gemeente **Roermond**

Jaarstukken 2024



Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Inhoudsopgave jaarstukken 2024

Voorwoord 5

Leeswijzer 9

1. *Jaarverslag 2024* 13

Financiële positie 15

2. *Programmaverantwoording 2024* 19

Programma 0 - Bestuur en ondersteuning en algemene dekkingsmiddelen 21
Programma 1 - Veiligheid 31
Programma 2 - Verkeer, vervoer en waterstaat 35
Programma 3 - Economie 41
Programma 4 - Onderwijs 45
Programma 5 - Sport, cultuur en recreatie 51
Programma 6 - Sociaal Domein 61
Programma 7 - Volksgezondheid en milieu 75
Programma 8 - Volkshuisvesting, leefomgeving en stedelijke vernieuwing 83
(Verplichte) BBV-beleidsindicatoren 88
Ambities en beleidsvoornemens begroting 2024 91
Resultaatbestemming jaarrekening 2023 98
Budgetoverheveling jaarrekening 2023 100

3. *Paragrafen* 103

3.1 Paragraaf Lokale heffingen 105
3.2 Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing 113
3.3 Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen 123
3.4 Paragraaf Financiering (treasury) 135
3.5 Paragraaf Bedrijfsvoering 141
3.6 Paragraaf Verbonden partijen en participaties 157
3.7 Paragraaf Grondbeleid 193
3.8 Paragraaf Wet Open Overheid 199

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

4. Jaarrekening 201

4.1 Balans per 31 december 2024 203

4.2 Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening 2024 209

4.3 Toelichtingen 213
4.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling 215
4.3.2 Toelichting op de balans per 31 december 2024 219
4.3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening 242
4.3.4 Analyse begrotingsafwijkingen en begrotingsrechtmatigheid 253

4.4 Verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen 257

4.5 Staat van baten en lasten over het jaar 2024 per taakveld 293

4.6 Rechtsmatigheidsverantwoording van het College van Burgemeester & Wethouders 301

Colofon 305

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Voorwoord

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Voorwoord

De gemeente Roermond heeft over het jaar 2024 een positief resultaat geboekt van circa € 14,6 miljoen. Dit resultaat is in de 3de tussenrapportage voor € 8,7 miljoen verklaard. De afwijking tussen de 3de tussenrapportage en de jaarrekening 2024 ad. € 5,9 miljoen bestaat uit meerdere mutaties die in de verschillenanalyse per programma inhoudelijk zijn toegelicht.
Met dit financiële resultaat kan 2024 worden gekwalificeerd als een solide financieel jaar, waarin we voortvarend hebben gewerkt aan het realiseren van de ambities uit het coalitieakkoord 'De stad van ambitie, daadkracht en verbinding' en tegelijktijdig met succes hebben ingezet op financiële stabiliteit. Dat laatste met name ook met het oog op de onzekerheden waarmee we richting de toekomst geconfronteerd worden. Ook al heeft het kabinet bij de Voorjaarsnota besloten om extra geld vrij te maken om onder andere de jeugdzorguitgaven te dekken en de terugval in het gemeentefonds vanaf 2026 deels terug te draaien, op de wat langere termijn blijft het financieel perspectief onzeker. Roermond kan financieel nog tegen een stootje, maar in veel andere gemeenten is dat al anders. Omdat voor Roermond de structurele financiële armslag ook beperkter lijkt te worden en vanuit rechtvaardigheid en solidariteit met andere gemeenten maakt Roermond zich daarom, met partners zoals de VNG, hard voor verder en structureel herstel van de gemeentefinanciën.

In deze jaarrekening legt het College verantwoording af over de inkomsten en uitgaven in het jaar 2024. Naast het financiële resultaat vinden wij het van belang om te duiden wat er in 2024 allemaal is gerealiseerd. Met trots wijzen wij op de resultaten, waarbij wij er hier een paar willen benoemen (zie kader).

Enkele highlights 2024

- De coffeeshops uit de binnenstad verplaatst naar nieuwe locatie.
- Het Integraal Veiligheidsplan vastgesteld door de gemeenteraad.
- De Verbindingsagenda, ontstaan vanuit de Christoffeltafels, met als inzet om de stad nog mooier en fijner te maken, en voor een weerbaar Roermond in het geopolitieke krachtenveld.
- Het Programma Duurzaamheid 2025-2028 vastgesteld door de gemeenteraad, waarmee de kaders zijn bepaald om Roermond als stad en de gemeente als organisatie te verduurzamen.
- De Woonzorgvisie, met inzet op verdere integratie de domeinen wonen, welzijn en zorg.
- Inclusie is extra onder de aandacht gebracht en op diverse manieren geïntegreerd, niet alleen in ons beleid, maar ook als speerpunt in onze strategische HRM-visie.
- Het beleidsplan armoede en schuldhulp 'Bestaanszekerheid als kompas' is vastgesteld. Met de aanpak 'Werkenden houden bestaanszekerheid' is het armoedebeleid verruimd naar de doelgroep werkenden.
- Met de overname van de uitvoeringsorganisatie van Westrom en de oprichting van Doon Roermond BV wordt een eerste stap gezet om te komen tot het gewenste mensontwikkelbedrijf.
- Belangrijke stappen gezet op majeure ontwikkelingsprojecten zoals Weerstand, Limburg Centraal, Centrumkwartier en Roerdelta. Nu het bestemmingsplan van Aan de vallei onherroepelijk is geworden, kan ook dit project worden gerealiseerd.
- In de vijfde tranche Regio Deal is € 20 miljoen toegekend aan Midden-Limburg. Daarmee kan ten minste € 40 miljoen (50% cofinanciering) worden geïnvesteerd in een aantal regionale opgaven.
- Nieuwe en extra evenementen, zoals de Nationale Viering van de Bevrijding.
- Het Gebiedsprofiel Binnenstad vastgesteld door de gemeenteraad, de stimuleringsregeling Kwaliteitsimpuls Binnenstad is actief. Daarmee geven we een kwaliteitsimpuls aan de transformatieopgave van de binnenstad.
- Inzet op Roermond-fietsstad met uitbreiding van de stallingscapaciteit in de omgeving van de Neerstraat, hinderaanpak en gedragsbeïnvloeding van fietsparkeren, acties in samenwerking met NS en Prorail en een campagne veiligheid fatbikes.
- Naast de voorbereiding van een aantal majeure projecten in de openbare ruimte zoals Heinsbergerweg en Singelring (fase 3) is er een aantal projecten uitgevoerd, zoals de Oranjelaan en voetpad Oolderweg.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

- Het Water- en rioleringsplan (WRP) vastgesteld waarmee bepaald is hoe wij als gemeente onze wettelijke zorgplichten voor stedelijk afvalwater, afvloeiend hemelwater en grondwater invullen. Daarnaast wordt met het WRP ingegaan op de zorg voor het oppervlaktewater en de invloed van klimaatverandering op de waterketen.
- Met de inzet in het kader van bestuurlijke lobby zijn o.a. resultaten geboekt op de gebruiksmogelijkheden van het historisch tracé van IJzeren Rijn, tunneloverlast (geluid en trilling) en het naar Roermond halen van de koninklijke troon.
- Op basis van een organisatieanalyse is de hoofdstructuur van de organisatie per 1 januari 2025 aangepast. Hiermee kan de organisatie zich de komende jaren verder doorontwikkelen naar een efficiënte en effectieve organisatie die mee kan bewegen met de toekomstige maatschappelijke vraagstukken en ontwikkelingen.
- We zijn gestart met het verder ontwikkelen van datagedreven werken in onze organisatie waarbij we ook hebben ingezet op datakwaliteit en monitoring.
- Er is een nieuwe visie op HRM vastgesteld om gericht te kunnen inzetten op eigentijds werkgeverschap. Daardoor kan de organisatie een optimale bijdrage leveren aan het realiseren van de ambities van de gemeente Roermond. In een krappe arbeidsmarkt zijn we erin geslaagd om kwalitatief en kwantitatief stappen te zetten in het op orde brengen van de formatie.
- Er is krachtig ingezet op kansengelijkheid in schoolse en voorschoolse educatie met ‘Kansrijke peuter- en kleutertijd’ en de start van de ’Rijke schooldag’.
- Er is uitvoering gegeven aan het wijken- en kernenbeleid (WKB) waarbij we hebben geïnvesteerd in het neerzetten van de juiste samenwerkingsstructuren binnen de verschillende wijken, het vormen van de wijkcoalitie en het positioneren en versterken van inwonersvertegenwoordigingen. Ook zijn de eerste wijkagenda’s opgeleverd.
- Het sport- en beweegbeleid en het talenten- en topsportbeleid zijn geactualiseerd.

Het jaar 2024 ging van start met 60.746 Roermondenaren en gedurende het jaar groeide het aantal naar 61.218 inwoners. Met een groei van zo’n 0,8% zet de bevolkingsgroei van Roermond gestaag door.
De Nederlandse economie groeide in 2024 met 0,9% en daarmee was ons land in de Eurozone een van de positieve uitzonderingen. Voor onze inwoners is daarbij met name ook de inflatie (in 2024 3,2%) van belang omdat het effect hiervan vaak heel tastbaar is.
Het waren echter andere thema’s die het beeld van 2024 kleurden. Dat waren nationaal het aantreden van het nieuwe kabinet-Schoof en internationaal vooral de gewapende conflicten in Oekraïne, Gaza en Syrië. Het jaar 2024 was daarnaast een jaar van extremen op klimatologisch gebied met grote natuurbranden en overstromingen in Europa. In ons land waren zowel de maanden april als mei de natste maanden sinds de metingen in 1906, 21 en 22 juli waren wereldwijd de warmste dagen ooit gemeten.

Al deze ontwikkelingen ver weg en dicht bij huis hebben impact op onze inwoners, ondernemers en bedrijven. Het raakt hun portemonnee, hun gezondheid, hun gemoedstoestand en hun gevoel van veiligheid. Onze inwoners hebben samen meer dan honderd nationaliteiten. Dat betekent ook dat er altijd Roermondenaren of hun familieleden geraakt worden door gebeurtenissen en conflicten ver van hun Roermondse thuis. Als college realiseren we ons dat terdege.

We zijn trots op hetgeen in Roermond in 2024 bereikt is. We willen de leden van de raad, de inwoners, de ambtelijke organisatie en iedereen die zich heeft ingezet voor onze stad en het realiseren van de resultaten bedanken.

Namens het college van burgemeester en wethouders,

Dirk Franssen,
Wethouder economie, stedelijke ontwikkeling en financiën

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Leeswijzer

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Leeswijzer

Voor u liggen de jaarstukken 2024 van de gemeente Roermond. Deze jaarstukken zijn de verantwoording van het college aan de raad over het gevoerde beleid en beheer.
De jaarstukken 2024 hebben dezelfde opzet als de programmabegroting 2024.

Jaarverslag 2024

In het hoofdstuk van de financiële positie krijgt u op hoofdlijnen inzicht in het financiële resultaat 2024, de grootste afwijkingen en de financiële positie. Over de resultaten van de investeringen in 2024 bent u geïnformeerd met de investeringsrapportage.

Programmaverantwoording 2024

In de programmabegroting 2024 heeft uw raad het strategisch doel per programma bepaald, waarbij aangegeven is “Wat willen we bereiken?”, “Wat gaan we ervoor doen?”, “Wat levert het op?” en “Wat mag dat gaan kosten?”

Op de laatste 2 vragen zullen wij in de programmaverantwoording op terug komen.
Bij de beoogde en bereikte resultaten wordt er in de jaarstukken, vergelijkbaar met de 3e tussenrapportage 2024, gewerkt met kleurindicaties. Hiervoor worden de kleuren groen (gerealiseerd), oranje (deels gerealiseerd) en rood (niet gerealiseerd) gebruikt.

	Speerpunt is volledig gerealiseerd. Alles is volgens planning verlopen.
	Speerpunt is gedeeltelijk gerealiseerd. Dit blijkt uit...
	Speerpunt is niet gerealiseerd. Oorzaak is...

Met het toevoegen van de kleurindicaties maken we visueel wat er tekstueel al staat, zodat in één oogopslag inzichtelijk is welke beoogde resultaten zijn gerealiseerd.

Op de 3e W-vraag: “Wat heeft het gekost?”, vindt u per programma een tabel per product, waarbij een vergelijk wordt gemaakt tussen de begroting 2024 na wijzigingen en de gerealiseerde baten en lasten per programma.
Indien de afwijking per programma groter is dan € 100.000 (baten en lasten), vindt u daar een korte toelichting bij in de verschillenanalyse.

Overal waar de afwijking negatief is, betekent dat oftewel meer lasten uitgegeven dan begroot of minder baten ontvangen dan begroot. Bij positieve afwijkingen is dit uiteraard andersom.

Paragrafen
Voor de gemeente is het verplicht in het jaarverslag acht paragrafen op te voeren:
- Lokale heffingen;
- Weerstandsvermogen en risicobeheersing;
- Onderhoud kapitaalgoederen;
- Financiering;
- Bedrijfsvoering;
- Verbonden partijen;
- Grondbeleid;
- Wet Open Overheid.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

De paragrafen geven een dwarsdoorsnede van de financiële aspecten in de jaarrekening. Het gaat met name om de beleidslijnen voor beheersmatige aspecten die grote financiële gevolgen kunnen hebben en/of van belang zijn voor het realiseren van de programma's. Deze informatie komt in de jaarrekening veelal versnipperd voor en is daardoor minder inzichtelijk voor de gemeenteraad. De bedoeling van de paragrafen is om de raad de juiste en integrale informatie te geven om de kaderstellende en controlerende rol ook op de beheersmatige aspecten waar te maken.

Jaarrekening 2024

In de jaarrekening 2024 vindt u vooral de verplichte onderdelen vanuit de Besluit Begroting en Verantwoording (BBV):

- Balans per 31 december 2024;
- Overzicht van baten en lasten 2024;
- Toelichtingen;
- Diverse (verplichte) overzichten en bijlagen;
- Verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen (SiSa);
- Staat van baten en lasten over het jaar 2024 per taakveld;
- Rechtmatigheidsverantwoording van het College van Burgemeester & Wethouders.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

1.

Jaarverslag 2024

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Financiële positie

Inleiding

De financiële positie speelt een cruciale rol voor de integrale afwegingen op de korte termijn als op strategisch en (middel)lange termijn. Hoewel de financiële positie geen doel op zich is, dient deze altijd te worden bekeken in relatie tot de totale maatschappelijke opgaven van de stad. Het realiseren van maatschappelijk rendement en het bijdragen aan de inhoudelijke doelstellingen staan hierbij centraal. In dit hoofdstuk wordt een overzicht gegeven van het financiële resultaat over 2024 van de gemeente Roermond, inclusief de grootste afwijkingen per programma, de incidentele financiële positie en het weerstandsvermogen.

Financieel resultaat 2024

Resultaat 2024 (bedragen x € 1.000)	Lasten	Baten	Saldo
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	272.518	282.280	9.762
Mutaties in reserves	51.243	56.109	4.866
Gerealiseerd resultaat			**14.628**
Saldo voorgestelde budgetoverhevelingen			-1.381
Gerealiseerd resultaat na voorgestelde budgetoverhevelingen en resultaatbestemmingen			**13.247**

Uit bovenstaande tabel blijkt dat het gerealiseerde resultaat € 14,6 miljoen bedraagt. Voorgesteld wordt om in totaal € 1,4 miljoen over te hevelen naar 2024 voor uit te voeren activiteiten in 2025.

Daarna resteert een positief resultaat van € 13,2 miljoen. Dit positieve saldo komt ten gunste van de algemene reserve.

Bij de primaire begroting 2024 werd er nog rekening gehouden met een overschot van € 1 miljoen. Dit saldo werd, na het vaststellen van de 2e en later de 3e tussenrapportage nog bijgesteld naar een positief saldo van € 8,7 miljoen.

U heeft in januari 2025 een raadsinformatiebrief met de effecten vanuit de decembercirculaire 2024 ontvangen. Het geprognosticeerde overschot na deze circulaire blijft ongewijzigd ten opzichte van de 3e tussenrapportage 2024. Hierdoor blijft het totaal geprognotiseerde overschot na decembercirculaire 2024 gelijk aan het geprognotiseerde overschot in de door uw raad op
19 december 2024 vastgestelde 3° tussenrapportage 2024 van € 8,7 miljoen.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Het verschil tussen de 3e tussenrapportage en de jaarrekening 2024 bedraagt € 5,9 miljoen.

Resultaat 2024 ten opzichte van de begroting na wijziging (bedragen x € 1.000)	Begroting 2024 na wijzigingen	Realisatie 2024	Afwijkingen ten opzichte van de begroting
Totale lasten	273.062	272.518	544
Totale baten	276.173	282.280	6.107
Totaal saldo van baten en lasten	**-3.111**	**-9.762**	**6.651**
Mutaties in reserves	-5.582	-4.866	-716
Gerealiseerd (netto) resultaat	**-8.693**	**-14.628**	**5.935**

Resultaat per programma

De afwijkingen ten opzichte van de begroting (na wijziging) die we zien op de baten en lasten zijn als volgt over de programma's verdeeld:

Programma's	Afwijkingen		
Bedragen x € 1.000	Lasten	Baten	Afwijkingen ten opzichte van de begroting
0 Bestuur en ondersteuning en algemene dekkingsmiddelen	-3.593	2.494	-1.099
1 Veiligheid	31	-19	12
2 Verkeer, vervoer en waterstaat	691	296	987
3 Economie	838	14	852
4 Onderwijs	1.389	-400	989
5 Sport, cultuur en recreatie	452	438	890
6 Sociaal Domein	-386	2.534	2.148
7 Volksgezondheid en milieu	270	-209	61
8 Volkshuisvesting, leefomgeving en stedelijke vernieuwing	138	957	1.095
Totaal			**5.935**

Voor een totale analyse per programma wordt verwezen naar de verschillenanalyses in de jaarstukken. Hierin worden alle afwijkingen > € 100.000 per product verder toegelicht.
De in de verschillenanalyse opgenomen personele afwijkingen zijn in de paragraaf bedrijfsvoering verder toegelicht.

Incidentele financiële positie - Stand van de algemene reserve

Eerder is vermeld dat 2024 wordt afgesloten met een voordeel van € 14,6 miljoen. Dit bedrag wordt gestort in de algemene reserve.
Voorgesteld wordt om in totaal € 1,4 miljoen over te hevelen naar 2025 voor uit te voeren activiteiten in 2025.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Het verloop van de algemene reserve is hierdoor als volgt:

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	2024	2025	2026	2027	2028
Stand algemene reserve na besluitvorming jaarstukken 2023	**57.722**				
-/- Besluit overhevelingen Burap '21		-47			
-/- Besluit bestemmingsreserve kapitaallasten sportcentrum Swalmen	-1.360				
-/- Besluit bestemmingsreserve continuïteitsplan Mutsaersstichting	-1.182				
+/+ Besluit resultaat jaarrekening 2023	26.374				
-/- Besluit budgetoverheveling jaarrekening 2023	-2.650				
-/- Besluit resultaatbestemming jaarrekening 2023	-15.714				
-/- besluit bestemmingsreserve Regio Deal (kadernota 2025)	-2.504				
-/- Besluit Kiezen voor Kansen	-3.400	-3.440	-2.925		
-/- Besluit beheerplannen incidentele dekking	-1.437				
-/- Erfgoedvisie	-350				
-/- Besluit bestemmingsreserve centrumkwartier	-10.000				
-/- Besluit 1e tussenrapportage 2024 (bestemmingsreserve opvang ontheemden)	-3.000				
-/- Raadsvoorstel Joods Vastgoed (september)	-135				
+/+ Raadsvoorstel 2e tussenrapportage 2024 (december)	69				
-/- Limburg centraal/grootschalige woningbouw OV (november)		-425	-425		
+/+ Raadsvoorstel 3e tussenrapportage	104				
Stand na voorgaande besluitvorming	**42.537**	**38.625**	**35.275**	**35.275**	**35.275**
+/+ 1e tussenrapportage 2025		44			
Stand na besluitvorming 1e tussenrapportage 2025	**42.537**	**38.669**	**35.319**	**35.319**	**35.319**
(verwachte) besluitvorming:					
Vrijval bestemmingsreserve centrumkwartier		10.000			
Onttrekking t.b.v. voorziening centrumkwartier		-14.417			
Onttrekking t.b.v. implementatie nieuw financieel systeem		-1.225			
+/+ Jaarrekeningresultaat 2024		14.628			
-/- Budgetoverhevelingen 2024		-1.381			
Prognose stand algemene reserve	**42.537**	**46.274**	**42.924**	**42.924**	**42.924**
Benodigde weerstandscapaciteit	**-8.451**	**-8.451**	**-8.451**	**-8.451**	**-8.451**
waaronder claim sociaal domein:	*-4.200*	*-4.200*	*-4.200*	*-4.200*	*-4.200*
Prognose stand algemene reserve na aftrek minimum positie	**34.086**	**37.823**	**34.473**	**34.473**	**34.473**

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

In de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing is het minimum van de algemene reserve opnieuw bepaald. Op basis van het benodigde weerstandsvermogen is het minimum van de algemene reserve bepaald op € 8,5 miljoen. Dit is inclusief de claim voor het sociaal domein.

Weerstandscapaciteit

De doelstelling is het beschikbaar hebben van voldoende middelen (weerstandscapaciteit) voor het opvangen van geïdentificeerde risico's.

Als basis voor het bepalen van het benodigde weerstandsvermogen worden de volgende uitgangspunten gehanteerd:

- Een actuele risico-inventarisatie
- Een weerstandsratio binnen de bandbreedte van 1,4 (minimaal) – 2 (ruim voldoende)
- Het streven naar een minimale solvabiliteit van 20%

De ratio weerstandsvermogen bedraagt, op basis van de incidenteel beschikbare middelen 7,9. Dit is hoger dan de ratio welke in de begroting 2024 (5,5) is opgenomen. De ratio bevindt zich hierbij ruim boven de door u vastgestelde streefwaarde van tussen de 1,4 en 2,0.

De solvabiliteitsratio bedraagt 41,7 % en is een verbetering ten opzichte van de begroting 2024 (28,4%). Dit wordt onder andere veroorzaakt door een toename van het eigen vermogen als gevolg van het jaarrekeningresultaat.

Voor een volledig overzicht verwijzen wij u naar de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

2.

Programma-verantwoording 2024

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Programma 0

Bestuur en ondersteuning en algemene dekkingsmiddelen

Strategisch doel programma

Binnen het programma 'bestuur en ondersteuning' worden de algemene baten en lasten voor het draaiend houden van de gemeente geboekt. Denk hierbij aan het gemeentehuis, het college, burgerzaken, treasury-uitgaven of ICT. Ook worden de primaire baten van de gemeente geboekt op dit hoofdtaakveld: namelijk de gemeentefondsuitkering en de lokale lasten, zoals de OZB en parkeerbelasting. Ten slotte zijn de boekhoudposten ook op dit taakveld te vinden. Deze worden gebruikt om de exploitatie boekhoudkundig sluitend te maken.

Beleidskaders:

- Toekomstvisie Roermond 2030 (2016).
- Euregio-Visie 2030 (2021).
- Bestuursovereenkomst Samenwerking Midden-Limburg (2014).
- Agenda van Midden-Limburg (2016).
- Visie op dienstverlening (2023).
- Communicatievisie gemeente Roermond (2015).
- Nota vastgoed (2013).
- Coalitieakkoord ''De stad van ambitie, daadkracht en verbinding''.

Verbonden partijen:

- Euregio Rijn-Maas Noord.
- Samenwerking Midden-Limburg (SML).

Producten:

0.1 Bestuur

Wat wilden we bereiken?

Refererend naar enkele bovengenoemde beleidskaders is Samenwerking Midden-Limburg (verder SML) de samenwerking tussen de Midden-Limburgse gemeenten Echt-Susteren, Leudal, Maasgouw, Nederweert, Roerdalen, Roermond en Weert. De samenwerking richt zich op de hoofdthema's Ruimte, Wonen en Economie en beoogt de ruimtelijk-economische kwaliteit in de regio te verbeteren en het vestigingsklimaat van Midden-Limburg te versterken. SML is een netwerksamenwerking en fungeert als coördinatie- en afstemmingsplatform. De gemeente Roermond treedt op als centrumgemeente.

Roermond is lid van de Euregio Rijn-Maas Noord (ERMN). Het overkoepelende doel van de euregio is het verminderen van grensbelemmeringen voor wonen, werken, studeren en zakendoen in de euregio en het versterken van de identiteit van het gebied als een samenhangende regio. Daarnaast is de ERMN een belangrijke schakel in het subsidieprogramma van de Europese Unie: het Interreg-programma.
Verder heeft de gemeente een officiële stedenband met de gemeente Mönchengladbach. De contacten met deze gemeente zijn sinds 2021 geïntensiveerd. Op het gebied van sport en cultuur zijn er samenwerkingen en uitwisselingen. Ook op andere terreinen (citymanagement, vervoer en infrastructuur) kijken we naar mogelijkheden tot grensoverschrijdende samenwerking.
Met de gemeenten Niederkrüchten en Brüggen onderhouden we de contacten als buurgemeenten.

0.2 Burgerzaken

Wat wilden we bereiken?

De nieuwe Dienstverleningsvisie van de gemeente Roermond is vastgesteld. Door deze visie is duidelijk wat de inwoners kunnen en mogen verwachten van de gemeente. Hierdoor worden inwoners, ondernemers en alle andere klanten nog nadrukkelijker centraal gesteld bij de gemeentelijke dienstverlening. Snel, betrouwbaar en duidelijk staan hierbij centraal.
Steeds meer producten binnen burgerzaken kunnen ook digitaal aangevraagd worden. De mogelijkheid om fysiek een afspraak te maken voor een product binnen burgerzaken op het stadskantoor, blijft daarnaast bestaan.

0.3 Beheer overige gebouwen en gronden

Wat wilden we bereiken?

Het realiseren van een optimale vastgoedportefeuille voor zowel gebouwen en gronden en deze op een professionele wijze beheren.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

0.4 Overhead

Wat heeft het gekost?

Product	Lasten/ Baten	Primaire begroting 2024	Begrotings-wijziging 2024	Bijgestelde begroting 2024	Realisatie 2024	Verschil
0.4 Overhead	Lasten	32.951	624	33.575	33.498	77
Lasten		**32.951**	**624**	**33.575**	**33.498**	**77**
	Baten	-399	96	-303	-315	12
Baten		**-399**	**96**	**-303**	**-315**	**12**
Totaal		**32.552**	**720**	**33.272**	**33.183**	**89**

Definitie overhead

Overhead betreft alle kosten die samenhangen met sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces. Uitvloeisel hiervan is, dat kosten zoveel mogelijk direct worden toegerekend aan de betreffende taken/activiteiten. Dit betekent dat alle bedrijfskosten die direct verbonden zijn aan activiteiten/taken/producten die gericht zijn op de externe klant, op de betreffende taakvelden moeten worden verantwoord.
De overhead wordt centraal begroot en verantwoord taakveld 0.4 Overhead (m.u.v. toerekening aan grondexploitaties, investeringen en andere projecten en lokale heffingen). Waar een integrale kostprijs berekend dient te worden, zal de overhead extracomptabel verdeeld worden op basis van fulltime equivalent (f.t.e.) inzet per taakveld.

De behaalde resultaten op o.a. de onderdelen; organisatieontwikkeling & HR, bedrijfsvoering, huisvesting, informatiemanagement en informatievoorziening en doorontwikkeling Planning & Control vindt u terug in de paragraaf Bedrijfsvoering.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

0.5 – 0.7 Treasury, OZB, belastingen en algemene dekkingsmiddelen

Wat heeft het gekost?

Product	Lasten/ Baten	Primaire begroting 2024	Begrotings-wijziging 2024	Bijgestelde begroting 2024	Realisatie 2024	Verschil
0.5 Treasury	Lasten	391	-461	-70	1.295	-1.365
0.61 OZB woningen		525	116	641	573	68
0.62 OZB niet woningen		329	95	424	458	-34
0.63 Parkeerbelasting		209	-100	109	107	2
0.64 Belastingen overig		15	4	19	152	-133
Lasten		**1.469**	**-346**	**1.123**	**2.585**	**-1.462**
0.5 Treasury	Baten	-414	-782	-1.196	-1.339	143
0.61 OZB woningen		-10.057	-142	-10.199	-10.264	65
0.62 OZB niet woningen		-7.892	-441	-8.333	-8.156	-177
0.63 Parkeerbelasting		-2.639	189	-2.450	-2.478	28
0.64 Belastingen overig		-323	37	-286	-323	37
0.7 Alg uitk. en ov. uitk. gemeentefonds		-154.474	-6.010	-160.484	-161.876	1.392
Baten		**-175.799**	**-7.149**	**-182.948**	**-184.436**	**1.488**
Totaal		**-174.330**	**-7.495**	**-181.825**	**-181.851**	**26**

Definitie algemene dekkingsmiddelen

De algemene dekkingsmiddelen zijn die inkomsten van de gemeente waar geen directe dienstverlening en/of bestedingsverplichtingen tegenover staan. Het zijn dan ook vrij besteedbare middelen die jaarlijks worden ingezet ter dekking van de uitgaven op de diverse programma's.
De belangrijkste daarvan zijn de uitkering uit het Gemeentefonds en de opbrengst Onroerendezaakbelastingen (OZB). Daarnaast zijn er nog een aantal kleinere opbrengsten zonder specifiek bestedingsdoel waarvan de belangrijkste in bovenstaand overzicht zijn opgenomen.

Treasury is een taakveld binnen het programma 0. Bestuur en ondersteuning. Treasury is het sturen en beheersen van, het verantwoorden over, en het toezicht houden op de financiële geldstromen, de financiële positie en de hieraan verbonden risico's.

In de paragraaf financiering (treasury) staan de gerealiseerde cijfers en kengetallen over 2024 verder toegelicht, zoals o.a. behaalde renteresultaten, kasgeldlimiet, renterisiconorm, schatkistbankieren en de ontwikkelingen van de financieringspositie (verstrekte- en opgenomen leningen in 2024).

Onroerende Zaakbelasting (OZB) is een taakveld binnen het programma 0. Bestuur en ondersteuning. OZB wordt geheven van eigenaren van woningen en van eigenaren én gebruikers van niet-woningen. Deze gemeentelijke belasting behoort naast de parkeerbelasting tot de algemene dekkingsmiddelen en wordt ingezet voor de taken die de gemeente uitvoert.

In de paragraaf lokale heffingen staan de gerealiseerde cijfers en kengetallen over 2024 verder toegelicht, zoals o.a. de gerealiseerde belastingen naar soorten, een overzicht kostendekkendheid riool- en afvalstoffenheffing en de daadwerkelijke lokale lastendruk.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Het gemeentefonds is een fonds op de rijksbegroting waaruit Nederlandse gemeenten (jaarlijks) een algemene uitkering toebedeeld krijgen. Met deze middelen moet de gemeente haar wettelijke taken vervullen conform het niveau dat door de wet is voorgeschreven. Met deze uitkering wordt zowel het bestuurlijke- als ambtelijke apparaat in stand gehouden. Gemeenten krijgen daarnaast van andere ministerie specifieke uitkeringen (Specifieke uitkeringen; SPUKS) voor het vervullen van specifieke taken.

De gemeente is vrij in hoe zei de algemene uitkering besteed. Over de besteding hoeft geen verantwoording afgelegd te worden aan het Rijk. De gemeente heeft in 2024 haar wettelijke taken uitgevoerd, wat is terug te lezen in de 9 programma's. Middels een raadsinformatiebrief is de raad geïnformeerd over de gevolgen van drie circulaires in 2024.

De begroting is hierop middels tussenrapportages in 2024 bijgesteld.

0.8 Overige baten en lasten

Wat heeft het gekost?

Product	Lasten/ Baten	Primaire begroting 2024	Begrotings-wijziging 2024	Bijgestelde begroting 2024	Realisatie 2024	Verschil
0.8 Overige baten en lasten	Lasten	182	-180	2	58	-56
Lasten		**182**	**-180**	**2**	**58**	**-56**
	Baten	-1	0	-1	-10	9
Baten		**-1**	**0**	**-1**	**-10**	**9**
Totaal		**181**	**-180**	**1**	**48**	**-47**

Reservering toekomstige loon/prijs indexaties
De gemeente houdt rekening met toekomstige indexaties van lonen en prijzen. Hiervoor ontvangt zij ook middelen via de gemeentefonds circulaires. Voor de reserveringen loonindexaties wordt aangesloten bij de CPB-ramingen sector overheid en voor prijsindexaties bij de index materiële overheidsconsumptie (IMOC).

De reserveringen toekomstige loon/prijs indexaties zijn in 2024 zowel in de mei- als in de septembercirculaire 2024 bijgesteld.

