenschapshuizen
				-87		Onderhoud Gemeentehuis
				-3		Onderhoud Gemeenteloods
					3.114	
Voorzieningen ter egalisering van kosten	**2.198**	**1.275**	**0**	**-359**	**3.114**	
Overige voorzieningen						
Voorziening HRM-beleid	**189**					
		60				Jaarlijkse storting in voorziening
			-53			Vrijval voorziening
				-129		Kosten voormalig personeel
					68	
Voorziening Mobiliteit collegeleden	**439**					
		6				Wachtgeldverplichting
				-109		Wachtgelden bestuur
					336	
Voorziening Overmatig verlofsaldi	**256**	32	0	0	**288**	
Voorziening Pensioenverplichting Wethouders	**3.501**					
		853				Storting in voorziening pensioenen wethouders 2025
			-9			Vrijval voorziening n.a.v. nieuwe berekening Idella-Visma
				-199		Verstrekte pensioenuitkeringen
					4.147	
Voorziening Ruiling percelen	**152**					
			-152			Vrijval Voorziening Ruiling percelen
					0	
Voorziening Verlofsparen	**103**					
		40				Storting Voorziening verlofsparen mutatie 2025
					143	
Overige voorzieningen	**4.641**	**991**	**-214**	**-437**	**4.982**	
Totaal	**12.162**	**2.723**	**-356**	**-808**	**13.722**	

Voorziening afval: Deze voorziening dient ter verevening van positieve en negatieve resultaten op de afvalbegroting.

Voorziening beheer gemeentelijke woningvoorraad: de voorziening beheer gemeentelijke woningvoorraad is bedoeld voor transformatie en herstructurering van de woningvoorraad en het aan de woningvoorraad onttrekken van woningen, evenals het duurzaam onttrekken van niet benutte bouwmogelijkheden.

Voorziening Limburgs kwaliteitsmenu binnen rode contour: het kwaliteitsmenu is verankerd in de structuurvisie Roerdalen 2030. De gemeente sluit bij bepaalde ruimtelijke ontwikkelingen, genoemd in de structuurvisie, overeenkomsten af. In de structuurvisie is een uitvoeringstabel opgenomen. De financiële bijdragen mogen alleen hieraan besteed worden.

Voorziening Limburgs kwaliteitsmenu buiten rode contour: Het kwaliteitsmenu is verankerd in de structuurvisie Roerdalen 2030. De gemeente sluit bij bepaalde ruimtelijke ontwikkelingen, genoemd in de structuurvisie, overeenkomsten af. In de structuurvisie is een uitvoeringstabel opgenomen. De financiële bijdragen mogen alleen hieraan besteed worden. De voorziening is bedoeld voor de projecten in het buitengebied zoals opgenomen in de structuurvisie.

Voorziening rioleringen: deze voorziening dient als spaarpot voor toekomstige investeringen in riolering. Hierdoor kan het rioolheffing tarief geleidelijk stijgen.

Voorziening onderhoud gemeentelijke gebouwen: deze voorziening is bestemd voor het verrichten van groot onderhoud aan gebouwen die het eigendom zijn van de gemeente.

Voorziening HRM-beleid: de voorziening HRM is bestemd ter afdekking van de risico's van het HRM-beleid. Door de steeds sneller wijzigende maatschappelijke omgeving loopt de gemeente een groter risico ten aanzien van de uitvoering van het HRM-beleid. Medewerkers hebben extra begeleiding nodig om mee te komen en in sommige gevallen zal vervroegd afscheid moeten worden genomen van een medewerker. Op de voorziening is tot heden een groot beroep worden gedaan vanwege de organisatieontwikkeling. Voor meer informatie wordt verwezen naar de toelichting behorende bij de reserve organisatieontwikkeling.

Voorziening mobiliteit collegeleden: deze is bestemd ter afdekking van de risico's als politiek werkgever. De voorziening is bedoeld ter dekking van de kosten van het wachtgeld van voormalige bestuurders. Daarnaast worden re-integratie trajecten van voormalige bestuurders hieruit gedekt.

Voorziening overmatige verlofsaldi: conform de BBV-voorschriften is in 2022 een voorziening gevormd voor overmatige verlofsaldi.

Voorziening Pensioenverplichting wethouders: de voorziening is bestemd ter dekking van de pensioenverplichting die de gemeente heeft aan voormalige wethouders en hun nabestaanden. Daarnaast wordt de voorziening gebruikt als een voormalig wethouder zijn pensioen mee wil nemen naar een nieuwe werkgever, op basis van Algemene pensioenwet politieke Ambtsdragers. De omvang van de voorziening is gebaseerd op een actuariële berekening die jaarlijks wordt geactualiseerd.

Voorziening ruiling percelen: In deze voorziening zijn verplichtingen (meerwaardeclausule) opgenomen die Roerdalen heeft indien we nieuw gekochte gronden inzetten voor de realisatie van zonnestation Montfort. Het zonneveld wordt inmiddels gerealiseerd. De voorziening is dus vrijgevallen.

Voorziening verlofsparen: conform de cao gemeenten is het mogelijk om vanaf 2022 verlof te sparen. Voor diegene die hiervan gebruik maken is deze voorziening gevormd.

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer

Onder langlopende schulden zijn de door de gemeente aangegane langlopende geldleningen opgenomen.

bedragen x € 1.000

Opgenomen leningen	Oorspr. Bedrag	Rente %	Begin looptijd	Einde looptijd	Boekwaarde 01-01-2025	Opname 2025	Aflossing 2025	Boekwaarde 31-12-2025
BNG40.xxx.xxx	7.000	0,00%	2019	2025	7.000	-	- 7.000	-
BNG40.xxx.xxx	4.000	-0,06%	2019	2028	2.285	-	- 571	1.714
BNG40.xxx.xxx	1.530	3,50%	2023	2038	1.451	-	- 82	1.369
BNG40.xxx.xxx	3.000	3,45%	2023	2027	3.000	-	-	3.000
BNG40.xxx.xxx	4.000	3,47%	2023	2028	4.000	-	-	4.000
BNG40.xxx.xxx	3.000	3,53%	2023	2029	3.000	-	-	3.000
BNG40.xxx.xxx	10.000	2,84%	2025	2032	-	10.000	-	10.000
SFI	4.000	3,09%	2025	2045	-	4.000	-	4.000
Totaal	**36.530**				**20.736**	**14.000**	**- 7.653**	**27.083**

Vlottende Passiva

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Hieronder zijn de overige schulden gespecificeerd.

bedragen x € 1.000

Netto vlottende schulden met looptijd korter dan één jaar	31-12-2025	31-12-2024
Overige schulden	6.837	4.579
Totaal	**6.837**	**4.579**

Overlopende passiva

bedragen x € 1.000

Overlopende passiva	31-12-2025	31-12-2024
Van overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen en uitkeringen	6.642	5.917
Verplichtingen dit jaar opgebouwd en komen volgend jaar tot betaling	2.495	1.578
Overige vooruitonvangen bedragen	154	9
Totaal	**9.290**	**7.504**

De niet-bestede middelen van uitkeringen van Europese en Nederlandse overheidslichamen met een specifiek bestedingsdoel moeten als voorschotbedragen overheid op de balans worden verantwoord onder het item overlopende passiva. In onderstaande tabel ziet u het verloop van deze posten.

bedragen x € 1.000

De van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren, uitgesplitst naar:	31-dec-2024	Ontvangen bedragen	Vrijgevallen bedragen	Terugbetalingen	31-dec-2025
Het Rijk					
Voorschot SPUK J107 Provinciale subsidie tijdelijke woningen	200	-	200	-	-
Voorschot SPUK M16 Opvang ontheemden Oekraine	965	3.482	3.219	965	263
Voorschot SPUK J105 Startbouwimpuls 2023	310	-	310	-	-
Voorschot SPUK C55 Energiearmoede	245	-	3	-	242
Voorschot SPUK J94 NIP uitkering start in 2024	2.932	1.366	422	-	3.876
Voorschot SPUK D8 Onderwijsachterstandenbeleid	161	484	420	-	225
Voorschot SPUK E44B Impulsregeling Klimaatadaptie 2021-2027	258	-	-	-	258
Voorschot SPUK E84 Stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2022-2023	102	-	-	-	102
Voorschot SPUK E120 Stimulerings verkeersveiligheidsmaatregelen 2025-203	-	525	-	-	525
Voorschot SPUK K28 CDOKE Klimaat- & Energiebelasting	89	843	379	-	553
Voorschot SPUK G3 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004	-	5	-	-	5
Voorschot SPUK G4 Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers	-	24	-	-	24
Voorschot SPUK G10 Wet Inburgering	437	426	407	73	383
Voorschot SPUK G13 Onderwijsroute	28	18	9	16	21
Voorschot SPUK H30 Versterking voor sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis 2023-2026	3	395	356	-	42
Voorschot SPUK H32 MEOZ	160	-	-	160	-
Voorschot SPUK H4 Afrekening SPUK Sport 2022	27	-	-	27	-
Voorschot SPUK J209 Meerjarige regeling huisvesting aandachtsgroepen	-	126	72	-	54
Overige Nederlandse overheidslichamen					
Voorschot SPUK J6B Flexibele inzet ondersteuning woningbouw	-	67	-	-	67
Totaal	**5.917**	**7.761**	**5.797**	**1.241**	**6.641**

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Op 27 december 2023 heeft de gemeente, middels een akte van ruiling, het eigendom verkregen van een stuk cultuurgrond (sectie D nummer 978) in Posterholt. Het perceel is groot 10.555 m2 en wordt gebruikt voor de bouw van tijdelijke woningen. In de akte van ruiling is een meerwaardeclausule opgenomen. Mocht er binnen 25 jaar na de ruiling reguliere woningbouw mogelijk zijn op het betreffende perceel, dan is de gemeente verplicht om de meerwaarde te vergoeden aan verkoper. De te betalen vergoeding bedraagt maximaal € 213.875.

Waarborgen en garantstelling

De gemeente staat direct garant voor een aantal leningen die aan de woningcorporatie zijn verstrekt.

Daarnaast heeft de gemeente een zogenaamde achtervang voor woningcorporaties (WSW). Het WSW is voor woningcorporaties een onderlinge waarborgmaatschappij met een gedegen borgstelstel. Zij borgen geldleningen die de deelnemers van het WSW aangaan. Dit betekent dat het WSW de betalingsverplichting (rente en aflossing) overneemt uit hun eigen buffers en vangnetten, mocht een deelnemer daar zelf niet meer aan kunnen voldoen.

