

Raadsvoorstel

Nummer raadsvoorstel

2423774

**Portefeuillehouder college / burgemeester griffier
/ initiatiefnemer raad**

D.B. van Woudenberg

Raadsvergadering

13 juli 2026

Programma / product / collegewerkplan

Jaarstukken 2025

ONDERWERP

Jaarstukken 2025 (Jaarverslag en Jaarrekening)

GEVRAAGDE BESLISSING

1. De Jaarstukken 2025 inclusief bijlagen vast te stellen;
2. Het voordelig resultaat ad. € 25,949 miljoen toe te voegen aan de algemene reserve;
3. Een bedrag van € 4,954 miljoen te onttrekken aan de algemene reserve;
4. De grondexploitatie Blinkert en De Mient af te sluiten;
5. Een Reserve Bedrijfsvoering in te stellen;
6. Kennis te nemen van het accountantsverslag;
7. Kennis te nemen van de goedkeurende verklaring van de accountant;
8. Het college decharge te verlenen voor het gevoerde financiële beheer in 2025.

WETTELIJKE BASIS / AANLEIDING RAADSVORSTEL

Volgens artikel 197 van de Gemeentewet legt het college van Burgemeester en Wethouders verantwoording af over het gevoerde financiële beheer in 2025, onder overlegging van bovengenoemde Jaarverslag en Jaarrekening (Jaarstukken 2025).

BEOOGD DOEL / EFFECT

Verantwoording afleggen aan de raad van het gevoerde beleid in 2025.

ONDERBOUWING VAN DE GEVRAAGDE BESLISSING

Met het Jaarverslag en de Jaarrekening over het jaar 2025 legt het college verantwoording af en presenteert de ontwikkelingen aan uw raad, ook wordt ingegaan op de belangrijkste beleidsresultaten en financiële resultaten. Dit wordt gerelateerd aan de voornemens die in de Programmabegroting 2025 zijn opgenomen.

Het voordelig resultaat ad. € 25,949 miljoen toe te voegen aan de algemene reserve

De gemeente heeft het jaar 2025 afgesloten met een positief resultaat van € 25,949 miljoen. Dat is aanzienlijk beter dan waar bij de begroting mee rekening werd gehouden. In de gewijzigde begroting 2025 werd nog uitgegaan van een positief resultaat van € 13,0 miljoen. Het verschil tussen wat begroot was en wat uiteindelijk gerealiseerd is, bedraagt daarmee circa € 12,9 miljoen. Onderstaand het verloop van het geprognosticeerd begrotingssaldo en het uiteindelijke jaarrekening resultaat.

	Lasten	Baten	Saldo	V/N
Primaire begroting	-285.664	285.664	0	
Kadernota 2026	-29.612	32.430	2.818	V
1e Bestuursrapportage	2.697	-1.488	1.209	V
2e Bestuursrapportage	6.738	1.095	7.833	V
Slotwijziging	-956	2.147	1.191	V
Totaal begroot	-306.797	319.848	13.051	V
Jaarrekening 2025	-304.518	330.467	25.949	V
Verschil	2.279	10.619	12.898	V

In de begroting was rekening gehouden met een onttrekking van € 4,4 miljoen aan de algemene reserve. De onttrekking was destijds bewust ingepland om de begroting 2025 sluitend te kunnen presenteren. Deze onttrekking heeft ook in de realisatie plaatsgevonden.

Om te bepalen of in de jaarrekening sprake is van een structureel evenwicht tussen de baten en lasten, schrijft de BBV voor dat in de jaarrekening het gerealiseerd resultaat wordt gecorrigeerd voor incidentele baten en lasten. In 2025 bedraagt het gerealiseerde resultaat € 25,9 miljoen. Na inzet van € 4,4 miljoen uit de algemene reserve blijft € 21,5 miljoen over. Daarin zit per saldo € 15,9 miljoen aan incidentele baten en lasten. Het structurele resultaat komt daarmee uit op € 10,0 miljoen, of € 5,6 miljoen zonder inzet van de algemene reserve.