Bedrag voor onvoorzien
Op grond van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) is de gemeente verplicht om een bedrag voor onvoorzien te ramen in haar begroting. In de (meerjaren-)begroting 2024 heeft Roermond dit bedrag niet per programma, maar voor de begroting als geheel geraamd en voldoet daarmee aan de BBV. Het geraamde bedrag voor de gemeentelijke begroting is laag (€ 1.000), omdat gekozen is om de onvoorziene uitgaven integraal te verantwoorden. Dit bevordert de transparantie en leesbaarheid in de jaarverantwoording.

De onvoorziene uitgaven zijn toegelicht in de 9 programma's, waar deze onvoorziene uitgaven zich in het verslagjaar hebben voorgedaan. Tevens is in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing het weerstandsvermogen geactualiseerd op basis van een actuele inventarisatie van de risico's.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

0.9 Vennootschapsbelasting

Overzicht: Bedrag van heffing voor de vennootschapsbelasting

Product	Lasten/ Baten	Primaire begroting 2024	Begrotings-wijziging 2024	Bijgestelde begroting 2024	Realisatie 2024	Verschil
0.9 Vennootschapsbelasting	Lasten	83	0	83	-9	92
Lasten		**83**	**0**	**83**	**-9**	**92**
	Baten	0	0	0	0	0
Baten		**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Totaal		**83**	**0**	**83**	**-9**	**92**

De vennootschapsbelasting is een directe belasting over de belastbare winst van een onderneming. Als gevolg van de invoering van de 'Wet modernisering vennootschapsbelastingplicht overheidsondernemingen' zijn gemeenten verplicht vennootschapsbelasting te betalen voor zover zij een fiscale onderneming drijven. Met deze wet is beoogd om een gelijk speelveld te creëren tussen overheidsondernemingen en private ondernemingen.

Een gemeente betaalt vennootschapsbelasting over de belastbare winst indien en voor zover zij een fiscale onderneming drijft. Derhalve worden niet alle activiteiten van de gemeente in de vennootschapsbelasting betrokken, maar enkel de activiteiten die voldoen aan de volgende voorwaarden:

- Er is sprake van een duurzame organisatie van kapitaal en arbeid,
- Waarbij wordt deelgenomen aan het economische verkeer, en
- Er is sprake van een winststreven.

De gemeente dient jaarlijks in haar begroting en haar jaarstukken rekening te houden met de vennootschapsbelasting, omdat dit een last is, die onderdeel uit maakt van het stelsel van baten en lasten en het resultaat. De aangifte vennootschapsbelasting wordt jaarlijks, nadat de jaarrekening is vastgesteld, ingediend.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Wat hebben we gedaan in 2024?

De volledige speerpunten vanuit programma 0 (wat willen we bereiken/ wat gaan we ervoor doen) vindt u terug op pagina 25-26 in de programmabegroting 2024.

	Speerpunt begroting 2024	*Wat hebben we bereikt?*
0.1	***Bestuur***	De Regio Deal verloopt volgens planning. Op 15 november heeft de minister van VRO de Regio Deal Midden-Limburg aan de Tweede Kamer aangeboden. Hiermee is de het Samenwerkingsconvenant Regio Deal Midden-Limburg definitief. De Rijksbijdrage van € 20 miljoen wordt in twee tranches overgemaakt en de kassier (provincie Limburg) heeft eind 2024 de eerste tranche ontvangen. Werving en selectie voor de bezetting van het Regio Deal Bureau heeft plaatsgevonden en het bureau kan in februari/maart 2025 van start. De inhoudelijke programmalijnen, de governance en de criteria zijn in 2024 verder uitgewerkt en dit wordt ook begin 2025 nog verder opgepakt met het oog op regionale besluitvorming en vaststelling. We zetten concrete stappen om de samenwerking in de Euregio te blijven intensiveren en versterken. Op 26 november 2024 hebben de colleges van Mönchengladbach en Roermond een 10-Puntenplan vastgesteld gericht op de verdere ontwikkeling van de samenwerking tussen onze beide steden. Er zijn al diverse stappen gezet in lijn van dit plan. Ook is de ambtelijke uitwisseling voortgezet en uitgebreid. Tussen beide burgemeesters is intensief contact om de samenwerking te versterken. De overleggen met Niederkrüchten inzake het bedrijventerrein op de voormalige RAF-basis zijn voortgezet.
0.2	***Burgerzaken***	De pilot rondom het toevoegen van een chatbot aan roermond.nl maakt deel uit van het meerjarenplan dienstverlening. Dit is ook opgenomen in de voortgangsrapportage van het meerjarenplan dienstverlening in de commissie BM van 28 oktober 2024. De pilot is in Q4 2024 succesvol afgerond. Deze heeft als inzicht opgeleverd dat de chatbot in 30% van de vragen in een correct antwoord kan voorzien. Door het toevoegen van de live-chat met een KCC-medewerker kan (tijdens kantoortijden) in 90 - 95% van de gevallen aan de inwoner via de chat een correct antwoord worden gegeven. Met deze 90-95% is de chatbot/ live-chat een succesvol kanaal om, net als via Whatsapp, digitaal met de gemeente te communiceren. Daarom wordt de live-chat functionaliteit toegevoegd aan de chatbot. De chatbot inclusief live-chat wordt in februari 2025 gelanceerd op roermond.nl. Hiermee krijgen inwoners (tijdens openingstijden) direct contact met een KCC-medewerker wanneer de chatbot onvoldoende antwoord geeft.
0.3	***Beheer overige gebouwen en gronden***	In het Uitvoeringsplan is een concrete methodiek beschreven om te komen tot een (strategisch) vastgoedplan. Deze methodiek wordt in 2025 ingevoerd. Hiermee zijn we beter in staat om de huisvestingsvraag en -aanbod met elkaar te matchen. De huisvesting van de ambtelijke organisatie wordt vooralsnog voorzien op de huidige locaties. In het jaar 2024 zijn er in financiële omvang 15% meer werkzaamheden uitgevoerd dan er gemiddeld in het MJOP uit 2021 staat. Deze werkzaamheden hebben vooral betrekking op het inhalen van de achterstand van voorgaande jaren, schilderwerk en installatiewerkzaamheden bij diverse gebouwen. De voorbereiding voor het opstellen van het nieuwe DMJOP is in 2024 afgerond. Het uitvoeringsplan is in concept gereed en wij vonden dat daar nog aanpassingen in nodig waren namens de gemeente. De implementatie wordt opgestart in 2025 en deze ontwikkeling zal over meerdere jaren doorlopen.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Wat heeft het gekost?

Programma (bedragen x € 1.000)	Lasten / baten	Product	Primaire begroting 2024	Begrotings-wijziging 2024	Bijgestelde begroting 2024	Realisatie 2024	Vrije Ruimte
0.0 Bestuur en onder-steuning	Lasten	0.1 Bestuur	3.058	483	3.541	4.689	-1.148
		0.2 Burgerzaken	2.524	241	2.765	3.076	-311
		0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	2.927	64	2.991	3.060	-69
		0.4 Overhead	32.951	624	33.575	33.498	77
		0.5 Treasury	391	-461	-70	1.295	-1.365
		0.61 OZB woningen	525	116	641	573	68
		0.62 OZB niet woningen	329	95	424	458	-34
		0.63 Parkeerbelasting	209	-100	109	107	2
		0.64 Belastingen overig	15	4	19	152	-133
		0.8 Overige baten en lasten	182	-180	2	58	-56
		0.9 Vennootschapsbelasting (VpB)	83	0	83	-9	92
	Lasten		**43.194**	**886**	**44.080**	**46.957**	**-2.877**
	Baten	0.1 Bestuur	-143	-300	-443	-1.037	594
		0.2 Burgerzaken	-979	-137	-1.116	-1.435	319
		0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	-2.210	-100	-2.310	-2.382	72
		0.4 Overhead	-399	96	-303	-315	12
		0.5 Treasury	-414	-782	-1.196	-1.339	143
		0.61 OZB woningen	-10.057	-142	-10.199	-10.264	65
		0.62 OZB niet woningen	-7.892	-441	-8.333	-8.156	-177
		0.63 Parkeerbelasting	-2.639	189	-2.450	-2.478	28
		0.64 Belastingen overig	-323	37	-286	-323	37
		0.7 Alg uitk. en ov.uitk.gemeentefonds	-154.474	-6.010	-160.484	-161.876	1.392
		0.8 Overige baten en lasten	-1	0	-1	-10	9
		0.9 Vennootschapsbelasting (VpB)	0	0	0	-0	0
	Baten		**-179.531**	**-7.590**	**-187.121**	**-189.615**	**2.494**
	Resultaat voor bestemming		-136.337	-6.704	-143.041	-142.658	-383
	Lasten	0.10 Mutaties reserves	6.122	44.405	50.527	51.243	-716
	Baten	0.10 Mutaties reserves	-3.843	-52.266	-56.109	-56.109	0
	Mutatie reserve		**2.279**	**-7.861**	**-5.582**	**-4.866**	**-716**
Totaal			**-134.058**	**-14.565**	**-148.623**	**-147.524**	**-1.099**

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Belangrijkste afwijkingen tussen de realisatie 2024 en de begroting (na wijziging) 2024:

Product	Onderwerp en evt. korte toelichting	Lasten	Baten	Reserve	Saldo	V/N	I/S
0.1 Bestuur	**Personeelslasten SML** Hogere personeelslasten waaronder inhuur, hiervoor wordt door de deelnemende gemeente compensatie geleverd.	-155	127		-28	N	S
	Pensioenvoorziening bestuur (APPA) Met name door de verlaging van de rente, zien we de dotatie aan de pensioenvoorziening stijgen. Dit zorgt voor extra lasten t.o.v. begroot.	-915	466		-449	N	I
	Ambtelijke ondersteuning Bij de verantwoording van de personeelskosten binnen de diverse producten binnen de jaarverantwoording ontstaan verschillen tussen begrote en gerealiseerde salariskosten. Deze worden op totaalniveau geanalyseerd. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het onderdeel financiën in de paragraaf Bedrijfsvoering.	-159			-159	N	S
	Overig	83	1		82	N	I
	Totaal	**-1.148**	**594**	**0**	**-554**	**N**	**I/S**
0.2 Burgerzaken	**Reisdocumenten** We hebben meer reisdocumenten verstrekt, hierdoor zijn de leges hoger, maar de opbrengsten ook.	-104	215		111	V	I
	Burgerlijke stand – leges Er zijn onverwacht meer aanvragen leges burgerlijke stand (aktepapieren, huwelijken, e.d.) geweest.		107		107	V	I
	Cluster burgerzaken - Ambtelijke kosten Bij de verantwoording van de personeelskosten binnen de diverse producten binnen de jaarverantwoording ontstaan verschillen tussen begrote en gerealiseerde salariskosten. Deze worden op totaalniveau geanalyseerd. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het onderdeel financiën in de paragraaf Bedrijfsvoering.	-204			-204	N	S
	Overig	-3	-3		-6	N	I
	Totaal	**-311**	**319**	**0**	**8**	**V/N**	**I/S**
0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	**Onderuitputting salarislasten** Er vindt een incidentele onderuitputting salarislasten plaats. Dit komt doordat nog niet alle extra middelen uit de begroting 2024 voor professionalisering vastgoed zijn besteed.	121			121	V	I
	Eigenaarsonderhoud gebouwen Door gunstige weersomstandigheden einde 2024 heeft er meer planmatig groot onderhoud plaats kunnen vinden aan gemeentelijke panden (zoals bijv. Stadskantoor).	-249			-249	N	I
	Meerinkomsten huren en pachten Er is meer huur/pacht overige gemeentelijke gebouwen/ gronden binnengekomen dan begroot, waardoor er een klein voordeel ontstaat.		56		56	V	I
	Overig	59	16		75	V	I
	Totaal	**-69**	**72**	**0**	**3**	**V**	**I**

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Product	Onderwerp en evt. korte toelichting	Lasten	Baten	Reserve	Saldo	V/N	I/S
0.4 Overhead	**Doorbelasting salaris kosten** Bij de verantwoording van de personeelskosten binnen de diverse producten binnen de jaarverantwoording ontstaan verschillen tussen begrote en gerealiseerde salariskosten. Deze worden op totaalniveau geanalyseerd. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het onderdeel financiën in de paragraaf Bedrijfsvoering.	-607			-607	N	I
	Rechtskundige adviezen Er is meer hulp bij rechtskundige adviezen nodig geweest.	-152			-152	N	I
	Organisatie ontwikkeling Voor de voortgang van de doorontwikkeling van de organisatie is externe deskundigheid ingehuurd. De hiermee verband houdende kosten zijn o.a. gedekt uit het budget organisatieontwikkeling alsmede de niet ingevulde vacatureruimte organisatieadviseur.	-117			-117	N	I
	Communicatie en ondersteunende personeelsbudgetten Er is minder gebruik gemaakt van ondersteunende personeels- en communicatiebudgetten. Het gaat bijvoorbeeld om onderuitputting van het opleidingsbudget, wervingsbudget maar ook corporate communicatie en HRM visie.	438			438	V	I
	ICT- projecten ICT heeft door capaciteitsgebrek niet alle begrote projecten kunnen opstarten. Hieronder valt de implementatie van een nieuw financieel systeem en bijbehorende licentie kosten. Hiervoor ontvangt u een voorstel voor bestemming resultaat.	410			410	V	I
	Overig	105	12		117	V	I
	Totaal	**77**	**12**	**0**	**89**	**V**	**I**
0.5 Treasury	**Uitstaande leningen** De gemeente heeft op uitstaande leningen (met name zonnepanelenproject) en spaargeld (Schatkist) een rentevoordeel.		140		140	V	I
	Toe te rekenen rente De toe te rekenen rente (het zogenoemde omslagpercentage) is aanzienlijk lager dan verwacht. Daarmee is de doorbelasting van de rente binnen de overhead zeer laag, wat zich hier uit in een nadeel. Echter in de andere programma's is het voordeel even groot, waarmee dit in het geheel budgettair neutraal is.	-1.401			-1.401	N	I
	Overig	36	3		39	V	S
	Totaal	**-1.365**	**143**	**0**	**-1.222**	**N**	**I**

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Product	Onderwerp en evt. korte toelichting	Lasten	Baten	Reserve	Saldo	V/N	I/S
0.6 OZB en overige belastingen	**OZB – niet woningen** De OZB-inkomsten op niet woningen zijn lager dan begroot. Gedurende het jaar werd een hoger inkomst verwacht en is de begroting hierop aangepast. Pas later in het jaar werd duidelijk dat deze baat niet gehaald zou worden.		-178		-178	N	S
	Parkeer naheffingen De baten uit parkeer naheffingen (boetes) zijn hoger dan verwacht.		102		102	V	I
	Heffingen en vorderingen Heffingen en vorderingen zijn voor een deel oninbaar gebleken.	-102			-102	N	I
	Overig	5	29		34	N	I
	Totaal	**-97**	**-47**	**0**	**-144**	**V/N**	**I/S**
0.7 Algemene dekkings-middelen	**Gemeentefonds** De overschrijding van baten wordt met name veroorzaakt door de decembercirculaire 2024 Gemeentefonds van het Rijk. In deze circulaire zaten incidentele middelen voor het jaar 2024. Vanwege het late publicatiemoment kan de begroting niet meer worden aangepast, waardoor dit verschil ontstaat. Het overige positieve verschil zit in afrekeningen oude boekjaren (2022 en 2023).		1.392		1.392	V	I
	Overig	0	0		0		
	Totaal	**0**	**1.392**	**0**	**1.392**	**V**	**I**
0.8 Overige baten en lasten	**Overig**	-56	9		-47	N	I
	Totaal	**-56**	**9**	**0**	**-47**	**N**	**I**
0.9 Vennoot-schaps-belasting	**VPB – voorgaande jaren** In het kader van de Vennootschapsbelasting zijn over de jaren 2019 t/m 2022 bedragen terug ontvangen, de voorlopige aanslagen van 2023 en 2024 als nog te betalen opgenomen. Dit levert een positief saldo.	92			92	V	I
	Overig	0	0		0		
	Totaal	**92**	**0**	**0**	**92**	**V**	**I**
0.10 Mutaties reserves	**AMR** Het financieel overschot van de arbeidsmarktregio Midden-Limburg is gestort in de egalisatiereserve. (De lasten en baten zijn meegenomen in programma 6).3603	-671			-671	N	I
	Bos en Natuur Het financieel overschot van Bos en Natuur is gestort in de egalisatiereserve. (De lasten en baten zijn meegenomen in programma 5).	-45			-45		
	Overig	0	0	0	0		
	Totaal	**-716**	**0**	**0**	**-716**	**N**	**I**
Totaal programma		**-3.593**	**2.494**	**0**	**-1.099**	**N**	**I**

**een negatief bedrag betekent een nadeel t.o.v. de begroting 2024.*

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Programma 1

Veiligheid

Strategisch doel programma

Roermond is een stad waar iedereen zich veilig voelt en veilig is. Samen met onze inwoners, ketenpartners, ondernemers en bezoekers werkt de gemeente aan het versterken van de leefbaarheid en veiligheid in Roermond.

Beleidskaders:

- Integraal Veiligheidsbeleid 2024 – 2027.
- Uitvoeringsplan integrale veiligheid 2024.
- Programmaplan Ondermijning.
- Regionaal beleidsplan 2020-2023 Veiligheidsregio Limburg-Noord.
- Brandweerbeleidsplan 2020-2023.

Verbonden partijen:

- Veiligheidsregio Limburg-Noord (VRLN).

Producten:

1.1 Crisisbeheersing en brandweer

Wat wilden we bereiken?

Het beperken en beheersen van risico's op het gebied van gezondheid en fysieke veiligheid en beperking van de impact op de inwoners bij een incident. En in het geval van een crisis vindt er een snelle en adequate opschaling plaats.

1.2 Openbare orde en veiligheid

Wat wilden we bereiken?

Inwoners en bezoekers van Roermond moeten veilig zijn en zich veilig voelen in onze gemeente. We investeren fors op preventie maar begrenzen waar dit nodig is. We komen steeds meer aan de voorkant van het proces door slim gebruik te maken van informatie over daders, netwerken, delicten, plaats en tijd om gericht in te kunnen grijpen. We dragen ook actief uit dat veiligheid een gezamenlijke verantwoordelijkheid is: van zowel gemeente als de inwoners, ondernemers en andere partners.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Wat hebben we gedaan in 2024?

De volledige speerpunten vanuit programma 1 (wat willen we bereiken/ wat gaan we ervoor doen) vindt u terug op pagina 33-35 in de programmabegroting 2024.

	Speerpunt begroting 2024	*Wat hebben we bereikt?*
1.1	***Crisisbeheersing en brandweer***	De veiligheidsregio Limburg-Noord (VRLN) oefent in de zogenaamde koude fase regelmatig met alle partners om een eventuele ramp of crisis zo effectief mogelijk te kunnen bestrijden. Zo heeft in Q1 een oefening plaatsgevonden die in het teken stond van stroomuitval en in Q4 2024 een oefening met alle hulpdiensten die in het teken stond van extreem weer bij een evenement. De VRLN beoogde in december 2024 een besluit te nemen inzake de bouw van een nieuwe brandweerkazerne, dit is echter niet haalbaar gebleken. Momenteel wachten de partijen op een financieel voorstel vanuit OML. Deze wordt verwacht in Q1 2025. Waarna in Q2 2025 besluitvorming vanuit ambulancezorg en VRLN kan plaatsvinden over de vestiging op Spickerhoven.
1.2	***Openbare orde en veiligheid***	Begin 2024 is het IVP 2024-2027 vastgesteld waarin drie strategische thema's zijn geprioriteerd: ondermijning, digitale veiligheid en maatschappelijke onrust. Onderstaand een opsomming op hoofdlijnen van de inspanningen die op deze 3 thema's zijn verricht. Het uitvoeringsprogramma (UVP) 2024, het Programmaplan Ondermijning en Plan van aanpak Maasplassen zijn vastgesteld. Het herijkte Bibob beleid is vastgesteld. Het Bibob-team is ingericht, waarbij we in het belang van de aanpak van ondermijning dit instrument stapsgewijs uitrollen en breder toepassen. Om de kennis en het bewustzijn in de organisatie te vergroten heeft het Bibob-team diverse presentaties verzorgd voor de collega's en vak afdelingen. Rondom de Maasplassen zijn succesvolle integrale handhavingsacties uitgevoerd en weten partners elkaar steeds beter te vinden. Veiligheid is meer zichtbaar, waardoor signalen van onze ketenpartners de gemeente steeds vaker bereiken. Om extra te kunnen investeren op het voorkomen van de 'jonge aanwas' die afglijden in de criminaliteit, heeft een succesvolle lobby richting het Ministerie van Justitie en Veiligheid plaatsgevonden. Dit heeft geleid tot de toekenning van de middelen voor Preventie met Gezag 2024-2027 en de aanstelling van een projectleider Preventie met Gezag. Medio 2024 is een beleidsadviseur openbare orde en veiligheid gestart in het team Veiligheid, met het taakaccent digitale Veiligheid. Het Team Bevolkingszorg (TBZ) heeft deelgenomen aan een oefening "Uitval vitale infra". In 2024 is het startjaar van het programma Hackshield succesvol afgerond. In samenwerking met scholen, de bibliotheek, jeugd- en jongerenwerk hebben de leerlingen hieraan deelgenomen. Hiermee is geïnvesteerd in het vergoten van de bewustwording op het gebied van digitale veiligheid onder de jongeren. In 2024 zijn diverse trainingen gegeven aan professionals op het gebied van polarisatie en radicalisering. De methodiek voor de persoonsgerichte aanpak op het gebied van Contra Terrorisme, Extremisme en Radicalisering (CTER) is beschreven en wordt in 2025 vastgesteld. Naast de drie strategisch geprioriteerde thema's is ingezet op het veilig houden van de wijken vanuit een gebiedsgerichte aanpak. Diverse panden en woningen zijn gesloten na het vinden van drugs of gevaar voor de openbare orde en veiligheid. Voor handhaving van de openbare orde is meerdere keren cameratoezicht ingezet. Om een openbare orde escalatie te voorkomen, is een veiligheidsrisicogebied ingesteld bij de Stationsomgeving. Het coffeeshopbeleid is uitgevoerd inclusief de bijbehorende juridische procedures. Ook is stevig ingezet op de integrale aanpak om straathandel in het centrum van Roermond te voorkomen als gevolg van het sluiten van de coffeeshops. Er zijn in 2024 voorbereidingen getroffen (opstellen beleidsregel, procesbeschrijving en aanpassing APV) voor de implementatie van de Wet aanpak woonoverlast in 2025. Hiermee hebben we een instrument in de integrale aanpak (vanuit leefbaarheid, veiligheid, ruimte, sociaal) van de woonoverlastproblematiek.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

	Speerpunt begroting 2024	*Wat hebben we bereikt?*
1.2	***Openbare orde en veiligheid***	Hoewel in 2024 veel inspanningen zijn gerealiseerd die bijdragen aan de ambities en doelstellingen uit het Integraal Veiligheidsplan 2024-2027, is gebleken dat de uitdaging groot is om te balanceren tussen de dagelijkse, acute, wettelijk verplichte openbare orde vraagstukken (basis veiligheid) en de inzet op de ontwikkeling binnen de drie geprioriteerde thema's. In combinatie met een aantal personeelswisselingen inherent aan de huidige arbeidsmarkt, is gebleken dat vooral in de basisveiligheid een grote opgave ligt met betrekking tot het beschrijven en/of actualiseren van werkprocessen, samenwerkingsafspraken en beleidsstukken. Dit betekent dat in 2025 met name geïnvesteerd wordt op inspanningen die bijdragen aan de overkoepelende ambitie uit het Integraal Veiligheidsplan 2024-2027: 'de basis op orde' De in 2024 gestarte gezamenlijke weegtafel is inmiddels een vast onderdeel van de werkwijze binnen het Zorg- en Veiligheidshuis Midden-Limburg (ZVHML). Daarnaast is in 2024 gestart met het screeningsoverleg mensenhandel waarin met een aantal betrokken ketenpartners de aangebrachte casuïstiek beoordeeld wordt of deze in aanmerking komt voor een aanpak door de zorg coördinator van het ZVHML. Het vergunning-, toezicht- en handhavingsbeleid Omgevingswet wordt in 2025 geactualiseerd. De integrale afstemming wordt gerealiseerd via de jaarprogramma's van het ruimtelijk domein en leefbaarheid en veiligheid. In Q2 2025 is de vaststelling van een uitvoeringsplan handhaving (stadstoezicht) voorzien.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Wat heeft het gekost?

Programma (bedragen x € 1.000)	Lasten / baten	Product	Primaire begroting 2024	Begrotings-wijziging 2024	Bijgestelde begroting 2024	Realisatie 2024	Vrije Ruimte
1.0 Veiligheid	Lasten	1.1 Crisisbeheersing en brandweer	5.292	98	5.390	5.447	-57
		1.2 Openbare orde en veiligheid	5.851	756	6.607	6.519	88
	Lasten		**11.143**	**854**	**11.997**	**11.966**	**31**
	Baten	1.1 Crisisbeheersing en brandweer	0	0	0	1	-1
		1.2 Openbare orde en veiligheid	-1.042	-490	-1.532	-1.514	-18
	Baten		**-1.042**	**-490**	**-1.532**	**-1.513**	**-19**
	Resultaat voor bestemming		10.101	364	10.465	10.453	12
Totaal			**10.101**	**364**	**10.465**	**10.453**	**12**

Belangrijkste afwijkingen tussen de realisatie 2024 en de begroting (na wijziging) 2024:

Product	Onderwerp en evt. korte toelichting	Lasten	Baten	Reserve	Saldo	V/N	I/S
1.1 Crisis-beheersing en brandweer	Afwijking baten en lasten < € 100.000						
	Overig	-57	-1		-58	N	I
	Totaal	**-57**	**-1**	**0**	**-58**	N	**I**
1.2 Openbare orde en veiligheid	Afwijking baten en lasten < € 100.000						
	Overig	88	-18		70	V	I
	Totaal	**88**	**-18**	**0**	**70**	**V**	**I**
Totaal programma		**31**	**-19**	**0**	**12**	**N**	**I**

**een negatief bedrag betekent een nadeel t.o.v. de begroting 2024.*

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Programma 2

Verkeer, vervoer en waterstaat

Strategisch doel programma

Roermond blijft de komende jaren inzetten op het stimuleren van duurzame en actieve mobiliteit zoals (elektrische) deelmobiliteit, lopen en fietsen om daarmee bij te dragen aan een bereikbare, verkeersveilige, leefbare en gezonde stad voor inwoners, forenzen en onze bezoekers. Hierbij wordt de openbare ruimte duurzaam ingericht en nodigt deze uit tot wandelen, fietsen, buitenspelen en ontmoeten. Voor verkeer en mobiliteit is onze leidraad de visie en doelstellingen uit het Gemeentelijk Verkeer- en Vervoerplan (GVVP). Naast het GVVP als breed beleidskader vertaalt de gemeente ook beleid uit het Verkeersveiligheidsplan, Parkeervisie- en parkeerbeleidsplan en het uitvoeringsbeleid laadinfrastructuur naar concrete acties, projecten en initiatieven.

Beleidskaders:

- Gemeentelijk Verkeer en Vervoerplan (2017)
- Duurzaamheidsvisie Roermond (2017)
- Verkeersveiligheidsplan (2020)
- Parkeervisie, Parkeerbeleidsplan en Nota parkeernormen (2020-2021)
- Uitvoeringsregels Langzame en Actieve deelmobiliteit (2021)
- Uitvoeringsbeleid laadinfrastructuur elektrische voertuigen (2022)
- Beheerplannen:
  - Algemeen
  - Verhardingen
  - Civieltechnische kunstwerken
  - Havens en waterpartijen
  - Wegmeubilair
  - Verkeersvoorzieningen

Verbonden partijen:

- Enexis Holding N.V.
- N.V. Waterleiding Maatschappij Limburg (WML)
- Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen (BsGW)
- Veiligheidsregio Limburg-Noord
- Expertise Centrum GEO (ECGEO)

Producten:

2.1 Verkeer en vervoer

Wat wilden we bereiken?

Roermond staat voor een groene, gezonde en aangename gemeente om te wonen, te werken en te leven. Hier past een leefomgeving en openbare ruimte bij die uitnodigt tot wandelen, fietsen, buitenspelen en ontmoeten. Dit betekent dat de openbare ruimte van een dusdanige kwaliteit moet zijn dat deze activiteiten worden gestimuleerd en dat het buiten op straat ‘goed toeven’ is.
De gemeente streeft naar een mobiliteitstransitie om daarmee de leefbaarheid in brede zin te verbeteren. Stimuleren van (elektrische) deelmobiliteit, meer gebruik van de fiets, lopen en het openbaar vervoer en minder gebruik van de auto door zowel inwoners als bezoekers. Dit moet bijdragen aan verbetering van de doorstroming en bereikbaarheid enerzijds en een leefbare, gezonde, duurzame en verkeersveilige gemeente anderzijds.
We werken nadrukkelijk samen met externe partners zoals de BIZ-zen, Citymanagement, Midden Limburg Bereikbaar, bedrijventerreinen, wijk- en dorpsraden, Arriva, NS, Prorail, Mobiliteitsraad, projectontwikkelaars, corporaties etc., maar ook Rijk, provincie en (Eu)regio.

2.2 Parkeren

Wat wilden we bereiken?

Parkeren blijft een belangrijke schakel in de bereikbaarheidsketen en speelt ook een belangrijke rol in de ambitie naar een mobiliteitstransitie en het faciliteren van ruimtelijke en economische ontwikkelingen in Roermond. Een transitie gericht op toenemend gebruik van andersoortig vervoer zonder dat het functioneren van de binnenstad hieronder leidt. Parkeerbeleid kan en moet hierin sturend zijn door bijvoorbeeld goede maatregelen voor het fietsparkeren en eigentijdse, realistische parkeernormen.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

2.3 en 2.4 (Economische) Havens en waterwegen

Wat wilden we bereiken?

Een goede infrastructuur van onze havens en waterwegen zorgt ervoor dat Roermond haar logistieke keten binnen Europa versterkt. De Maas is hierbij een belangrijke vervoerscorridor die verbeterd dan wel versterkt moet worden. Zo kan de haven beter benut worden en zal er meer transport van de weg naar het water bewerkstelligd worden (Modal Shift). Hierdoor neemt de verkeersdruk op het wegennet rondom Roermond af. Om dit te kunnen bereiken is het noodzakelijk om bedrijven en havens rondom deze vervoerscorridor te beschermen tegen hoogwater. Op recreatievlak zetten we in op aantrekkelijke recreatieve havens en via de inzet van Limburg Marketing aan de promotie en gebruik van de cruiseterminal door riviercruises.

2.5 Openbaar vervoer

Wat wilden we bereiken?

Een goed functionerend openbaar vervoersysteem is belangrijk voor de totale bereikbaarheid van de stad (trein en bus). Immers, openbaar vervoer is een goed alternatief voor de auto en draagt daarmee bij aan de mobiliteitstransitie die de gemeente voor ogen heeft.

Wat hebben we gedaan in 2024?

De volledige speerpunten vanuit programma 2 (wat willen we bereiken/ wat gaan we ervoor doen) vindt u terug op pagina 37-39 in de programmabegroting 2024.