Daarnaast heeft het WSW met gemeenten en Staat (de 'achtervangers') afgesproken dat zij, indien nodig, kunnen beschikken over renteloze geldleningen die gemeenten en Staat aan WSW verstrekken. Hiermee staan gemeenten en Staat ieder voor 50% garant wanneer het WSW niet aan hun betalingsverplichting kan voldoen. Het risico dat achtervangende gemeenten renteloze geldleningen moeten verstrekken aan WSW, wordt zeer klein – zelfs theoretisch geacht.

bedragen x € 1.000

Gewaarborgde geldleningen	Oorspr. Lening	Percentage borg	Restant geldlening 01-01-2025	Vermeer-dering	Vermin-deringen	Restant geldlening 31-12-2025
Woningcorporaties (gegarandeerde geldlening)	7.549	100,00%	908	-	- 194	714
Woningcorporaties (achtervangpositie)	41.217	50,00%	16.250	-	- 258	15.992
Overig	250	100,00%	250	-	-	250
Totaal	**49.016**		**17.408**	**-**	**- 452**	**16.956**

Langlopende overeenkomsten

De gemeente is voor een aantal toekomstige jaren verbonden aan verschillende, niet uit de balans blijkende, financiële verplichtingen. Hieronder volgt een opsomming van de belangrijkste van deze verplichtingen.

Overeenkomsten	Leverancier / aannemer	Looptijd
Facturatie MLO Jeugd en Wmo	Gemeente Roermond	31-12-2025
TRO overeenkomst hard- en software	Econocom	Doorlopend
Beheerovereenkomst Bos- en Natuurterreinen	Coöperatie Bosgroep Zuid Nederland	31-12-2032
Diversen verzekeringen	Zicht B.V. (assurantiekantoor)	Doorlopend
Schoonmaak gemeentehuis	Vebego Cleaning Service	31-12-2026
Maai werkzaamheden	Munsters Leudal B.V.	Verlengt tot 31-12-2026
Onderhoud openbare verlichting	Spie Infratechniek B.V.	31-12-2022, met de mogelijkheid om de opdracht 4x te verlangen met 1 jaar tot maximaal 31-12-2026
Onderhoud gazons	Donker Groep B.V.	1-1-2024 t/m 31-12-2025 + mogelijkheid op verlening van 1 maal 2 jaar
Onkruidbestrijding	Dolmans Monsdal Limburg Noord - Monsdal Limburg Noord B.V.	Looptijd: ingaande 1 mei 2024 t/m 31 dec. 2025. met optie de opdracht met 1 keer 1 jaar verlengenw tot maximaal 31 december 2026.
Elektriciteit en gas	Vattenfall Sales Nederland N.V.	31-12-2028
Milieuparken	Deponie Zuid B.V. - Attero	31-6-2027
Inzamelen oud papier	Peeters recycling	31-12-2027, met optie tot verlengingvan 2 keer 1 jaar
Inhuur inkoopadviseur	Inkoopcentrum Zuid	Doorlopend
Raamcontract leerlingenvervoer	Gemeenschappelijke Regeling Omnibuzz	Doorlopend
Huur archiefruimte	Gemeente Roermond	Doorlopend
Reiniging en inspectie riolering	Van den Akker Cleaning & Inspection Services B.V.	2025 t/m 2028
Software bevolkingsadministatie	Centric Netherlands B.B.	31-12-2029
Accountant	R.S.M. Netherlands Accountants	31-12-2026

TOELICHTING OP DE BATEN EN LASTEN

Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector (hierna: WNT)

Bezoldiging topfunctionarissen (cf. WNT regeling)

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling worden vermeld in onderstaand overzicht. Het toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2025 € 246.000.

Bedragen x € 1

Wet normering topinkomens	L.H.C. Bijl	M.P.N.M. Coenjaerts-Heijnens	RJJ Notermans
Gegevens 2025			
Functiegegevens	Gemeentesecretaris	Griffier	Griffier
Aanvang en einde functievulling in 2025	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,00	1,00	
Dienstbetrekking	ja	ja	
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	€ 113.172	€ 96.480	
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 17.519	€ 15.101	
Subtotaal	**€ 130.691**	**€ 111.581**	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 246.000	€ 246.000	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.	
Bezoldiging	**130.691**	**111.581**	
Het bedrag van de overschrijding			
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	
Gegevens 2024			
Functiegegevens	Gemeentesecretaris	Griffier	Griffier
Aanvang en einde functievulling in 2025	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/01
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,00	1,00	1,00
Dienstbetrekking	ja	ja	ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	€ 129.688	€ 89.336	€ 19.198
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 22.296	€ 15.009	€ 1.393
Subtotaal	**€ 151.985**	**€ 104.345**	**€ 20.591**
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 233.000	€ 233.000	€ 19.735
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging	**151.985**	**104.345**	**20.591**

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2025 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Stelpost onvoorzien

De begrote post onvoorziene uitgaven is in 2025 niet benut en is vrijgevallen.

Overzicht incidentele baten en lasten

In onderstaand overzicht zijn de incidentele baten en lasten van de gemeente Roerdalen weergegeven. De volgende uitgangspunten zijn hierbij gehanteerd:

- de incidentele baten of lasten zijn zo uitgebreid mogelijk benoemd;
- onttrekkingen en stortingen uit reserves zijn altijd incidenteel, met uitzondering van de reserve dekking kapitaallasten en de storting in de reserve toerisme;
- verschuivingen tussen verschillende reserves zijn niet als incidentele baten en lasten meegenomen.

bedragen x € 1.000

Incidentele baten en lasten		Rekening 2025
Incidentele lasten		
P1	Inhuur t.b.v. herijking accommodatiebeleid, t.l.v. AR.	- 50
	Achterstallig onderhoud buitenzwembaden, t.l.v. AR	- 58
P2	Continuïtietsplan Mutsaersstichtging, t.l.v. AR.	- 43
	Kosten i.h.k.v. armoedebestijding (o.a. bestaanszekerheid, chronisch zieken), t.l.v. fonds Armoedebestrijding.	- 57
P4	Actieplan duurzame energie, t.l.v. AR.	- 45
	Organisatiekosten OLS, t.l.v. AR	- 45
	Projecten en communicatie i.h.k.v. toerisme, t.l.v. reserve Toerisme.	- 60
	Implementatie Omgevingswet, t.l.v. reserve Programmaplan Omgevingswet.	- 55
	Afschrijving verkoop grond	- 201
P5	Niet verhaalbare kosten 'Actieplan versnellen woningbouw', t.l.v. AR	- 69
P6	Uitgaven i.h.k.v. het project "data op rode, basis op orde', t.l.v. AR	- 55
P7	Uitvoeringskosten in het kader van het project Roerdalen in balans, t.l.v. reserve Roerdalen in balans.	- 222
	Bijdrage Regiodeal, t.l.v. reserve Regiodeal	- 343
Totaal incidentele lasten		**- 1.303**
Incidentele baten		
P2	Surplus SPUK opvang ontheemden Oekraïne	1.417
P4+P7	Verkoop grond	1.185
	Boekwinst/schadeverhaal geactiveerde investeringen	104
P5	Winstneming bouwgrondexploitatie	208
P8	Uitvoeringskosten Omgevingswet ontvangen middels Meicirculaire 2025, storten in reserve Programmaplan Omgevingswet.	144
Totaal incidentele baten		**3.058**
Totaal incidentele baten en lasten		**1.755**

Structureel resultaat

bedragen x € 1.000

Structureel resultaat	Rekening 2025
Saldo van baten en lasten	
Lasten	- 77.491
Baten	83.108
Saldo van baten en lasten	**5.617**
Af: incidentele baten en lasten	
Incidentele lasten	- 1.303
Incidentele baten	3.058
Af: incidentele baten en lasten	**1.755**
Bij: structurele toevoegingen en onttrekkingen reserves	
Structurele toevoegingen	- 40
Structurele onttrekkingen	477
Bij: structurele toevoegingen en onttrekkingen reserves	**437**
Totaal structureel resultaat	**4.299**

Overzicht van structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves

bedragen x € 1.000

Structurele toevoegingen en onttrekkingen reserves		Rekening 2025
Saldo van baten en lasten		
P8	Jaarlijkse toevoeging Reserve toerisme	- 40
Totaal structurele toevoegingen		**- 40**
Structurele onttrekkingen		
P1	Afschrijvingen investeringen sportparken, brede scholen en blokut t.l.v. reserve invest. Economisch nut	378
P1	Afschrijvingen investeringen dorpshuizen t.l.v. reserve invest. Maatschappelijk nut	27
P4	Afschrijving duurzaamheid, zonnepanelen en laadpalen t.l.v. reserve invest. Economisch nut	-
P8	Afschrijving gemeentehuis t.l.v. reserve invest. Economisch nut	72
Totaal structurele onttrekkingen		**477**
Totaal structurele toevoegingen en onttrekkingen		**437**

Overzicht baten en lasten – programmaniveau

bedragen x € 1.000

Overzicht programma's	Rekening 2024	Primitieve begroting	Actuele begroting	Rekening 2025	Verschil	
Saldo van baten en lasten						
Lasten						
1. Krachtige dorpen	-6.384	-6.240	-6.489	-6.456	34	V
2. Participatie, ondersteuning en zorg	-31.804	-28.658	-33.541	-32.985	556	V
3. Veilige dorpen	-2.593	-2.499	-2.560	-2.573	-13	N
4. Economie, natuur, toerisme en cultuur	-2.813	-2.870	-3.534	-2.815	719	V
5. Woonomgeving	-6.519	-5.984	-7.150	-8.030	-880	N
6. Mobiliteit, infrastructuur en openbaar groen	-9.295	-10.098	-10.644	-10.484	160	V
7. Bestuur, organisatie en dienstverlening	-13.360	-12.472	-13.714	-13.916	-201	N
8. Algemene Middelen	-328	-260	-210	-233	-23	N
Totaal Lasten	**-73.096**	**-69.082**	**-77.843**	**-77.491**	**352**	**N**
Baten						
1. Krachtige dorpen	700	483	651	661	10	V
2. Participatie, ondersteuning en zorg	10.356	6.201	10.413	11.137	725	V
3. Veilige dorpen	30	56	37	42	6	V
4. Economie, natuur, toerisme en cultuur	1.267	1.520	1.567	2.748	1.181	V
5. Woonomgeving	6.433	4.643	4.825	6.932	2.107	V
6. Mobiliteit, infrastructuur en openbaar groen	3.411	2.995	3.109	3.276	167	V
7. Bestuur, organisatie en dienstverlening	4.896	1.080	3.679	2.170	-1.509	N
8. Algemene Middelen	49.821	51.306	55.238	56.141	903	V
Totaal Baten	**76.914**	**68.282**	**79.519**	**83.108**	**3.589**	**V**
Totaal saldo baten lasten	**3.818**	**-800**	**1.676**	**5.617**	**3.941**	**V**
Mutatie reserves						
Toevoegingen	**-9.097**	**-417**	**-184**	**233**	**V**	**V**
Onttrekkingen	**9.557**	**4.045**	**1.580**	**-2.465**	**N**	**N**
Mutatie reserves	**461**	**1.048**	**3.628**	**1.396**	**-2.232**	**N**
Resultaat	**4.279**	**248**	**5.303**	**7.013**	**1.710**	**V**