	Bedrag
Lasten exclusief mutaties reserves	-293.483
Baten exclusief mutaties reserves	308.445
Saldo van baten en lasten	14.962
Toevoegingen reserves	-11.035
Onttrekkingen reserves	22.022
Resultaat	25.949
Elimineren incidentele lasten incl. incidentele toevoegingen reserves	11.258
Elimineren incidentele baten incl. incidentele onttrekkingen reserves	-27.166
Structureel resultaat exclusief inzet algemene reserve	10.041
Inzet algemene reserve negatief resultaat	4.431
Structureel resultaat exclusief inzet algemene reserve	5.610

De oorzaken van dit betere resultaat zijn divers. Een uitgebreide toelichting op de grootste afwijkingen is opgenomen in de Jaarstukken 2025, in het hoofdstuk 'Jaarstukken in hoofdlijnen'. Per programma is daarnaast een nadere analyse beschikbaar.

Een bedrag van € 4,954 miljoen te onttrekken aan de algemene reserve

Een aantal taken zijn in 2025 niet of niet volledige uitgevoerd en zullen in 2026 worden afgerond. Voorgesteld wordt om de hiermee gemoeide budgetten over te hevelen naar 2026. Het betreft onderstaande bedragen. In de Jaarstukken 2025 is in het hoofdstuk "Jaarstukken in hoofdlijnen" per budget een toelichting opgenomen.

a	Verkeerssituatie Kralingseweg	44.000
b	Aanvullende ondersteuning lokale energiehulp	46.000
c	Clientvolgsysteem	50.000
d	Pilot doorstroming/huisvesting aandachtsgroepen	50.000
e	Archief	53.000
f	Bijzondere status Molukse graven	55.000
g	Wijk Overleg Platforms	62.000
h	Tegen de stroom in	65.000
i	Kwetsbare woningvoorraad	77.000
j	DUVO middelen	90.000
k	Hoofdweg vak A middellange termijn	91.000
l	POK middelen	101.000
m	Duurzaamheid algemeen	103.000
n	Wet versterking regie volkshuisvesting	115.000
o	Faciliteitenbesluit opvangcentra	115.000
p	Toegankelijkheid VN verdrag	140.000
q	Landelijk Capelle	163.000
r	Maatschappelijke weerbaarheid	165.000
s	De Hoven 2	209.000
t	Organisatie ontwikkeling: leiderschapontwikkeling & MTO	225.000
u	Landelijk Capelle (mobiliteit)	272.000
v	Opgave Newtowns	400.000
w	Opvang ontheemden Oekraïne	470.000
x	Verbeterprogramma financiële functie	793.000
y	Reserve Bedrijfsvoering	1.000.000
	Totaal	4.954.000

De grondexploitaties Blinkert en De Mient af te sluiten

In het Meerjaren Perspectief Projecten 2026 (MMP) is aangegeven dat de grondexploitaties Blinkert en De Mient per 31 december 2025 worden afgesloten. Zowel het openen als het ook het afsluiten van een grondexploitatie is een bevoegdheid van de gemeenteraad en is om deze reden opgenomen als onderdeel van de besluitvorming van de Jaarstukken 2025.

Een Reserve Bedrijfsvoering in te stellen

Vanwege knelpunten in de samenwerking tussen afdelingen, onvoldoende overzicht en samenhang, is een extern bureau gevraagd een verbeterprogramma te begeleiden gericht op concerngericht sturen, waarbij de gemeente als één organisatie opereert en opgaven integraal worden gerealiseerd. Dit traject brengt onvermijdelijk tijdelijke transitiekosten met zich mee.

De reserve Bedrijfsvoering voorziet erin deze kosten op een verantwoorde wijze op te vangen, zodat de reguliere exploitatie niet wordt belast.

Kennis te nemen van het accountantsverslag

Afgelopen periode heeft de accountantscontrole plaatsgevonden. Hieronder de hoofdpunten van het bijgevoegde concept accountantsverslag.

Proces

Het opstel- en controleproces is als prettig ervaren, mede dankzij heldere rolverdeling en een vroegere start met het opsteldossier en de SiSa-verantwoording.

Evaluatie opstel- en controleproces

Medio 2025 heeft Deloitte samen met de ambtelijke organisatie het opstel- en controleproces geëvalueerd en zijn concrete afspraken gemaakt voor 2025. Deloitte constateert dat deze afspraken goed zijn nagekomen en spreekt haar waardering uit voor de inzet van de organisatie. Zij benadrukt wel het belang deze positieve lijn vast te houden, ook bij eventuele personele wisselingen.

Financiële positie

De financiële positie van de gemeente is solide: solvabiliteit, netto schuldquote, grondexploitatiequote en structurele exploitatieruimte vallen alle in de categorie 'minst risicovol' volgens de provincie Zuid-Holland. Het eigen vermogen is in 2025 toegenomen en het rekeningresultaat is aanzienlijk positiever uitgevallen dan begroot.