	Speerpunt begroting 2024	*Wat hebben we bereikt?*
2.1	***Verkeer en vervoer***	De stand van zaken van de verschillende regionale fietsroutes: IJzeren Rijn: groen licht van provincie en ministerie van provincie en ministerie om ondanks ontbreken formele toezegging uit België toch te starten met de planvoorbereiding (onderzoeken en ontwerp) binnen de met het Ministerie afgesproken kaders. Fietsbrug Leeuwen-Buggenum: bestuurlijke afspraak tussen provincie en gemeenten om gezamenlijk de maatschappelijke kosten-baten analyse (MKBA) te actualiseren om meerwaarde aan te tonen (2025). Linne-Merum: € 375.000 in de begroting opgenomen (50% van geraamde kosten). In 2024 is er nog geen cofinanciering vanuit de Provincie bereikt. Nader overleg met provincie volgt in 2025. Het structureel uitbreiden van de stallingscapaciteit voor fietsers in de omgeving Neerstraat is door tijdelijke uitbreiding van stallingscapaciteit inmiddels gerealiseerd (Stenen Trappen). De fietsenrekken in de stalling Roercenter zijn in de laatste week van 2024 vervangen. Door enerzijds uitbreiding van het aantal extra elektrische deelfietsen van 4 naar 10 en het veelvuldig gebruik van de 4 elektrische deelauto's door medewerkers van de gemeente, is bijgedragen aan de verduurzaming van de zakelijke kilometers binnen onze eigen organisatie. Het onderzoek naar haalbaarheid en implementatie voor een nieuw systeem voor publieke deelmobiliteit is gestopt. De oorzaken hiervan zijn de veranderende wetgeving en de onduidelijkheid over subsidie vanuit het Rijk en daarmee samenhangend het ontbreken van een sluitende business case. Het onderzoek wordt vooralsnog niet opnieuw opgestart. Het project OV-verlichting omzetten naar ledverlichting is lopende en wordt vervolgd in 2025 en verder.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

	Speerpunt begroting 2024	Wat hebben we bereikt?
2.1	***Verkeer en vervoer***	Een succesvol afgerond jaarplan binnen het Regionaal Mobiliteitsoverleg (RMO) bestaande uit diverse regionale activiteiten op het gebied van verkeersonderzoek, verkeerseducatie en gedragsbeïnvloeding. Midden Limburg Bereikbaar is de regionale uitvoeringsorganisatie die het merendeel van de activiteiten uit het jaarplan in opdracht van het Regionaal Mobiliteitsoverleg (RMO) heeft uitgevoerd. Een goed draaiend programmaburo Midden-Limburg Bereikbaar (MLB) waarin invulling is gegeven aan alle programmaonderdelen in 2024. Resultaten bereikt op gebied van hinderaanpak en gedragsbeïnvloeding. Samenwerkingsovereenkomst 2024-2025 is getekend op 10 oktober 2024. Tenslotte zijn in de zomer extra (tijdelijke) fietsenstallingen gerealiseerd op het Stationsplein en Munsterplein. Wat betreft de voorbereiding en uitvoering van infrastructurele projecten en verkeersmaatregelen de volgende gegevens: in 2024 liepen er onder verantwoording van cluster PO 36 projecten op het gebied van ruimtelijke ontwikkelingen en 73 projecten in de openbare ruimte, waarvan 21 kleinschalig. Voor informatie per project wordt u verwezen naar de Projectenrapportage PO, onderdeel van de tussenrapportages. De projecten dienen de realisatie van beleid, beheer en onderhoud.
2.2	***Parkeren***	Het laatste papieren parkeerproduct, de kraskaart, is per 1 juli 2024 afgeschaft waarmee de digitalisering van alle parkeerproducten is afgerond. In januari 2024 is er een parkeeronderzoek (parkeerdrukmeting) uitgevoerd in het centrum en aanliggende gebieden. Het gaat hier om alleen autoparkeren. Onderzoek fietsparkeren heeft (nog) niet plaatsgevonden. De laatste laadpalen zijn gedurende 2024 geplaatst binnen de inmiddels afgeronde concessie. Een en ander conform het vastgesteld uitvoeringskader uit 2022.
2.3 en 2.4	***Economische) Havens en waterwegen***	Port of Roermond Coöperatief U.A, Waterschap Limburg, de Provincie Limburg en de gemeente hebben zich de afgelopen jaren ingespannen om te komen tot een haalbaar plan waarbij alle bedrijven tegen hoogwater worden beschermd. Naast hoogwaterbescherming krijgen ook keringen een logistieke functie. Er zijn twee varianten maatwerkplannen voorgelegd aan het Directoraat-generaal Water en Bodem (DGWB). Het DGWB heeft ingestemd met één van deze twee ingediende varianten. Bovenstaand proces heeft gevraagd om een verlenging van de onderzoeksfase zoals gedefinieerd in de Samenwerkingsovereenkomst. Derhalve is er een addendum opgesteld behorende bij de SOK. Er is verder geen sprake van nieuwe of andere verplichtingen. De vergunningaanvragen van port of Roermond zijn reeds in voorbereiding en worden Q1 2025 ingediend. Op 25 april 2024 is het stedenbouwkundig plan voor Roerdelta fase 2 en 3 (herinrichting van de haven La Bonne Aventura) vastgesteld door de gemeenteraad. In 2024 zijn we begonnen met de voorbereiding van de uitvoering conform planning. Realisatie is voorzien in Q4 2025. Het baggerplan is conform opzet uitgevoerd. De totale kosten voor het baggeronderhoud vijvers inclusief oeververdedigingen zijn hoger dan opgenomen in het Meerjarig baggerplan. Deze kostenafwijking is opgevangen door verschuivingen in de planning. Het actief werven van rederijen om Roermond als bestemming op te nemen is opgenomen in de subsidieverleningen aan Limburg Marketing.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

	Speerpunt begroting 2024	*Wat hebben we bereikt?*
2.5	***Openbaar vervoer***	Wat betreft de bijdrage aan de exploitatie van de grensoverschrijdende busverbinding SB83 lopen gesprekken met diverse partijen (zoals de Duitse gemeenten en vervoerders). De Duitse gemeente Viersen neemt hierin een leidende rol, echter er zijn nog geen formele afspraken voor een daadwerkelijke start en exploitatie gemaakt. De transferruimte tussen hotel en stationsgebouw en uitbreiding van de fietsenstalling wordt vanaf begin 2025 heringericht om het nieuwe voorterrein van het station te realiseren, samen met de NS. In 2024 zijn hiervoor alle voorbereidingen getroffen. Het ontwerptraject voor het Stationsplein (onderdeel van gebiedsprofiel binnenstad) is in 2024 opgestart. Daarnaast is de Stationsomgeving een belangrijk onderdeel van Limburg Centraal waarvoor een apart traject loopt. Het proactief overleg met de Provincie Limburg om een goede bereikbaarheid per bus te realiseren is inmiddels onderdeel van het nieuwe provinciale coalitieakkoord. In de nieuwe dienstregeling van Arriva die recent is ingegaan, is hier waar mogelijk al op ingespeeld.

Wat heeft het gekost?

Programma (bedragen x € 1.000)	Lasten / baten	Product	Primaire begroting 2024	Begrotings-wijziging 2024	Bijgestelde begroting 2024	Realisatie 2024	Vrije Ruimte
2.0 Verkeer, vervoer en waterstaat	Lasten	2.1 Verkeer en vervoer	11.003	1.855	12.858	12.199	659
		2.2 Parkeren	2.064	0	2.064	2.029	35
		2.3 Recreatieve havens	204	2	206	217	-11
		2.4 Economische havens en waterwegen	230	15	245	237	8
		2.5 Openbaar vervoer	62	-62	0	0	0
	Lasten		**13.563**	**1.810**	**15.373**	**14.682**	**691**
	Baten	2.1 Verkeer en vervoer	-322	-1.610	-1.932	-2.202	270
		2.2 Parkeren	-1.288	72	-1.216	-1.323	107
		2.3 Recreatieve havens	-6	0	-6	0	-6
		2.4 Economische havens en waterwegen	-468	120	-348	-273	-75
	Baten		**-2.084**	**-1.418**	**-3.502**	**-3.798**	**296**
	Resultaat voor bestemming		11.479	392	11.871	10.884	987
Totaal			**11.479**	**392**	**11.871**	**10.884**	**987**

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Belangrijkste afwijkingen tussen de realisatie 2024 en de begroting (na wijziging) 2024:

Product	Onderwerp en evt. korte toelichting	Lasten	Baten	Reserve	Saldo	V/N	I/S
2.1 Verkeer en vervoer	**Straatverlichting** Op de lasten is er een onderschrijding op elektra/gas zichtbaar. In dit specifieke geval sluiten de lasten niet aan op de begroting, maar organisatiebreed sluiten deze wel aan.	115			115	V	I
	Grootschalige reconstructie verhardingen Er wordt een voordeel behaalt op rentelasten, daar deze minder hoog waren als begroot. Er zijn minder leningen aangetrokken en meer met eigen middelen gefinancierd.	178			178	V	I
	Salariskosten verkeer en vervoer Op de regulier begrootte salariskosten is ca. € 244.000 tekort. Daarnaast wordt - zoals in de investeringsrapportage aangegeven - de toerekening van uren op projecten geboekt in programma 2, 7 en 8. De begroting van deze uren is echter opgenomen in programma 2. Hierdoor ontstaat er in programma 2 een afwijking van 122.	-369			-369	N	I
	Midden Limburg bereikbaar Bij de tussenrapportage is een inschatting gemaakt van de uitgaven die gedaan worden binnen deze spuk. In de jaarrekening blijkt met name de inhuur lager te zijn. Hierdoor ontstaat er aan zowel de lasten als aan de baten kant een afwijking.	203	-203		0	V/N	I
	Onderhoud basiskwaliteit plus Per abuis zijn de gemaakte lasten voor onderhoud basiskwaliteit plus niet verantwoord binnen deze kostenplaats maar verspreid binnen de volledige gemeentebegroting geboekt. Per saldo is er in 2024 € 263.000 besteed van de beschikbare € 476.000. Onderhoudsscenario Basiskwaliteit plus verhoogt de beeldkwaliteit op de beheercategorieën zwerfvuil, afvalbakken, reiniging van speelvoorzieningen en reiniging van wegmeubilair van beeldkwaliteit C naar beeldkwaliteit B in de woongebieden. Over het algemeen kunnen we stellen dat de beeldkwaliteit van de betreffende beheercategorieën in 2024 heeft voldaan aan het gestelde in Basiskwaliteit plus. Zwerfafval en het ledigen van afvalbakken is geborgd in het integrale onderhoudscontract, hierin zijn geen onvolkomenheden waargenomen. Het schoonhouden van de speelvoorzieningen is deels geborgd in het reguliere onderhoud en inspectie contract. Vanuit het reguliere onderhoud heeft een inventarisatieplaats gevonden waarbij enkele speelvoorzieningen in 2025 extra worden gereinigd. Het schoonhouden van wegmeubilair wordt door onze eigendienst opgepakt. Hiervoor zal bekeken worden of externe inzet in 2025 noodzakelijk is.	476			476	V	I I S
	Diverse onderhoudswerken wegen Het betreft hier degeneratieopbrengsten welke afkomstig zijn vanuit werkzaamheden van nutsbedrijven. Begin 2024 was het geraamde batenbedrag nog gerelateerd aan 2023, maar in 2024 is Enexis met de Energietransitie gestart. Hierdoor zijn de degeneratieopbrengsten beduidend toegenomen.		408		408	V	I
	Overig	56	65		121	V	
	Totaal	**659**	**270**	**0**	**929**	**V**	**I**

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Product	Onderwerp en evt. korte toelichting	Lasten	Baten	Reserve	Saldo	V/N	I/S
2.2 Parkeren	**Parkeergarage Kazerneplein** De baten zijn hoger dan begroot doordat de bezetting iets is toegenomen in 2024.		51		51	V	I
	Parkeergarage Stationspark De baten zijn hoger dan begroot doordat de bezetting iets is toegenomen in 2024.		60		60	V	I
	Overig	35	-4		31	V	I
	Totaal	**35**	**107**	**0**	**142**	**V**	**I**
2.3 Recreatieve havens	Overig	-11	-6		-17	N	I
	Totaal	**-11**	**-6**	**0**	**-17**	**N**	**I**
2.4 Economische havens en waterwegen	Overig	8	-75		-67	N	I
	Totaal	**8**	**-75**	**0**	**-67**	**N**	**I**
2.5 Openbaar vervoer	Overig	0	0		0		
	Totaal	**0**	**0**		**0**		
Totaal programma		**691**	**296**	**0**	**987**	**V**	**I**

**een negatief bedrag betekent een nadeel t.o.v. de begroting 2024.*

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Programma 3

Economie

Strategisch doel programma

Klimaatverandering, geopolitieke spanningen, krapte op de arbeidsmarkt, vragen om anders te kijken naar de lokale economie en vragen om verandering. Economische groei op zichzelf is geen doel, de brede welvaart staat centraal. Overheid, bedrijfsleven én onderwijsinstellingen zien het belang van deze transitie. Gezamenlijk kijken we hoe we hier het beste invulling aan kunnen geven, zodat we:

- Het leef - en vestigingsklimaat verbeteren om zo het concurrerend vermogen van onze bedrijven en Roermond als geheel te versterken.
- Een evenwichtige arbeidsmarkt blijven stimuleren.
- Menselijk kapitaal behouden en benutten.
- Lokale (vrijetijds)economie toekomstbestendig kunnen maken.

Roermond werkt samen met haar partners aan een duurzaam en ondernemend Roermond.
Wij werken aan een sterke economische structuur die dienend is aan de brede welvaart van de inwoner; door het bieden van werk en de mogelijkheid tot ontwikkeling in een gezonde en aantrekkelijke leefomgeving.

Beleidskaders:

- Economische visie Roermond (2017).
- Duurzaamheidsvisie (2017).
- Regionaal beleidskader werklocaties (2019).
- Handelingsperspectief kantoren Roermond (2020).
- Ruimtelijk detailhandelsbeleid Gemeente Roermond 2015-2020 (2015).
- Evenementennota (2016).
- Ontwikkelkader Stedelijke Maasplassen (2019).
- Visie en Actieprogramma Recreatie en Toerisme Midden Limburg. Verbinden, Vertellen en verrijken (2019).
- Horecabeleid (2024).
- Visie dagelijkse voorzieningenstructuur (2023).

Verbonden partijen:

- OML B.V.
- Stichting Keyport.
- Samenwerkingsverband Midden-Limburg (SML).

Producten:

3.1 Economische ontwikkeling

Wat wilden we bereiken?

We werken de komende jaren aan een florerende (vrijetijds)economie. Hierbij richten we ons op:

- Het versterken van de drie unique selling points van Roermond; de historische binnenstad, Maasplassen en Designer Outlet Roermond, zijn - met elkaar verbonden - aantrekkelijke verblijfs, - en werkgebieden voor zowel inwoners, bezoekers en ondernemers.
- Onze bedrijventerreinen en werklocaties zijn toekomstbestendig.
- De voorzieningenstructuur in onze wijken is vitaal.
- Het beschikken over voldoende menselijk kapitaal.
- Een toegankelijke dienstverlening naar ondernemers: publieke dienstverlening met een menselijke maat.

3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur

Wat wilden we bereiken?

We zetten in op een succesvolle doorontwikkeling en borging van een goed vestigingsklimaat van de bedrijventerreinen en werklocaties.

3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen

Wat wilden we bereiken?

Toegankelijke dienstverlening naar ondernemers; publieke dienstverlening met een menselijke maat.

3.4 Economische promotie

Wat wilden we bereiken?

Roermond heeft een economische, stedelijke identiteit met een duidelijke koers. We weten (nieuwe) bewoners, bezoekers, bedrijven en kennisinstellingen aan Roermond te binden door de stad op een juiste manier met een sterk merk op de kaart te zetten. Een aansprekende en effectieve citybranding, - making én marketing zorgt voor cohesie, consistentie én groei in de breedte.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Wat hebben we gedaan in 2024?

De volledige speerpunten vanuit programma 3 (wat willen we bereiken/ wat gaan we ervoor doen) vindt u terug op pagina 41-43 in de programmabegroting 2024.

	Speerpunt begroting 2024	*Wat hebben we bereikt?*
3.1	***Economische ontwikkeling***	Eind december 2024 heeft het college de merkpijlers als bouwstenen voor de nader uit te werken citybrandingstrategie vastgesteld. Nadere uitwerking van deze strategie (organisatie, governance en uitvoering) leveren we in Q4 2025 op. Het gebiedsprofiel binnenstad is vastgesteld door de Gemeenteraad en de stimuleringsregeling Kwaliteitsimpuls binnenstad is actief. Prioritering van de diverse projecten is vastgesteld door de Gemeenteraad. Inmiddels zijn de projecten 'Herinrichting Wilhelminaplein' en 'Stationsplein' in gang gezet. De stimuleringsregeling Kwaliteitsimpuls binnenstad is actief en tenminste 70% van de middelen zijn reeds aangevraagd. Ook hebben we extra capaciteit ingehuurd voor de uitvoering van deze regeling. In Q4 2024 is gestart met de actualisatie van het details handelsbeleid, onderdeel perifere locaties. Dit zal in Q2 2025 worden afgerond zoals de bestuurder ook heeft medegedeeld in de commissievergadering van 22-01-2025.
3.2	***Fysieke bedrijfsinfrastructuur***	Zoals bekend heeft Parkmanagement in 2024 vooral aandacht moeten geven aan de invulling van het voorzitterschap, parkmanager en ook naar de invulling van de organisatiestructuur. Parkmanagement kent inmiddels een nieuwe voorzitter en de rol van de parkmanager is in samenspraak met de BIZzen omgeturnd naar 'hands on' ondersteuning. De subsidieaanvraag is in oktober 2024 ingediend. Echter omdat de concrete acties die voortvloeien uit het ambitiedocument 'Bedrijventerreinen van de toekomst' pas in 2025 uitgevoerd worden kon de subsidie niet in 2024 worden verleend. Dit maakt dat de middelen niet zijn besteed, maar opnieuw zijn opgenomen in de eerste tussenrapportage 2025.
3.3	***Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen***	Met het strategisch accountmanagement blijven we bouwen aan en onderhouden van langdurige relaties met belangrijke partners, zoals BIZ, MKB, LWV, Ondernemersverenigingen etc. Met de inzet van de bedrijvencontactfunctionaris versterken wij onze dienstverlening naar ondernemers. Ondernemers kunnen met een diversiteit aan vragen terecht bij de bedrijvencontactfunctionaris. De extra middelen zijn ingezet voor de dekking van de reguliere capaciteit en tevens zijn middelen ter ondersteuning van evenementen ingezet. Roermond maakt onderdeel uit van Keyport en werkt samen met de partners volgens vier programmalijnen (innovatie, ondernemerschap, arbeidsmarktoptimalisatie en branding woon-, werk-, leefklimaat) aan de uitvoering van de projecten van het in 2021 vastgestelde Routeplan. In 2024 zijn nieuwe afspraken met Keyport voorbereid. Keyport heeft een concept plan gepresenteerd aan commissieleden. Het bestuurlijk besluitvormingsproces zal in 2025 worden afgerond. Het starterscentrum ondersteunt starters en inwoners die overwegen ondernemer te worden op het gebied van ondernemerschap. Streetwise heeft de opgelegde doelstellingen bereikt (leegstandbestrijding in binnenstad en Swalmen). De subsidie voor onderscheidend ondernemerschap is in 2024 7 maal toegekend. Met de combinatie van deze maatregelen worden starters ondersteund in de volle breedte.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

	Speerpunt begroting 2024	*Wat hebben we bereikt?*
3.4	***Economische promotie***	In het kader van de brandingstrategie zijn middels B&W besluit (de bouwstenen van) het DNA van Roermond vastgesteld en is opdracht gegeven voor de vervolgaanpak (m.b.t. strategie, organisatie en governance). We ondersteunen middels subsidies diverse projecten om Roermond te positioneren als aantrekkelijke woon, - en werkomgeving voor de jeugd. Tevens draagt het accountmanagement bij aan de verbinding tussen onderwijs, overheid en bedrijfsleven. We ondersteunen middels subsidies diverse projecten om Roermond te positioneren als aantrekkelijke woon, - en werkomgeving voor de jeugd. Tevens draagt het accountmanagement bij aan de verbinding tussen onderwijs, overheid en bedrijfsleven. Limburg Marketing heeft een ambitiedocument 2025-2028 opgesteld. Regionale besluitvorming heeft plaats gevonden.

Wat heeft het gekost?

Programma (bedragen x € 1.000)	Lasten / baten	Product	Primaire begroting 2024	Begrotings-wijziging 2024	Bijgestelde begroting 2024	Realisatie 2024	Vrije Ruimte
3.0 Economie	Lasten	3.1 Economische ontwikkeling	1.972	481	2.453	1.868	585
		3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	230	-90	140	133	7
		3.3 Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	1.389	311	1.700	1.393	307
		3.4 Economische promotie	1.299	59	1.358	1.419	-61
	Lasten		**4.890**	**761**	**5.651**	**4.813**	**838**
	Baten	3.1 Economische ontwikkeling	-40	40	0	0	0
		3.3 Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	-870	46	-824	-864	40
		3.4 Economische promotie	-1.379	37	-1.342	-1.316	-26
	Baten		**-2.289**	**123**	**-2.166**	**-2.180**	**14**
	Resultaat voor bestemming		2.601	884	3.485	2.633	852
Totaal			**2.601**	**884**	**3.485**	**2.633**	**852**

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Belangrijkste afwijkingen tussen de realisatie 2024 en de begroting (na wijziging) 2024:

Product	Onderwerp en evt. korte toelichting	Lasten	Baten	Reserve	Saldo	V/N	I/S
3.1 Economische ontwikkeling	**Doorontwikkeling wijk- en kernenbeleid** De beschikbare middelen zijn ingezet voor de procesmatige ondersteuning bij de implementatie van het wijk- en kernenbeleid en de besteding is voor het overige deel gekoppeld aan de inhoud van de vastgestelde wijkagenda's.	119	0	0	119	V	I
	Doorbelasting salariskosten Bij de verantwoording van de personeelskosten binnen de diverse producten binnen de jaarverantwoording ontstaan verschillen tussen begrote en gerealiseerde salariskosten. Deze worden op totaalniveau geanalyseerd. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het onderdeel financiën in de paragraaf Bedrijfsvoering. Binnen dit product is er sprake van een onderschrijding op salarislasten vanwege de doorbelasting naar SML (regio). Daarnaast is er ruimte ontstaan door vacatureruimte gedurende het jaar.	340	0	0	340	V	I
	Kwaliteitsimpuls binnenstad Op basis van de gesprekken die momenteel gevoerd worden met enkele initiatiefnemers blijkt dat er veel interesse bestaat in de subsidieregeling Kwaliteitsimpuls Binnenstad. De kwalitatieve ambities in de planvorming zijn leidend. De onderschrijding ontstaat doordat in sommige gevallen het proces van planvorming met voortschrijdend meer tijd vraagt dan vooraf ingeschat. Voorgesteld wordt om de restantmiddelen over te hevelen naar 2025 omdat naar verwachting de uitbetalingen dan plaats zullen vinden binnen de vastgestelde beleidsregel.	67	0	0	67	V	I
	Overig	59	0	0	59	V	I
	Totaal	**585**	**0**	**0**	**585**	**V**	**I**
3.2 Fysieke bedrijfs-infrastructuur	Afwijking baten en lasten < € 100.000						
	Overig	7	0	0	7	V	I
	Totaal	**7**	**0**	**0**	**7**	**V**	**I**
3.3 Bedrijfsloket en bedrijfs-regelingen	**Aanpak bedrijventerreinen** 2024 is gebruikt voor voorbereidende werkzaamheden om te komen tot projecten die een bijdrage leveren aan de zes speerpunten uit het ambitiedocument 'Bedrijventerreinen van de toekomst'. Deze projecten zullen in 2025 ter uitvoering worden gebracht, waardoor er in 2024 sprake is van een onderschrijding van het budget.	295	0	0	295	V	I
	Overig	12	40	0	52	V	I
	Totaal	**307**	**40**	**0**	**347**	**V**	**I**
3.4 Economische promotie	Afwijking baten en lasten < € 100.000						
	Overig	-61	-26		-87	N	I
	Totaal	**-61**	**-26**	**0**	**-87**	**N**	**I**
Totaal programma		**838**	**14**	**0**	**852**	**N**	**I**

**een negatief bedrag betekent een nadeel t.o.v. de begroting 2024.*

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Programma 4

Onderwijs

Strategisch doel programma

Onderwijs vervult een fundamentele rol in de ontwikkeling en ontplooiing van onze inwoners. Goed onderwijs biedt kansen en legt een basis voor de toekomst teneinde een succesvolle deelname aan de samenleving. Het biedt perspectief op de arbeidsmarkt, draagt bij aan de economie en aan een aantrekkelijk vestigings- en investeringsklimaat voor zowel inwoners als bedrijven. Daarnaast is onderwijs een ontmoetingsplek. Het draagt bij aan gedeelde normen en waarden en sociale cohesie en aan vitale gemeenschappen. Roermond streeft naar kwalitatief goed en dekkend onderwijs dat toegankelijk is en gelijke kansen biedt voor iedereen, ongeacht achtergrond of de omgeving waarin men opgroeit. Met de jeugd en jongeren als primaire doelgroep, maar met 'een leven lang leren en ontwikkelen' als uitgangspunt.

Goed onderwijs bereikt de gemeente samen met haar partners, onder meer op het gebied van:

- voor- en vroegschoolse educatie en kinderopvang;
- de verbinding passend onderwijs en jeugdhulp;
- gelijke kansen en onderwijsachterstanden;
- de aansluiting onderwijs en arbeidsmarkt;
- Leerplicht en Doorstroompunt (RMC);
- de aanpak van jongeren in een kwetsbare positie en voortijdig schoolverlaten;
- bibliotheekwerk, laaggeletterdheid en volwasseneducatie;
- onderwijshuisvesting;
- leerlingenvervoer.

We sluiten aan bij bestaand beleid, stellen bij waar nodig en (door)ontwikkelen succesvolle interventies en aanpakken. Daarbij zoeken we nadrukkelijk de verbinding met andere beleidsterreinen en sluiten we aan bij het programma 'Kiezen voor Kansen' in het sociaal domein.

Beleidskaders:

- Kansrijke peuter- en kleutertijd 2024-2027.
- Programma Regionale aanpak voortijdig schoolverlaten 2020-2024.
- Regionaal programma volwasseneneducatie en laaggeletterdheid 2021-2024.
- Lokaal uitvoeringsplan laaggeletterdheid Roermond 2021-2024.
- Overlegtafel Arbeidsmarkt-economie-onderwijs, Taskforce Post-Corona Arbeidsmarktregio Midden-Limburg.
- Integraal huisvestingsplan (IHP) onderwijs gemeente Roermond 2020-2040.
- Nationaal Programma Onderwijs (NPO) gemeente Roermond incl. Subsidieregeling Nationaal Programma Onderwijs Roermond 2022.
- Op Overeenstemming Gericht Overleg (OOGO) in het kader van de Wet passend onderwijs en Jeugdwet.
- Lokale Educatieve Agenda (LEA) gemeente Roermond.
- Kiezen voor Kansen: Programma Sociaal Domein 2023-2028.

Producten:

4.1 Openbaar basisonderwijs

Wat wilden we bereiken?

De gemeente heeft een grondwettelijke taak om te voorzien in voldoende openbaar basisonderwijs. In Roermond gaat het om de openbare basisscholen Aan de Roer, De Brink en De Stapsteen. Dit onderwijs en deze scholen zijn onderdeel van de sub-producten 4.2 Onderwijshuisvesting en 4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken.

4.2 Onderwijshuisvesting

Wat wilden we bereiken?

De gemeente heeft een wettelijke zorgplicht en verantwoordelijkheid voor de huisvesting van het primair en voortgezet onderwijs. We vervullen deze zorgplicht en streven naar passende en kwalitatief goede onderwijshuisvesting als belangrijke randvoorwaarde voor goed onderwijs. We realiseren onderwijshuisvesting die aansluit bij de behoeften van vandaag én morgen en bijdraagt aan een leefomgeving die sociaal, vitaal en duurzaam is.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken

Wat wilden we bereiken?

We streven naar kwalitatief goed, dekkend en toegankelijk onderwijs en gelijke kansen voor alle inwoners in Roermond. We stimuleren de ontwikkeling naar inclusief onderwijs, verdergaande samenwerkingen tussen het onderwijs en ketenpartners, de ontwikkeling van (integrale) kindcentra en campusontwikkeling. Zo veel mogelijk jongeren verlaten succesvol het onderwijs en stromen door naar een passende plek. Achterstanden of stagnaties in de ontwikkeling worden zo vroeg mogelijk gesignaleerd en maximaal bestreden. Waar al sprake was van achterstanden of stagnaties, is dit door Covid-19 vergroot. We zetten daarom extra in op kinderen, scholen en gebieden waar dat het hardst nodig is, om ervoor te zorgen dat iedereen daadwerkelijk de kans krijgt om het beste uit zichzelf te halen en een eerlijke start in het leven kan maken. Dit begint al bij de voorschool en kinderopvang die, samen met het onderwijs, als belangrijke vindplaatsen fungeren voor vroegtijdige signalering van problematiek van het kind en in diens thuissituatie.

Wat hebben we gedaan in 2024?

De volledige speerpunten vanuit programma 4 (wat willen we bereiken/ wat gaan we ervoor doen) vindt u terug op pagina 45-47 in de programmabegroting 2024.

	Speerpunt begroting 2024	*Wat hebben we bereikt?*
4.1	***Openbaar basisonderwijs***	We voldoen aan onze grondwettelijke taak om te voorzien in voldoende openbaar onderwijs. De hiermee gepaarde werkzaamheden zijn onderdeel van de subproducten 4.2 (onderwijshuisvesting) en 4.3 (onderwijsbeleid en leerlingzaken).
4.2	***Onderwijshuisvesting***	We realiseren nieuwe, passende en toekomstige onderwijshuisvesting en volgen daarbij het integraal huisvestingsplan (IHP) voor het primair en voortgezet onderwijs in Roermond. In 2024 hebben we haalbaarheidsonderzoeken uitgevoerd en zijn we gestart met de voorbereidende werkzaamheden voor de projecten basisschool De Kasteeltuin, basisschool Sint Theresia, basisschool Vrijeschool Christophorus en (voortgezet) speciaal onderwijs Herman Broerenschool. Voor het project ROER College Schöndeln zijn voorbereidende werkzaamheden uitgevoerd en wordt s besluitvorming voorbereid inzake sloop van het huidige schoolgebouw hetgeen noodzakelijk is voor de nieuwbouw. Ter ondersteuning in de diverse projecten is vanaf juli 2024 intern een projectregisseur maatschappelijk vastgoed aangesteld. Niet voorzien, is de sluiting van Islamitische basisschool (IBS) Alhambraa in augustus 2024, waarvoor we een doorstart mede mogelijk hebben gemaakt in de vorm van een dislocatie onder de naam IBS Marjam.
4.3	***Onderwijsbeleid en leerlingzaken***	We hebben een nieuw beleid vroeg en voorschoolse educatie (VVE-beleid) ontwikkeld (vastgesteld door de raad op 19 september 2024) en in uitvoering. Dit is gekoppeld aan de aanpak ‘Kansrijk onderwijs’ in het programma Kiezen voor Kansen. We hebben samen met onze partners in onderwijs en kinderopvang een Lokale Educatieve Agenda (LEA) voor Roermond ontwikkeld. Dit bestaat uit een overlegstructuur en een (uitvoerings)agenda met speerpunten waarmee we aan de slag zijn/gaan. Het gaat om de speerpunten: doorlopende leerlijnen, een dekkend aanbod nieuwkomersonderwijs, het welzijn en de sociaal-emotionele ontwikkeling van leerlingen en veiligheid in en rondom de school. We hebben in samenwerking met onze partners in onderwijs en kinderopvang activiteiten uitgevoerd in het kader van het Nationaal Programma Onderwijs (NPO). Denk aan de inzet van kindcoaches in de voor- en vroegschool en de inzet van jeugd- en jongerenwerk in het voortgezet onderwijs. De NPO-bekostiging eindigt in schooljaar 2024-2025. De inzet is op onderdelen voortgezet vanuit Kiezen voor Kansen.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

	Speerpunt begroting 2024	*Wat hebben we bereikt?*
4.3	***Onderwijsbeleid en leerlingzaken***	In afwachting van de nieuwe wet 'Van school naar duurzaam werk' hebben we voorbereidende werkzaamheden uitgevoerd. Het programma Voortijdig Schoolverlaten (VSV) is onder regie van de contactgemeente Venlo in 2024 verlengd tot en met 2025. Dit is in uitvoering. De regionale aanpak jeugdwerkloosheid is ook verlengd tot en met 2025. Ten slotte hebben we in samenwerking met onze onderwijspartners ingezet op de ontwikkeling van een zogeheten 'MaatwerkAlliantie' in Roermond, met als doel om te voorkomen te voorkomen dat jongeren uitvallen in het onderwijs en hun ontwikkeling stagneert. We hebben de inzet van jeugd- en jongerenwerk en straatcoaching in het voortgezet onderwijs gecontinueerd t/m 2025. Dit is onderdeel van de aanpak 'Kansrijk onderwijs' in het programma Kiezen voor Kansen. Het onderwerp samenwerking onderwijs en jeugdhulp is in gezamenlijkheid met gemeenten, onderwijs en ketenpartners opgepakt op Midden-Limburgse schaal. We hebben een regionaal projectleider aangesteld, die een visie op de samenwerking onderwijs en jeugdhulp heeft opgesteld. Besluitvorming hieromtrent volgt. We hebben in samenwerking met de mbo-instellingen Yuverta en Gilde Opleidingen uitvoering gegeven aan de nieuwbouwplannen. Het laatste deel van de nieuwbouw is gereed in de zomer van 2025. We hebben ook de mogelijkheden verkend om te komen tot een verdergaande samenwerking en inrichting van een campusgebied. Dit krijgt een vervolg in 2025. We hebben de mogelijkheden verkend voor de ontwikkeling van een samenwerkingsverband in onderwijs rondom wetenschap, techniek en technologie in Roermond. Dat krijgt in 2025 een vervolg met Sterk Techniekonderwijs en de Regio Deal Midden-Limburg. Voor de ontwikkelingen rondom CIVIL verwijzen we naar de toelichting bij subproduct 7.4.1n.