Overzicht baten en lasten - taakvelden per hoofdtaakveld

bedragen x € 1.000

Taakvelden per programma	Rekening 2024	Primitieve begroting	Actuele begroting	Rekening 2025	Verschil 2025
Saldo van baten en lasten					
Lasten					
1. Krachtige dorpen	-6.384	-6.240	-6.489	-6.456	34 V
4.2 Onderwijshuisvesting	-815	-813	-852	-852	0 V
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	-129	-78	-39	-52	-13 N
5.1 Sportbeleid en activering	-324	-332	-335	-302	34 V
5.2 Sportaccommodaties	-2.073	-2.030	-1.926	-1.856	70 V
5.3 Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	-542	-520	-562	-507	55 V
5.6 Media	-269	-240	-361	-367	-7 N
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	-1.087	-1.078	-1.258	-1.333	-75 N
7.1 Volksgezondheid	-1.145	-1.148	-1.156	-1.187	-31 N
2. Participatie, ondersteuning en zorg	-31.807	-28.658	-33.541	-32.985	556 V
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	-1.041	-1.090	-1.225	-1.106	119 V
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	-2.384	-359	-2.638	-2.403	235 V
6.2 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	-2.308	0	0	0	0 N
6.2 Wijkteams	-60	0	0	0	0 N
6.21 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen WMO	0	-1.089	-1.093	-1.037	56 V
6.22 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Jeugd	0	-1.327	-1.345	-1.309	36 V
6.23 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Integraal	0	-100	-100	-87	13 V
6.3 Inkomensregelingen	-9.427	-8.445	-9.720	-9.650	70 V
6.4 WSW en beschut werk	-3.215	-2.910	-3.038	-2.998	40 V
6.5 Arbeidsparticipatie	-542	-505	-797	-573	224 V
6.6 Maatwerkvoorzieningen (WMO)	-1.215	0	0	0	0 N
6.60 Hulpmiddelen en diensten (Wmo)	0	-1.045	-1.103	-1.047	57 V
6.71a Hulp bij het huishouden (WMO)	-2.712	0	0	0	0 N
6.71b Begeleiding (WMO)	-1.136	0	0	0	0 N
6.71c Dagbesteding (WMO)	-263	0	0	0	0 N
6.711 Huishoudelijke hulp (WMO)	0	-2.595	-2.595	-2.682	-87 N
6.712 Begeleiding (WMO)	0	-908	-908	-928	-20 N
6.713 Dagbesteding (WMO)	0	-260	-260	-280	-21 N
6.72a Jeugdhulp begeleiding	-824	0	0	0	0 N
6.72b Jeugdhulp behandeling	-1.091	0	0	0	0 N
6.72c Jeugdhulp dagbesteding	-680	0	0	0	0 N
6.73a Pleegzorg	-454	0	0	0	0 N
6.73b Gezinsgericht	-112	0	0	0	0 N
6.73c Jeugdhulp met verblijf overig	-762	0	0	0	0 N
6.74a Jeugdhulp behandeling GGZ zonder verblijf	-1.635	0	0	0	0 N
6.74b Jeugdhulp crisis/ LTA/ GGZ-verblijf	-1.104	0	0	0	0 N
6.74c Gesloten plaatsing	-12	0	0	0	0 N
6.752 Jeugdhulp ambulant regionaal	0	-3.336	-3.386	-4.158	-772 N
6.753 Jeugdhulp ambulant landelijk	0	-262	-262	-110	152 V
6.762 Jeugdhulp met verblijf regionaal	0	-2.109	-2.209	-1.882	327 V
6.763 Jeugdhulp met verblijf landelijk	0	-114	-514	-623	-110 N
6.791 PGB Wmo	0	-287	-345	-339	6 V
6.792 PGB Jeugd	0	-218	-218	-202	16 V
6.811 Beschermd wonen (Wmo)	0	-23	-21	-17	4 V
6.812 Maatschappelijke - en vrouwenopvang (Wmo)	0	-40	-40	-39	1 V
6.81b Maatschappelijke - en vrouwenopvang (Wmo)	-33	0	0	0	0 V
6.821 Jeugdbescherming	0	-545	-595	-483	111 V
6.822 Jeugdreclassering	0	-52	-52	-54	-2 N
6.82 Geescaleerde zorg 18-	0	0	0	0	0 N
6.82a Jeugdbescherming	-621	0	0	0	0 N
6.82b Jeugdbescherming	-45	0	0	0	0 N
6.91 Coördinatie en beleid Wmo	0	-450	-470	-443	27 V
6.92 Coördinatie en beleid Jeugd	0	-399	-403	-371	32 V
7.1 Volksgezondheid	-131	-191	-205	-165	39 V
3. Veilige dorpen	-2.592	-2.499	-2.560	-2.573	-13 N
1.1 Crisisbeheersing en brandweer	-1.783	-1.932	-1.923	-1.922	2 V
1.2 Openbare orde en veiligheid	-784	-538	-608	-626	-18 N
6.812 Maatschappelijke - en vrouwenopvang (Wmo)	-25	-29	-29	-26	3 V
4. Economie, natuur, toerisme en cultuur	-2.813	-2.870	-3.534	-2.815	719 V
3.3 Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	-516	-243	-287	-513	-226 N
3.4 Economische promotie	-599	-549	-843	-492	351 V
5.3 Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	-56	-62	-58	-48	11 V
5.5 Cultureel erfgoed	-49	-53	-55	-49	5 V
5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	-54	-47	-47	-43	4 V
7.4 Milieubeheer	-873	-728	-963	-625	339 V
8.1 Ruimtelijke ordening	-622	-689	-780	-623	157 V
8.3 Wonen en bouwen	-44	-500	-500	-422	78 V

bedragen x € 1.000

Taakvelden per programma	Rekening 2024	Primitieve begroting	Actuele begroting	Rekening 2025	Verschil 2025
5. Woonomgeving	-6.519	-5.984	-7.150	-8.030	-880 N
6.3 Inkomensregelingen	0	-64	-74	-92	-18 N
7.3 Afval	-2.753	-3.125	-3.079	-3.286	173 V
7.4 Milieubeheer	-166	-163	-165	-165	0 N
8.1 Ruimtelijke ordening	-53	-56	-294	-82	212 V
8.2 Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)	-921	-113	-115	-1.338	-1.222 N
8.3 Wonen en bouwen	-2.626	-2.464	-3.422	-3.067	355 V
6. Mobiliteit, infrastructuur en openbaar groen	-9.296	-10.098	-10.644	-10.484	160 V
0.4 Overhead	-748	-1.044	-1.018	-1.045	-28 N
2.1 Verkeer en vervoer	-4.714	-4.645	-5.179	-5.143	36 V
5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	-2.161	-2.456	-2.483	-2.318	165 V
6.3 Inkomensregelingen	0	-69	-81	-79	2 V
7.2 Riolering	-1.514	-1.661	-1.672	-1.713	-41 N
7.4 Milieubeheer	0	-43	-43	-35	8 V
7.5 Begraafplaatsen en crematoria	-159	-180	-169	-152	17 V
7. Bestuur, organisatie en dienstverlening	-13.360	-12.472	-13.714	-13.916	-201 N
0.1 Bestuur	-2.614	-1.802	-2.108	-2.919	-811 N
0.2 Burgerzaken	-1.154	-1.067	-1.203	-1.134	69 V
0.4 Overhead	-8.995	-8.857	-9.652	-9.267	386 V
0.5 Treasury	-500	-688	-657	-496	162 V
0.8 Overige baten en lasten	-93	-37	-84	-101	-17 N
0.9 Vennootschapsbelasting (VpB)	-4	-21	-10	0	10 V
8. Algemene Middelen	-328	-260	-210	-233	-23 N
0.4 Overhead	-3	-1	-1	-1	0 V
0.5 Treasury	-47	-39	-40	-29	12 V
0.61 OZB woningen	-278	-194	-132	-191	-59 N
0.8 Overige baten en lasten	0	-25	-25	0	25 V
3.4 Economische promotie	0	0	-12	-12	-1 N
Totaal Lasten	**-73.099**	**-69.082**	**-77.843**	**-77.491**	**352 V**
Baten					
1. Krachtige dorpen	702	483	651	661	10 V
4.2 Onderwijshuisvesting	100	78	65	95	29 V
5.1 Sportbeleid en activering	21	17	17	17	0 N
5.2 Sportaccommodaties	72	46	44	54	10 V
5.3 Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	131	114	118	119	1 V
5.6 Media	21	0	21	21	0 V
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	192	99	251	256	5 V
7.1 Volksgezondheid	165	130	135	99	-36 N
2. Participatie, ondersteuning en zorg	10.357	6.201	10.413	11.137	725 V
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	438	367	464	423	-41 N
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	3.716	20	3.493	3.607	113 V
6.2 Toegang en eerstelijnsvoorziening	142	0	0	0	0 N
6.22 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Jeugd	0	0	0	74	74 V
6.23 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Integraal	0	0	0	11	11 V
6.3 Inkomensregelingen	4.824	4.858	5.346	5.756	410 V
6.5 Arbeidsparticipatie	67	0	2	0	-2 N
6.6 Maatwerkvoorzieningen (WMO)	239	0	0	0	0 N
6.60 Hulpmiddelen en diensten (Wmo)	0	33	36	32	-4 N
6.71b Begeleiding (WMO)	18	0	0	0	0 N
6.711 Huishoudelijke hulp (WMO)	0	172	200	221	21 V
6.762 Jeugdhulp met verblijf regionaal	0	0	0	1	1 V
6.791 PGB Wmo	0	0	0	38	38 V
6.81b Maatschappelijke - en vrouwenopvang (Wmo)	877	0	0	0	0 N
6.811 Beschermd wonen (Wmo)	0	716	834	938	104 V
6.92 Coördinatie en beleid Jeugd	0	0	0	0	0 V
7.1 Volksgezondheid	36	35	36	36	0 V
3. Veilige dorpen	30	56	37	42	6 V
1.1 Crisisbeheersing en brandweer	29	31	34	32	-2 N
1.2 Openbare orde en veiligheid	1	25	3	11	8 V
4. Economie, natuur, toerisme en cultuur	1.268	1.520	1.567	2.748	1.181 V
3.3 Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	555	497	602	1.778	1.176 V
3.4 Economische promotie	25	3	3	7	4 V
5.5 Cultureel erfgoed	5	5	3	3	0 V
5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	25	25	25	25	0 N
7.4 Milieubeheer	445	490	434	501	67 V
8.1 Ruimtelijke ordening	169	0	0	12	12 V
8.3 Wonen en bouwen	44	500	500	422	-78 N