Aandachtspunten

- Begrotingsdiscipline. De afwijkingen tussen begroting en realisatie zijn fors. De positieve uitkomst is voor een belangrijk deel toe te schrijven aan incidentele baten en onderbesteding binnen het sociaal domein. Deloitte benadrukt het belang van een realistischere en voorspelbaardere begroting.
- Kwaliteit toelichtingen. Oorzaakanalyses bij afwijkingen ontbreken regelmatig of zijn onvoldoende diepgaand. Dit verdient verbetering om de raad adequaat te kunnen informeren.
- Duurzaamheid en transparantie. De doelstellingen in de programmaverantwoording zijn te abstract om de effectiviteit van bestede middelen te kunnen beoordelen. De Monitor Duurzaamheid mist een financiële paragraaf. Deloitte adviseert beide documenten beter op elkaar aan te laten sluiten.
- Aanbestedingen. Er is een lichte stijging van onrechtmatigheden als gevolg van het niet naleven van Europese aanbestedingsregels. Eerdere adviezen blijven van kracht.
- Frauderisicoanalyse. Beheersmaatregelen worden alleen in opzet getoetst; Deloitte adviseert ook het bestaan en de effectieve werking te toetsen en de documentatie reproduceerbaar vast te leggen.
- IT-beheersing. Verbeterpunten in de uitvoering van IT-beheersingsmaatregelen; Deloitte heeft hier voor 2025 niet op gesteund.
- Rivium. Met de ondertekening van de samenwerkingsovereenkomst is een belangrijke stap gezet. Deloitte vraagt nadrukkelijk aandacht voor de beheersing en monitoring van de overeengekomen budgetten en verplichtingen.

Kennis te nemen van de goedkeurende verklaring van de accountant

Deloitte is voornemens een goedkeurende controleverklaring af te geven voor zowel getrouwheid als rechtmatigheid.

FINANCIELE CONSEQUENTIES / WIJZE VAN DEKKING

De Jaarrekening 2025 sluit met een aan de algemene reserve toe te voegen voordelig resultaat van € 25,949 miljoen. Voor de budgetoverhevelingen van 2025 naar 2026 wordt een bedrag van € 4,954 miljoen onttrokken aan de algemene reserve. Per saldo is de toevoeging aan de algemene reserve derhalve € 20,995.

REACTIES VAN DERDE / FORMELE INSpraak EN ZIENSWIJZEN / COMMUNICATIE

De Jaarstukken 2025 worden openbaar gemaakt op de website.

VOORTRAJECT

De Jaarstukken 2025 zijn behandeld in de auditcommissie van 9 juni 2026, ter voorbereiding op de behandeling in de raad van 13 juli 2026.

VERVOLGTRAJECT

Na vaststelling van de Jaarstukken 2025 worden deze voor 15 juli 2026 aan de toezichthouder de provincie Zuid-Holland aangeboden.

RAADSCOMMISSIE

De Jaarstukken 2025 worden besproken in de raadscommissies op 29 juni 2026.

BIJLAGE(N) WELKE TER KENNIS VAN DE RAAD WORDEN GEBRACHT

- Jaarstukken 2025 inclusief bijlagen;
- Accountantsverslag 2025;
- Controleverklaring 2025 (wordt nagezonden).

NADERE INFORMATIE / TECHNISCHE VRAGEN BIJ

Technische vragen kunnen worden gesteld aan het team Beleid & Advies via p&c@capelleaandenijssel.nl.

Het college van burgemeester en wethouders,
de secretaris, de burgemeester,

R. Elling MA

drs. J.J. Manusama

Raadsbesluit

De raad van de gemeente Capelle aan den IJssel;

gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders van 2 juni 2026;

B E S L U I T:

1. De Jaarstukken 2025 inclusief bijlagen vast te stellen;
2. Het voordelig resultaat ad. € 25,949 miljoen toe te voegen aan de algemene reserve;
3. Een bedrag van € 4,954 miljoen te onttrekken aan de algemene reserve;
4. De grondexploitaties Blinkert en De Mient af te sluiten;
5. Een Reserve Bedrijfsvoering in te stellen;
6. Kennis te nemen van het accountantsverslag;
7. Kennis te nemen van de goedkeurende verklaring van de accountant;
8. Het college decharge te verlenen voor het gevoerde financiële beheer in 2025.

Vastgesteld in de openbare vergadering van 13 juli 2026

De griffier,

de voorzitter,