Wat heeft het gekost?

Programma (bedragen x € 1.000)	Lasten / baten	Product	Primaire begroting 2024	Begrotings-wijziging 2024	Bijgestelde begroting 2024	Realisatie 2024	Vrije Ruimte
4.0 Onderwijs	Lasten	4.1 Openbaar onderwijs	129	-75	54	46	8
		4.2 Onderwijshuisvesting	2.927	1.178	4.105	3.173	932
		4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	7.345	716	8.061	7.612	449
	Lasten		**10.401**	**1.819**	**12.220**	**10.831**	**1.389**
	Baten	4.2 Onderwijshuisvesting	-195	-1.221	-1.416	-688	-728
		4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	-3.775	-810	-4.584	-4.913	328
	Baten		-3.970	**-2.031**	**-6.001**	**-5.601**	**-400**
	Resultaat voor bestemming		6.431	-212	6.220	5.230	990
Totaal			**6.431**	**-212**	**6.219**	**5.230**	**989**

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Belangrijkste afwijkingen tussen de realisatie 2024 en de begroting (na wijziging) 2024:

Product	Onderwerp en evt. korte toelichting	Lasten	Baten	Reserve	Saldo	V/N	I/S
4.1 Openbaar onderwijs	Overig	8	0		8	V	I
	Totaal	**8**	**0**		**8**	**V**	**I**
4.2 Onderwijs-huisvesting	**Rentelasten onderwijshuisvesting** Er wordt een voordeel behaald op rentelasten, daar deze minder hoog waren als begroot. Er zijn minder leningen aangetrokken en meer met eigen middelen gefinancierd.	223			223	V	I
	Ixperium De middelen zijn als gevolg van vertraging in de (openstelling van de) Regio Deal Midden-Limburg niet besteed in 2024 en worden naar verwachting besteed in 2025 (en verder). Derhalve is het voorstel om over te gaan tot budgetoverheveling.	55			55	V	I
	SUVIS binnenklimaat De verantwoordelijkheid voor de uitvoering van werkzaamheden in het kader van de SUVIS is gelegen bij het schoolbestuur Stichting Swalm en Roer. Het schoolbestuur heeft in 2024 voorbereidende werkzaamheden getroffen en heeft aangegeven over te gaan tot uitvoering en afronding in 2025.	683	-683		0	V/N	I
	Overig	-29	-45		-74	N	I
	Totaal	**932**	**-728**	**0**	**204**	**V/N**	**I**
4.3 Onderwijs-beleid en leerlingzaken	**Leerplicht-doorstroompunt** De leerplichtwet wordt ook voor Gilde opleidingen uitgevoerd. Hiervoor ontvangen we een vergoeding die nog niet was geraamd. (meerjarig in 1e tussenrapportage 2025 hersteld)		162		162	V	S
	Leerlingenvervoer De lasten voor leerlingenvervoer zijn in de 2e Tussenrapportage 2024 naar boven bijgesteld, vanwege andere aanbieder. Nu blijkt dat deze inschatting destijds iets te hoog was. Daarom nu dit voordeel.	68			68	V	I
	Kiezen voor Kansen (KvK) onderwijs Met name in de 2e tussenrapportage is de begroting KvK naar beneden bijgesteld, vanwege het feit dat met de toekenning middelen geen rekening was gehouden met de ‘schooljaren’ i.p.v. kalenderjaren. Uiteindelijk houden we nog een klein restant over.	77			77	V	I
	Aanpak laaggeletterdheid ML Er zijn regionale middelen over, omdat er gebruik gemaakt kon worden van een landelijke SPUK. Voor dit overschot zal een budgetoverheveling worden aangevraagd.	104			104	V	I

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Product	Onderwerp en evt. korte toelichting	Lasten	Baten	Reserve	Saldo	V/N	I/S
4.3 Onderwijs-beleid en leerlingzaken	**SPUK OAB peuterspeelzalen** De gemeente maakt zo maximaal gebruik van de spuk middelen van het Rijk voor dit onderwerp alvorens haar lokaal begrote middelen (€ 380.000) aan te wenden. Daarnaast is er een afrekening (teruggave) van een kinderopvanginstantie over 2023 in 2024 geboekt, waardoor er een voordeel op lasten en een nadeel op baten (beiden € 176.000) ontstaat. Dit laatste verloopt budgettair neutraal. Samen leidt dit tot een voordeel van afgerond € 360.000)	207	153		36	V	I/S
	Overig	-7	13		6	V	I
	Totaal	**449**	**328**	**0**	**777**	**V**	**I/S**
Totaal programma		**1.389**	**-400**	**0**	**989**	**V**	**I/S**

**een negatief bedrag betekent een nadeel t.o.v. de begroting 2024.*

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Programma 5

Sport, cultuur en recreatie

Strategisch doel programma

Roermond is een stad waar inwoners zich thuis moeten voelen. Dit betekent dat we als gemeente niet alleen moeten beschikken over een goede leefomgeving, voldoende woningen en voldoende werkgelegenheid. Ook voldoende mogelijkheden voor een zinvolle vrijetijdsbesteding zijn een belangrijke randvoorwaarde om een aantrekkelijk woongemeente te zijn. Goede voorzieningen op het gebied van sport, recreatie en cultuur bieden inwoners een zinvolle vrijetijdsbesteding. Ook potentiële nieuwe inwoners nemen dergelijke voorzieningen mee in hun afweging waar ze zouden willen gaan wonen.
Daarnaast is sporten en bewegen een belangrijke en bewezen waarde voor het behalen van beleidsdoelstellingen in het sociaal domein. Het draagt bij aan de sociale cohesie en leefbaarheid in onze gemeenschappen én voor gezonde en vitale inwoners in Roermond. Het is daarom van belang dat zoveel mogelijk inwoners structureel sporten en bewegen. Hierbij ligt de focus op die doelgroepen en wijken die extra aandacht behoeven. Hieronder vallen jongeren, ouderen én inwoners in een kwetsbare sociaal-economische positie. Hiervoor wordt er samengewerkt met (keten)partners, in onder meer onderwijs en welzijn. Het programma sluit aan bij het bestaand beleid, stelt bij waar nodig en ontwikkelt succesvolle interventies en aanpakken verder door. Daarbij wordt de verbinding met andere beleidsterreinen gezocht en aangesloten bij het programma ‘Kiezen voor Kansen’ in het sociaal domein. Naast sport en recreatie zijn aantrekkelijke culturele voorzieningen belangrijk voor Roermond. De gemeente Roermond stelt de intrinsieke waarde van cultuur voorop. Daartoe wordt ruimte gegeven aan cultuur en worden meer mogelijkheden gecreëerd voor makers en amateurkunsten. Tevens optimaliseren we de werking van de culturele instellingen. Op die manier verankert ook de maatschappelijke en economische waarde van cultuur sterk(er) in de samenleving. De gemeente geeft ruim baan aan innovatie binnen de kunst, cultuur en erfgoed sector. Niet alleen om te vernieuwen, maar ook om oude en gedragen tradities voor de toekomst te behouden.

We streven naar een aantrekkelijke leefomgeving waar inwoners zich thuis en fit voelen. Dit betekent dat Roermond niet alleen moet beschikken over zaken als bijvoorbeeld voldoende woningen en voldoende werkgelegenheid, maar ook over voldoende mogelijkheden voor een zinvolle vrijetijdsbesteding. Deze zijn een belangrijke randvoorwaarde om een aantrekkelijk woongemeente te zijn. Goede voorzieningen op het gebied van sport, recreatie en cultuur bieden inwoners een zinvolle vrijetijdsbesteding. Ook potentiële nieuwe inwoners nemen dergelijke voorzieningen mee in hun afweging waar ze zouden willen gaan wonen.

Beleidskaders:

- Nota sport- en beweegbeleid 2017-2022 Roermond beweegt (2017).
- Sportaccommodatiebeleid Evaluatie visie 2020 en update 2017.
- Landelijk Sportakkoord II (2023).
- Sport- en beweegnota 2024-2028 ‘Roermond: Sportief bezig’
- Meerjaren cultuurvisie Cultuur Werkplaats Roermond 2023-2026: Roermond werkt aan Cultuur.
- Kiezen voor Kansen: Programma Sociaal Domein 2023-2028.

Producten:

5.1 Sportbeleid en activering

Wat wilden we bereiken?

Zoveel mogelijk inwoners die structureel sporten/bewegen en voldoen aan de geldende beweegrichtlijn. We werken aan een Roermond met gezonde inwoners die actief meedoen in de samenleving. Een sportief Roermond. In de zin van actieve deelname aan sporten/bewegen, maar ook sportief gedrag, respect en acceptatie van en voor elkaar.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

- We werken aan een laagdrempelig bereikbaar en een op de behoefte afgestemd sport- en beweegaanbod dat onder andere wordt aangeboden door vitale en sterke sportverenigingen.
- We zetten in op het verhogen van de deelname door het sportaanbod beter te richten op de doelgroepen die nu niet/minder worden bereikt en/of de wijken waar de sportdeelname nu achter ligt. Het sportaanbod dient daarbij voor iedereen beschikbaar te zijn.
- We zetten in op vitale, sterke en toekomstbestendige georganiseerde sportaanbieders. De thema's die zijn opgenomen in het Landelijk Sportakkoord II worden hierbij in acht genomen en sluiten inhoudelijk aan bij het Gezond en Actief Leven Akkoord (GALA).

5.2 Sportaccommodaties

Wat wilden we bereiken?

We geven op praktische wijze uitvoering aan de gemeentelijke watertaken voor afvalwater, regenwater en grondwater. Hiermee dragen we bij aan een gezond waterecosysteem conform de Europese Kader Richtlijn Water (KRW).

Sportaccommodaties zijn een belangrijke randvoorwaarde om te kunnen sporten/bewegen. Ze dragen bij aan de doelstellingen onder Product 5.1 Sportbeleid en activering. Ons streven:

- We gebruiken de sportaccommodaties waar mogelijk multifunctioneel.
- We stemmen de ligging, omvang en het aantal sportaccommodaties af op de vraag en behoefte.
- We organiseren een aanbod in sportaccommodaties die passend, duurzaam en toekomstbestendig zijn. Ze dienen daarnaast te voldoen aan een voldoende kwaliteitsniveau.

5.3 Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie

Wat wilden we bereiken?

In 2024 werken we verder aan de uitvoering van de meerjaren Cultuurvisie Cultuur Werkplaats Roermond 2023-2026: Roermond werkt aan Cultuur. Ons streven is:

- We willen een toekomstbestendige, actieve en kleurrijke culturele sector realiseren, waarin volop mogelijkheden zijn voor iedere inwoner om deel te nemen aan cultuur en ruimte voor groei van nieuwe initiatieven. Het gaat om de aandachtgebieden:
  - Cultuur en erfgoed voor iedereen.
  - Culturele maakplaats.
  - Basisinfrastructuur en erfgoed.
  - Monumenten (er komt een separate erfgoedvisie).
- We willen een divers aanbod van culturele instellingen.
- We willen meer mogelijkheden scheppen voor 'makers' en amateurkunsten en optimaliseren de werking van culturele instellingen.

5.4 Musea

Wat wilden we bereiken?

- We streven naar een stad die fungeert als een unieke pleisterplaats voor zowel haar inwoners als (internationale) bezoekers.
- We werken in dit kader aan een toekomstbestendig museum Cuypershuis. Als onderdeel van het traject 2023 - 2025 'de Basis op orde' zetten we erop in dat het museum Cuypershuis de basis op orde krijgt. Dit houdt in dat:
  - We de bedrijfsvoering beter op orde brengen.
  - We de inkomsten verbreden.
  - We gebruik maken van meer diverse inkomstenbronnen.
  - We meer en divers publiek bereiken.
  - We de maatschappelijke relevantie van het museum verhogen.

5.5 Cultureel erfgoed

Wat wilden we bereiken?

We streven naar het behoud van het historische erfgoed, monumenten, archeologisch bodemarchief, beschermde gezichten, museale collecties en archieven. Door het toegankelijk en beleefbaar maken van het historische erfgoed (het vertellen van het verhaal) creëren we het hiervoor noodzakelijke draagvlak. Tegelijk bereiken we hiermee een verbetering van het verblijfsklimaat in de gemeente en een verbijzondering van de beleving van de binnenstad voor bezoekers en bewoners.

5.6 Media

Niet van toepassing.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie

Wat wilden we bereiken?

- We streven naar een openbare ruimte en buitengebied die uitnodigen en de mogelijkheid bieden aan inwoners en bezoekers van Roermond om te bewegen, spelen en ontmoeten. Hierbij leggen we ook de koppeling met:
  - Het vergroenen van Roermond.
  - de Integrale Groenvisie Openbare Ruimte.
  - Het Gezond en Actie leven Akkoord (GALA).
  - Zaken met betrekking tot biodiversiteit, groen, natuur, landschap en klimaatadaptatie zijn verwerkt in Programma 7 ‘Volksgezondheid en milieu’.
- We zetten ook in op sociale en gezonde (leef) omgevingen waarbij we mogelijkheden tot sporten en bewegen in de openbare ruimte stimuleren.

Wat hebben we gedaan in 2024?

De volledige speerpunten vanuit programma 5 (wat willen we bereiken/ wat gaan we ervoor doen) vindt u terug op pagina 49-53 in de programmabegroting 2024.

	Speerpunt begroting 2024	*Wat hebben we bereikt?*
5.1	***Sportbeleid en activering***	Het geactualiseerd sport en beweegbeleid is in maart 2024 door de gemeenteraad vastgesteld. Daarnaast is gestart met het opstellen van een nieuw beleid ‘Spelen, bewegen en ontmoeten’ in de openbare ruimte. Dit onder begeleiding van een extern bureau en ter vervanging van het huidige speelruimteplan. Aan de financiële, sociale en praktische toegankelijkheid van het sport- en beweegaanbod is onder andere gewerkt door het organiseren van thema-avonden met betrokken partners over inclusie en diversiteit en het voorbereiden van de deelname aan het volwassenenfonds sport / cultuur. Ook is ‘Sportmatch’ geïmplementeerd, dit is het digitale platform waar sport- en beweegaanbod en de sportvraag bij elkaar wordt gebracht. Doelstelling van ‘Sportmatch’ is dan ook de toegankelijkheid van het sport- en beweegaanbod te vergroten. Tot slot is hernieuwd talenten- en topsportbeleid opgesteld. Talenten en topsporters in Roermond kunnen vanaf 2025 gebruik maken van de hernieuwde subsidieregeling. We hebben ingezet op sociaal veilige sport en sterke vitale sportaanbieders door voor sportaanbieders en ouders/verzorgers de theatervoorstelling ‘Kom op nou jongens’ te organiseren met aanvullend thema-avonden. Ook heeft een wijkonderzoek plaatsgevonden naar sport- en beweeggedrag. Doel van het onderzoek is om het sport- en beweegaanbod beter af te stemmen op inwoners die nu niet/weinig sporten en een beter passende wijze hoe deze inwoners kunnen worden bereikt. Met de resultaten van het onderzoek gaat Sportservice actief aan de slag. In het stimuleren van sportdeelname is een belangrijke rol weggelegd voor Sportservice. De inzet van de combinatiefunctionarissen is voortgezet inclusief de functie ‘coördinator sport en preventie’, die in juni 2024 is gestart. Deze functionarissen worden ingezet binnen Sportservice Roermond en zijn daarmee van groot belang om doelstellingen van het sport- en beweegbeleid te realiseren.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

	Speerpunt begroting 2024	Wat hebben we bereikt?
5.2	***Sportaccommodaties***	Er is een QuickScan uitgevoerd naar de buitensportaccommodaties. Aan de hand van de aanbevelingen hieruit is opdracht verstrekt voor een onderzoek naar de mogelijkheden van samenwerking tussen de verenigingen. De resultaten worden in 2025 verwacht. Er is een start gemaakt met een verkenning op projectniveau voor (sport)accommodaties, met aandacht voor integraliteit / koppelkansen met overige beleidsvelden. Het onderzoek naar enkele buitensportaccommodaties wordt hierin meegenomen.
5.3	***Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie***	Er is in 2024 volop gebruik gemaakt van de subsidieregelingen ‘Maakplaats 2023-2026’ en ‘Samenwerken in cultuur 2023-2026’. Voor beide regelingen bereikten we het subsidieplafond. In 2024 is de cultuurbus, die als doel heeft het bereik van cultuur onder kinderen en jongeren te vergroten, niet ingezet vanwege capaciteitsgebrek. We hebben voorbereidingen getroffen om dit in 2025 wel mogelijk te maken. Door de Stichting ECI cultuurfabriek is hiervoor een projectplan opgesteld. In 2024 hebben we verbindingen tot stand gebracht tussen cultuur en bijvoorbeeld onderwijs en welzijn. In het kader van de subsidieregeling ‘Samenwerken in Cultuur Roermond 2023-2026’ zijn bijvoorbeeld Wel.Kom en basisschool De Brink opgenomen als samenwerkingspartners. De cultuurcoaches ontplooiden in 2024 initiatieven in de wijk voor diverse doelgroepen, zoals opROER samen met de scholen en de 4the block party. Met de beschikbare middelen zijn (via budgetsubsidies) sinds 2023 vijf nieuwe partijen toegetreden tot de culturele basisinfrastructuur. Hiermee is invulling gegeven aan de diversifiëring van de culturele basisinfrastructuur. Door middel van de subsidieregelingen Samenwerken in Cultuur en Maakplaats ontstaan nieuwe initiatieven en samenwerkingen waarmee de culturele infrastructuur in Roermond een meer divers karakter krijgt. De samenwerking in de cultuurregio is voortgezet. De staatsecretaris heeft besloten de cultuurregio Limburg-Noord te erkennen. Dit betekent dat Roermond vanaf nu zowel ambtelijk als bestuurlijk aan de overlegtafel zit. In 2024 is gewerkt aan een meerjarenplan 2025-2028 voor de cultuurregio en is een nieuw cultuurconvenant tot stand gekomen dat op 17 januari 2025 is ondertekend. De euregionale samenwerking hebben we in 2024 voortgezet. Zo is Roermond vanuit Streetculture mede-aanvrager binnen de Interreg subsidieregeling die inmiddels is toegekend. De broedplaatsen (in relatie tot de maakplaats) die in leegstaande panden in de binnenstad in gebruik zijn genomen, bieden ruimte voor euregionale samenwerkingen van kunstenaars. Tenslotte hebben Roermond en Mönchengladbach samengewerkt aan een subsidieaanvraag om samen een cultuursymposium te organiseren in 2025. In 2024 hebben we Streetculture gefaciliteerd. Zo initieert een van de twee cultuurcoaches projecten die onder ‘streetculture’ vallen. Daarnaast komen collectieven die zich met Streetculture bezighouden vanaf 2025 ook in aanmerking voor een waarderingssubsidie, binnen de nieuwe beleidsregel ‘Basissubsidie Culturele Amateurkunsten’.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

	Speerpunt begroting 2024	Wat hebben we bereikt?
5.4	***Musea***	De door ons ingediende aanvraag bij het Mondriaanfonds voor een bijdrage aan het digitaliseren van de gemeentelijke collectie is toegekend. Bij 2 fondsen zijn conceptaanvragen ingediend; deze zijn akkoord bevonden om vervolgens een definitieve aanvraag in te mogen dienen. Dit betreffen de fondsen Zabawas en Voor de Kunst. Dit is onderdeel van het Plan van Aanpak Cuypershuis voor basis op orde en toekomstvisie (2024 en 2025). Het marketing-en communicatiebeleid wordt in 2025 opgeleverd als onderdeel van de basis op orde. De interne bedrijfsvoering is structureel ingericht als onderdeel van het Plan van Aanpak Cuypershuis. Interne communicatie is geborgd middels overlegstructuren en het vrijwilligersbeleid is opgesteld. Met de start van de nieuwe conservator en het ontwikkelen van een meerjarenprogrammering is de Museumorganisatie gestart om de banden met de partners in de stad en regio aan te halen. Het betreffen partners voor het ontwikkelen van programma en educatie. Met het verder uitwerken van de programmering kunnen externe fondsen beter benaderd worden. Zowel het vrijwilligersbeleid als educatiebeleid is opgesteld en de uitvoering is van start gegaan. Dit geeft vrijwilligers een basis. Op educatief vlak is de samenwerking met scholen opgestart tot programmering en stijging bezoeken. Totaal hebben we ruim 800 scholieren bereikt als bezoeker van het Cuypershuis en 9 onderwijsinstellingen om samen te werken. Het Cuyperslab is afgerond. Het heeft geresulteerd in een geslaagde restauratie van maquettes, de aandacht van het publiek, aandacht in de media en presentatie in Veghel. In 2024 hebben we de programmering opgesteld voor 2025. Bij het ontwikkelen is structureel aandacht voor het bereiken van nieuwe groepen en maatschappelijke betekenis zoals lezingen, workshops, buiten activiteiten, samenwerkingen met partners in Roermond en scholen. Alle onderwijsinstellingen in Roermond zijn benaderd om het educatieprogramma onder de aandacht te brengen. Er zijn vaste educatieve programma's voor het basisonderwijs ontwikkeld bij de vaste collectieopstelling. Voor middelbaar onderwijs wordt programma op maat gemaakt bij de exposities. Voor losse bezoekers kinderen/gezinnen is educatief materiaal ontwikkeld. De museummaand over 2023 is geëvalueerd. Bij de voorbereiding museummaand 2024 bleek dat draagvlak en middelen bij de partners onvoldoende waren waardoor het niet heeft plaatsgevonden. Vanuit Roermond is er in 2024 gestart met een voorbereiding op een één-op-één-uitwisseling tussen het Cuypershuis en de partners in Mönchengladbach.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

	Speerpunt begroting 2024	Wat hebben we bereikt?
5.5	***Cultureel erfgoed***	In 2024 is het budget voor subsidie aan bijzondere categorieën gemeentelijke monumenten niet opgegaan. Voor beleidsondersteunende activiteiten is het subsidiebudget vrijwel geheel opgegaan. Er blijkt dus veel belangstelling voor te zijn. Ook in 2024 is het budget voor Klein Religieus erfgoed aangesproken door initiatiefnemers. Door de stichting Stadsherstel is een jaarverslag over 2024 ingeleverd. De activiteiten in 2024 zullen met de stichting worden geëvalueerd. In samenwerking met de collega's van duurzaamheid wordt bekeken hoe de eigenaren het beste ondersteund kunnen worden. Een en ander is afhankelijk van wat prioriteit krijgt binnen duurzaamheid en hoe dat het beste georganiseerd kan worden. De Groene St. Janspoorten en de speer bij De Kapel zijn gereed. De speer wordt uitgebreid met een archeologische wandelroute door de wijk De Kapel. In 2025 wordt gestart met het beleid cultuurlandschappen. Het beleidsdocument bescherming stadsgezicht is op het ogenblik als onderdeel van de Notaruimtelijke Ordening in voorbereiding. Het project Ongezien Roermond is in uitvoering. Er is bij het Rijk en de provincie verzocht om verlenging van het project. Naar verwachting wordt het project in november 2025 afgerond. Het beheersplan voor de Oude begraafplaats aan de Kapel is op het ogenblik in voorbereiding.
5.6	***Media***	Niet van toepassing.
5.7	***Openbaar groen en (openlucht) recreatie***	In december 2024 is een nieuwe overeenkomst afgesloten met het 'Routebureau' voor het beheer en onderhoud van deze routestructuren. Deze loopt van 2025 t/m 2028. In 2024 is Plein 1999 in Maasniel omgevormd naar een groene ontmoetingsplek in de wijk. Hierbij is samen met de inwoners een ontwerp gemaakt dat in het najaar is uitgevoerd. Er is tevens een quick-scan uitgevoerd naar andere versteende locaties die kansrijk zijn voor vergroening. Bij planologische ontwikkelingen en projecten wordt vergroening, spelen, bewegen en ontmoeten meegenomen in de kaders. In de Integrale Groenvisie is aandacht voor de relatie tussen vergroening, gezondheid en welzijn. In het herijkt beleid 'Spelen, bewegen en ontmoeten' worden deze thema's gekoppeld aan de vergroeningsopgaven. In 2024 is gestart met het opstellen van nieuw beleid voor spelen, bewegen en ontmoeten in de openbare ruimte. Dit vervangt het huidige speelruimteplan. Het proces is in 2024 opgestart en loopt door in 2025. Naar verwachting wordt het beleidsstuk in het derde kwartaal 2025 ter vaststelling aangeboden aan de Raad.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Wat heeft het gekost?

Programma (bedragen x € 1.000)	Lasten / baten	Product	Primaire begroting 2024	Begrotings-wijziging 2024	Bijgestelde begroting 2024	Realisatie 2024	Vrije Ruimte
5.0 Sport, cultuur en recreatie	Lasten	5.1 Sportbeleid en activering	1.874	167	2.041	2.028	13
		5.2 Sportaccommodaties	5.083	-167	4.916	4.803	113
		5.3 Cultuurpresentatie, -productie en -participatie	4.248	302	4.550	4.381	169
		5.4 Musea	1.299	5	1.304	1.302	2
		5.5 Cultureel erfgoed	1.045	-14	1.031	958	73
		5.6 Media	2.027	-0	2.027	2.058	-31
		5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	5.621	222	5.843	5.730	113
	Lasten		**21.197**	**515**	**21.712**	**21.260**	**452**
	Baten	5.1 Sportbeleid en activering	-570	-99	-669	-696	27
		5.2 Sportaccommodaties	-1.034	-170	-1.204	-1.515	311
		5.4 Musea	-211	18	-193	-216	23
		5.6 Media	-272	0	-272	-340	68
		5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	-46	0	-46	-55	9
	Baten		**-2.133**	**-251**	**-2.384**	**-2.822**	**438**
	Resultaat voor bestemming		19.064	264	19.328	18.438	890
Totaal			**19.064**	**264**	**19.328**	**18.438**	**890**

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Belangrijkste afwijkingen tussen de realisatie 2024 en de begroting (na wijziging) 2024:

Product	Onderwerp en evt. korte toelichting	Lasten	Baten	Reserve	Saldo	V/N	I/S
5.1 Sportbeleid en activering	Overig	13	27		40	V	I
	Totaal	**13**	**27**	**0**	**40**	**V**	**I**
5.2 Sport-accommo-daties	**Sporthal Herteheym EED middelen** Door bestaande LED-armaturen te gebruiken hebben we een kostenbesparing gerealiseerd. Vanwege deze besparing kan d.m.v. overheveling middelen nog overige gedeelten verled worden.	50			50	V	I
	Onderuitputting salarislasten Er vindt een incidentele onderuitputting salarislasten plaats. Meerjarig is deze al naar beneden bijgesteld.	62			62	V	I
	Meeropbrengsten entree's zwembad en gemeentelijke sporthallen Zwembad de Roerdomp heeft in 2024 een goed jaar gehad, waardoor er meer inkomsten (ca. 95k) zijn binnengekomen als begroot. Tevens zien we ook hogere inkomsten bij sporthallen, dan vooraf begroot. Dit leidt tot een structureel voordeel. Meerjarig is dit in de 1e TURAP 2025 meegenomen.		161		161	V	S
	Spuk Sport (BTW) De berekende SPUK Sport middelen voor Roermond voor boekjaar 2024 zijn hoger dan vooraf ingeschat. Hierdoor ontstaat een voordeel. Het is nog wel afwachten wat het Rijk definitief beschikt i.v.m. grootte totale subsidiepot.		151		151	V	I
	Overig	1	-1		0	V	
	Totaal	**113**	**311**	**0**	**424**	**V**	**I/S**
5.3 Cultuur-presentatie, cultuur-productie en cultuur-participatie	**Onderuitputting salarislasten** Er vindt een incidentele onderuitputting salarislasten plaats. Oorzaak is een functie die op een foutief taakveld was meegenomen. Meerjarig is deze gecorrigeerd.	123			123	V	I
	Overig	46	0		46	V	I
	Totaal	**169**	**0**	**0**	**169**	**V**	**I**
5.4 Musea	Overig	2	23		25	**V**	I
	Totaal	**2**	**23**	**0**	**25**	**V**	**I**
5.5 Cultureel erfgoed	**Onderuitputting salarislasten** Er vindt een onderuitputting salarislasten plaats. Meerjarig is deze al naar beneden bijgesteld.	87			87	**V**	S
	Overig	-14	0		-14	**N**	I
	Totaal	**73**	**0**	**0**	**73**	**V/N**	**I/S**

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Product	Onderwerp en evt. korte toelichting	Lasten	Baten	Reserve	Saldo	V/N	I/S
5.6 Media	**Informatiepunten digitale overheid** Middels een Specifieke Uitkering van het Rijk ontvangt de bibliotheek een subsidie voor instandhouding Informatiepunt Digitale overheid. Zowel de lasten als de baten waren niet geraamd, wat leidt tot een budgettair neutraal verschil.	-58	58		0	V/N	I
	Overig	27	10		37	V	I
	Totaal	**-31**	**68**	**0**	**37**	**V**	**I**
5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	**Beheer bos en natuur** Er is lange tijd geïnvesteerd in het creëren van een solide en bio divers bos en natuurareaal. Jaarlijkse inboet en werkzaamheden zijn onder andere sterk afhankelijk van weersomstandigheden. Deze weersomstandigheden waren de voorgaande jaren gunstig. Mede omdat we ons in een instandhoudingsfase bevonden, is er dit jaar minder geïnvesteerd. Omdat we elk jaar ons areaal vergroten wordt onze zorg-/ instandhoudingsplicht elk jaar groter. Komend jaar wordt er weer geïnvesteerd in het (extra) aanplanten van bos en natuur. Er wordt in samenwerking met de bosgroep-zuid een werkplan opgesteld.	47			47	V	I
	Incidenteel onderhoud beelden en fonteinen Er is in 2024 in het beheer en onderhoud van kunstobjecten en fonteinen geen tot weinig incidenten zijn geweest waardoor de lasten lager uitvallen dan verwacht	47			47	V	I
	Overig	19	9		28	V	I
	Totaal	**113**	**9**	**0**	**122**	**V**	**I**
Totaal programma		**452**	**438**	**0**	**890**	**V**	**I/S**

**een negatief bedrag betekent een nadeel t.o.v. de begroting 2024.*

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Programma 6

Sociaal Domein

Strategisch doel programma

We streven in Roermond met en voor haar inwoners een hoger welzijn en participatie na. Het sociaal domein kent daarbij nog vele uitdagingen. Dat laten de cijfers ons zien. Juist nu is het nog belangrijker om dit aan te pakken, omdat veel inwoners kampen met de gevolgen van opeenstapelende crises, zoals de gevolgen van COVID-19, de energiearmoede, de toestroom van vluchtelingen en de arbeidskrapte. Tussen wijken bestaan er significante verschillen en deze maken we kleiner. Voor en ook na de decentralisaties van 2015 is hard gewerkt aan verbetering. Waar we weten wat werkt, intensiveren we de aanpak. En anders gaan we op zoek naar wat beter werkt.

De gemeente Roermond investeert met impact en focus: in samenhang en verbinding, domein overstijgend en met sociale maatschappelijke partners. Iedereen en zeker mensen in een kwetsbare positie kunnen op ons rekenen. Tegelijkertijd zien we dat er veel sociale cohesie in de gemeente is en daarop blijven we investeren. Zolang als nodig is, biedt Roermond passende hulp en ondersteuning via een goed ingericht sociaal domein, met lef om verschil te maken. Daadwerkelijk luisteren en niet oordelend eenieder tegemoet treden. Nabij zijn, in samenwerking met eenieder: beroepskracht of de informeel belangrijke ander. Roermond investeert in bestaanszekerheid, gezondheid en kansengelijkheid. Dat zijn onze grote opgaven in het sociaal domein.

Om bovenstaande te bewerkstelligen heeft de gemeenteraad op 6 juli 2023 ‘Kiezen voor Kansen: Programma Sociaal Domein 2023-2028’ vastgesteld. Dit programma gaat de bestaande aanpakken die renderen intensiveren en aanvullen met elders bewezen effectieve aanpakken. Met dien verstande dat we lokaal doen, wat lokaal kan en regionaal daar waar nodig en noodzakelijk is, dan wel verplicht.