bedragen x € 1.000

Taakvelden per programma	Rekening 2024	Primitieve begroting	Actuele begroting	Rekening 2025	Verschil 2025
5. Woonomgeving	6.434	4.643	4.825	6.932	2.107 V
0.2 Burgerzaken	7	1	1	0	-1 N
7.3 Afval	3.801	3.889	3.837	4.055	218 V
8.1 Ruimtelijke ordening	1.062	30	253	19	-233 N
8.2 Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)	0	11	11	1.363	1.352 V
8.3 Wonen en bouwen	1.564	711	723	1.495	772 V
6. Mobiliteit, infrastructuur en openbaar groen	3.410	2.995	3.109	3.276	167 V
0.4 Overhead	5	0	0	6	6 V
2.1 Verkeer en vervoer	667	184	298	570	271 V
5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	0	0	0	11	11 V
7.2 Riolering	2.677	2.731	2.731	2.630	-101 N
7.5 Begraafplaatsen en crematoria	61	80	80	60	-20 N
7. Bestuur, organisatie en dienstverlening	4.895	1.080	3.679	2.170	-1.509 N
0.1 Bestuur	9	0	30	58	28 V
0.2 Burgerzaken	460	360	446	474	28 V
0.4 Overhead	236	109	339	334	-5 N
0.5 Treasury	303	606	771	894	124 V
0.8 Overige baten en lasten	3.887	5	2.093	409	-1.684 N
8. Algemene Middelen	49.822	51.306	55.238	56.141	903 V
0.4 Overhead	3	23	23	0	-23 N
0.5 Treasury	348	344	643	639	-4 N
0.61 OZB woningen	3.095	3.814	3.814	3.839	25 V
0.62 OZB niet-woningen	843	1.072	1.072	1.237	165 V
0.64 Belastingen overig	108	0	0	0	0 N
Algemene uitkeringen en overige uitkeringen					
0.7 gemeentefonds	44.857	45.271	48.977	49.540	563 V
3.4 Economische promotie	568	781	709	885	177 V
Totaal Baten	**76.918**	**68.282**	**79.519**	**83.108**	**3.589 V**
Saldo van baten en lasten	**3.819**	**-800**	**1.676**	**5.617**	**3.941** V
Mutatie reserves					
Toevoegingen	**-9.097**	**-51**	**-417**	**-184**	**233 V**
Onttrekkingen	**9.557**	**1.099**	**4.045**	**1.580**	**-2.465 N**
Mutatie reserves	**460**	**1.048**	**3.628**	**1.396**	**-2.232** N
Totaal saldo	**4.279**	**248**	**5.303**	**7.013**	**1.710** V

Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2025 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-01-2026

Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering / Juridische grondslag / Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
FIN	B2	**Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek** Gemeenten	Aantal uitgewerkte plannen van aanpak in (jaar T) *Aard controle D2* *Indicator: B2/01*	Cumulatief aantal uitgewerkte plannen van aanpak (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: B2/02*	Normbedragen voor a, b, d en f (ja/nee) Nee: reeks 1 / Ja: reeks 2 *Aard controle n.v.t.* *Indicator: B2/03*	Normbedragen voor e (ja/nee) Nee: reeks 1/ Ja: reeks 2 *Aard controle n.v.t.* *Indicator: B2/04*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: B2/05*	
			5	8	Ja	Ja	Nee	
			Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel a, b, d en f (artikel 3) **Keuze werkelijke kosten** *Aard controle R* *Indicator: B2/06*	**Reeks 1** Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdelen a, b, d en f (artikel 3) **Keuze werkelijke kosten** *Aard controle n.v.t.* *Indicator: B2/07*				
			Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3) **Werkelijke kosten** *Aard controle R* *Indicator: B2/08*	**Reeks 1** Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3) **Werkelijke kosten** *Aard controle R* *Indicator: B2/09*	**Reeks 1** Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3) **Keuze werkelijke kosten** *Aard controle R* *Indicator: B2/10*	**Reeks 1** Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3) **Keuze werkelijke kosten** *Aard controle R* *Indicator: B2/11*	**Reeks 1** Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e met betrekking tot de kindregeling (artikel 3) **Werkelijke kosten** *Aard controle R* *Indicator: B2/12*	**Reeks 1** Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e met betrekking tot de kindregeling (artikel 3) **Werkelijke kosten** *Aard controle R* *Indicator: B2/13*
			€4.904	€ 65.460			€0	€0
			Reeks 2 Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerden (jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/14*	**Reeks 2** Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerde cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/15*	**Reeks 2** Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak (jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/16*	**Reeks 2** Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/17*	**Reeks 2** Normbedrag onderdeel d x aantal PvA's (jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/18*	**Reeks 2** Normbedrag onderdeel d x aantal nazorgtrajecten en/of PvA's cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/19*
			€2.010	€12.650	€18.365	€28.971	€1.901	€7.390
			Reeks 2 Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden), indien nog niet eerder opgegeven (jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/20*	**Reeks 2** Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden) cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/21*	**Reeks 2** Normbedrag onderdeel f x aantal driegesprekken (jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/22*	**Reeks 2** Normbedrag onderdeel f x aantal driegesprekken cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/23*	**Totaal** Totale verantwoording (jaar T) voor de SPUK B2 regeling *Aard controle n.v.t.* *Indicator: B2/24*	
			€12.707	€37.055	€2.968	€ 4.168	€42.855	

BZK	**C62**	**Specifieke uitkering aan gemeenten voor de bekostiging van de kwijtschelding van gemeentelijke belastingen van gedupeerden door de toeslagenaffaire**	Gederfde opbrengsten (jaar T) die voortvloeien uit het kwijtschelden van gemeentelijke belastingen *Aard controle R* *Indicator: C62/01*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C62/02*					
			€ 233	Nee					
BZK	**C92**	**Regeling specifieke uitkering Informatiepunten Digitale Overheid**	Besteding (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: C92/01*	Bedrag doorgeschoven naar t+1 *Aard controle R* *Indicator: C92/02*	Aantal informatiepunten dat de gemeente financiert *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C92/03*	Aantal vragen dat in het afgelopen jaar bij de Informatiepunten in de gemeente behandeld is *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C92/04*	Aantal gebruikte leermiddelen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C92/05*		
			€ 20.633	€ 0	1	22	18		
OCW	**D8**	**Onderwijsachterstandenbeleid 2023-2026 (OAB)** Gemeenten	Besteding (jaar T) aan voorzieningen voor voorschoolse educatie die voldoen aan de wettelijke kwaliteitseisen (conform artikel 159, eerste lid WPO) *Aard controle R* *Indicator: D8/01*	Besteding (jaar T) aan overige activiteiten (naast VVE) voor leerlingen met een grote achterstand in de Nederlandse taal (conform artikel 158 WPO) *Aard controle R* *Indicator: D8/02*	Besteding (jaar T) aan afspraken over voor- en vroegschoolse educatie met bevoegde gezagsorganen van scholen, houders van kindcentra en peuterspeelzalen (conform artikel 160 WPO) *Aard controle R* *Indicator: D8/03*	Correctie besteding (jaar T-1) *Let op bij correctie verder verwerken bij indicator 05* *Aard controle R* *Indicator: D8/04*	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1) *Aard controle R* *Indicator: D8/05*	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: D8/06*	
			€ 294.857	€ 95.498	€ 29.720	€ 0	€ 160.985	€ 225.384	
			Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: D8/07*	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (lasten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid **Bedrag** *Aard controle R* *Indicator: D8/08*	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: D8/09*	Van andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (baten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid **Bedrag** *Aard controle R* *Indicator: D8/10*			
		1							
		2							
		100							

IenW	E44B	**Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021–2027 (SiSa tussen medeoverheden)**	Hieronder per regel één CBS(code) uit (jaar T) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E44B/01*	Beschikkingsnummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E44B/02*	Besteding (jaar T) ten laste van de verstrekker *Aard controle R* *Indicator: E44B/03*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) ten laste van de verstrekker *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E44B/04*	Besteding ten laste van cofinanciering (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: E44B/05*	Besteding cofinanciering cumulatief (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E44B/06*	
			1 060983 Gemeente Venlo	500005386	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
			2						
			15						
			Kopie CBS(code) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E44B/07*	Kopie beschikkingsnummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E44B/08*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E44B/09*				
			1 060983 Gemeente Venlo	500005386	Nee				
			2						
			15						
			Kopie CBS(code) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E44B/10*	Kopie beschikkingsnummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E44B/11*	Naam/nummer maatregel *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E44B/12*	Maatregel afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee) - per maatregel *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E44B/13*			
			1 060983 Gemeente Venlo	500005386	Afkoppelen Groenstraat/ Dorpsstraat	Nee			
			2						
			15						
IenW	E84	**Regeling stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2022-2023** Provincies en Gemeenten	Besteding (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: E84/01*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E84/02*	Cumulatieve eigen bijdrage en externe financiering (t/m jaar T) *Aard controle R* *Indicator: E84/03*	Project afgerond (alle maatregelen) in (jaar T) (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E84/04*			
			€ 0	€ 0	€ 43.433	Nee			
			Naam/nummer per maatregel *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E84/05*	Per maatregel, maatregel afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E84/06*	De hoeveelheid opgeleverde verkeersveiligheids-maatregelen per type maatregel (stuks, meters) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E84/07*	Eventuele toelichting, mits noodzakelijk *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E84/08*			
			1 330 Aanleg van een kruispuntplateau ETW-ETW 30km/h|aantal in Stuks	Nee	0				
			2 331 Drempel|aantal in Stuks	Nee	0				
			3 332 Wegversmalling|aantal in Stuks	Nee	0				
			4 333 As-verspringing|aantal in Stuks	Nee	0				
			5 301 Aanleg van openbare verlichting|aantal in Meters	Nee	0				