Beleidskaders:

- Meedoen naar vermogen, op weg naar een participatiesamenleving: welzijnsvisie gemeente Roermond (2012).
- Roermond Gezond: Preventie- en Gezondheidsbeleid 2017-2021 (voor onbepaalde tijd verlengd).
- Uitgangspuntennotitie arbeidsmarkttoeleiding van mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt, Arbeidsmarkt Midden-Limburg (2020 e.v.).
- Overlegtafel Arbeidsmarkt-economie-onderwijs, Taskforce Post-Corona Arbeidsmarktregio Midden-Limburg.
- Beleidskader Sociaal Domein Midden-Limburg Oost (MLO) 2020-2028.
- Regiovisie Meedoen & Wonen 2022-2026, inwoners met complexe problematiek, Noord- en Midden-Limburg.
- Kiezen voor Kansen: Programma Sociaal Domein 2023-2028 en aanvullend plan Investeer in Jeugd
- Beleidsplan Armoede en schulden: ‘Bestaanszekerheid als kompas’ (2025-2028).
- Beleidsplan Visie opvang nieuwkomers 2024-2026.

Verbonden partijen:

- GGD Limburg Noord als onderdeel van Veiligheidsregio Limburg-Noord (VRLN).
- Omnibuzz.
- GR Westrom.
- Doon Roermond BV
- Groen en Doen Roermond BV
- Modulaire Gemeenschappelijke Regeling Sociaal Domein Limburg-Noord (MGR).

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Producten:

6.1 Samenkracht en burgerparticipatie

Wat wilden we bereiken?

De sociale basis bestaat uit inwoners, organisaties en netwerken die zich inzetten voor een veilige, gezonde en fijne plek om met elkaar samen te leven. De sociale basis zorgt ervoor dat mensen mee kunnen doen en brengt mensen bij elkaar. Een (sterke sociale basis) samen-redzame gemeenschap bereiken we met aanpak Versterken sociale basis. We blijven hierin investeren, zodat de sociale kwaliteit en –infrastructuur wordt bevorderd.

6.2 Toegang en eerstelijnsvoorziening

Wat wilden we bereiken?

De gemeente Roermond organiseert een integrale toegang en stimuleert ontmoetingen in de wijk. Ontmoeten, elkaar helpen en naar elkaar omkijken staat centraal. We willen de beweging maken van gezondheid naar preventie.

6.3 Inkomensregelingen

Wat wilden we bereiken?

Bestaanszekerheid voor alle inwoners. Zo min mogelijk mensen die afhankelijk zijn van een bijstandsuitkering. Het (preventieve) armoedebeleid is erop gericht de financiële zelfredzaamheid van mensen te vergroten om te voorkomen dat mensen in de armoede terecht komen. Inwoners die geen eigen inkomen kunnen genereren en geen vermogen hebben, kunnen een beroep doen op de sociale voorzieningen van de gemeente (onder andere via de Participatiewet en bijzondere bijstand).

6.4 WSW en beschut werk

Wat wilden we bereiken?

We gaan de Participatiewet doorontwikkelen, zodat dat mensen die dat nodig hebben, het recht hebben en behouden op een beschutte werkplek. Uitgangspunt is dat de doelgroep zo regulier mogelijk aan de slag gaat en dat mensen zich vanuit passend werk kunnen ontplooien en ontwikkelen. Op basis van de Wet sociale werkvoorziening (Wsw) is geen nieuwe instroom meer mogelijk. Mensen met een WSW-dienstverband houden dit dienstverband in principe tot hun pensionering.

6.5 Arbeidsparticipatie

Wat wilden we bereiken?

We streven naar een goed functionerende inclusieve arbeidsmarkt. Een (regionale) arbeidsmarkt waarin vraag en aanbod van arbeid met elkaar in evenwicht zijn en waar plek is voor iedereen die wil en kan werken, dus ook voor mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt. We willen bereiken dat zoveel mogelijk inwoners mee kunnen doen in de samenleving: met werk, op school en stage, met een vrijwilligersbaan of andere vormen van participatie.

6.6 Maatwerkvoorzieningen (WMO)

Wat wilden we bereiken?

Het bieden van een passende woonvoorziening voor inwoners met een beperking door middel van samenwerkingsafspraken met woningcorporaties.

6.71a Huishoudelijke hulp (WMO)

Wat wilden we bereiken?

Het bieden van passende en kwalitatief goede voorzieningen aan inwoners die dit ter bevordering van de zelfredzaamheid en/of participatie nodig hebben.

6.71b Begeleiding (WMO) & 6.71c Dagbesteding (WMO)

Wat wilden we bereiken?

Het bieden van passende en kwalitatief goede voorzieningen aan inwoners die dit ter bevordering van de zelfredzaamheid en/of participatie nodig hebben.

6.71d Overige maatwerkarrangementen (WMO)

Er zijn geen speerpunten bij dit taakveld.

6.72a, b, c, d, (Jeugdhulp begeleiding, behandeling, dagbesteding en jeugdhulp zonder verblijf)

Wat wilden we bereiken?

Vanuit de Jeugdwet hebben we als gemeente de verantwoordelijkheid om een kwalitatief goed en dekkend aanbod aan jeugdhulp te bieden aan de jeugdigen en hun gezin met als woonplaatsbeginsel de gemeente Roermond. Bovenstaande vormen betreffen ambulante vormen van jeugdhulp. Deze vormen passen goed bij de uitgangspunten van verschillende landelijke bewegingen, zoals de Beweging van Nul en hetgeen beschreven staat in de Hervormingsagenda jeugd. Zo werken

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

we normaliserend. Tegelijkertijd ontvangt een jeugdige en gezin ook de ondersteuning die nodig is, wanneer het even niet op eigen kracht lukt. Het doel is dat geen jeugdige of gezin tussen wal en schip raakt en tijdig kan rekenen op passende jeugdhulp indien nodig. Hierbij stimuleren we onze kernpartners domeinoverstijgend te kijken en te handelen, zie ook de aanpak Toekomstbestendige zorg en Recht op gezinsleven. Opeenstapeling van zorgen in gezinnen en bij jeugdigen kennen namelijk hun oorsprong in stress omtrent bestaanszekerheid. Ook het onderwijs en volwassenzorg zijn belangrijke partners om zorgen te verkleinen of zaken te normaliseren.

6.73a, b, c en 6.74a, b, c Pleegzorg, gezinsrecht, jeugdhulp met verblijf overig, behandeling GGZ zonder verblijf, jeugdhulp crisis/LTA/GGZ verblijf en gesloten plaatsing

Wat wilden we bereiken?

We hebben veel aandacht voor verschillende vormen van verblijf binnen de jeugdhulp. Met alle aandacht die er landelijk is voor de gesloten jeugdhulp en de transformaties die zowel daar als bij de verblijfsgroepen nodig zijn, zien we een belangrijke opdracht om bij te dragen aan het zo thuis mogelijk opgroeien van jeugdigen. Hiermee blijft het uitgangspunt dat jeugdigen thuis blijven wonen indien dat kan. Als dat niet (meer) mogelijk is, zoeken we een woonplek die zo dichtbij huis als mogelijk is. Hierbij ligt de focus op pleegzorg of gezinshuizen. Ook in de woongroepen hebben we aandacht voor een huiselijk gezinsgerichte zorg, waarbij kleinschaligheid (minder kinderen op de groep) een toekomstbeeld vormt. We zetten in op het verstevigen van ambulante hulp, zodat ondersteuning die nu nog vooral op verblijfsplekken wordt geboden, meer nabij kan worden gegeven of kan worden voorkomen door vroeger zorgen te signaleren en (deels) door kernpartners lokaal gebiedsgericht- en georganiseerd te laten ondersteunen (domeinoverstijgende blik en handelen).

6.81a Beschermd wonen (WMO) / 6.81b Maatschappelijke- en vrouwenopvang (WMO)

Wat wilden we bereiken?

Aan de hand van de regiovisie Meedoen & Wonen 2022 – 2026, en op basis van de resultaten van de beleidsagenda 2022 – 2023, zal ook voor 2024 een beleidsagenda worden vastgesteld voor de maatschappelijke opvang (MO), beschermd wonen (BW), bemoeizorg en OGGZ-preventie (B&P). Dit komt terug in de aanpak “Maatschappelijke opvang en beschermd wonen” in het programma “Kiezen voor Kansen”. De beleidsagenda komt in samenwerking met de partners in Noord- en Midden-Limburg tot stand, en vormt de basis voor de regionale begroting. De uitgangspunten blijven hetzelfde. Inwoners in een kwetsbare situatie worden op passende wijze ondersteund zodat zij zo zelfstandig mogelijk kunnen meedoen en wonen in de samenleving. Er wordt maatwerk geboden en er wordt ingezet op preventie en het versterken van de sociale basis. Daarmee werken we aan de ontwikkeling van zelfredzaamheid, inclusie, participatie en herstel. De doelstellingen worden vormgegeven langs de twee eerder vastgestelde pijlers:

1. Meedoen & erbij horen
2. Wonen & thuis zijn in de wijk

6.82a Jeugdbescherming / 6.82b Jeugdreclassering

Wat wilden we bereiken?

De jeugdbescherming en jeugdreclassering (JBJR) voert de maatregelen uit die zijn opgelegd door de rechterlijke macht wanneer de veiligheid van een jeugdige in het geding komt. Om te komen tot een stevigere jeugdige/kind- en gezinsbescherming is landelijk aandacht gevraagd voor het Toekomstscenario kind- en gezinsbescherming. Hier wordt net als in de hervormingsagenda het hele systeem rondom een jeugdige beschreven en ondersteund. Ook willen we, zoals beschreven in het programma “Kiezen voor Kansen” toe naar een integrale aanpak, waar het gezin een vast gezicht houdt van het lokale team en samen met partners werkt aan het creëren van een veilige situatie. Hierbij willen we rollen en taken duidelijker krijgen en vooral sterker toewerken naar een gedragen verantwoordelijkheid voor een gezin. De jeugdige en het gezin zijn dan gebaat bij de ondersteuning (die verplicht) geboden wordt en ook hier wordt indien mogelijk weer afgeschaald naar de vrijwillige hulpverlening.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Wat hebben we gedaan in 2024?

De volledige speerpunten vanuit programma 6 (wat willen we bereiken/ wat gaan we ervoor doen) vindt u terug op pagina 55-60 in de programmabegroting 2024.

	Speerpunt begroting 2024	*Wat hebben we bereikt?*
6.1	***Samenkracht en burgerparticipatie***	We hebben in 2024 waarderingssubsidies en budgetsubsidies verleend aan maatschappelijke organisaties en verenigingen om hen te faciliteren en ondersteunen in hun werkzaamheden ten aan zien van het versterken van zelf- en samenredzaamheid, burgerkracht, ondersteunen van vrijwilligers en de sociale basis. Wij namen bovendien ambtelijk en bestuurlijk deel aan de initiatiefgroep versterken bestuurskracht van vrijwilligersorganisaties. Aan jeugdigen in de leeftijd van 12 tot en met 23 jaar is door informele netwerken binnen de gemeenschap hulp, zorg en ondersteuning geboden. Dit draagt bij aan de maatschappelijke betrokkenheid en het vertrouwen van de jeugd in andere personen. Er is door verschillende partners, waaronder VIJF, gewerkt aan het versterken van informele netwerken in buurten. Onder andere door de realisatie van ontmoetingsplekken. De netwerkorganisatie Seniorvriendelijk Roermond (SVR) is uitgebreid, inspireert en stimuleert initiatieven van maatschappelijke organisaties. Burgerkracht Limburg versterkt zelfregiegroepen; het aantal zelfregiegroepen is toegenomen. In het kader van Kiezen voor Kansen is in 2024 gestart met deskundigheidsbevordering mantelzorgondersteuning voor professionals sociaal domein en zorg. We geven (h)erkenning en positionering aan natuurlijke hulpbronnen door de inzet van burgervoogden. De verkenning naar de potentiële inzet hiervan is afgerond en de opdracht voor het uitvoeren van de pilot is gegeven. We hebben in 2024 aandacht besteed aan Regenboogstad Roermond in de vorm van diversiteitsdagen en diverse communicatie-uitingen. Bij nieuwe projecten, zoals de Oranjelaan en de route van het stadscentrum naar het Designer Outlet Center, houden we rekening met de toegankelijkheid (VN-verdrag), bijvoorbeeld door de belijning op straat voor slechtzienden. We hebben hierbij het Gehandicapten Platform als adviesorgaan. We hebben uitvoering gegeven aan het wijken -en kernenbeleid (WKB). We hebben vooral geïnvesteerd in het neerzetten van de juiste samenwerkingsstructuren binnen de verschillende wijken, het vormen van de wijkcoalitie en het positioneren en versterken van inwonersvertegenwoordigingen. Daarnaast hebben we afspraken met partijen in de wijk gemaakt over de samenwerking. We streefden ernaar om in 2024 voor alle wijken een wijkagenda 2024/2025 vast te stellen. Dat is gelukt (collegebesluit van 20 november 2024). We hebben tien initiatieven ondersteund en een financiële bijdrage geleverd aan onder andere informatieborden, een buurtterras, trapveld en indoor skatepark. In februari 2024 heeft de gemeenteraad de Participatie- en inspraakverordening Roermond vastgesteld. Er is gewerkt aan het maken van uitvoeringsprotocollen. Dit krijgt in 2025 een vervolg. De verkenning of en waar er een Diversiteitshuis moet komen is gestart en krijgt in 2025 een vervolg.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

	Speerpunt begroting 2024	*Wat hebben we bereikt?*
6.1	***Samenkracht en burgerparticipatie***	De invulling van het integraal en toekomstbestendig accommodatiebeleid is gewijzigd. Vanaf juli 2024 zijn intern een projectregisseur maatschappelijk vastgoed en projectteam gestart die vraagstukken / projecten integraal oppakken. Een voorbeeld is de start van een verkennend onderzoek naar een integrale gebiedsontwikkeling in de wijk Hoogvonderen.
6.2	***Toegang en eerstelijnsvoorzieningen***	Sinds september 2024 werken we in twee gebieden gebiedsgericht en gebiedsgeorganiseerd: dichtbij, in de wijk, op een centrale plek, makkelijk toegankelijk voor iedereen. Hierbij werken de kernpartners (AMW, CJG, Wel.kom, MEE, VIJF en Sociale Zaken van de gemeente Roermond) samen. De samenwerking met het voorliggend veld (alle algemene, vrij toegankelijke voorzieningen) is verbeterd door onder andere het uitvoeringsplan en een intensivering in de samenwerking met een belangrijke voorliggende partner voor jeugdhulp: het Centrum voor Jeugd en Gezin (CJG). Aandachtspunten voor de versterking van het jeugdhulpveld, zoals de sterke lokale teams en het invliegen van expertise in deze teams om tijdig en zo normaliserend mogelijk passende hulp te bieden, worden zo aangepakt. Verschillende intensiveringen vanuit het programma Kiezen voor Kansen, waaronder dit traject met het CJG en ook de structurele inzet en samenwerking met Specialistisch Ondersteuners Jeugd (SOJ), dragen bij aan het tijdig ondersteunen van jeugdigen en hun gezinnen.
6.3	***Inkomensregeling WSW en beschut werk***	We hebben zo dicht mogelijk bij de inwoner ingezet op preventie en vroegsignalering, passende inkomensondersteunende maatregelen en doorontwikkeling van de samenwerking met ketenpartners. Waar sprake is van financiële zorgen vanwege schulden, wordt laagdrempelig schuldhulpverlening ingezet. We hebben een extra sociaal boekhouder jeugd ingezet. Het beleidsplan armoede en schuldhulp ‘Bestaanszekerheid als kompas 2025-2028’ is in november 2024 vastgesteld. We zijn in 2024 gestart met het vormgeven van een uitvoeringsplan. Vanuit de aanpak ‘werkenden houden bestaanszekerheid’ is de gemeente in 2024 aangesloten bij de Nationale Coalitie Financiële gezondheid. Het perspectief van deze coalitie is gericht op de werkgevers. We werken samen met de Limburgse werkgeversvereniging, de Provincie Limburg, andere Limburgse gemeentes en diverse maatschappelijke partners.
6.4	***WSW en beschut werk***	Vanuit de aanpak ‘werken en participeren’ is de overname van de bedrijfsvoeringsorganisatie van Westrom in 2024 een feit geworden en is de organisatie Doon Roermond BV opgericht. Hiermee is de eerste stap gezet in de doorontwikkeling die vanaf nu ingezet gaat worden om te komen tot het gewenste mensontwikkelbedrijf.
6.5	***Arbeidsparticipatie***	De wetswijziging voor de Hervorming van de Arbeidsmarktinfrastructuur is voorzien per 1 juli 2026 en is regionaal in voorbereiding. Vooruitlopend op de wetswijziging werken de publieke en private arbeidsmarkt-kernpartners samen aan regionaal arbeidsmarktbeleid in het (voorlopige) Regionaal Beraad Arbeidsmarktregio Midden-Limburg. Als basis hiervoor is de Strategische Agenda van de Arbeidsmarktregio Midden-Limburg in de regio vastgesteld. In elke arbeidsmarktregio moet een Werkcentrum komen waar werkzoekenden, werkenden en werkgevers terecht kunnen met vragen over werk, volgende loopbaanstappen, scholing en personeelsvraagstukken, voor Midden-Limburg is dit in voorbereiding.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

	Speerpunt begroting 2024	*Wat hebben we bereikt?*
6.6	***Maatwerkvoorzieningen (WMO)***	Op 17 september 2024 heeft het college besloten de uitvoeringsovereenkomst Wmo woonvoorzieningen Midden Limburg Oost 2024-2025 aan te gaan. De Woningcorporaties Wonen-Zuid, Wonen Limburg, ZO Wonen en Nester en de gemeenten uit Midden-Limburg Oost hebben deze ook ondertekend.
6.71a	***Huishoudelijke hulp (WMO)***	De Beleidsregels en Nadere Regels voor maatschappelijke ondersteuning zijn aangepast. We zijn toegetreden tot de contracten 'hulp bij het huishouden' van Midden-Limburg. Hierdoor worden indicaties en 'hulp bij het huishouden' volgens het Normenkader Huishoudelijke Ondersteuning 2025 uitgevoerd.
6.71b & 6.71c	***Begeleiding (WMO) & Dagbesteding (WMO***	Op 22 november 2024 is de samenwerking van gebiedsteam KKKHV (Kapel, Kitskensberg, Heide en 't Veld) van start gegaan met als uitvalsbasis het Trefpunt. De andere gebieden in de gemeente volgend in 2025.
6.71d	***Overige maatwerkarrangementen (WMO)***	Er zijn geen speerpunten bij dit taakveld.
6.72a, b, c, d	***(Jeugdhulp begeleiding, behandeling, dagbesteding en jeugdhulp zonder verblijf)***	De ambulante aanbesteding is gecombineerd met de aanbesteding voor wonen, zodat in de uiteindelijk uitvoering van jeugdhulp en de aanbesteding zelf efficiëntieslagen gemaakt kunnen worden.
6.73a, b, c en 6.74a, b, c	***Pleegzorg, gezinsgericht, jeugdhulp met verblijf overig, behandeling GGZ zonder verblijf, jeugdhulp crisis/LTA/GGZ verblijf en gesloten plaatsing***	De evaluaties van de huidige overeenkomsten jeugdhulp zijn afgerond en verbeterlijnen zijn ingesteld voor het segment verblijf met behandeling en crisis. Voor de segmenten Wonen en Ambulant is een gezamenlijke nieuwe aanbesteding in voorbereiding, waarbij de nieuwe contracten per 1 januari 2026 ingaan. Hier staat een integrale aanpak voor jeugdigen en gezin centraal. Vanuit het Bovenregionaal Expertisecentrum Jeugdhulp Limburg (BEL) worden deze ontwikkellijnen gevolgd en ondersteund, naar de intensivering die is ingezet op cultuurverandering om professionals te ondersteunen bij het nog meer integraal oppakken van een hulpvraag.
6.81a & 6.81b	***Beschermd wonen (WMO) & Maatschappelijke- en vrouwenopvang (WMO)***	De ambitieuze doelstellingen uit de Beleidsagenda Meedoen en Wonen 2024 zijn grotendeels behaald. Enkele in het oog springende resultaten zijn de totstandkoming van een regionale pool van ervaringsdeskundigen, de start van de anti-stigmacampagne 'Limburg Openhartig', de totstandkoming van verschillende woonvoorzieningen in de regio die specifiek geënt zijn op jongvolwassenen en een regelvrij maatwerkbudget voor cliënten die tussen wal en schip vallen. Enkele andere doelstellingen blijken vanwege onderliggende, structurele problemen lastiger te zijn om te behalen. Zo is het bijvoorbeeld lastig om de instroom terug te brengen vanwege de krapte op de woningmarkt, waardoor mensen eerder dak- of thuisloos dreigen te raken. Ook blijkt het praktisch en juridisch gezien lastig om passende oplossingen te vinden voor dakloze niet-rechthebbende EU-burgers. De doelstellingen die nog niet behaald zijn schuiven door naar de Beleidsagenda Meedoen en Wonen 2025.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

	Speerpunt begroting 2024	*Wat hebben we bereikt?*
6.82a & 6.82b	***Jeugdbescherming & Jeugdreclassering***	Met Gecertificeerde Instellingen (GI's) is op Limburgse schaal gewerkt aan afspraken over de aan te passen subsidieregeling en samenwerkingsafspraken. In deze afspraken staan de kernelementen van het Toekomstscenario centraal. De landelijke ontwikkelingen van het Toekomstscenario, waarbij het nog onduidelijk is of een stelselwijziging volgt (samenvoegen van organisaties) of niet, worden gevolgd, maar vertragen wel het proces om tot een definitieve invulling van het Toekomstscenario te komen. Op Limburgse schaal worden de belangrijkste uitgangspunten van het Toekomstscenario wel al concreter gemaakt in de samenwerkingsafspraken. Zo werken we steeds meer vanuit het gedachtegoed kind- en gezinsbescherming.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Wat heeft het gekost?

Programma (bedragen x € 1.000)	Lasten / baten	Product	Primaire begroting 2024	Begrotings-wijziging 2024	Bijgestelde begroting 2024	Realisatie 2024	Vrije Ruimte
6.0 Sociaal Domein	Lasten	6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	8.298	9.466	17.764	17.377	387
		6.2 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	10.539	400	10.939	10.970	-31
		6.3 Inkomensregelingen	34.341	6.760	41.101	39.606	1.495
		6.4 WSW en beschut werk	12.887	1.264	14.151	14.174	-23
		6.5 Arbeidsparticipatie	4.263	2.617	6.880	5.904	970
		6.6 Maatwerkvoorzieningen (WMO)	3.608	-651	2.957	3.417	-460
		6.71a Huishoudelijke hulp (WMO)	6.361	209	6.570	6.441	130
		6.71c Dagbesteding (WMO)	0	55	55	72	-17
		6.71d Overige maatwerkarrangementen (WMO)	4.300	87	4.387	4.547	-160
		6.72a Jeugdhulp begeleiding	3.026	155	3.181	3.279	-98
		6.72b Jeugdhulp behandeling	4.134	1.008	5.142	6.929	-1.787
		6.72c Jeugdhulp dagbesteding	1.985	492	2.477	2.508	-31
		6.72d Jeugdhulp zonder verblijf overig	865	-68	797	680	117
		6.73a Pleegzorg	1.458	0	1.458	1.305	153
		6.73b Gezinsgericht	163	366	529	490	39
		6.73c Jeugdhulp met verblijf overig	2.313	-88	2.225	2.282	-57
		6.74a Jeugd behandeling GGZ z. verblijf	4.699	361	5.060	5.254	-194
		6.74b Jeugdhulp crisis/LTA/GGZ-verblijf	1.333	1.700	3.033	3.649	-616
		6.74c Gesloten plaatsing	878	300	1.178	1.003	175
		6.81a Beschermd wonen (WMO)	1.575	-1.012	563	354	209
		6.81b Maatschappelijke-/ vrouwenopvang (WMO)	194	0	194	187	7
		6.82a Jeugdbescherming	1.730	-138	1.592	2.637	-1.045
		6.82b Jeugdreclassering	211	185	396	-50	446
	Lasten		**109.161**	**23.468**	**132.629**	**133.015**	**-386**

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Programma (bedragen x € 1.000)	Lasten / baten	Product	Primaire begroting 2024	Begrotings-wijziging 2024	Bijgestelde begroting 2024	Realisatie 2024	Vrije Ruimte
6.0 Sociaal Domein	Baten	6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	-804	-10.324	-11.128	-11.675	547
		6.2 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	-214	-4	-218	-159	-59
		6.3 Inkomensregelingen	-26.647	-7.132	-33.779	-34.484	705
		6.4 WSW en beschut werk	0	0	0	-36	36
		6.5 Arbeidsparticipatie	-162	-953	-1.115	-2.123	1.008
		6.6 Maatwerkvoorzieningen (WMO)	-319	13	-306	-318	12
		6.71a Huishoudelijke hulp (WMO)	-534	6	-528	-551	23
		6.71c Dagbesteding (WMO)	0	-55	-55	-65	10
		6.71d Overige maatwerkarrangementen (WMO)	0	-40	-40	-79	39
		6.72a Jeugdhulp begeleiding	-1.805	0	-1.805	-1.673	-132
		6.72b Jeugdhulp behandeling	-193	0	-193	-221	28
		6.72d Jeugdhulp zonder verblijf overig	0	-96	-96	-78	-18
		6.73c Jeugdhulp met verblijf overig	0	-100	-100	-2	-98
		6.74a Jeugd behandeling GGZ z. verblijf	0	0	0	-49	49
		6.74c Gesloten plaatsing	0	-300	-300	-238	-62
		6.81a Beschermd wonen (WMO)	-2.185	-150	-2.335	-2.713	378
		6.82a Jeugdbescherming	0	0	0	-68	68
	Baten		**-32.863**	**-19.135**	**-51.998**	**-54.532**	**2.534**
	Resultaat voor bestemming		76.298	4.333	80.631	78.483	2.148
Totaal			**76.298**	**4.333**	**80.631**	**78.483**	**2.148**

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Belangrijkste afwijkingen tussen de realisatie 2024 en de begroting (na wijziging) 2024:

Product	Onderwerp en evt. korte toelichting	Lasten	Baten	Reserve	Saldo	V/N	I/S
6.1 Samenkracht en burger-participatie	**Actieagenda nieuwkomers** De actieagenda is in juli 2024 vastgesteld door de raad. Enkele activiteiten, zoals het aanbod begeleiding jeugd en zwemlessen, zijn later gestart. De partij voor het aanbod begeleiding was nog niet gecontracteerd en het zwembad ha een wachtlijst. In de jaarrekening wordt een budgetoverheveling (ad. € 70.000) voorgesteld om dit alsnog op te pakken in 2025.	93			93	V	I
	Gemeentelijke opvang Oekrainers De lasten zijn begroot op basis van verwachting. De realisatie (ca. 7,4 miljoen) laat een beperkte afwijking zien (ca. 2%) ten opzichte van de begroting. De baten zijn begroot op basis van het normbedrag maal het aantal opvangplekken. Er zijn echter meer baten ontvangen dan begroot, voornamelijk door twee redenen. Namelijk i) doordat Oekraïense nieuwkomers een eigen bijdrage hebben moeten betalen voor de opvang. En ii) het verstrekte leefgeld separaat is meegeteld in de verantwoording en uit het normbedrag is gehaald van de specifieke uitkering. Het positieve resultaat is daarmee 1.7 miljoen, circa 0,4 miljoen hoger dan bekend was in de 3e tussenrapportage 2024.	228	266		494	V	I
	Doorbelasting salariskosten Bij de verantwoording van de personeelskosten binnen de diverse producten binnen de jaarverantwoording ontstaan verschillen tussen begrote en gerealiseerde salariskosten. Deze worden op totaalniveau geanalyseerd. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het onderdeel financiën in de paragraaf Bedrijfsvoering. Binnen dit product is er sprake van een onderschrijding op salarislasten vanwege de doorbelasting naar de SPUK GALA.	340			340	V	I
	SPUK inburgering De middelen van de specifieke uitkering t.b.v. inburgering zijn vooruit ontvangen via de balans en opgenomen in de begroting. In de jaarrekening zijn de daadwerkelijke lasten en baten op basis van de SISA (single information, single audit) in de verantwoording verwerkt. Hierbij wordt verwezen naar de SISA bijlagen.	-201	201		0	V/N	I
	Overig	-73	80		7	V	I
	Totaal	**387**	**547**	**0**	**934**	**V/N**	**I**
6.2 Toegang en eerstelijns-voorzieningen	Afwijking baten en lasten < € 100.000						
	Overig	-31	-59		-90	N	I
	Totaal	**-31**	**-59**	**0**	**-90**	**N**	**I**

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Product	Onderwerp en evt. korte toelichting	Lasten	Baten	Reserve	Saldo	V/N	I/S
6.3 Inkomens-regelingen	**Buig budget** (lasten en baten) Dit overschot is het resultaat van het objectieve verdeelmodel waarbij de gemeente Roermond tot nu toe structureel meer middelen ontvangt vanuit het Rijk de kosten van de uitkeringen die wij verstrekken. De hogere baten/lagere lasten vallen binnen het raadskader Sociaal Domein.	853	180		1.033	V	I/S
	Bijzondere bijstand (lasten en baten) Lasten betreft extra middelen van € 170.000 die met de meicirculaire verstrekt zijn voor extra inzet schulden en armoede. Deze middelen zijn meerjarig en worden verder meegenomen in het beleidsplan schulden en armoede. Verschil in baten wordt enerzijds veroorzaakt door hogere verstrekkingen leenbijstand de afgelopen jaren ten gevolge van de hogere taakstelling huisvesting statushouders en de evenredige hogere incasso op de uitkeringen van de aflossing daarvan. Anderzijds hebben we een bedrag ontvangen van ca. EUR 330K voor taken ten behoeve van gemeentelijke hulp aan toeslagen- dupeerden.	242	493		735	V	I
	Doorbelasting salariskosten Bij de verantwoording van de personeelskosten binnen de diverse producten binnen de jaarverantwoording ontstaan verschillen tussen begrote en gerealiseerde salariskosten. Deze worden op totaalniveau geanalyseerd. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het onderdeel financiën in de paragraaf Bedrijfsvoering. Binnen dit product is er sprake van een onderschrijding op salarislasten vanwege de doorbelasting naar de SPUK GALA.	277			277	V	I
	Overig	123	32		155	V	I
	Totaal	**1.495**	**705**	**0**	**2.200**	**V**	**I/S**
6.4 WSW en beschut werk	Afwijking baten en lasten < € 100.000						
	Overig	-23	36		13	V	I
	Totaal	**-23**	**36**	**0**	**13**	**V**	**I**

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Product	Onderwerp en evt. korte toelichting	Lasten	Baten	Reserve	Saldo	V/N	I/S
6.5 Arbeids-participatie	**Arbeidsmarktregio Midden-Limburg** Jaarlijks ontvangt Roermond als aangewezen centrumgemeente van de arbeidsmarktregio Midden-Limburg rijksmiddelen voor regionale inzet. Hiertoe wordt jaarlijks een separate arbeidsmarktregio-begroting opgesteld. Vanwege de huidige transitieperiode is terughoudend omgegaan met uitgaven, investeringen en projecten in 2024. De hierdoor ontstane overschotten worden gebruikt als dekking voor de begroting 2025 en als buffer voor de extra investeringen in de nieuwe structuur in de komende jaren. Het financieel overschot is gestort in de bestemmingsreserve arbeidsmarktregio Midden-Limburg (egalisatiereserve). Alle reservemutaties lopen via programma 0.	707	-43		664	V	I
	Doorbelasting salariskosten Bij de verantwoording van de personeelskosten binnen de diverse producten binnen de jaarverantwoording ontstaan verschillen tussen begrote en gerealiseerde salariskosten. Deze worden op totaalniveau geanalyseerd. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het onderdeel financiën in de paragraaf Bedrijfsvoering. Binnen dit product is er sprake van een onderschrijding op salarislasten vanwege de doorbelasting naar de SPUK GALA.	136			136	V	I
	Pilot Basisbanen Voorgesteld wordt om dit budget over te hevelen omdat er basisbanen in Q3 en Q4 2024 zijn gestart die dus ook in 2025 doorlopen en waar de salariskosten van moeten worden doorbetaald in 2025. Het budget basis banen is geen budget dat je op basis van kalender jaar basis kunt budgetteren als een basisbaan niet op 1 januari is gestart.	135			135	V	I
	Afrekening ESF project Vanuit de eindafrekening van ESF-projecten zijn middelen ontvangen. Deze middelen vallen incidenteel vrij in het resultaat. Er lopen op dit moment projecten die bedoeld zijn om mensen te activeren en stappen te laten zetten op de participatieladder. Inzet op deze projecten geschiedt door structurele medewerkers waardoor caseloads tijdelijk moeten worden waargenomen. Waarneming gebeurt middels inhuur. Voorgesteld wordt om deze middelen in een nieuw te vormen bestemmingsreserve te storten, zodat de kosten hieruit gefinancierd kunnen worden.		1.002		1.002	V	I
	Overig	-2	49		47	V	I
	Totaal	**976**	**1.008**	**0**	**1.984**	**V**	**I**
6.6 t/m 6.71d WMO	**WMO-maatwerkvoorzieningen** Binnen het WMO hulpmiddelen contract is bepaald dat voorzieningen na beëindiging geen eigendom meer zijn van de gemeente. Dit betekent dat deze voorzieningen aan het einde van het jaar worden verzameld en gecorrigeerd. Dit leidt tot een negatieve afwijking in de jaarrekening. Deze situatie zal zich tot en met 2028 (einde contract) voordoen.	-397	0		-397	N	I
	Overig	-111	83		-28	V	I
	Totaal	**-508**	**83**	**0**	**-425**	**N**	**S**

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Product	Onderwerp en evt. korte toelichting	Lasten	Baten	Reserve	Saldo	V/N	I/S
6.72a, b, c, d (Jeugdhulp begeleiding, behandeling, dagbesteding en jeugdhulp zonder verblijf)	**Jeugdhulp behandeling** Er is een stijging in het gebruik van jeugdhulpbehandeling, wat leidt tot hogere kosten. Jeugdhulp wordt toegekend op basis van de Jeugdwet en beschikbaar gesteld aan jongeren en hun gezinnen. De Jeugdwet werkt met een open-eindfinanciering, wat betekent dat de benodigde jeugdhulp altijd door de gemeente Roermond moet worden aangeboden. De hogere kosten komen door de grotere vraag naar jeugdhulp van jongeren en hun gezinnen. We stimuleren het ambulant bieden van jeugdhulp in plaats van verblijfshulp. Deze trend is ook zichtbaar in de ambulante hulpverlening.	-1.775	0		-1.775	N	I
	Overig	-24	-122		-146	N	I
	Totaal	**-1.799**	**-122**	**0**	**-1.921**	**N**	**I**
6.73a, b, c en 6.74a, b, c Pleegzorg, gezinsgericht, jeugdhulp met verblijf overig, behandeling GGZ zonder verblijf, jeugdhulp crisis/LTA/ GGZ verblijf en gesloten plaatsing	**Crisis/LTA/Jeugdzorg met verblijf** Binnen de jeugdhulp wordt ingezet op zo thuis mogelijk opgroeien. In de praktijk zetten we ons in om uithuisplaatsingen zo veel als mogelijk te voorkomen. Echter wanneer bij jeugdigen zware problematiek speelt, waar ook behandeling nodig is, lukt het niet altijd om thuis te blijven wonen. In deze situaties worden jeugdigen in verblijfsplekken met behandeling/jeugdzorg geplaatst. In nijpende thuissituaties, waar onveiligheid te groot wordt, kan hier ook een crisisplaatsing aan vooraf gaan. Daarnaast zien we dat voor bepaalde vormen van behandeling, zoals bijvoorbeeld eetstoornissen, landelijk aanbod wordt ingekocht, gezien de specialistische aard van de behandeling. Dit zogenaamde Landelijk Transitie Arrangement (LTA) is namelijk alleen op nationale schaal te realiseren. Voor alle drie de vormen van jeugdhulp: LTA, crisis en jeugdzorg met verblijf geldt dat het veelal een kleine groep betreft, maar dat er veel complexe ondersteuning vanuit de Jeugdwet nodig is om de situatie te stabiliseren en te verbeteren. Dat maakt dat deze drie producten zeer kostbaar zijn. De openeindregeling vanuit de Jeugdwet die rust op deze producten zorgt ook voor een betalingsverplichting richting de gemeente om geïndiceerde hulp in te zetten. Daarmee valt, in dit geval, de inzet duurder uit dan begroot.	-617			-617	V	I
	Overig	117	-111		6	V	I
	Totaal	**-500**	**-111**	**0**	**-611**	**V**	**I**
6.81a Beschermd wonen (WMO) / 6.81b Maat-schappelijke- en vrouwen-opvang (WMO)	**Complexe problematiek** De extra rijksmiddelen voor de aanpak van dak- en thuisloosheid leidt tot voordelen aan de batenkant. Aan de lastenkant is er minder uitgegeven dan vooraf ingeschat. Enkele plannen, waaronder de totstandkoming van een Inclusiehuis, een pilot voor jongeren die in de knel zitten, en de plaatsing van extra woonunits voor overlastgevende daklozen, komen trager tot stand dan vooraf ingeschat. De geraamde kosten voor deze plannen zijn dan ook niet gemaakt in 2024.	180	349		529	**V**	**I/S**
	Overig	37	30		67	V	I
	Totaal	**217**	**379**	**0**	**596**	**V**	**I**

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Product	Onderwerp en evt. korte toelichting	Lasten	Baten	Reserve	Saldo	V/N	I/S
6.82a Jeugd-bescherming / 6.82b Jeugd-reclassering	**Jeugdbescherming en jeugdreclassering** De maatregelen die door gecertificeerde instellingen (GI's) worden uitgevoerd in de jeugdbeschermings- en jeugdreclasseringsketen worden telkens opgelegd door de kinderrechter. Ook dit kan gezien worden als open-eindfinanciering behorende tot de jeugdwet, waarbij alle opgelegde maatregelen voor Roermondse jongeren bekostigd dienen te worden door de gemeente Roermond. Ondanks dat het aantal maatregelen over het algemeen gedaald is gedurende de afgelopen drie jaar, zijn we door de invoering van een landelijk tarief voor GI's meer voor de maatregelen gaan betalen. Ook lijkt het aantal maatregelen sinds 2024 weer de stabiliseren, waardoor het uiteindelijke resultaat hoger eindigde dan oorspronkelijk begroot zonder het landelijk tarief.	-600			-600	N	I
	Overig	0	68		68	V	I
	Totaal	**-600**	**68**	**0**	**-532**	**N**	**I**
Totaal programma		**-386**	**2.534**	**0**	**2.148**		

**een negatief bedrag betekent een nadeel t.o.v. de begroting 2024.*

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Programma 7

Volksgezondheid en milieu

Strategisch doel programma

In Roermond voelen de huidige en toekomstige generaties zich prettig en veilig in een duurzame, gezonde en groene leefomgeving. De stip op de horizon is een gezonde generatie in 2040, met weerbare, gezonde mensen die kunnen opgroeien, leven, werken en wonen in een gezonde leefomgeving, en waarin sprake is van een sterke sociale basis. Waarin de fysieke en mentale gezondheid vanaf het prille begin, de eerste 1.000 dagen, wordt bevorderd en behouden en waar speciale aandacht uitgaat naar mensen in kwetsbare situaties.

De gemeente Roermond is in 2050 klimaatneutraal. De gemeentelijke organisatie is dat al in 2030 en levert een positieve bijdrage aan het tegengaan van de klimaatverandering. Zo is de gemeente voorbereid op die verandering. Waar nodig, past zij zich aan. De leef- en woonomgeving is groen, klimaatadaptief en biodivers, het landschap groenblauw dooraderd en de natuurgebieden zijn robuust. Het grondwater en de waterlopen in onze gemeente zijn schoon en ecologisch gezond. De gemeente streeft naar een circulaire wereld. Hergebruik van materialen en afval gebruiken als grondstof, wordt de standaard.

Realisatie vindt plaats met de hulp van burgers en partners. De gemeente geeft het goede voorbeeld. Daarbij is er oog voor de ruimtelijke impact en de sociale effecten van de gezamenlijke inspanningen.

Beleidskaders:

- Groenvisie (2016).
- Roermond Gezond: Preventie- en Gezondheidsbeleid 2017-2021 (voor onbepaalde tijd verlengd).
- Duurzaamheidsvisie (2017).
- Gemeentelijk Rioleringsplan (2017)
- Waterketenplan Waterpanel Noord (2021).
- Regionale Energiestrategie Noord- en Midden-Limburg (2021).
- Kiezen voor Kansen: Programma Sociaal Domein 2023-2028.
- Gezond en Actief Leven Akkoord (GALA).
- Integraal Zorg Akkoord (IZA).
- Inkoop- en aanbestedingsbeleid gemeente Roermond (2023).

Verbonden partijen:

- Veiligheidsregio Limburg Noord.
- Regionale Energiestrategie Noord- en Midden-Limburg (RES NML vanaf 2025 ingaan centrumregeling).
- Samenwerking Midden-Limburg (SML).
- Waterpanel Noord (WPN).
- Vereniging Afvalsamenwerking Limburg (ASL).
- Stichting Ons WCL (Waardevol Cultuur Landschap).
- Grenspark Maas-Swalm-Nette.
- Regionale Uitvoeringsdienst Limburg Noord (RUD).

Producten:

7.1 Volksgezondheid

Wat wilden we bereiken?

We hebben in de afgelopen jaren mooie resultaten bereikt en er wordt voortdurend gewerkt aan een gezond Roermond d.m.v. verschillende (integrale) programma's zoals Kansrijke start, de JOGG aanpak (gezonde jeugd, gezonde toekomst) Keigezond, de Limburgse netwerkaanpak voor kinderen met (risico op) overgewicht en obesitas, Rookvrije Generatie, healthyLIFE, valpreventie, Positieve Gezondheid en Seniorvriendelijk Roermond. Deze programma's vergen allen een langjarige inzet om effect te kunnen bereiken en worden onder de vlag van Gezond en Actief Leven Akkoord (GALA) gecontinueerd en versterkt.
In aanvulling hierop werken we samen met zorgverzekeraars VGZ en CZ en regionale zorgpartners aan het Integraal Zorg Akkoord (IZA) met als doel betaalbare en toegankelijke zorg. Binnen het IZA gaan we meer regionaal samenwerken onder meer door de ketenaanpakken Kansrijke Start, Valpreventie en Welzijn op recept uit te werken en vervolgens uit te voeren. Daarnaast stellen de IZA samenwerkingspartners aan de hand van een opgesteld regiobeeld een regioplan op dat de basis vormt voor transformatieplannen.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

7.2 Riolering

Wat wilden we bereiken?

We geven op praktische wijze uitvoering aan de gemeentelijke watertaken voor afvalwater, regenwater en grondwater. Hiermee dragen we bij aan een gezond waterecosysteem conform de Europese Kader Richtlijn Water (KRW).

7.3 Afval

Wat wilden we bereiken?

We willen groeien naar een optimaal circulaire samenleving. Hergebruik van goederen en grondstoffen spelen hierin een prominente rol. Het (her)inrichten van een milieupark dat voldoet aan de hedendaagse norm en toekomstige vereisten is daarvoor essentieel. Binnen het nieuwe milieupark wordt het streven “een afvalstof is een potentiële grondstof” beter mogelijk.

7.4 Milieubeheer

Wat wilden we bereiken?

We streven naar een veilige, duurzame, gezonde, groene en biodiverse leefomgeving. De gemeente Roermond is in 2050 klimaatneutraal, de organisatie is dat al in 2030. De gemeente is in 2050 weerbaar tegen veranderingen op het gebied van hitte, droogte, wateroverlast en de gevolgen van overstromingen. Dit bereiken we door:

- de negatieve effecten van de klimaatverandering aan te pakken.
- te zorgen voor meer groen in de leefomgeving.
- samen met de inwoners aan de energietransitie te werken.
- in onze bedrijfsvoering grondstoffen zo circulair mogelijk te benutten.
- het stimuleren van circulaire consumptie in het maatschappelijk verkeer.
- zelf het goede voorbeeld te geven via verduurzaming van het eigen vastgoed en inwoners en ondernemers te helpen in hun transitieopgaven.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Wat hebben we gedaan in 2024?

De volledige speerpunten vanuit programma 7 (wat willen we bereiken/ wat gaan we ervoor doen) vindt u terug op pagina 63-67 in de programmabegroting 2024.

	Speerpunt begroting 2024	*Wat hebben we bereikt?*
7.1	***Volksgezondheid***	De aanpak 'Een gezonde jeugd heeft de toekomst (JOGG)' is conform het uitvoeringsprogramma uitgevoerd. Ook de aanpak 'Keigezond Roermond' is gecontinueerd. De projectleider Opgroeien in een Kansrijke Omgeving (OKO) is gestart met het formeren van een kernteam, organiseren van een dialoogsessie en het opstellen van een plan van aanpak. Er wordt op diverse manieren uitvoering gegeven aan de aanpak 'Mentaal en Sociaal Fit'. De aanpak suïcidepreventie is voortgezet en verbreed. Daarnaast is het laagdrempelige mentale steunpunt @Ease geopend voor jongeren en hebben Seniorvriendelijk Roermond (SVR) en Specialistische Ondersteuning Jeugd (SOJ) bij huisartsen bijgedragen aan een mentaal fittere samenleving voor jong en oud. De aanpak 'Vitaal ouder worden' wordt uitgevoerd vanuit SVR. SVR inspireert aangesloten organisaties en deelnemers tot samenwerking en nieuwe initiatieven. In 2024 met onder andere een symposium. Een netwerkcoördinator verbindt en denkt mee met organisaties. De goed bezochte 'Doe Mee Weken' in het najaar leidden tot nieuwe deelnemers. Jaarlijks wordt een factsheet uitgebracht met de belangrijkste resultaten en wetenswaardigheden van SVR. VIJF heeft ingezet op borging van de Sociale Benadering dementie in Roermond. Hiervoor heeft Roermond extra middelen ontvangen in het kader van Domein Overstijgend Samenwerken. Ten behoeve van het verbeteren van de mentale gezondheid van ouderen is ingezet op het cultuurproject 'Nooit te Oud' en 'Eén tegen eenzaamheid'. Ten aanzien van de ketenaanpak Welzijn op Recept is voor de uitvoering subsidie verstrekt aan Algemeen Maatschappelijk Werk. In 2024 zijn er twee groenblauwe schoolpleinen gerealiseerd (In samenwerking met en gefaciliteerd door de ouderraad van basisschool St. Hubertus en Leeve, fase 2). De aanpak wordt in 2025 voortgezet. Verder wordt er nauw domein overstijgend samengewerkt om in initiatieven de verbinding te maken tussen gezondheid en leefomgeving.
7.2	***Riolering***	Er is uitvoering gegeven aan het Waterketenplan. In 2024 zijn de volgende zaken uitgevoerd: project Waterklaar, project GroenBlauwe Revolutie Schoolpleinen, kennissessies, doorontwikkeling grondwatermeetnet, evaluatie waterketenplan en inzicht restopgaven kaderrichtlijn Water (KRW). Het Water- en rioleringsplan (WRP) is in oktober 2024 vastgesteld door de raad. Het project Herinrichting Beneden Boukoul is in 2024 voorbereid en wordt uitgevoerd in 2025. Het project Oranjelaan is gereed. De projecten Heinsbergerweg en Singelring (fase 3) zijn in voorbereiding, de uitvoering start in 2025. De afkoppelcoach helpt mensen en bedrijven om regenwater los te koppelen van het riool. De afgelopen anderhalf jaar waren qua weeromstandigheden erg nat. Dat is te merken in tuinen en op percelen. Veel mensen en bedrijven hebben daardoor 'afkoppelangst'. Na een redelijk goede start in 2023 is er in 2024 minder gebruik gemaakt van de afkoppelregeling.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

	Speerpunt begroting 2024	Wat hebben we bereikt?
7.3	***Afval***	De keuze voor de gewenste locatie voor het Milieupark 2.0 is gemaakt. Het haalbaarheidsonderzoek wordt in het tweede kwartaal van 2025 aanbesteed. Aanhakend op het Rekenkameronderzoek afvalbeleid rapporteren we ook over de voortgang van de afvalstoffeninzameling. In 2024 was er 153 kg restafval per inwoner en een scheidingspercentage van 62%.
7.4	***Milieubeheer***	Zon op je dak: op 1 januari 2025 waren er in totaal 482 contracten getekend van de beoogde 800. Hoewel de Eerste Kamer eind 2024 heeft besloten de salderingsregeling per 2027 definitief af te schaffen, blijven onduidelijkheden over terugleverkosten en boetes door energieleveranciers een rem op de interesse in zonnepanelen. Desondanks wordt verwacht dat de markt zijn dieptepunt heeft bereikt en geleidelijk herstelt. Een evaluatiemoment om te bepalen hoe verder te gaan met het project wordt gepland medio 2025, zodat eventuele bijstellingen tijdig kunnen worden doorgevoerd. In april 2025 is het Programma Duurzaamheid 2025-2028 vastgesteld door de gemeenteraad. Daarin staat wat we doen en nog gaan doen om Roermond als stad en gemeente Roermond als organisatie te verduurzamen. We zijn op basis van de eerste audit gecertificeerd voor de CO2-prestatieladder. Met de vastgestelde maatregelen wordt gewerkt aan CO2-reductie van onze organisatie. In opdracht heeft een extern bureau in 2024 een aantal maatwerkadviezen opgesteld voor de verduurzaming van vastgoedobjecten. Op basis van deze adviezen is in 2024 DUMAVA-subsidie aangevraagd. Dat is toegekend. Voor deze panden wordt in 2025 gestart met de voorbereiding en uitvoering. De verduurzamingsmaatregel ‘aanbrengen LED-verlichting’ is in 2024 voor enkele panden uitgevoerd en wordt in 2025 afgerond. Met betrekking tot de zero emissiezone is het proces afgerond (communicatie en effectmeting). Het principebesluit zero emissiezone is niet ter besluitvorming voorgelegd aan Commissie en Raad vanwege landelijke kentering / onrust op dit thema, het eerst willen leren van andere steden en weinig draagvlak onder kleine ondernemers in de binnenstad. Wel wordt onderzocht hoe op andere manieren kan worden bijgedragen aan verduurzaming van stadslogistiek. De budgetsubsidie voor de Groene Transformator is in 2024 verleend. Voor bedrijventerrein Roerstreek en Willem-Alexander zijn de mogelijkheden voor een energyhub onderzocht. Een groepstransportovereenkomst lijkt op de korte termijn niet mogelijk, daarom is realisatie onzeker. In 2025 zoeken wij naar andere collectieve netcongestie oplossingen. Daarnaast is er op Roerstreek onderzoek gedaan naar vergroeningsmogelijkheden alsmede onderzoek naar waterbeschikbaarheid voor de industrie. De overeenkomst voor de regionale samenwerking met elf gemeenten voor het regionale isolatieprogramma is getekend en de Europese aanbesteding is eind 2024 opgestart. Voor het soortenmanagementplan zijn we eind 2024 gestart met een nieuwe aanbestedingsprocedure. Door het ontbreken van marktwerking is gekozen voor een uitzonderingsprocedure. De aanbesteding is geslaagd en begin 2025 is gestart met het Soortenmanagementplan.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

	Speerpunt begroting 2024	Wat hebben we bereikt?
7.4	***Milieubeheer***	Aan de huis-aan-huis aanpak energiearmoede (‘klusbus’) hebben 661 huishoudens deelgenomen. Deze huishoudens hebben een energieadvies ontvangen en kleine energiebesparende maatregelen zijn aangebracht. De centrumregeling RES NML is begin 2025 vastgesteld. In 2024 zijn meerdere zaken uitgevoerd of opgestart, waaronder de gezamenlijk aanpak van het isolatieprogramma, een regionale energievisie (in ontwikkeling) en onderzoek naar potentie voor ‘energy hubs’ op bedrijventerreinen. De voorbereiding van de duurzaamheidscampus is in volle gang. Realisatie is afhankelijk van meerdere factoren, waaronder financiering (regiodeal), bijdrage van samenwerkingspartners en locatiemogelijkheden. De aanvraag voor de regiodeal is pas mogelijk in 2025. Het landelijke project heeft vertraging opgelopen. Op 5 december 2024 hebben de ministers besloten om de Delta Rhine Corridor verder te ontwikkelen voor waterstof- en CO□-buisleidingen en is de Tweede Kamer geïnformeerd over de gemaakte keuzes en de gevolgen hiervan voor het project. De gemeenteraad is eind december middels een CIB geïnformeerd over de beslissingen van het ministerie. De conceptnotitie reikwijdte en het detailniveau is nog niet gepubliceerd. De Integrale Groenvisie is op 19 december 2024 door de gemeenteraad vastgesteld. De voor 2024 geplande onderdelen uit de Agenda Biodiversiteit en Klimaatadaptatie zijn grotendeels uitgevoerd. De QuickScan Groen is uitgevoerd. De uitkomsten van de QuickScan zijn begin januari 2025 gepresenteerd aan de Raad. Op basis van de QuickScan worden de komende jaren versteende plekken vergroend voor meer biodiversiteit, een beter klimaat en als fijne groene plek voor onze inwoners. In 2024 is Plein 1999 in Maasniel omgevormd naar een groene ontmoetingsplek in de wijk. Hierbij is samen met de inwoners een ontwerp gemaakt wat in het najaar is uitgevoerd. In 2024 zijn op 13 locaties gazons omgevormd naar bloemrijk grasland. In het voorjaar van 2025 verwachten we op deze plekken een mooie bloemenzee. We hebben tevens deelgenomen aan het NK tegelwippen. De subsidieaanvraag voor het versterken van de groenblauwe dooradering is geslaagd. Hiermee worden landschapselementen in het buitengebied van Roermond gerealiseerd. In 2024 hebben we het ambitiedocument Nationaal Park de Meinweg vastgesteld, als wenkend perspectief voor de ontwikkeling van het nationaal park. Vanaf 2024 neemt Roermond deel aan de vernieuwde stuurgroep van het Nationaal Park. Het Nationaal Programma Landelijk Gebied bestaat niet meer. De financiële middelen die het Rijk hiervoor had gereserveerd, zijn weggevallen. Het Ruimtelijk Voorstel is begin 2024 afgerond en (onder regie van de provincie) ingebracht bij het Rijk als bouwsteen voor het Ruimtelijk Arrangement tussen provincie en Rijk, de nieuwe Nota Ruimte en de provinciale Omgevingsvisie. De ondersteuning aan de werkgroep GORO is in 2024 voortgezet.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Wat heeft het gekost?

Programma (bedragen x € 1.000)	Lasten / baten	Product	Primaire begroting 2024	Begrotings-wijziging 2024	Bijgestelde begroting 2024	Realisatie 2024	Vrije Ruimte
7.0 Volks-gezondheid en milieu	Lasten	7.1 Volksgezondheid	4.240	468	4.708	4.520	188
		7.2 Riolering	4.704	-121	4.583	4.723	-140
		7.3 Afval	7.371	20	7.391	7.412	-21
		7.4 Milieubeheer	2.680	619	3.299	2.964	335
		7.5 Begraafplaatsen en crematoria	600	-24	576	668	-92
	Lasten		**19.594**	**962**	**20.557**	**20.287**	**270**
	Baten	7.1 Volksgezondheid	-520	-410	-930	-946	16
		7.2 Riolering	-6.213	0	-6.213	-6.244	31
		7.3 Afval	-9.604	0	-9.604	-9.486	-118
		7.4 Milieubeheer	-165	-923	-1.088	-872	-216
		7.5 Begraafplaatsen en crematoria	-272	0	-272	-350	78
	Baten		**-16.774**	**-1.333**	**-18.107**	**-17.898**	**-209**
	Resultaat voor bestemming		2.821	-371	2.450	2.389	61
Totaal			**2.821**	**-371**	**2.450**	**2.389**	**61**

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Belangrijkste afwijkingen tussen de realisatie 2024 en de begroting (na wijziging) 2024:

Product	Onderwerp en evt. korte toelichting	Lasten	Baten	Reserve	Saldo	V/N	I/S
7.1 Volks-gezondheid	**Kiezen voor Kansen Kansrijke Start** Binnen deze aanpak zijn uitvoeringsplannen opgesteld voor 1. Lokaal uitvoeringsplan Kansrijke Start en 2. Lokaal uitvoeringsplan Opgroeien in een Kansrijke Omgeving (OKO). In 2024 was er onvoldoende tijd om deze middelen hiervoor in te zetten. Deze overheveling wordt gebruikt om de acties in de uitvoeringsplannen in 2025 uit te voeren.	167			167	V	I
	Overig	21	16		37	V	I
	Totaal	**188**	**16**	**0**	**204**	**V**	**I**
7.2 Riolering	**Onderhoud rioolgemalen** Op de lasten is er een overschrijding op elektra/gas zichtbaar. In dit specifieke geval sluiten de lasten niet aan op de begroting, maar organisatiebreed sluiten deze wel aan.	-70			-70	N	I
	Algemene werkzaamheden rioolbeheer Bij de berekening van de rioolheffing 2024 zijn de incidentele kosten voor het opstellen van het water en rioleringsplan onterecht niet meegenomen. Daarnaast zijn de kosten van inhuur hoger uitgevallen dan op voorhand verwacht.	-64			-64	N	**I**
	Overig	-6	31		25	V	I
	Totaal	**-140**	**31**	**0**	**-109**	**V/N**	**I**
7.3 Afval	**Glas** De begrootte baten voor het inzamelen van Glas blijven structureel achter de afgelopen jaren. In 2023 heeft er in de 3e tussenrapportage een correctie plaatsgevonden van € 70.000 voor het inzamelen van Glas. In 2024 zijn de baten voor het inzamelen van Glas per abuis verantwoord onder PMD. De baten voor 2024 zijn € 60.000, waardoor de definitieve afwijking -/-€ 78.000 wordt. Deze afwijking is vergelijkbaar met de correctie in 2023. De verwachting is dat wij de komende jaren structureel minder baten gaan ontvangen voor het inzamelen van Glas.		-138		-138	N	S
	Overig	-21	20		-1	V/N	S
	Totaal	**-21**	**-118**	**0**	**-139**	**V/N**	**S**

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Product	Onderwerp en evt. korte toelichting	Lasten	Baten	Reserve	Saldo	V/N	I/S
7.4 Milieubeheer	**Specifieke uitkering CDOKE** Bij de tussenrapportage is een inschatting gemaakt van de uitgaven die gedaan worden binnen deze spuk. In de jaarrekening blijkt met name de inhuur lager te zijn. Ook is de bijdrage aan de RES in dit eerste (onvolledige) jaar nog niet volledig in rekening gebracht. Hierdoor ontstaat er aan zowel de lasten als aan de baten kant een afwijking.	177	-177		0	V/N	
	Netwerk RUD Limburg noord Dit voordeel heeft betrekking op een medewerker van Roermond die wordt uitgeleend aan de RUD. Hiervoor wordt een vergoeding ontvangen die niet is begroot.	51			51	V	S
	Provinciale taken VTH Voor een tweetal functies werkzaam voor provinciale taken is budget in de begroting opgenomen. De kosten voor deze functies zijn echter hoger ingeschat dan nodig.	31			31	V	S
	Overig	76	-39		37	V/N	I
	Totaal	**335**	**-216**	**0**	**119**	**V/N**	**I/S**
7.5 Begraaf-plaatsen en crematoria	Overig	-92	78		-14	V/N	I
	Totaal	**-92**	**78**	**0**	**-14**	**V/N**	**I**
Totaal programma		**270**	**-209**	**0**	**61**	**V**	**I/S**

**een negatief bedrag betekent een nadeel t.o.v. de begroting 2024.*

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Programma 8

Volkshuisvesting, leefomgeving en stedelijke vernieuwing

Strategisch doel programma

Roermond is en blijft een stad met aantrekkelijke woon-, verblijf- en werkmilieus voor inwoners, ondernemers en bezoekers. Er is voor ieder inkomen passende woonruimte beschikbaar dankzij een goede mix van woningen, en de gemeente zet in op een leefbare en bereikbare stad.

Beleidskaders:

- Omgevingsvisie Roermond (2023).
- Plan van Aanpak Omgevingsplan.
- Structuurvisie Kwaliteitsbijdrage (2012).
- Nota beeldkwaliteit (2015).
- Nota Grondbeleid gemeente Roermond 2021.
- Intergemeentelijke Structuurvisie Maas en Maasplassen (2014).
- Ontwikkelingskader Stedelijke Maasplassen 2020.
- Gebiedsvisie Vrijveld 2021.
- Structuurvisie wonen Midden-Limburg 2022-2025 (2022).
- Woondeal Limburg (2023).
- Nota Bodembeheer regio Maas & Roer (incl. bodemkwaliteitskaart).

Verbonden partijen:

- ICT Noord en Midden-Limburg (ICT NML), inclusief Geo-expertise centrum (EC Geo)
- Regionale Uitvoeringsdienst (RUD) Limburg-Noord
- Samenwerkingsverband Midden-Limburg (SML).

Producten:

8.1 Ruimte en leefomgeving

Wat wilden we bereiken?

De gemeente wil een onderscheidend profiel in de regio ontwikkelen als moderne stad voor jong en oud. Ook voor langer zelfstandig wonende ouderen moet de stad een prettige leefomgeving zijn. Er zijn onderwijslocaties, nieuwe woningen, werkgelegenheid en maatschappelijke voorzieningen die hiervoor zorgen. Roermond is een leefomgeving waar ruimte is voor mens, groen, spelen, fietsen en lopen. Ook is er oog voor het tegengaan van de gevolgen van klimaatverandering (hittestress, wateroverlast en verdroging) en voor ons landschap.

8.2 Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)

Wat wilden we bereiken?

Marktpartijen realiseren projecten op basis van de voorwaarden die de gemeente vast heeft gelegd in het grondbeleid. Zo realiseren we de doelstellingen voor woningbouw en (her)ontwikkeling van bestaande bouw en bedrijventerreinen.

8.3 Wonen en bouwen

Wonen

Wat wilden we bereiken?

In de gemeente Roermond is er voor iedereen een passende woning. Om dit te bereiken zullen er voldoende en de juiste woningen moeten worden toegevoegd aan de woningvoorraad.

Bouwen

Wat wilden we bereiken?

Op 1 januari 2024 treedt de Omgevingswet in werking. De Omgevingswet omvat de belangrijkste wijziging van de regelgeving op het gebied van de ruimtelijke ordening in generaties. De impact van deze wet kan niet genoeg benadrukt worden. In de Omgevingswet wordt de leefomgeving centraal gesteld en wordt gestimuleerd dat afwegingen zoveel mogelijk decentraal gemaakt worden. De leefomgeving wordt daarom in een vroeg stadium betrokken. Om de Omgevingswet succesvol te implementeren, is het noodzakelijk dat medewerkers van de gemeente goed geïnformeerd zijn en weten hoe zij met de wet om kunnen en moeten gaan, Datzelfde geldt voor inwoners van Roermond.

Daarnaast treedt op 1 januari 2024 ook de Wet kwaliteitsborging (Wkb) bouwen in werking. Dit houdt in dat landelijk de technische toets en het toezicht op bouwwerken gefaseerd wordt overgelaten aan de markt. De grootste wijziging voor vergunningverlening is dat er een ‘knip’ komt. Voor het ruimtelijke en het technische deel zijn met de Omgevingswet voortaan 2 vergunningen nodig: een ruimtelijke en een technische vergunning. Daarnaast vervalt met de Wkb de technische vergunning voor de lagere risicoklassen. De gevolgen voor onze dagelijkse werkzaamheden en bijvoorbeeld handhaving zijn op voorhand moeilijk

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

in te schatten. Uit de praktijk moet blijken hoe de Wkb wordt uitgevoerd en of er bijvoorbeeld een toename is van het aantal handhavingszaken. We monitoren de ontwikkelingen en sturen hier tijdig op bij.

Tenslotte worden op 1 januari 2024 ook de bodemtaken van de provincies overgedragen naar de gemeenten. In samenwerking met de RUD Limburg-Noord en de provincie Limburg wordt deze overdracht vormgegeven. Ook hiervoor geldt dat de uitvoeringskosten die hiermee gemoeid zijn en de eventuele compensatie vanuit het Rijk of de provincie thans nog onvoldoende inzichtelijk zijn.

Verder werken we samen met onze partners in de regio aan een veilige en gezonde leefomgeving. Dat doen we samen met de regionale uitvoeringsdienst Limburg-Noord (RUD Limburg-Noord).

Wat hebben we gedaan in 2024?

De volledige speerpunten vanuit programma 8 (wat willen we bereiken/ wat gaan we ervoor doen) vindt u terug op pagina 69-71 in de programmabegroting 2024.