IenW	**E120**	**Regeling specifieke uitkering stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2025-2030**	Totale besteding (Jaar T) *Aard controle R* *Indicator: E120/01*	Cumulatieve totale besteding (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator E120/02*	Cumulatieve eigen bijdrage en externe financiering (t/m jaar T) *Aard controle R* *Indicator: E120/03*	Project afgerond (alle maatregelen) t/m Jaar T?(ja/nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E120/04*				
			€ 0	€ 0	€ 819	Nee				
			Naam/nummer per maatregel *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E120/05*	Per maatregel, maatregel afgerond t/m (jaar T)? (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E120/06*	De hoeveelheid opgeleverde verkeersveiligheids-maatregelen per type maatregel (stuks, meters) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E120/07*	Eventuele toelichting, indien noodzakelijk *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E120/08*				
			1 431 Drempel , aantal in st	Nee	0					
			2 430 Aanleg van een kruispuntplateau ETW-ETW 30km/h, aantal in st	Nee	0					
			3 461 Aanleg van verticale elementen voor korte rechtstanden (rekening houdend met landbouwverkeer), aantal in st	Nee	0					
			4 460 Aanleg van een kruispuntplateau ETW-ETW 60 km/h, aantal in st	Nee	0					
			5 418 Verbreden van fietspaden, aantal in m	Nee	0					
SZW	**G2**	**Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2025** Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Besteding (jaar T) algemene bijstand Gemeente I.1 Participatiewet (PW) *Aard controle R* *Indicator: G2/01*	Baten (jaar T) algemene bijstand (exclusief Rijk) Gemeente I.1 Participatiewet (PW) *Aard controle R* *Indicator: G2/02*	Besteding (jaar T) IOAW Gemeente I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW) *Aard controle R* *Indicator: G2/03*	Baten (jaar T) IOAW (exclusief Rijk) Gemeente I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW) *Aard controle R* *Indicator: G2/04*	Besteding (jaar T) IOAZ Gemeente I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ) *Aard controle R* *Indicator: G2/05*	Baten (jaar T) IOAZ (exclusief Rijk) Gemeente I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ) *Aard controle R* *Indicator: G2/06*
			€ 4.901.563	€ 58.268	€ 119.642	€ 462	€ 88.487	€ 1.289		
			Besteding (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud Gemeente I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004) *Aard controle R* *Indicator: G2/07*	Baten (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud (exclusief Rijk) Gemeente I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004) *Aard controle R* *Indicator: G2/08*	Baten (jaar T) WWIK (exclusief Rijk) Gemeente I.6 Wet werk en inkomen kunstenaars (WWIK) *Aard controle R* *Indicator: G2/09*	Besteding (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet Gemeente I.7 Participatiewet (PW) *Aard controle R* *Indicator: G2/10*	Baten (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet (exclusief Rijk) Gemeente I.7 Participatiewet (PW) *Aard controle R* *Indicator: G2/11*	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente Participatiewet (PW) *Aard controle R* *Indicator: G2/12*
			€ 28.343	€ 2.325	€ 0	€ 505.382	€ 8.024	€ 0		
			Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren als gevolg van kwijt te schelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente Participatiewet (PW) *Aard controle D2* *Indicator: G2/13*	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G2/14*							
			€ 0	Ja						

SZW	G3	**Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_gemeentedeel 2025** **Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz) 2004**	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking	Baten (jaar T) vanwege vanaf 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk)	Baten vanwege vóór 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) Bob	Baten (jaar T) Bob (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) onderzoekskosten artikel 52, eerste lid, onderdeel b, Bbz 2004 (Bob)
		Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr.	Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/01*	Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/02*	Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/03*	Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/04*	Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/05*	Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/06*
			€ 16.401	€ 1.000	€ 4.550	€ 0	€ 0	€ 5.385
			BBZ vóór 2020 – levensonderhoud (exclusief BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/07*	BBZ vóór 2020 – kapitaalverstrekking (exclusief BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/08*	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud en kapitaalverstrekkingen (BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/09*	BBZ vanaf 2020 – kapitaalverstrekking Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/10*	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G3/11*	
			€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Ja	

SZW	G4	**Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_gemeentedeel 2025** Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over Tozo (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr		Welke regeling betreft het? *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G4/01*	Besteding (jaar T) levensonderhoud Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G4/02*	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G4/03*	Baten (jaar T) levensonderhoud Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G4/04*	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (aflossing) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G4/05*	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (overig) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G4/06*
			1	Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 12.085	€ 359
			2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ 0	€ 234	€ 1.109	€ 420
			3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 6.881	€ 304
			4	Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 2.321	€ 71
			5	Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			6	Totaal	€ 0	€ 0	€ 234	€ 22.396	€ 1.154
				Kopieregeling *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G4/07*	Aantal besluiten levensonderhoud (jaar T) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G4/08*	Aantal besluiten kapitaalverstrekking (jaar T) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G4/09*	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Gemeente *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G4/10*		
			1	Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	0	0	Ja		
			2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	0	0	Ja		
			3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	0	0	Ja		
			4	Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	0	0	Ja		
			5	Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	0	0	Ja		
			6	Totaal	0	0	N.v.t.		
				Kopieregeling *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G4/11*	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht) *Aard controle R* *Indicator: G4/12*	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), aflossing *Aard controle R* *Indicator: G4/13*	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), overig *Aard controle R* *Indicator: G4/14*	Uitvoeringskosten (jaar T) uitvoering Tozo buitenland (gemeente Maastricht) *Aard controle R* *Indicator: G4/15*	
			1	Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)					
			2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)					
			3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)					
			4	Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)					
			5	Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)					
			6	Totaal	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
				Kopieregeling *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G4/16*	Levensonderhoud - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G4/17*	Levensonderhoud- Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren (jaar T) als gevolg van kwijtte schelden schulden levensonderhoud Tozo i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente *Aard controle D2* *Indicator: G4/18*	Kapitaalverstrekkingen - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekkingen Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G4/19*		
			1	Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	€ 0	€ 0	€ 0		
			2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ 0	€ 0		
			3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	€ 0	€ 0		
			4	Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0	€ 0		
			5	Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 0	€ 0		
			6	Totaal	0	0	0		

SZW	**G10**	**Wet inburgering 2021_ gemeentedeel 2025** Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over Wet inburgering 2021 (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Besteding (jaar T) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G10/01*	Baten (jaar T) (exclusief Rijk) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G10/02*	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Gemeente *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G10/03*			
			€ 406.683	€ 0	Ja			
SZW	**G12**	**Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_gemeentedeel 2025** Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G12/01*	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G12/02*	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Gemeente *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G12/03*			
			€ 0	€ 0	Ja			
SZW	**G13**	**Onderwijsroute_ deel gemeente 2025** Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel (jaar T),ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Bestedingen onderwijsroute (jaar T) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G13/01*	Baten onderwijsroute (jaar T) (exclusief Rijk) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G13/02*	Bestedingen overige voorzieningen (jaar T) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G13/03*	Baten overige voorzieningen (jaar T) (exclusief Rijk) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G13/04*	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: G13/05	
			€ 9.050	€ 0	€ 0	€ 0	Ja	
VWS	**H4**	**Regeling specifieke uitkering stimulering sport 2024-2025** Gemeenten	Ontvangen Rijksbijdrage (jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H4/01*	Totale werkelijke berekende uitkering *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H4/02*				
			€ 151.179	€ 535.162				
			Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 18% (jaar T) Onroerende zaken *Aard controle R* *Indicator: H4/03*	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 18% (jaar T) Roerende zaken *Aard controle R* *Indicator: H4/04*	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 18% (jaar T) Dienstverlening door derden *Aard controle R* *Indicator: H4/05*	Toelichting *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H4/06*		
			€ 499.980	€ 23.859	€ 11.323			

VWS	**H30**	**Specifieke uitkering versterking voor sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis 2023-2026**	Totaalbedrag (jaar T) toegekend *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H30/01*	Reservering 2025 voor 2026 (maximaal 10% van toegekende budget 2025 kan worden meegenomen naar 2026) *Aard controle R* *Indicator: H30/02*	Besteding ten laste van Rijksmiddelen (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: H30/03*	Cumulatieve besteding ten laste van Rijksmiddelen (t/m jaar T) *Aard controle R* *Indicator: H30/04*	Voldaan aan afspraken in akkoorden (Ja/ Nee/ n.v.t.)? *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H30/05*	Toelichting *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H30/06*
			€ 395.523	€ 39.552	€ 355.971	€ 1.152.968	Ja	
			Meegewerkt aan de monitoring (Ja/Nee/ n.v.t.)? *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H30/07*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H30/08*				
			N.v.t.	Nee				
VWS	**H35B**	**Specifieke uitkering IZA-doelen 2023-2026 (SiSa tussen medeoverheden)**	Hieronder per regel één code selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H35B/01*	Besteding (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: H35B/02*				
			1 060983 Gemeente Venlo	€ 73.843				
			2 060983 Gemeente Venlo	€ 48.961				
			3					
VRO	**J6B**	**Regeling specifieke uitkering flexibele inzet ondersteuning woningbouw (derde tranche)** SiSa tussen medeoverheden	Hieronder één code selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J6B/01*	Besteding (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen *Aard controle R* *Indicator: J6B/02*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) ten laste van Rijksmiddelen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J6B/03*	Cofinanciering (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: J6B/04*	Cumulatieve cofinanciering (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J6B/05*	Cumulatief aantal woningbouw- of herstructureringsprojecten dat t/m jaar T geholpen is met middelen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J6B/06*
			030011 Provincie Limburg	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	0
			Cumulatief aantal woningen dat in deze projecten wordt gerealiseerd (t/m Jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J6B/07*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J6B/08*				
			0	Nee				