	Speerpunt begroting 2024	*Wat hebben we bereikt?*
8.1	***Ruimte en leefomgeving***	Het Ontwerpend Onderzoek (in opdracht van de provincie) is inmiddels afgerond en is voor de zomer aangeboden aan het college en de raad (ter kennisname). Het is ook een bouwsteen voor de nieuwe Provinciale Omgevingsvisie. In 2024 is onder andere gewerkt aan de QuickScan Ruimte Wonen en Bedrijvigheid, Water- en rioleringsplan, Gebiedsprofiel Swalmen Centrum, Gebiedsprofiel Niet-Stedelijke Maasplassen, Integrale Groenvisie Roermond, Marktverordening, Standplaatsenbeleid, Terrassen in de openbare ruimte, Visie Dagelijkse voorzieningenstructuur Roermond, Ruimtelijk Economisch Kader Horeca Roermond en de beleidsregels Erfgoedsubsidies 2024. Ook zijn in 2024 de voorbereidingen gestart voor de actualisatie van de Hoogbouwnota Roermond en met het Beleid voor Spelen, bewegen en ontmoeten in de openbare ruimte. Verder is gestart met het Uitvoeringsprogramma Omgevingsvisie Roermond. Ook hier wordt de raad in betrokken. Het gebiedsprofiel Swalmen Centrum is in juni 2024 door de gemeenteraad vastgesteld. Inmiddels zijn de kansrijke ontwikkelingen Dr. Crasbornplein en Sint Jansplein ter hand genomen voor de verdere uitwerking. Wat betreft de kansrijke ontwikkelingen uit het gebiedsprofiel Binnenstad Wilhelminaplein zijn we in de voorbereidende ontwerpfase. Voor het Stationsplein zijn de kaders voor de functie van het plein vastgesteld. Voor het Centrumkwartier hebben we een RVO subsidieaanvraag gedaan welke afgewezen is. Hiervoor loopt een bezwaarprocedure. Op 4 juli 2024 is het definitief plan voor de Reconstructie Singelring Fase 3 vastgesteld, met aanvullend onderdeel het verbeteren van de Molenstraat inclusief zijn aansluiting op de Neerstraat. Na het raadsbesluit is dit planonderdeel verder uitgewerkt inclusief de aansluiting op de aanliggende straten en in lijn met het eveneens vastgestelde Gebiedsprofiel Binnenstad.
8.2	***Grondexploitatie (niet-bedrijventerrein)***	Het Meerjarenprogramma Gebiedsontwikkelingen is in juni 2024 aan de gemeenteraad voorgelegd. In 2024 is gestart met het actualiseren van het grondbeleid parallel aan het actualiseren van het vastgoedbeleid. *Roerdelta* Op 25 april 2024 is het stedenbouwkundig plan en het beeldkwaliteitsplan voor fase 2 en 3 vastgesteld. Met de voorbereiding van de planologische procedures is ook begonnen en wordt gewerkt aan de samenwerkingsovereenkomst.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

	Speerpunt begroting 2024	Wat hebben we bereikt?
8.2	***Grondexploitatie (niet-bedrijventerrein)***	*Jazz City* De ontwerp omgevingsvergunning Baton Rouge ligt momenteel ter inzage. Bij geen zienswijze gaan we door naar de definitieve besluitvorming. Bij zienswijzen dienen we terug te gaan naar de raad. De bouw zal naar verwachting eind 2025 starten. *Melickerveld/Aan de vallei* Op 11 december 2024 hebben wij de uitspraak van de Raad van State ontvangen. Alle ingestelde beroepen zijn ongegrond verklaard waardoor nu gestart kan worden met de realisatie van de plannen. Voorbereidingen zodat de uitvoering zo snel mogelijk opgepakt kan worden (zoals het opstellen van een definitief ontwerp inrichtingsplan voor fase 1) zijn opgestart en deels afgerond. Er is een aangepaste subsidieaanvraag ingediend in het kader van de subsidie Woningbouw op korte termijn (Wokt). In 2024 zijn de zienswijzen tegen het ontwerp bestemmingsplan Weerstand behandeld en is het bestemmingsplan op benodigde onderdelen nader uitgewerkt. Op 19 december 2024 heeft de gemeenteraad het bestemmingsplan Weerstand vastgesteld waarna deze opnieuw ter inzage gelegd is.
8.3	***Wonen en bouwen***	De QuickScan Ruimte, Wonen en Bedrijvigheid is afgerond. De opstelling van het plan van aanpak om de locaties uit de shortlist tot ontwikkeling te (kunnen) brengen is gestart. Het onderzoek naar de vraag of in het kader van de Wet goed verhuurderschap een vergunningstelsel moet worden ingevoerd is nog niet afgerond, omdat ook gekeken wordt naar de mogelijkheden van een Opkoopbescherming. Door het Rijk toegekende middelen voor de start van woningbouwprojecten zijn gebruikt om de start bouw van woningbouwprojecten te stimuleren. In het kader van stimulering wonen boven en tussen winkels, zijn voor een zestal projecten middelen ingezet. De beschikbaar gestelde extra middelen voor ambtelijke capaciteit zijn volledig ingezet, uiteraard ook voor andere doelen dan woningbouw. De woonzorgvisie is Q4 vastgesteld. Het woonwagenbeleid wordt ontwikkeld en wordt naar verwachting in Q3 2025 ter besluitvorming aan de raad voorgelegd. Realisatie van nieuwe standplaatsen vindt grotendeels plaats vanuit dat woonwagenbeleid. Hierbij wordt de in november 2023 vastgestelde behoefte als uitgangspunt genomen. Huisvestingsinitiatieven voor arbeidsmigranten kunnen getoetst worden aan het beleidskader huisvesting arbeidsmigranten. De Visie Opvang Nieuwkomers en Actieagenda Nieuwkomers 2024-2026 is door de raad in juli 2024 vastgesteld en tot uitvoering gebracht. Gemeente Roermond had over 2024 een totale taakstelling voor de huisvesting van 138 personen. In 2024 zijn er in het totaal 108 personen gehuisvest. Afronding van het woningbehoefteonderzoek heeft niet in 2024 plaatsgevonden, maar in Q2 2025. Bij nieuwe initiatieven of woningbouwontwikkelingen sturen we op behoefte voor verschillende doelgroepen en tevens hofjesconcepten. Op 17 maart 2025 zijn de tweejaarlijkse prestatieafspraken2025 -2026 getekend. De Samenwerkingsagenda KLC is in 2024 nog niet afgerond. Over projectduurverlenging is bij de provincie een verzoek ingediend (juni 2024). In januari 2025 heeft de provincie ingestemd met projectduurverlenging tot en met 2025. De nieuwbouwprojecten zijn gereed, met uitzondering van Donderhof dat naar verwachting medio 2025 wordt afgerond.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Wat heeft het gekost?

Programma (bedragen x € 1.000)	Lasten / baten	Product	Primaire begroting 2024	Begrotings-wijziging 2024	Bijgestelde begroting 2024	Realisatie 2024	Vrije Ruimte
8.0 Volkshuis-vesting, leef-omgeving en stedelijke vernieuwing	Lasten	8.1 Ruimte en leefomgeving	3.945	662	4.607	3.725	882
		8.2 Grondexploitatie (niet bedrijventerrein)	367	-296	71	100	-29
		8.3 Wonen en bouwen	2.576	1.594	4.170	4.885	-715
	Lasten		**6.888**	**1.960**	**8.848**	**8.710**	**138**
	Baten	8.1 Ruimte en leefomgeving	-677	-338	-1.015	-777	-238
		8.2 Grondexploitatie (niet bedrijventerrein)	-371	299	-72	-114	42
		8.3 Wonen en bouwen	-1.618	-660	-2.278	-3.431	1.153
	Baten		**-2.666**	**-699**	**-3.365**	**-4.322**	**957**
	Resultaat voor bestemming		4.222	1.261	5.483	4.388	1.095
Totaal			**4.222**	**1.261**	**5.483**	**4.388**	**1.095**

Belangrijkste afwijkingen tussen de realisatie 2024 en de begroting (na wijziging) 2024:

Product	Onderwerp en evt. korte toelichting	Lasten	Baten	Reserve	Saldo	V/N	I/S
8.1 Ruimte en leefomgeving	**Projecten ruimtelijke ontwikkeling** Binnen de projecten ruimtelijke ontwikkeling worden afspraken met projectontwikkelaars gemaakt over kostenverhaal. De begroting is gelijkmatig over de looptijd van een project verdeeld, de werkelijke realisatie van ambtelijke kosten binnen een project variëren. Ook de opbrengsten worden gelijkmatig begroot, maar niet gelijkmatig ontvangen. Hierdoor ontstaat er op jaarbasis een afwijking.	197	-220		-23	V/N	I
	Salariskosten Op de regulier begrootte salariskosten is ca. € 200.000 restant. Dit is ontstaan door het tijdelijk niet kunnen invullen van vacatures. Daarnaast wordt - zoals in de investeringsrapportage aangegeven - de toerekening van uren op projecten geboekt in programma 2, 7 en 8. De begroting van deze uren is echter opgenomen in programma 2. Hierdoor ontstaat er in programma 8 een afwijking. Hiertegenover staat een inhuurbudget wat beschikbaar is gesteld voor invulling van de omgevingswet. Dit budget is nagenoeg niet gebruikt omdat hiervoor vaste invulling is gevonden. Dit draagt bij aan het hierboven vermeldde positieve resultaat.	633			633	V	I
	Overig	52	-18		34	V/N	I
	Totaal	**882**	**-238**	**0**	**644**	**V**	**I**

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Product	Onderwerp en evt. korte toelichting	Lasten	Baten	Reserve	Saldo	V/N	I/S
8.2 Grond-exploitatie (niet bedrijven-terreinen)	Overig	-29	42		13	V/N	I
	Totaal	**-29**	**42**	**0**	**13**	**V**	**I**
8.3 Wonen en bouwen	Vanwege de complexiteit van de opgave om het omgevingsplan te digitaliseren zal de hiervoor benodigde software grotendeels in 2025 worden geïmplementeerd.	238			238	V	I
	Bij vergunning handhaving en toezicht zijn niet alle vacatures ingevuld. Hier is op ingehuurd. Hiernaast is ingehuurd om de nieuwe opzet van het cluster Stadstoezicht vorm te geven.	-317			-317	N	I
	Het is moeilijk om op voorhand een inschatting te maken van de te verwachten leges in het kader van de omgevingswet. Gedurende het jaar is de begroting naar beneden bijgesteld. nu hebben we toch nog een hoger bedrag aan leges geïnd.		96		96	V	I
	Zonnepanelen Bij de tussenrapportage is een inschatting gemaakt van de te verkopen zonnepanelen. Door de gewijzigde regelgeving en andere onzekerheden op het gebied van regelgeving rondom zonnepanelen is de verkoop echter teruggelopen, waardoor er minder is uitgegeven dan begroot.	111	-116		-5	V/N	I
	Nieuwe woonvormen “De visie ‘Thuis in Roermond. Wonen, welzijn en zorg’ is in december 2024 vastgesteld. Het budget voor ‘nieuwe woonvormen’ was voor een substantieel deel beoogd voor de uitvoering van deze visie. De uitvoering verschuift daardoor naar latere jaren. Hiervoor wordt een budgetoverheveling voorgesteld.	306			306	V	I
	Start bouwimpuls De SPUK start bouwimpuls omvat meerdere projecten. Gedurende 2024 was nog niet bekend welke projecten voldeden aan de door het Rijk gestelde voorwaarden. Om die reden zijn de lasten en baten niet begroot. Dit zorgt nu voor een afwijking op beiden (meer lasten, meer baten).	-1.153	1.153		0	N/V	I
	Energie-armoede Voor de regeling energie-armoede is een voorschot betaald aan Duurzaam Bouwloket. Op basis van de verantwoording over 2024 zijn de bestedingen lager. Hierdoor ontstaat er een verschil t.o.v. de begroting (zowel baten als lasten).	54	-54		0	V/N	I
	Overig	46	74		120	V	I
	Totaal	**-715**	**1.153**	**0**	**438**	**V**	**I**
Totaal programma		**138**	**957**	**0**	**1.095**	**V**	**I**

**een negatief bedrag betekent een nadeel t.o.v. de begroting 2024.*

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

(Verplichte) BBV beleidsindicatoren

Bron: www.waarstaatjegemeente.nl.



Sport, cultuur en recreatie

Niet-sporters

50,1% Roermond

46,4% Nederland

Meerdere bronnen | 2022

Volksgezondheid en Milieu

Omvang huishoudelijk restafval

kg per inwoner



CBS | 2022

Percentage bekende hernieuwbare elektriciteit

9,1% Roermond

40,9% Nederland

berekening | 2022

Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing

Gemiddelde WOZ-waarde

x €1.000



CBS | 2020 - 2024

Sociaal domein

Banen

per 1.000 inwoners van 15-64 jaar

1.048,2 Roermond

836,6 Nederland

Meerdere bronnen | 2023

Jongeren met een delict voor de rechter

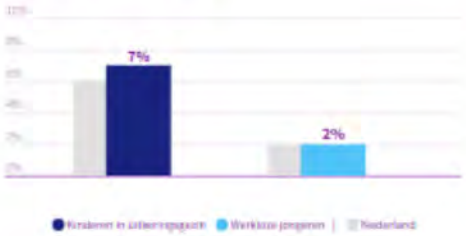
1% Roermond

1% Nederland

CBS | 2023

Achterstand onder jeugd

Roermond



CBS | 2023

Netto arbeidsparticipatie

69,2% Roermond

73,2% Nederland

CBS | 2024

Personen met een bijstandsuitkering

per 10.000 inwoners



CBS | 2024

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025



Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Ambities en beleidsvoornemens begroting 2024

In deze passage wordt een toelichting gegeven op de ambities en beleidsvoornemens welke opgenomen zijn op pagina 10-16 in de begroting 2024.

Nr.	Ambities en beleidsvoornemens 2024	Status	Toelichting jaarrekening 2024
1	**Strategische communicatievisie**		De communicatievisie en het uitvoeringsplan is in 2024 in concept in gereedheid gebracht. In Q1 van 2025 vindt de vaststelling door het college plaats. De middelen die voor de ontwikkeling van de visie en gedeeltelijk de uitvoering van de visie waren gereserveerd zijn deels in 2024 gebruikt voor het aannemen van tijdelijke communicatieadviseurs om ruimte vrij te maken voor de visie en door het inzetten van trainingen om het team verder te professionaliseren. Om bij te dragen aan een strategische communicatievisie is een contentplatform ontwikkeld wat ons de mogelijkheid biedt om meer projecten en nieuws op een aantrekkelijke manier onder de aandacht te brengen. Dit contentplatform gaat in Q1 van 2025 live.
2	**Visie dienstverlening**		De Adviseur Dienstverlening draagt positief bij aan het oppakken en realiseren van diverse projecten binnen het meerjarenplan. De overige € 90.000 van het budget zijn conform bestemming grotendeels besteed aan aanvullende inhuur van expertise en capaciteit voor diverse projecten binnen het programma Informatiesamenleving, onderdeel Meerjarenplan Dienstverlening. denk hierbij aan projecten zoals Servicenormen, voldoen aan diverse wetgeving., Online Strategie, Dimpact Open Formulieren (nieuwe digitale aanvraagformulieren)., communicatie begrijpelijker maken. De commissie BM heeft op 28 oktober conform afspraak een voortgangsrapportage ontvangen.
3	**Accommodatiebeleid Breed**		De invulling van het integraal en toekomstbestendig accommodatiebeleid is gewijzigd. Vanaf juli 2024 is intern een projectregisseur maatschappelijk vastgoed aangesteld en een projectteam gestart dat vraagstukken/projecten integraal oppakt. Een voorbeeld is de start van een verkennend onderzoek naar een integrale gebiedsontwikkeling in de wijk Hoogvonderen.
4	**Taakstelling personeel**		De taakstelling is niet meer in de begroting opgenomen.
5	**Projectmatige aanpak overbewoning, Taskforce veiligheid, leefbaarheid en zorg**		Middelen zijn volledig besteed voor inhuur van extra bouwinspecteur en handhavingsjurist om de gewenste inhaalslag van controles uit te kunnen voeren en hier juridische opvolging aan te kunnen geven.
6	**Versterken uitvoeringsbudget veiligheid**		Middelen zijn ingezet voor uitvoering van integraal veiligheidsplan (IVP) 2024-2027 en nader geconcretiseerd in uitvoeringsplan (UVP) 2024.
7	**Uitbreiding formatie veiligheid**		Beleidsadviseur openbare orde en veiligheid is geworven en data analist is gestart binnen het cluster IV (informatievoorziening).
8	**Kerkeveldlaan**		Projectstart is voorzien in 2026.
9	**Coördinator kabels en leidingen**		Vacature is 1-4-2024 ingevuld

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Nr.	Ambities en beleidsvoornemens 2024	Status	Toelichting jaarrekening 2024
10	**Midden-Limburg bereikbaar**		Invulling gegeven aan alle programmaonderdelen in 2024. Op vele fronten resultaten bereikt op gebied van hinderaanpak en gedragsbeïnvloeding. SOK 2024-2025 is getekend in B-RMO 10 oktober jl.
11	**Bredeweg**		Projectopdracht is gereed. Uitvoering gepland in 2025.
12	**Openbare verlichting (LED)**		Project loopt door tot 2033.
13	**Historisch tracé Ijzeren Rijn**		Ondanks dat formele goedkeuring vanuit België er nog niet is (nog geen nieuwe regering), is planvoorbereiding december 2024 gestart iom Provincie en Prorail (onderzoeken en ontwerp), binnen de met het Ministerie afgesproken kaders. Formele afronding projectopdracht januari 2025.
14	**Singelring**		Het definitieve plan is vastgesteld door de gemeenteraad op 4 juli 2024 en er is begonnen met de voorbereiding van de aanbesteding.
15	**Melickerveld e.o Heinsbergerweg, Oude Keulsebaan, Morgenstraat, Eindstraat, Ratommerweg**		Op 11 december 2024 hebben wij de uitspraak van de Raad van State ontvangen. Alle ingestelde beroepen zijn ongegrond verklaard, waardoor nu gestart kan worden met de realisatie van de plannen. Voorbereidingen zodat de uitvoering zo snel mogelijk opgepakt kan worden (zoals het opstellen van een definitief ontwerp inrichtingsplan voor fase 1) zijn opgestart en deels afgerond. Er is een aangepaste subsidieaanvraag ingediend in het kader van de subsidie Woningbouw op korte termijn (Wokt).
16	**Tweede evenementencoördinator**		Met deze middelen is de structurele financiële dekking van deze formatieplaats gerealiseerd.
17	**Winterpromotie**		Er is een subsidie verleend voor de Winterfever. De Winterfever heeft met het plaatsen van een overdekte rolschaatsbaan en muzikaal programma 5 voor beleving gezorgd voor inwoner en bezoeker in de binnenstad van 29 november tot 5 januari.
18	**Aanpak veilig maasplassengebied**		De aanpak veilige Maasplassen verloopt op inhoud volgens planning. In 2024 ligt de focus op organiseren van integraal toezicht en handhaving en in 2025 ligt de nadruk meer op preventie en publiek private samenwerking. Zie ook RIB d.d. 15-10-2024. Deel van de beschikbare middelen wordt ingezet voor communicatieactiviteiten, gericht op preventie, waarvan aanbestedingsprocedure in Q4 2024 is opgestart en daarom nog niet volledig zijn besteed. Het restant aan middelen is via de derde tussenrapportage overgeheveld naar 2025.
19	**Organisatie grote(re) evenementen incl. waar nodig veiligheid**		Middelen zijn en worden ingezet t.b.v. grote(re) evenementen zoals landelijke opening bevrijdingsfestival.
20	**Onderzoeken verduurzaming bedrijventerreinen**		De voorbereidende gesprekken in 2024 zijn gevoerd. De middelen zullen in 2025 worden ingezet voor een integraal plan op Roerstreek waarbij o.a. vergroening, hittestress, wateroverlast en klimaatadaptie worden meegenomen in het verkeerscirculatieplan.
21	**Implementatie “Een stad bouw je samen”**		Besluitvorming over fase 1 heeft plaatsgevonden in december. Dit betrof besluitvorming over de bouwstenen van het DNA / de identiteit van Roermond en de te nemen vervolgstappen voor de strategie.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Nr.	Ambities en beleidsvoornemens 2024	Status	Toelichting jaarrekening 2024
22	**Bijdrage Civil en Gilde**		Voor de bekostiging van de duurzaamheidscampus wordt een aanvraag gedaan in de Regio Deal Midden-Limburg. De mogelijkheid tot aanvragen is opgeschoven naar 2025, waardoor de middelen in 2024 nog niet zijn ingezet. We hebben wel al voorbereidend werk gedaan, zoals de werving voor een kwartiermaker en bouw gerelateerde voorbereidingen door CIVIL.
23	**Ondersteuning initiatief Roermond-Oost**		De werkgroep GORO heeft in 2024 de volledige subsidie ontvangen en alsnog de bijdrage over 2023 (via budgetoverheveling). De inzet van de werkgroep in 2024 heeft zich tot op heden gericht op twee projecten, namelijk het herstellen van een wandelpad en renovatie van uitkijkpunt Boesheide. Daarbij heeft de werkgroep een Ambitiekaart opgesteld en landschapselementen gerealiseerd. Tevens zijn er een aantal projecten in voorbereiding, die (onder andere vanwege plantseizoen) in 2025 worden uitgevoerd.
24	**Doorontwikkeling Cuypershuis**		De voorbereiding op de besluitvorming in 2025 Toekomstvisie Cuypershuis is in 2024 gestart en is nog lopende: Er wordt gekoerst op besluitvorming in de 1e helft 2025. Het beschikbaar gestelde bedrag is hierop ingezet, conform de uitgangspunten uit het Plan van Aanpak. Daarnaast wordt o.a. ingezet op het op orde brengen van de basis, het opstellen van een meerjarenprogramma en het voorbereiden van subsidies bij externe fondsen in aanvraag.
25	**Impuls buitenruimte de Roerdomp**		Project is in voorbereiding. Momenteel bezig met voorbereiding aanbesteding bouwteam. Verwachting is dat eind Q3 2025 gestart kan worden met de werkzaamheden.
26	**Sociale boekhouders**		De tweede boekhouder is vanaf 1 mei van start gegaan.
27	**Onderzoek Diversiteitshuis**		Het procesteam heeft het onderzoek gedeeld en is zoekende naar een geschikte plek. In 2025 verwachten we hier concreet vorm aan te kunnen geven.
28	**Doorontwikkeling participatiewet**		De overname is afgerond en per 1 januari 2025 heeft Roermond een eigen mensontwikkelbedrijf met de naam Doon Roermond BV. De fase van doorontwikkeling zal de komende jaren verder vorm krijgen.
29	**Meer bewegen voor ouderen**		In de begroting 2025 zijn er voor 2 jaar middelen toegekend voor dit programma, waardoor dit nog minimaal 2 jaar in stand blijft.
30	**Wijken- en kernenbeleid**		De gemeenteraad is in de raadsinformatiebijeenkomst van 21 augustus 2024 geïnformeerd over de voortgang van de implementatie van het wijk- en kernenbeleid. De wijkagenda's zijn in november 2024 vastgesteld. De beschikbare middelen zijn ingezet voor procesmatige ondersteuning bij de implementatie van het wijk- en kernenbeleid en financiering van de activiteiten zoals opgenomen in de wijkagenda's.
31	**Inburgeringsopgave**		Formatie-uitbreiding heeft plaatsgevonden.
32	**Rioolaanleg Hockeypark Hammerveld**		In 2024 is dit project nog niet tot uitvoering gekomen, mede door het feit dat de nieuwbouw Hammerveld vertraging heeft opgelopen. Nu is de projectrealisatie voorzien in 2025.
33	**Oplossen wateroverlast beneden Boukoul**		Projectopdracht is verleend. Projectrealisatie is voorzien in 2025/2026.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Nr.	Ambities en beleidsvoornemens 2024	Status	Toelichting jaarrekening 2024
34	**Duurzame mobiliteit en stadsdistributie**		Principebesluit zero emissie zone is niet ter besluitvorming voorgelegd aan Commissie en Raad vanwege landelijke kentering/ onrust op dit thema, het eerst willen leren van andere steden en weinig draagvlak onder kleine ondernemers in de binnenstad. Wel wordt onderzocht hoe op andere manieren kan worden bijgedragen aan verduurzaming van stadslogistiek.
35	**MilieuPark 2.0**		Investeringsbedrag is nog niet uitgegeven. Tot nu toe is er een keuze gemaakt voor de gewenste locatie voor het Milieupark 2.0. Het haalbaarheidsonderzoek wordt in het tweede kwartaal 2025 aanbesteed.
36	**Transitie nationaal park de Meinweg**		Het ambitiedocument Nationaal Park de Meinweg is vastgesteld en in uitvoering genomen. De (juridische) vormgeving van de governance van het Nationaal Park behoeft aandacht. Hier is in 2024 mee gestart. Dit wordt in 2025 gecontinueerd.
37	**Groene Transformator**		De Groene Transformator heeft in 2024 subsidie ontvangen en allerlei projecten op het gebied van duurzaamheid en bewustwording uitgevoerd.
38	**Groene duurzaamheidsagenda, biodiversiteit en klimaatadaptatie**		De Integrale Groenvisie en het Water- en rioleringsplan zijn vastgesteld door de Raad. De gemeente heeft deelgenomen aan het NK Tegelwippen. In 2024 zijn 2 Speelse en natuurlijke schoolpleinen opgeleverd en zijn de voorbereidingen voor 2 nieuwe pleinen opgestart. De werkzaamheden voor omvorming van bermen en gazons naar inheems bloemrijk grasland zijn eind 2024 opgestart. Vanwege weersomstandigheden worden de werkzaamheden hiervoor begin 2025 afgerond.
38a	**Groene duurzaamheidsagenda, biodiversiteit en klimaatadaptatie: stimuleringsregeling afkoppelen regenwater**		De afkoppelcoach helpt mensen en bedrijven om regenwater los te koppelen van het riool. De afgelopen anderhalf jaar waren heel nat, en dat is te merken in tuinen en op percelen. Veel mensen en bedrijven hebben daardoor ‘afkoppel-angst’. Na een redelijk goede start in 2023 is er in 2024 minder gebruik gemaakt van de afkoppelregeling.
39	**Vergroenen van pleinen, stedelijk gebied en openbare ruimte**		Plein 1999 is 2024 heringericht. Daarnaast is eind 2024 de QuickScan Groen (Vergroenen versteende locaties) afgerond. Deze levert input voor kansrijke versteende locaties om de komende jaren te vergroenen.
40	**Formatie ruimtelijke ontwikkeling, wonen, Vergunningverlening Toezicht & Handhaving**		De beschikbare middelen zijn ingezet voor extra (tijdelijke) formatie waardoor de aanvragen sneller zijn afgehandeld.
41	**Nieuwe woonvormen**		De beoogde uitgaven voor Limburg Centraal in 2024 zijn niet gedaan en zullen uit middelen de Begroting 2025 e.v. bekostigd worden. Het restant van dit budget is in 2025/2026 nodig voor o.a. de uitvoering van de visie ‘Thuis in Roermond. Wonen, welzijn en zorg’.
42	**Stichting Stadsherstel**		In 2024 is nog geen concreet plan vanuit de stichting om een pand te herstellen. De startsubsidie is verleend.
43	**Budgetverhoging commissie Beeldkwaliteit**		Inzet van de commissie Beeldkwaliteit verloopt volgens planning, de benodigde extra vergaderingen voorzien in de toegenomen vraag naar toetsing.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Nr.	Ambities en beleidsvoornemens 2024	Status	Toelichting jaarrekening 2024
44	**Implementatie Gebiedsprofielen**		Vanuit het budget gebiedsprofielen op de investeringsplanning zijn er in 2024 middelen beschikbaar gesteld voor het aanpassen van het Wilhelminaplein, de toevoeging van de Molenstraat aan het project Singelring. Ook is er € 180.000 beschikbaar gesteld voor het Sint Jansplein. Herinrichting Sint Jansplein is gekoppeld aan de herinrichting van het Dr. Crasbornplein. Uitvoering start nadat het Dr. Crasbornplein gereed is. Verwachting Q3 2026. Wat betreft de kansrijke ontwikkelingen uit het gebiedsprofiel binnenstad te weten, Wilhelminaplein zijn we in de voorbereidende ontwerpfase.; Stationsplein zijn de kaders voor de functie van het plein vastgesteld; Centrumkwartier hebben we een RVO subsidieaanvraag gedaan welke afgewezen is. Hiervoor loopt een bezwaarprocedure.
45	**Roerdelta fase 3**		Op 25 april 2024 is het stedenbouwkundigplan vastgesteld. De nadere uitwerking volgt in 2025/2026.
46	**Resultaatversnelling ambities en kansen**		Digibende heeft een pand gevonden in Roermond waardoor het aanspraak kan maken op (een deel van) de subsidie. Afhankelijk van de snelheid waarmee het pand betrokken kan worden, zijn de middelen overeenkomstig besteed.
47	**Kwaliteitsimpuls binnenstad**		Er wordt goed gebruik gemaakt van de regeling. Er is nog ongeveer € 200.000 over.
48	**Beleidsmedewerker Sociale Zaken**		De beleidsmedewerker is gestart en beleidswens is hiermee gerealiseerd.
49	**Continuering wijkgerichte ondersteuning**		Ten behoeve van wijkgerichte ondersteuning is subsidie verleend aan Stichting DB4ALL.
50	**Data / informatiesamenleving**		Samen met de kwartiermaker hebben we drie dataspecialisten aan kunnen trekken. Samen met de twee bestaande informatieanalisten vormen zij nu een centraal datateam dat aan de slag gaat met datagedreven werken en de vraagstukken daarbij binnen de organisatie. De kwartiermaker zal met hen naar verwachting tot begin 2025 bezig zijn om een fundament (werkwijzen, benodigde software, data architectuur etc.) neer te zetten zodat het team vervolgens zelfstandig kan opereren.
51	**HRM-visie**		Op diverse pijlers van de HRM-visie is voortgang geboekt. In het bijzonder heeft het Medewerkerstevredenheidsonderzoek (MTO) in december plaatsgevonden. De resultaten hiervan worden geanalyseerd en in Q1 2025 vertaald naar concrete verbeteracties. Daarnaast is gestart met het opstellen van het vitaliteitsbeleid en is dit inmiddels nagenoeg afgerond. De definitieve besluitvorming hierover staat gepland voor Q1 2025. Tot slot is het team actief bezig met het invullen van de openstaande vacatures binnen HR, waarmee stappen zijn gezet om de capaciteit en slagkracht van het team te versterken.
52	**Bedrijventerreinen van de toekomst**		De budgetsubsidieaanvraag van Parkmanagement is binnen maar de werkzaamheden vinden pas in 2025 plaats daarom kunnen we dit niet op 2024 boeken. De gelden vallen nu vrij en worden opnieuw opgeplust in de eerste tussenrapportage.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Nr.	Ambities en beleidsvoornemens 2024	Status	Toelichting jaarrekening 2024
53	**Doorontwikkeling planning & control**		In 2024 is verder gewerkt aan een P&C-cyclus met een herkenbare jaarplanning, proces en vastgestelde en ingevulde rollen en verantwoordelijkheden van betrokkenen. De kaders per P&C product worden vastgelegd in een P&C gids, die voor iedereen in de gemeentelijke organisatie beschikbaar is. Dit vormt de leidraad voor (kwalitatief en tijdig) leveren van de verschillende P&C producten. In 2024 is tevens gestart met het nieuwe format van de clusterplannen. Hierin is nog meer de verbinding gelegd met bestuurlijke doelen en worden doelen vanuit het cluster meer SMART geformuleerd. Tweemaal per jaar worden deze plannen onder toezichthoudend oog van de businesscontrollers intern op voortgang bewaakt. In 2025 zal deze optimalisatie doorgezet worden en wordt onderzocht of en hoe een P&C module bijdraagt aan het P&C proces in digitale vorm.
54	**Afkoppeling van regenwater en vervanging van het riool binnen het project De Kemp.**		Project loopt en loopt door in 2025.
55	**Fietspad Linne-Merum**		Financiën Roermond en Maasgouw geregeld. Provincie heeft aangegeven financieel niet te kunnen / willen bijdragen aan deze fietsverbinding. Gemeente Roermond en Maasgouw gaan in overleg met de provincie.
56	**WOP Donderberg - Sterrenberg**		De planvoorbereiding de fysieke leefomgeving van de buurt Sterrenberg van een extra impuls voorzien is gestart. De verwachting is dat eind 2026/begin 2027 gestart kan worden met de planuitvoering.
57	**Erfgoedverordening**		De erfgoedverordening is vastgesteld en middels de begroting 2024 zijn er structurele middelen (€ 100.000) toegevoegd. In 2024 zijn deze middelen niet opgegaan. Het Budget 2024 is in de 3e tussenrapportage naar beneden bijgesteld. Het overschot wordt met name veroorzaakt door te weinig subsidieaanvragen voor subsidies in de kosten van onderhoud aan bijzondere categorieën van gemeentelijke monumenten is in 2024.
58	**Ophogen formatie Beheer Vastgoed na uitkomsten Vastgoedscan**		Enkele bestaande vastgoedfuncties zijn inmiddels herschreven en ingevuld. Budget is voor ca. 50% besteed. De overige invulling is mede afhankelijk van het uitvoeringsplan Vastgoed.
59	**Uitbreiding bestuurssecretariaat**		Uitbreiding is ingevuld
60	**Uitbreiding directiesecretariaat**		Uitbreiding is ingevuld
61	**Motie 06: Beter één tegel in de hand dan tien in de tuin**		Motie is afgehandeld. In 2024 heeft de gemeente deelgenomen aan het NK Tegelwippen.
62	**Motie 09: Subsidieregeling onderhoudskosten openbare AED's**		Inkoopproces voor openbare AED's is afgerond en besluitvorming heeft plaatsgevonden.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Nr.	Ambities en beleidsvoornemens 2024	Status	Toelichting jaarrekening 2024
63	**Motie 11: Uitvoeringsmiddelen 'Vergroenen van Roermond"**		De motie is afgehandeld. Hiervoor is de Agenda Biodiversiteit en Klimaatadaptie opgesteld. Zie 38a.
64	**Motie 12: Parkeerbelasting 1e uur Vrijveld en Roermondse Veld**		Motie is afgehandeld. 1e uur is gratis parkeren.
65	**Investeringsbudget Groene Zijweg / Ooldergaard**		De werkzaamheden worden uitgevoerd zodra de bouwwerkzaamheden aan gereed zijn.
66	**Investeringsbudget Bijdrage Padelbanen (RTC NIP en TC Maasniel)**		De investeringsbijdragen zijn verleend en de padelbanen zijn gerealiseerd.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Resultaatbestemming jaarrekening 2023

In deze passage wordt een toelichting gegeven op de resultaatbestemmingen jaarrekening 2023.