VRO	**J17**	**Realisatiestimulans**	Aantal betaalbare woningen bouw gestart (jaar T), waarvoor nog geen rijksbijdrage is verstrekt, als bedoeld in artikel 2.1. van de regeling. *Aard controle D1* *Indicator: J17/01*	Geprognotiseerde aantal betaalbare woningen bouw gestart (jaar T+1), waarvoor nog geen rijksbijdrage is verstrekt, als bedoeld in artikel 2.1. van de regeling. *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J17/02*	Correctie aantal betaalbare woningen bouw gestart (jaar T-1), waarvoor nog geen rijksbijdrage is verstrekt, als bedoeld in artikel 2.1. van de regeling. *Aard controle D1* *Indicator: J17/03*			
			28	48	0			
			Aantal betaalbare woningen bouw gestart in jaar T in het NPLV-gebied, waarvoor nog geen rijksbijdrage is verstrekt, als bedoeld in artikel 2.1. van de regeling. *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J17/04*	Bestedingen (jaar T) ten behoeve van activiteiten ter verbetering van bovenplanse openbare ruimte en collectieve maatschappelijke voorzieningen in de NPLV-gebieden, als bedoeld in artikel 3.1 van de regeling (excl. Compensabele Btw) . *Aard controle R* *Indicator: J17/05*	Bestedingen (jaar T) aan compensabele btw ten behoeve van activiteiten ter verbetering van bovenplanse openbare ruimte en collectieve maatschappelijke voorzieningen in de NPLV-gebieden, als bedoeld in artikel 3.1 van de regeling. *Aard controle R* *Indicator: J17/06*	Bestedingen (jaar T) ten behoeve van de financiering van capaciteitsondersteuning voor de uitvoering van de woningbouwopgave in de NPLV-gebieden, als bedoeld in artikel 3.5 van de regeling (excl. Compensabele Btw). *Aard controle R* *Indicator: J17/07*	Bestedingen (jaar T) aan compensabele btw ten behoeve van de financiering van capaciteitsondersteuning voor de uitvoering van de woningbouwopgave in de NPLV-gebieden, als bedoeld in artikel 3.5 van de regeling. *Aard controle R* *Indicator: J17/08*	
			1					
			2					
VRO	**J55**	**Aanpak energiearmoede**	Het aantal huishoudens in huurwoningen aan wie energiebesparende voorzieningen zijn verstrekt die kunnen leiden tot vermindering van energiegebruik/de energierekening *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J55/01*	Besteding (jaar T) van de onder indicator 01 gemoeide kosten *Aard controle R* *Indicator: J55/02*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 01 gemoeide kosten *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J55/03*	Het aantal huishoudens in koopwoningen aan wie energiebesparende voorzieningen zijn verstrekt die kunnen leiden tot vermindering van energiegebruik/de energierekening *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J55/04*	Besteding (jaar T) van de onder indicator 04 gemoeide kosten *Aard controle R* *Indicator: J55/05*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 04 gemoeide kosten *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J55/06*
			0	€ 0	€ 79.979	4	€ 700	€ 325.950
			Het aantal huishoudens dat ondersteuning –bijvoorbeeld via advies aan huis- heeft gekregen in de vorm van advies over vermindering van het energiegebruik voor zijn specifieke woningen waar de bewoner direct zijn/haar energieverbruik mee heeft kunnen verminderen. *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J55/07*	Besteding (jaar T) van de onder indicator 07 gemoeide kosten *Aard controle R* *Indicator: J55/08*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 07 gemoeide kosten *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J55/09*			
			0	€ 0	€ 0			
			Het aantal kleine gasbesparende maatregelen (w.o. radiatorfolie en tochtstrips) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J55/10*	Het aantal kleine elektriciteitsbesparende maatregelen (w.o. LED-lampen) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J55/11*	Het aantal grote(re) gasbesparende maatregelen (w.o. dakisolatie, vloerisolatie, spouwmuurisolatie etc.) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J55/12*	Het aantal grote(re) elektriciteitsbesparende maatregelen (w.o. vervangen koelkasten, wasmachines etc.) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J55/13*	Het aantal gegeven adviezen met directe verlaging energieverbruik/energierekening tot gevolg. *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J55/14*	Het aantal overige energierekening verlagende maatregelen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J55/15*
			0	0	0	0	0	4

VRO	J94	Regeling houdende regels verstrekking specifieke uitkering aan gemeenten verduurzaming [...] van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties		Beschikkingsnummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J94/01*	Besteding (jaar T), in J94/06 t/m J94/08 opgesplitst *Aard controle R* *Indicator: J94/02*	Het totaal aantal woningen waar maatregelen zijn getroffen dat voldoet aan artikel 6, eerste lid, onderdeel a *Aard controle D1* *Indicator: J94/03*	Het aantal woningen waar maatregelen zijn getroffen met een WOZ-waarde boven het gemeentelijk gemiddelde (peildatum 2024) of een WOZ-waarde van boven € 477.000 *Aard controle D1* *Indicator: J94/04*	Bedrag dat van de vijfde kolom van bijlage III en bijlage IV besteed is aan doe-het-zelfmaatregelen, inclusief activiteiten als bedoeld in artikel 2, derde lid (zoals ondersteuning vanuit gemeente) (alleen van toepassing voor tranche 2 en tranche 3). *Aard controle R* *Indicator: J94/05*	Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is aan gerichte ondersteuning en/of het bedrag waarvoor derden met de benodigde expertise zijn ingeschakeld als bedoeld in artikel 2, derde lid, onderdeel b *Aard controle R* *Indicator: J94/06*
			1	*LAI23-03588716*	€ 420.000	195	1	€ 0	€ 77.277
			2	*LAI24-03726528*	€ 1.760	1	0	€ 0	€ 0
			3	*LAI25-03824025*	€ 0	0	0	€ 0	€ 0
				Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is ten behoeve van uitvoering als bedoeld in artikel 2, tweede lid, onderdeel c *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J94/07*	Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is aan die energiebesparende isolatiemaatregelen, eventueel in samenhang met energiezuinige ventilatiemaatregelen. *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J94/08*	Eindverantwoording (ja/nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J94/09*			
			1	€ 342.723	€ 0	Nee			
			2	€ 1.760	€ 0	Nee			
			3	€ 0	€ 0	Nee			

VRO	J105	Regeling specifieke uitkering startbouwimpuls		Projectnaam *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J105/01*	Aantal woningen waarvan de bouw is gestart cumulatief (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J105/02*	Afgesproken datum van start bouw gehaald? (Ja/Nee) - bij Nee is indicator 10 verplicht *Aard controle D1* *Indicator: J105/03*	Aantal woningen dat is gerealiseerd cumulatief (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J105/04*	Afgesproken datum van oplevering gehaald? (Ja/Nee) - bij Nee is indicator 10 verplicht *Aard controle D1* *Indicator: J105/05*	Besteding (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen *Aard controle R* *Indicator: J105/06*
			1	*2023-000096092/ project 1*	31	Ja	16	Nee	€ 310.000
			2	*2023-000096092/ project 2*	18	Ja	18	Ja	€ 0
				Kopie projectnummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J105/07*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) ten laste van Rijksmiddelen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J105/08*	Prijscategorieën woningen komen overeen met projectaanvraag (Ja/Nee) - bij Nee is indicator 10 verplicht *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J105/09*	Toelichting afwijking(en) van datum start bouw, datum van oplevering en/of prijscategorieën woningen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J105/10*	Aantal betaalbare woningen waarvan de bouw gestart is cumulatief (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J105/11*	Afgesproken aandeel van betaalbare woningen gehaald? (Ja/Nee) *Aard controle D1* *Indicator: J105/12*
			1	*2023-000096092/ project 1*	€ 310.000	Ja	start bouw Q3 - 2024	31	Ja
			2	*2023-000096092/ project 2*	€ 163.350	Ja	start bouw Q3 - 2024	9	Ja
				Kopie projectnummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J105/13*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J105/14*				
			1	*2023-000096092/ project 1*	Nee				
			2	*2023-000096092/ project 2*	Nee				

VRO	**J107**	**Meerjarige stimuleringsregeling flex- en transformatiewoningen 2023**	Beschikkingsnummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J107/01*	Besteding (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: J107/02*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t* *Indicator: J107/03*	Cumulatief aantal volledig gerealiseerde woonruimten (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J107/04*	Cumulatief aantal gerealiseerde woonruimten voor statushouders en/of Oekraïense ontheemden (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t* *Indicator: J107/05*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J107/06*
			1 SFT2023-03644556	€ 211.337	€ 911.846	72	36	Ja
VRO	**J117B**	**Regeling specifieke uitkering versnelling natuurinclusief isoleren** SiSa tussen medeoverheden	Hieronder per regel één provincie(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die provincie invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J117B/01*	Besteding (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: J117B/02*	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) *Aard controle R* *Indicator: J117B/03*			
			1 030011 Provincie Limburg	€ 38.345	€ 194.436			
			Kopie provinciecode *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J117B/04*	Status SMP (nog niet gestart/in ontwikkeling/afgerond) *Aard controle D2* *Indicator: J117B/05*	Gebruik van pre-SMP (Ja/Nee) *Aard controle D2* *Indicator: J117B/06*	Verwachte opleverdatum SMP(dd/mm/jj) *Aard controle D2* *Indicator: J117B/07*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J117B/08*	
			1 030011 Provincie Limburg	in ontwikkeling	Nee		Nee	
VRO	**J209**	**Meerjarige regeling voor huisvesting aandachtsgroepen**	Beschikkingsnummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J209/01*	Projectnaam *Aard controle n.v.t* *Indicator: J209/02*	Besteding (jaar T) per project *Aard controle R* *Indicator: J209/03*	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) - per project Inclusief uitvoering door derde vanaf SiSa 2023 *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J209/04*	Cumulatieve opbrengsten (t/m jaar T) - per project *Aard controle D2* *Indicator: J209/05*	Aantal woonruimten waarvan de werkzaamheden zijn gestart in (jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J209/06*
			1 *RHA2022-03307561*	*Tijdelijke woningen gemeente Roerdalen*	€ 0	€ 313.870	€ 0	12
			2 *RHA25-AAND-03856052*	*Woonwagenlocatie Herkenbosch*	€ 69.540	€ 69.540	€ 74.908	0
			3 *RHA25-AAND-03856052*	*Woonwagenlocatie Montfort*	€ 56.369	€ 56.369	€ 18.000	0
			Kopie Projectnaam *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J209/07*	Aantal volledig gerealiseerde woonruimten (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J209/08*	De uitvoering loopt volgens de planning (ja/nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J209/09*	Zelfstandige uitvoering (ja/nee) *Aard controle R.* *Indicator: J209/10*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J209/11*	
			1 *Tijdelijke woningen gemeente Roerdalen*	36	Ja	Ja	Nee	
			2 *Woonwagenlocatie Herkenbosch*	0	Ja	Nee	Nee	
			3 *Woonwagenlocatie Montfort*	0	Ja	Nee	Nee	

KGG	**K28**	**Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid**	Besteding apparaatskosten (jaar T) : salarissen en sociale lasten voor ambtelijk personeel *Aard controle R* *Indicator: K28/01*	Besteding apparaatskosten (jaar T): kosten voor ingeleend personeel *Aard controle R* *Indicator: K28/02*	Besteding apparaatskosten (jaar T): overige goederen en diensten *Aard controle R* *Indicator: K28/03*	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) apparaatskosten *Aard controle n.v.t.* *Indicator: K28/04*	Besteding (jaar T) overige kosten gerelateerd aan apparaatskosten *Aard controle R* *Indicator: K28/05*	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) overige kosten gerelateerd aan apparaatskosten *Aard controle n.v.t.* *Indicator: K28/06*
			€ 259.703	€ 119.480	€ 0	€ 1.232.747	€ 0	€ 0
			Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: K28/07*					
			Nee					
AenM	**M16**	**Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne**	Vul in totaal te ontvangen normbedrag per gerealiseerde gemeentelijke plek per dag (GOO) (jaar T) Gemeenten *Aard controle R* *Indicator: M16/01*	Vul in verschil bij hogere werkelijke bestedingen ten opzichte van de uitkomst van M16/01 (jaar T) - uitzonderingsbepaling (GOO) *Aard controle R* *Indicator: M16/02*	Vul in vrijwillige teruggave bij lagere werkelijke bestedingen ten opzichte van de uitkomst onder M16/01 (jaar T) – uitzonderingsbepaling (GOO) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: M16/03*	Besteding (jaar T) tbv de transitie - uitgezonderd uitvoeringkosten *Aard controle R* *Indicator: M16/04*	Besteding (jaar T) van uitvoering ten behoeve van de transitie *Aard controle R* *Indicator: M16/05*	Besteding (jaar T) uitgekeerde verstrekkingen (GOO en POO) *Aard controle R* *Indicator: M16/06*
			€ 2.819.080	€ 0	€ 0	€ 211.336	€ 188.795	€ 119.650
			Totaal bedrag vorderingen (/ onrechtmatig uitgekeerde) verstrekkingen GOO en POO (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: M16/07*	Totaal te ontvangen normbedrag uitvoeringskosten per geregistreerde persoon waaraan in een maand een verstrekking is gedaan (POO) (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: M16/08*	Totaal bedrag ontvangen eigen bijdrage van ontheemden GOO (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: M16/09*	Periode vanaf wanneer de eigen bijdrage is ingevoerd *Aard controle D2* *Indicator: M16/10*	Periode vanaf wanneer de verhoging eigen bijdrage is ingevoerd *Aard controle D2* *Indicator: M16/11*	
			€ 6.515	€ 1.680	€ 110.437	1-1-2025	1-10-2025	
			Berekening totale besteding (jaar T) Som indicatoren 01/02/04/05/06/07/08 verminderd met 09 *Aard controle n.v.t.* *Indicator: M16/12*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: M16/13*				
			€ 3.236.619	€ 10.187.164				

Bijlagen

Bijlage 1: Lijst ontvangen subsidies

Ontvangen Subsidies	2022	2023	2024	2025
Provincie				
Provincie Limburg				
Subsidie tijdelijke woningen Roerdalen	-	200.000	-	-
Afrekening regiofonds GOML (1-4-2019/31-12-2021)	24.923	-	-	-
Subsidie versterken centra Roerdalen		240.000	-	-
Subsidie herontwikkeling centrum Herkenbosch	36.000	-	-	-
Subsidie project Wienkeskoel fase III, Melick	-	-	27.000	-
Subsidie verwijderen hemelboom	-	-	2.394	-
Subsidie project woningbouw schoollocaties Vlodrop + Posterholt	-	-	-	74.486
Subsidie Soortenmanagementplan	-	-	-	100.000
Totaal	**60.923**	**440.000**	**29.394**	**174.486**
Nationaal				
Ministerie van Binnenlandse Zaken				
Toekenning startbouwimpuls 2023	-	473.350	-	-
Ministerie van Infrastructuur en Waterstaat				
Verkeersveiligheidsmaatregelen 2022-2023	102.200	-	-	-
Subsidie Deltaplan project Zandstraat	-	46.667	-	-
Ministerie van Volkshuisvesting en Ruimtelijke Ordening				
Realisatiestimulans (Spuk J17)	-	-	-	196.000
Ministerie van Asiel en Migratie (voorheen J&V)				
Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne (Spuk M16)	-	404.761	289.803	217.282
Rijksdienst voor Ondernemend Nederland				
Stimuleringsregeling Flex- en Transformatie-woningen	-	-	280.800	-
Regeling huisvesting aandachtsgroepen	-	-	-	126.000
Stichting Nationaal Restauratiefonds				
Voorschot subsidie Beltkorenmolen O'berg	4.500	4.500	4.500	3.000
Waterschap Limburg				
Afkoppelen water	26.807	-	-	-
Waterleiding Maatschappij Limburg				
Afkoppelen water	13.404	-	-	-
Totaal	**146.911**	**929.278**	**575.103**	**542.282**
Europees				
Servicecentrum MER				
Subsidie ESF REACT EU	-	-	51.271	-
Totaal	**-**	**-**	**51.271**	**-**
Overig				
Gemeente Maastricht				
Doorbeschikking middelen aanpak ondermijning	2.700	-	-	-
Veiligheidsregio Limburg Noord				
Project Kansrijke start	11.795	-	-	-
Gemeente Weert				
Transformatie beschermd wonen WvGGZ	3.487	-	-	-
Totaal	**17.982**	**-**	**-**	**-**
Eindtotaal	**225.816**	**1.369.278**	**655.768**	**716.768**

Bijlage 2: Overzicht beleidsindicatoren

	2021		2022		2023		2024		2025	
	Roerdalen	<25.000 inwoners	Roerdalen	<25.000 inwoners	Roerdalen	<25.000 inwoners	Roerdalen	<25.000 inwoners	Roerdalen	<25.000 inwoners
Verwijzingen Halt [per 1.000 jongeren]	4	8	5	8	9	9	4	9		
Winkeldiefstallen [per 1.000 inwoners]	0,2	0,6	0,5	0,7	0,5	1	0,5	0,8		
Geweldsmisdrijven [per 1.000 inwoners]	1,9	2,5	2,2	2,7	2,4	2,6	3,1	2,6		
Diefstallen uit woning [per 1.000 inwoners]	1,2	1,2	0,5	1,2	0,7	1,1	1,7	1,1		
Vernielingen en beschadigingen (in de openbare ruimte) [per 1.000 inwoners]	3,2	4,5	3,2	4,3	3,1	4	3,1	3,7		
Functiemenging [%]	36,4	49	36,6	49,4	36,9	49,7	37,9	49,9		
Vestigingen (van bedrijven) [per 1.000 inwoners van 15 t/m 64 jaar]	144,3	171,8	150,4	180,2	158,3	187,7	166,2	195,4		
Absoluut verzuim [per 1.000 leerlingen]		2,9	2,6	4,5	10,2	6,1	6,4	8,5		
Relatief verzuim [per 1.000 leerlingen]	19	14	39	18	24	21	21	21		
Vroegtijdig schoolverlaters zonder startkwalificatie (vsv-ers) [%]	1,3%	1,5%	2,2%	1,8%	1,7%	1,9%	2,2%	1,8%		
Niet-sporters [%]			54,4%	47,9%			47,7%	44,1%		
Banen [per 1.000 inwoners van 15-64 jaar]	443,4	679,4	453,6	696	469	707,4	492,9	719,4		
Jongeren met een delict voor de rechter [%]	1%	1%		1%	1%	1%				
Kinderen in uitkeringsgezin [%]	5%	3%	6%	3%	6%	3%	6%	3%		
Netto arbeidsparticipatie [%]	67,7%	71,6%	68,3%	72,9%	68,8%	73,7%	68%	73,8%		
Werkloze jongeren [%]	1%	1%	1%	1%	1%	1%	2%	1%		
Personen met een bijstandsuitkering [per 10.000 inwoners]	204,1	174,4	175,1	145,7	179,9	142,1	182,6	143,1	182,3	144,7

	2021		2022		2023		2024		2025	
	Roerdalen	<25.000 inwoners	Roerdalen	<25.000 inwoners	Roerdalen	<25.000 inwoners	Roerdalen	<25.000 inwoners	Roerdalen	<25.000 inwoners
Lopende re-integratievoorzieningen [per 10.000 inwoners van 15-64 jaar]	178,3	142,6	188	142,1	230,8	146,7	256,4	156,6		
Jongeren met jeugdhulp [%]	16,2%	12,3%	14,5%	12,5%	15,7%	12,9%	16,7%	13,3%		
Jongeren met jeugdbescherming [%]	1,2%	1,1%	1%	1%	1,4%	0,9%	1,6%	0,9%		
Jongeren met jeugdreclassering [%]		0,4%		0,3%		0,3%		0,4%		
Cliënten met een maatwerkarrangement WMO [per 10.000 inwoners]	670	636	700	644	750	653	770	669	730	623
Omvang huishoudelijk restafval [kg per inwoner]	152	116	83	109	89	106	89	106		
Hernieuwbare elektriciteit [%]	22,9%		32,2%	45,7%						
Gemiddelde WOZ waarde [x €1.000]	245	313	261	342	306	393	305	407	325	427
Nieuw gebouwde woningen [per 1.000 woningen]	6,3	8,6	10,5	8,9	3	7,5	10	8,6		
Demografische druk [%]	81,7%	79,6%	82,7%	80,1%	85%	80,5%	86,5%	81,1%	87,8%	82%
Gemeentelijke woonlasten eenpersoonshuishouden [€]	714	776	778		788	897	857	947	969	996
Gemeentelijke woonlasten meerpersoonshuishouden [€]	756	861	861		876	985	922	1037	1037	1091

Bijlage 3: Overzicht lopende investeringen

bedragen x € 1.000

Investeringen in 2025	Begroot actueel	Werkelijk	Restant
Nieuwe en vervangingsinvesteringen			
Actieplan versnellen woningbouw	1.927	231	1.696
Duurzaamheid	818	488	330
Gemeentelijke gebouwen	200	88	112
Grondaankopen	7.516	3.062	4.454
Hoogwatermaatregelen	50	0	50
Kindcentrum Posterholt	4.080	1.763	2.317
Maatschappelijk vastgoed	641	641	0
Machines en gereedschappen	75	0	75
MFA Vlodrop	7.380	7.373	7
Openbare ruimte overig	156	16	140
Openbare verlichting	108	0	108
Renovatie groen	669	261	408
Riolering	5.047	2.254	2.793
Sportaccomodaties	310	319	-9
Verkeersveiligheid en mobiliteit	1.165	923	242
Vervoermiddelen	0	10	-10
Wegen	1.900	1.861	39
Wienkeskoel III	120	92	28
Woonwagens	400	0	400
Totaal	**32.562**	**19.382**	**13.180**

Bijlage 4: Afkortingenlijst

AFKORTING	OMSCHRIJVING
A&O-fonds	Stichting Arbeidsmarkt & Opleidingsfonds Gemeenten
AB	Algemeen Bestuur
ADV	Anti discriminatie voorziening
AED	Automatische externe defibrillator
AMWAPV	Algemeen plaatselijke verordening Algemeen Maatschappelijk Werk
AP	Autoriteit Persoonsgegevens
APV	Algemeen plaatselijke verordening
ASV	Algemene Subsidieverordening
B&W	Burgemeester en Wethouders
Babs	Buitengewoon Ambtenaar van de Burgerlijke Stand
BAG	Basisregistratie Adressen en Gebouwen
BBV	Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten
BBZ	Bijzondere bijstand zelfstandigen
BENG	Bijna energie neutraal gebouw
B&P	Bemoeizorg & Preventie
BGT	Basisregistratie grootschalige topografie
BIBOB	Bevordering Integriteitsbeoordelingen door het Openbaar Bestuur
BIG	Baseline Informatiebeveiliging Gemeente
BIZ	Bedrijven investeringszone
BLP	Productie- en Levering Bedrijf
BNG	Bank Nederlandse Gemeenten
BOA	Buitengewoon Opsporingsambtenaar
BRO	Basisregistratie ondergrond
BRP	Basisadministratie Personen
BsGW	Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen
BUIG	Bundeling Uitkeringen Inkomensvoorziening gemeenten
BV	Besloten Vennootschap
BW	Beschermd Wonen
CAK	Centraal Administratiekantoor
CAO	Collectieve arbeidsovereenkomst
CBS	Centraal bureau voor de statistiek
CDOKE	Capaciteit Decentrale Overheden Klimaat- en Energiebeleid
CIZ	Centrum Indicatieorgaan Zorg
CJG	Centrum voor Jeugd en Gezin
Coelo	Centrum voor Onderzoek van de Economie van de Lagere Overheden
CPB	Centraal Plan Bureau
CROW	Centrum voor Regeling en Onderzoek in de Grond-, Water- en Wegenbouw en de Verkeerstechniek
CVV	Collectief Vraagafhankelijk Vervoer
DB	Dagelijks Bestuur
DHZ	Doe Het Zelf
DIFTAR	Gedifferentieerde tarieven

AFKORTING	OMSCHRIJVING
DIGID	Digitale Identiteit
DIV	Digitale Informatie Voorziening
DSO	Digitaal stelsel omgevingswet
DUO	Dienst Uitvoering Onderwijs
ECB	Europese Centrale Bank
eIDAS	Electronic Identification and Trust Services
EMU	Europese Monetaire Unie
ENSIA	Eenduidige normatief single information audit
EU	Europese Unie
EU-regio	Europese-regio
EVP	Employer Value Proposition
FIDO	Financiën Decentrale Overheden
FLO	Functioneel Leeftijdsontslag
FSC	Forest Stewardship Council
Fte	Fulltime-equivalent
GFT	Groente, Fruit, Tuin
GGD	Gemeentelijke Gezondheidsdienst
GGOR	Gewenst Grond en Oppervlakte Regime (Nieuw Limburgs Peil)
GGZ	Geestelijke gezondheidszorg
GI	Gecertificeerde Instelling (in het kader van jeugdzorg)
GIP	Grens Info Punt
GOED	Geduld, Openheid, Eerlijk en Discipline
GOML	Gebiedsontwikkeling Midden-Limburg
GR	Gemeentelijke Regio's
GRP	Gemeentelijk Rioleringsplan
GVR	GemeentelijkeVerduurzamingsRegeling
GVVP	Gemeentelijk Verkeers- en Vervoersplan
HRM	Human Resource Management
I&A	Informatie & Automatisering
IBD	Informatie Beveiligingsdienst
IHP	Integraal Huisvestingsplan Onderwijs
IKC	Integraal kind centrum
INTERREG	Europese subsidieregeling voor ruimtelijke en regionale ontwikkeling
IOAW	Inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers
IOAZ	Inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte zelfstandigen
IPO	Interprovinciaal Overleg
IUSD	Integratie-uitkering sociaal domein
JIM	Jouw Ingebrachte Mentor
KBO	Katholieke Bond van Ouderen
KCC	Klant Contact Center
KRW	Kader Richtlijn Water
KWH	Kilowattuur
LAI	Lokale Aanpak Isolatie

AFKORTING	OMSCHRIJVING
LKM	Limburgs Kwaliteits-Menu
LLTB	Limburgse Land- en Tuinbouwbond
LOG	Landbouw Ontwikkelingsgebied
LTA	Landelijk Transitie Arrangement
ME	Mobile Eenheid
(SC) MER	(Servicecentrum) Maasgouw, Echt-Susteren en Roerdalen
MER SD	Maasgouw, Echt-Susteren en Roerdalen Sociaal Domein
M&O-criterium	Misbruik & Oneigenlijk gebruik
MFA	Multifunctionele Accommodatie
MGR	Modulaire Gemeenschappelijke Regeling
MO	Maatschappelijke Opvang
MOB	Mensontwikkelbedrijf
MJOP's	Meerjarige onderhoudsplannen
MOP	Meerjarenonderhoudsplanning
MSN (grenspark)	Maas-Swalm-Nette
MT	Management Team
MTD	Maatschappelijke diensttijd
NCNP	No cure no pay
NIP	Nationale Isolatie Programma
NML (zorggroep)	Noord- en Midden-Limburg
NNN	Natuurnetwerk Nederland
NV	Naamloze Vennootschap
OD	Omgevingsdienst
ODNML	Omgevingsdienst Noord- en Midden-Limburg
OLS	Oud Limburgs Schuttersfeest
OML	Ontwikkelingsmaatschappij Midden Limburg
OOV	Openbare Orde en Veiligheid
OTS	Onder toezichtstelling
OZB	Onroerende Zaak Belasting
P&O	Personeel en organisatie
PAS	Programma Aanpak Stikstof
Pfas	Poly- en perfluoralkylstoffen
PDC	Producten & Diensten Catalogus
PGB	Persoonsgebonden budget
PNIK	Paspoorten en Nederlandse Identiteitskaarten
POC	Percentage of completion (berekenmethode winstneming bij bouwgrondexploitatie)
PUN	Paspoortuitvoeringsregeling Nederland
PW	Participatiewet
RD	Reinigingsdienst
REO	Ruimtelijke Economie & Ontwikkeling

AFKORTING	OMSCHRIJVING
RES	Regionale Energie Strategie
RI&E	Risico-Inventarisatie en Evaluatie
RIEC	Regionale Informatie- en Expertise Centra (bestrijding ondermijnende criminaliteit)
RO	Ruimtelijke Ordening
RON	Reanimatie omroep netwerk
RMT	Regionaal mobiliteitsteam
RMV	Rechtmatigheidsverantwoording
RUD	Regionale Uitvoeringdienst
RUDDO	Regeling Uitzettingen en Derivaten Decentrale Overheden
SD	Sociaal Domein
SIA	Strategische Investeringsagenda
SISA	Single Information, Single Audit
SML	Samenwerking Midden Limburg
SMP	Soorten Management Plan
SNF	Stichting Normering Flexwonen
SOR	Samenhangende Objectenregistratie
SoZa	Sociale Zaken
SPUK	Regeling Specifieke Uitkering stimulering sport
SPUKIJZ	Regeling Specifieke Uitkering ijsbanen en zwembaden
ST	Sociaal Team
SUWI	Structuur Uitvoeringsorganisatie Werk en Inkomen
Svn	Verstrekte startersleningen
TGW	Toekomstgericht werkgeverschap
TOZO	Tijdelijke Overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers
TOP's	Toeristische overstap punten
UP	Uitvoeringsplan
UWV	Uitvoeringsinstituut Werknemers Verzekeringen
VAB	Vrijkomende agrarische bedrijfsbebouwing
VNG	Vereniging Nederlandse Gemeenten
VPB	Vennootschapsbelasting
VRLN	Veiligheidsregio Noord Limburg
VTH	vergunningverlening, toezicht en handhaving
VVGB	verklaring van geen bedenkingen
VVV	Vereniging voor Vreemdelingen Verkeer
WCL	Waardevol Cultuurlandschap
WDO	Wet Digitale Overheid
WGR	Wet Gemeenschappelijke Regeling
WIZ	Werkorganisatie Informatieberaad Zorg
WMBEV	Wet Modernisering Berichtenverkeer Elektronische Overheid
WML	Waterleiding Maatschappij Limburg
WMO	Wet Maatschappelijke Ondersteuning
WNT	Wet Normering van topinkomens
Wob	Wet openbaarheid van bestuur

AFKORTING	OMSCHRIJVING
WON	Wet Onafhankelijk Netbeheer
Woo	Wet open overheid
WOZ	Wet Onroerend Zaakbelasting
WPG	Wet Publieke Gezondheid
WSP	Werkgevers servicepunt
WSW	Wet Sociale Werkvoorziening
WVGGZ	Wet verplichte geestelijke gezondheidszorg
WWB	Wet Werk en Bijstand
WWNV	Wet Werken naar Vermogen
ZIP	Zorg- en innovatieplatform
ZZP	Zelfstandige zonder personeel