Resultaatbestemming jaarrekening 2023	*Status*	*Toelichting jaarrekening 2024*
Programma 0: Bestuur, Ondersteuning en algemene dekkingsmiddelen		
Arbeidsmarktregio Midden Limburg		De middelen van de arbeidsmarktregio Midden-Limburg worden conform begroting 2024 van de AMR ML besteed. Eventuele overschotten / tekorten worden via de bestemmingsreserve verrekend.
Kwaliteitsimpuls binnenstad		De bedragen zijn besteed en door middel van subsidie conform de beleidsregels Kwaliteitsimpuls Binnenstad uitgekeerd.
Stimuleringsregeling afkoppelen regenwater		De afkoppelcoach helpt mensen en bedrijven om regenwater los te koppelen van het riool. De afgelopen anderhalf jaar waren heel nat, en dat is te merken in tuinen en op percelen. Veel mensen en bedrijven hebben daardoor 'afkoppel-angst'. Na een redelijk goede start in 2023 is er in 2024 minder gebruik gemaakt van de afkoppelregeling. Hierdoor is het beschikbare bedrag van 2024 niet volledig uitgenut waardoor het gereserveerde bedrag vanuit de resultaatbestemming 2023 niet aangesproken is. De verwachting is dat wij een inhaalslag gaan maken in 2025.
Sint Jansplein Swalmen		De middelen uit de resultaatbestemming zijn via de begroting 2025 opgenomen op de investeringsplanning. Voor het St. Jansplein is er in 2025 € 600.000 begroot. Herinrichting Sint Jansplein is gekoppeld aan de herinrichting van het Dr. Crasbornplein. Uitvoering start nadat het Dr. Crasbornplein gereed is. Verwachting Q3 2026. Bij herijking van de investeringsplanning (kadernota 2026) zal de investeringsplanning hierop aangepast worden.
Verkeersafwikkeling Asselt		De middelen uit de resultaatbestemming zijn via de begroting 2025 opgenomen op de investeringsplanning. Voor de Verkeersafwikkeling Asselt er in 2026 € 400.000 begroot.
Stationsplein		De middelen uit de resultaatbestemming zijn via de begroting 2025 opgenomen op de investeringsplanning. Voor het Stationsplein is dit bedrag begroot in 2026.
Schepersweg		De middelen uit de resultaatbestemming zijn via de begroting 2025 opgenomen op de investeringsplanning. Voor de Schepersweg is er in 2025 € 652.000 begroot. Het voorlopig ontwerp (incl. scopewijzigingen) is eind 2024 door het college vastgesteld. Het adviesbureau is bezig met de uitwerking naar een definitief ontwerp met directieraming. Uitvoering van de werkzaamheden staat gepland in Q3 2025.
Incidentele werkzaamheden bedrijfsvoering		Deze middelen zijn in 2024 beschikbaar gesteld betreffende het rekenkameronderzoek naar onze P&C producten en het belastingonderzoek van de belastingdienst naar de BTW/BCF. Beide onderzoeken zijn nog lopende per ultimo 2024. Het belastingonderzoek is ten tijde van het opstellen van de 3de tussenrapportage lopende en het rekenkameronderzoek wordt in 2025 uitgevoerd. Aangezien bedrijfsvoering in deze afhankelijk is van de belastingdienst en de rekenkamer, is niet inzichtelijk hoeveel extra capaciteit dit nog gaat vragen. Ingeschat wordt dat het restantbudget in 2025 nog benodigd is.
Eigenaarsonderhoud gemeentelijke gebouwen		Middels besluitvorming bij de jaarrekening 2023 is er een bestemmingsreserve (planmatig) eigenaarsonderhoud gemeentelijke gebouwen gevormd. Deze is bedoeld ter financiering voor het inhalen van uitgesteld onderhoud.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Resultaatbestemming jaarrekening 2023	*Status*	*Toelichting jaarrekening 2024*
Gebruikersonderhoud gemeentelijke sportaccommodaties		Middels besluitvorming bij de jaarrekening 2023 is er een bestemmingsreserve (planmatig) gebruikersonderhoud gemeentelijke sportaccommodaties gevormd. Deze is bedoeld ter financiering voor het inhalen van uitgesteld onderhoud.
Programma 1: Veiligheid		
Vergunningverlening bijzondere wetten		Middelen zijn ingezet voor formatie bijzondere wetten.
Prostitutiebeleid		Middelen zijn ingezet voor inhuur van een adviseur voor het opstellen van de beleidsregel aanpak woonoverlast. Omdat inhuur doorliep in 2025 is het restant van het budget via de derde tussenrapportage overgeheveld naar 2025. Beleidsregel wordt in Q1 van 2025 vastgesteld.
Opstellen aanpak woonoverlast		Middelen zijn ingezet voor inhuur van een adviseur voor het opstellen van de beleidsregel sexinrichting. Omdat inhuur doorliep in 2025 is het restant van het budget via de derde tussenrapportage overgeheveld naar 2025. Beleidsregel wordt in Q1 van 2025 vastgesteld.
Projectleider implementatie Limburgse Norm		Middelen zijn ingezet voor inhuur van een projectleider Limburgse Norm
Projectmatige aanpak (illegale) overbewoning via taskforce veiligheid, leefbaarheid en zorg (TFVLZ)		Middelen zijn ingezet voor inhuur van 1 toezichthouder en 2 handhavingsjuristen t.b.v. de TFVLZ.
Programma 4: Onderwijs		
Terugdringen voortijdige schoolverlaters		1,5 FTE doorstroomcoach is gecontinueerd vanaf 1-10-2024 tot 31-12-2025. De lasten waren volledig op 2024 begroot. Middels de 3e tussenrapportage 2024 is het deel bestemd voor 2025 overgeheveld.
Programma 5: Sport, cultuur en recreatie		
Talenten- en Topsportfonds		Het gehele budget stond gealloceerd op begrotingsjaar 2024, terwijl dit bedoeld was voor de komende 3 jaar (2025, 2026, 2027). Derhalve is dit budget middels de 3e TURAP 2024 overgeheveld naar 2025. De komende 3 jaar (2025-2026-2027) dient dit budget cf. collegebesluit benut te worden voor de uitvoering van het nieuwe talenten- en topsportbeleid.
ECI Cultuurfabriek		Deze middelen zijn ter beschikking gesteld ter compensatie van verhoogde energielasten voor de boekjaren 2023 en 2024. Het bedrag is in Q4 in zijn geheel verleend.
Huis voor de Kunsten		In 2024 is een subsidie verleend van € 60.000 ten bate van de verhuizing van het Huis voor de Kunsten naar het Weerstand terrein.
Subsidiering onderhoud rijksmonumenten		Het budget voor Rijksmonumenten is gedeeltelijk besteed. Er is voor € 115.000 (Kapel in 't Zand) overgeheveld, omdat de besteding is uitgesmeerd naarmate de voortgang van het project. Dit loopt over de jaren 2025 t/m 2030.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Budgetoverheveling jaarrekening 2023

In deze paragraaf wordt een toelichting gegeven op de budgetoverhevelingen jaarrekening 2023.

Budgetoverheveling jaarrekening 2023	*Status*	*Toelichting jaarrekening 2024*
Programma 0: Bestuur, Ondersteuning en algemene dekkingsmiddelen		
Resultaatversnelling ambitie & kansen		Digibende heeft een pand gevonden in Roermond waardoor het aanspraak kan maken op (een deel van) de subsidie. Afhankelijk van de snelheid waarmee het pand betrokken kan worden, zijn de middelen overeenkomstig besteed.
Programma 3: Economie		
Gebiedsprofiel stedelijke maasplassen		Definitief rapport van het gebiedsprofiel is opgeleverd en wordt behandeld in de gemeenteraadsvergadering van 6 februari 2025.
Programma 4: Onderwijs		
Terugdringen voortijdige schoolverlaters		Deze middelen zijn ingezet voor de aanstelling van twee Doorstroompunt-coaches in 2024.
Programma 5: Sport, cultuur en recreatie		
Accommodatiebeleid		Er is in 2024 een bedrag van € 75.000 overgeheveld naar Sportbudget. Hiervan wordt het samen met de gebruikers van de gemeentelijke sportparken ingezette onderzoek naar toekomstige sportaccommodaties bekostigd.
GORO		De werkgroep GORO heeft in 2024 de volledige bijdrage ontvangen. Dit betreft zowel de bijdrage over 2023 als de bijdrage over 2024. De inzet van de werkgroep in 2024 heeft zich tot op heden gericht op twee projecten, namelijk het herstellen van een wandelpad en renovatie van uitkijkpunt Boesheide. Daarbij heeft de werkgroep een Ambitiekaart opgesteld en landschapselementen gerealiseerd. Tevens zijn er een aantal projecten in voorbereiding, die (onder andere vanwege plantseizoen) in 2025 worden uitgevoerd.
Coronamiddelen Lokale culturele infrastructuur		Het subsidieplafond voor de Subsidieregeling Maakplaats is in december 2024 bereikt.
Activiteiten en educatie Cuypershuis		In 2024 zijn de in 2023 overgehevelde middelen ingezet voor het realiseren van de doelstellingen zoals deze opgenomen staan in het Plan van Aanpak Cuypershuis. Gerealiseerd zijn: • de voorbereidingen op de organisatie van de Museummaand • gestart met de ontwikkeling van een strategisch corporate communicatieplan • de organisatie van de expositie Harrie Tillieprijs en Limburg Design Award 2025 • het verder digitaliseren van de collectieregistratie Voorgesteld wordt het nu resterende bedrag van deze overheveling in te zetten in 2025 voor de realisatie van een LEGO-workshopruimte, de aanschaf van beveiligingscamera's ten behoeve van de veiligheid van de collectie en medewerkers.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Budgetoverheveling jaarrekening 2022	*Status*	*Toelichting jaarrekening 2023*
Programma 6: Sociaal Domein		
Energietoeslag		Er is in 2024 versterking aangenomen voor het team vroegsignalering
Armoedebeleid		De opdracht is uitgezet en de vragenlijsten worden in januari 2025 verspreid onder klanten, inwoners en medewerkers van schuldhulpverlening en budgetbeheer. In Q1 worden de resultaten in het ontwikkelde dashboard verwerkt en geëvalueerd. Hierna is de opdracht voltooid en nemen we intern de regie over.
Programma 8: Volkshuisvesting, leefomgeving en stedelijke vernieuwing		
Onderhoud Software		Vanwege de complexiteit van de opgave om het omgevingsplan te digitaliseren is de verwachting dat deze opgave grotendeels opgepakt gaat worden in 2025.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

3.

Paragrafen

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

3.1 Paragraaf Lokale heffingen

Inleiding

In deze paragraaf wordt achtereenvolgens ingegaan op:
- de visie van de gemeente Roermond ten aanzien van lokale heffingen;
- beleidskeuzes en onderbouwing berekening van tarieven;
- ontwikkelingen op het gebied van lokale heffingen;
- belastingdruk;
- belastingopbrengsten.

Visie lokale heffingen

In het coalitieakkoord ‘De stad van ambitie, daadkracht en verbinding’ is als algemeen uitgangspunt geformuleerd, dat de lasten voor burgers zo laag mogelijk worden gehouden en dat alleen voor verhoging van de lokale lastendruk wordt gekozen als er geen andere financieringsmogelijkheden beschikbaar zijn.
Onze gemeente slaagt er al jaren in om de belastingdruk relatief zeer laag te houden.
In de publicatie van vergelijkende cijfers van de lastendruk (de som van rioolheffing, onroerendezaakbelasting en afvalstoffenheffing) ten opzichte van andere gemeenten[1], blijkt onze gemeente al jaren bij de top van goedkoopste gemeenten te behoren.

Onze gemeente heft de volgende belastingen (op basis van de Gemeentewet):
- Onroerendezaakbelasting;
- (Water-)toeristenbelasting;
- Parkeerbelasting;
- Precariobelasting.

Daarnaast heft de gemeente afvalstoffenheffing op grond van de Wet milieubeheer.

Kenmerk van deze belastingen is dat het een verplichte bijdrage van de burgers, bedrijven en instellingen aan de gemeente betreft. Hier hoeft geen rechtstreekse individuele tegenprestatie tegenover te staan.

Dit is anders voor de zogenaamde retributies en vergoedingen die door de gemeente worden gevraagd voor concreet bewezen diensten, zoals lijkbezorgingsrechten, rioolheffing, markt- en havengelden. Daarvoor hanteert onze gemeente als algemeen uitgangspunt dat de tarieven maximaal kostendekkend zijn. Dat geldt ook voor leges, de vergoeding voor administratieve diensten die door de gemeente worden verricht, zoals voor (omgevings-)vergunningen, burgerlijke stand, identiteitsbewijzen en rijbewijzen.
Tot slot is er de Bedrijven-Investerings-Zone (BIZ), een bestemmingsbelasting die op verzoek van ondernemers wordt geheven om met de opbrengst activiteiten in de openbare ruimte van en voor deze ondernemers te realiseren.

Beleidskeuzes en berekening van tarieven

In de kadernota is het uitgangspunt voor de indexering van de tarieven aangegeven. Deze wordt bepaald op basis van enerzijds de prijsindex materiële overheidsconsumptie (de zogenaamde IMOC) en anderzijds de loonontwikkeling voor gemeenteambtenaren conform het CPB. Hiermee komt de inflatiecorrectie voor 2024 op 3,9 %.
Bovendien zijn er in de kadernota een aantal maatregelen bepaald om tot een meerjarig sluitende begroting te komen.

[1] *Belastingoverzicht 2022 van de provincie Limburg*

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Het uitgangspunt voor de berekening van de tarieven voor zowel de afvalstoffenheffing als de rioolheffing is, dat ze kostendekkend zijn. Dat wil zeggen dat in beginsel alle kosten die de gemeente in dat kader moet maken, worden doorbelast via het tarief.
Op de onroerendezaakbelasting is ook de genoemde indexering van 3,9% van toepassing. Daarnaast werd er met ingang van dit jaar naast de dan van toepassing zijnde indexering een opslag van 2,5% gehanteerd om meerjarig tot een sluitende begroting te komen.

Ontwikkelingen

Wet Waardering Onroerende Zaken (WOZ)

Bij de tariefbepaling voor 2024 is uitgegaan van een totaalopbrengst, gebaseerd op de OZB-opbrengsten over 2022 en het eerste halfjaar 2023, vermeerderd met de areaal-uitbreidingen en de indexering ad 3,9% en rekening houdende met de laatst bekende percentages met betrekking tot de waardeontwikkelingen van woningen en niet-woningen.
Bovenstaande wijzigingen leiden tot de volgende OZB-tarieven:

Percentage van de heffingsmaatstaf (WOZ-waarde) voor berekening	2024	2023
Woningen eigenaren	0,1194%	0,1121%
Niet-woningen eigenaren	0,2382%	0,2237%
Niet-woningen gebruikers	0,2025%	0,1901%

Met bovenstaande tarieven wordt de nagestreefde totale indexering ad 3,9% op de onroerendezaakbelasting gerealiseerd. Door marktontwikkelingen kan de WOZ-waarde echter sterk fluctueren.
Op basis van de laatste informatie van de BsGW wordt de prijsstijging tussen 1 januari 2022 en 1 januari 2023 bij woningen geschat op een percentage van circa + 1,5%.
Voor niet-woningen wordt een waardeontwikkeling van - 0,5% genoemd.
De exacte OZB-tarieven woningen en niet-woningen worden door het college vastgesteld, na afronding van de WOZ-waarderingsprognoses door de BsGW.
Dit proces is conform de afgesproken systematiek tussen gemeente en de BsGW.

Macronorm OZB

Sinds 2008 is er geen maximum meer van toepassing op de stijging van de OZB-tarieven. Gemeenten mogen zelf hun tarieven bepalen. De macro-opbrengst van de OZB (de opbrengst in alle gemeenten samen) mocht echter niet meer stijgen dan de som van de reële trendmatige groei van het bruto binnenlands product en de prijsontwikkeling van de nationale bestedingen (de zogenoemde macronorm). Met ingang van 2020 is de macronorm OZB ook vervallen en is de ‘Benchmark gemeentelijke belastingen’ ingevoerd om jaarlijks de ontwikkeling van de lokale woonlasten inzichtelijker te maken. In deze benchmark, worden naast de OZB ook de riool- en afvalstoffenheffing vergeleken. Door een vergelijking van de gemeentelijke woonlasten en de tariefontwikkeling met landelijke en provinciale gemiddelden, moeten de onderlinge verschillen tussen gemeenten nog inzichtelijker worden. Ook moet de benchmark het lokale debat over de keuzes voor ontwikkelingen, zoals stijging van de lasten, bevorderen.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Afvalstoffenheffing

De afvalstoffenheffing is een heffing ter dekking van kosten van beheer van huishoudelijke afvalstoffen. De heffing komt ten laste van gebruikers van percelen waarvoor de gemeente een inzamelverplichting voor huishoudelijk afval heeft. Het tarief voor de afvalstoffenheffing wordt in beginsel kostendekkend vastgesteld.
Ten opzichte van 2023 stijgt het tarief met 0,82%.

In onderstaande tabel zijn de tarieven voor 2024 en 2023 weergegeven:

Omschrijving	Tarief 2024	Tarief 2023
Tarief per aansluiting	€ 298,40	€ 295,97

Op basis van het BBV moet de gemeente inzichtelijk maken dat de totaal geraamde baten niet uitgaan boven de geraamde lasten en in welke mate de tarieven kostendekkend zijn. In onderstaande tabel wordt een overzicht gegeven van de mate van kostendekkendheid van de afvalstoffenheffing.

Overzicht kostendekkendheid afvalstoffenheffing (bedragen x € 1.000)	2024	2023
Kosten taakveld afval (incl. omslagrente)	€ 7.480	€ 7.842
Inkomsten taakveld afval (excl. heffing)	€ 1.004	€ 989
Netto kosten taakveld	€ 6.475	€ 6.853
Toe te rekenen kosten	*€ 0*	*€ 0*
Overhead	€ 419	€ 366
BTW	€ 1.046	€ 1.121
Totale kosten	€ 7.940	€ 8.340
Opbrengst heffingen	€ 8.482	€ 8.338
Dekkingspercentage	100,00%	99,98%

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Rioolheffing

Het uitgangspunt van de rioolheffing is om gemeenten in staat te stellen de kosten te verhalen die gepaard gaan met de gemeentelijke wateropgave. De gemeentelijke watertaken die uit de heffing bekostigd mogen worden, zijn de taken die onder andere betrekking hebben op:

- de inzameling, de berging en het transport van huishoudelijk afvalwater en bedrijfsafvalwater en op de zuivering van huishoudelijk afvalwater door middel van kleinere individuele installaties voor de behandeling van afvalwater (IBA);
- de inzameling en de verdere verwerking van afvloeiend hemelwater;
- het treffen van maatregelen ter voorkoming of beperking van nadelige gevolgen van de grondwaterstand voor de aan de grond gegeven bestemming.

De rioolheffing wordt geheven van eigenaren van percelen die bij aanvang van het belastingjaar direct of indirect zijn aangesloten op de gemeentelijke riolering. De belasting wordt geheven voor een vast bedrag per perceel.
Percelen met een WOZ-waarde die lager is dan € 40.000 worden aangeslagen voor een verlaagd tarief (50% van het volledige tarief).
Op 17 oktober 2024 heeft de gemeenteraad het Water – en Rioleringsplan(WRP) 2025-2029 vastgesteld waarbij de heffingssystematiek voor de rioolheffing wordt gewijzigd vanaf 1 januari 2025. Belangrijkste wijziging dat niet alleen eigenaren van percelen aangesloten op de gemeentelijke riolering worden belast, maar ook gebruikers.

Ook voor de rioolheffing geldt dat deze in beginsel kostendekkend behoort te zijn. Uitgangspunt is dat we werken met een voorziening om schommelingen in rioolheffing op te vangen. Per saldo stijgt de rioolheffing in 2024 met 7,22%.

In onderstaande tabel zijn de tarieven voor 2024 en 2023 weergegeven:

Omschrijving	Tarief 2024	Tarief 2023
Voor percelen	€ 196,80	€ 183,55
Voor percelen met een WOZ- waarde die minder is dan € 40.000	€ 98,40	€ 91,79

In onderstaande tabel wordt een overzicht gegeven van de mate van kostendekkendheid van de rioolheffing.

Overzicht kostendekkendheid rioolheffing (bedragen x € 1.000)	2024	2023
Kosten taakveld riolering (incl. omslagrente)	€ 4.190	€ 4.376
Inkomsten taakveld riolering (excl. rioolheffing)	€ 44	€ 61
Netto kosten taakveld	€ 4.146	€ 4.315
Toe te rekenen kosten	€ 0	€ 0
Overhead	€ 865	€ 817
BTW	€ 656	€ 574
Totale kosten	€ 5.667	€ 5.706
Opbrengst heffingen	€ 6.200	€ 5.683
Dekkingspercentage	100,0%	99,6%

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Bedrijven Investeringszones (BIZ)

Een BIZ is een afgebakend gebied zoals een winkelstraat of een bedrijventerrein, waarbinnen de ondernemers en/of de eigenaren samen investeren in de kwaliteit van hun bedrijfsomgeving. Alle ondernemers betalen mee aan een gemeentelijke heffing om activiteiten te financieren. De activiteiten kunnen bijvoorbeeld gericht zijn op veiligheid (toezicht, verlichting, hekwerken of camerabewaking), bereikbaarheid (bewegwijzering en verkeersvoorzieningen), aantrekkelijkheid (schoonmaak, promotie, onderhoud, groenvoorziening en evenementen), et cetera. De BIZ-heffing wordt gebruikt om deze plannen te kunnen uitvoeren. Dit middel van belastingheffing maakt het mogelijk dat alle ondernemers in het betreffende gebied ook daadwerkelijk meebetalen. Er bestaan in Roermond tien BI-zones:

- BI-zone binnenstad Roermond zone A
- BI-zone binnenstad Roermond zone B
- BI-zone binnenstad Roermond zone C
- BI-zone bedrijventerrein Merum
- BI-zone bedrijventerrein Roerstreek
- BI-zone bedrijventerrein Stadsrand-Noord
- BI-zone bedrijventerrein Swalmen
- BI-zone bedrijventerrein Willem Alexander
- BI-zone centrum Swalmen
- BI-zone Retailpark Roermond

De looptijd van de bovenstaande BIZ'en is van 2021 tot en met 2025, behalve voor de BIZ Retailpark deze loopt van 2022 tot en met 2026.
De BIZ voor de Binnenstad, die bestond uit twee verschillende gebieden (de zone A en de zone B), is vanaf 2021 uitgebreid met een derde zone (zone C).

Voor de begroting van de gemeente zijn de BIZ'en financieel neutraal, dat wil zeggen dat de BIZ-belastingen die door BsGW worden geheven en geïnd, één op één als subsidie aan de diverse BIZ'en worden uitgekeerd.

Kwijtschelding

De uitvoering van het kwijtscheldingsbeleid is opgedragen aan Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen (BsGW). BsGW schakelt hiervoor het Inlichtingenbureau (IB) in. Dit is een door de overheid opgericht bureau dat gemeenten helpt bij het bepalen van het recht op kwijtschelding van belastingen.
Het IB toetst de gegevens die nodig zijn voor eventuele kwijtschelding aan de voorwaarden om voor kwijtschelding in aanmerking te komen.
Het gaat hierbij om gegevens van het Uitvoeringsinstituut Werknemersverzekeringen (UWV), Sociale Zaken en Werkgelegenheid (SoZaWe), de Belastingdienst en de Dienst Wegverkeer (RDW).

Of een inwoner in aanmerking komt voor kwijtschelding van gemeentelijke belastingen hangt af van een aantal voorwaarden. Denk aan vermogen, inkomen, uitgaven en persoonlijke omstandigheden.

Kwijtschelding is onder voorwaarden mogelijk voor:

- onroerende zaakbelastingen
- rioolheffing
- afvalstoffenheffing (het vastrecht conform artikel 1.1 van de tarieventabel verordening afvalstoffenheffing).

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

De afvalstoffenheffing is de heffing waarvoor het meest kwijtschelding wordt verleend.

Bedragen x € 1.000	2023		2024		2025
	Begroot	Realisatie	Begroot	Realisatie	Begroot
Afvalstoffenheffing	€ 8.280	€ 8.287	€ 8.452	€ 8.479	€ 8.748
Kwijtschelding afvalstoffenheffing	€ 625	€ 671	€ 695	€ 568	€ 775
Netto	**€ 7.655**	**€ 7.616**	**€ 7.757**	**€ 7.911**	**€ 7.973**
Overige kwijtschelding	€ 0	€ 2	€ 0	€ 1	€ 0

De bedragen voor kwijtschelding zijn bepaald aan de hand van de realisatiecijfers van 2024 van de BsGW en de programmabegroting 2025.

Belastingsamenwerking

BsGW voert de heffing en invordering van de gemeentelijke belastingen voor ons uit, evenals de WOZ-waarderingstaken. BsGW behartigt als uitvoeringsorganisatie de zorg voor het volledig, rechtmatig, juist, tijdig en doelmatig heffen en innen van de lokale belastingen.
Eén van de doelen van de BsGW, een gemeenschappelijke regeling, is het minimaliseren van de kosten door middel van schaalvergroting. Per 1 januari 2023 zijn, op 29 Limburgse gemeenten en het Waterschap Limburg aangesloten bij de BsGW. De gemeentelijke bijdrage in 2024 bedraagt € 1.003.588.

Belastingdruk

In het coalitieakkoord is ten aanzien van de lokale lastendruk als algemeen uitgangspunt opgenomen, dat deze voor de burgers zo laag mogelijk wordt gehouden, waarbij slechts wordt gekozen voor verhoging van de lokale lastendruk als er geen andere financieringsmogelijkheden beschikbaar zijn en de verhoging direct is gekoppeld aan een specifiek en concreet doel.

Belastingsoort	2024	2023
OZB eigenaren woningen	0,1194% van de WOZ- waarde	0,1121 % van de WOZ- waarde
OZB eigenaren niet woningen	0,2382% van de WOZ- waarde	0,2237 % van de WOZ- waarde
OZB gebruik niet-woningen	0,2025% van de WOZ- waarde	0,1901 % van de WOZ- waarde
Afvalstoffenheffing	€ 298,40	€ 295,97
Rioolheffing	€ 196,80	€ 183,55

Uitgaande van een (gemiddelde) woningwaarde van € 279.800, stijgt de gemiddelde lastendruk, per huishouden, van € 793,18 in 2023 naar € 829,28 in 2024. Een stijging van 4,6% in 2024 ten opzichte van 2023.
In tabelvorm:

Belastingdruk 2024		€ 829,28
Belastingdruk 2023		€ 793,18
Stijging belastingdruk t.o.v. 2023	inclusief prijsindex	4,6%
Loon/prijsindex 2024		3,90%
Stijging belastingdruk 2024 t.o.v. 2023 excl. prijsindex		**0,7%**

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Belasting- en legesopbrengsten

De tarieven van de OZB worden berekend op basis van de totale opbrengst onroerende zaakbelasting en de waarde van de objecten. De uitgangspunten daarbij zijn hierboven beschreven. Dat geldt ook voor de tarieven van de rioolheffing en afvalstoffenheffing. Het voorstel is om de overige tarieven trendmatig aan te passen met de in de kadernota aangegeven prijsindex. Voor 2024 betekent dit een verhoging van de tarieven met 3,9%. Bovendien wordt voor de OZB vanaf 2024 naast de loon-en prijsindex een extra opslag van 2,5% gehanteerd.
De belasting- en legesopbrengsten in 2024 zijn:

Belastingbaten **Bedragen x € 1.000,-**		**2024**	**MJB 2025**	**MJB 2026**	**MJB 2027**
Onroerende Zaakbelasting (OZB)	eigenaar woningen	10.264	10.678	10.945	11.219
	eigenaar niet-woningen	4.685	4.759	4.983	5.106
	gebruiker niet-woningen	3.471	3.505	3.669	3.759
Afvalstoffenheffing		8.482	8.465	8.542	8.539
Rioolheffing		6.200	6.373	6.489	6.611
BIZ-belasting		804	750	750	750
Toeristenbelasting		1.213	1.304	1.367	1.523
Lijkbezorgingsrechten		350	272	272	272
Leges WABO		1.247	1.606	1.606	1.606
Havengelden		273	468	468	468
Marktgelden		52	114	114	114
Precario		225	324	324	324
Leges		1.462	694	694	694
Parkeren	(incl.parkeernaheffingen)	3.733	3.927	3.927	3.927
	Totale Belastingbaten	**42.461**	**43.089**	**44.229**	**44.988**

Voor het onderbouwen van tarieven is in het BBV bepaald, dat de gemeente hiervoor extracomptabel een berekening wordt geacht te geven over de mate van kostendekkendheid.
De berekening zelf is niet expliciet voorgeschreven, maar wel dat de wijze van toerekening op een consistente wijze moet worden toegepast. De berekening moet vervolgens worden aangevuld met een inhoudelijke toelichting over de totstandkoming van de tarieven en de beleidskeuzes die daaraan ten grondslag liggen.

Uit oogpunt van transparantie is in de toelichting op het wijzigingsbesluit vernieuwing BBV voorgeschreven dat deze toelichting niet alleen op het niveau van de verordeningen moet plaatsvinden. Dit dient tevens plaats te vinden op een meer gedetailleerd niveau, zijnde de onderliggende hoofdstukken of onderdelen. Ook de mate van kruissubsidiëring tussen de hoofdstukken of onderdelen binnen een verordening en binnen de hoofdstukken of onderdelen, moet worden toegelicht.

Bij de onderdelen riolering en afval is een overzicht opgenomen van de geraamde lasten en baten en in welke mate de tarieven kostendekkend zijn.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

3.2 Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Inleiding

Deze paragraaf gaat in op het gemeentelijk weerstandsvermogen. We kijken naar de betekenis van risico's en de beheersing hiervan gezien vanuit het perspectief van de jaarrekening 2024.

In het coalitieakkoord 2022-2026 is een aantal hoofdlijnen en uitgangspunten geschetst voor het financieel beleid van de komende jaren. Uitgangspunt is een structureel in evenwicht zijnde meerjarenbegroting, waarin structurele lasten gedekt worden door structurele baten. Het realiseren van ambities kost niet per definitie geld. Als dat wel het geval is, vinden wij binnen de begroting ruimte om die ambities te realiseren zonder te tornen aan de gestelde eisen. Er wordt gezocht naar een nieuwe balans tussen ambities, taken, voorzieningenniveau/dienstverlening en lasten. Daarbij wordt in samenhang gekeken naar oplossingsrichtingen binnen de volgende vier sporen:

- Beperking van lasten/uitgaven;
- Verhoging van inkomsten;
- Reductie kosten bedrijfsvoering;
- Aanpassing financiële regels.

De financiën van de decentrale overheden zijn in hoge mate afhankelijk van ontwikkelingen die zich op landelijk en internationaal niveau voordoen.

Op 2 juli 2024 is het kabinet Schoof beëdigd, een kabinet dat gesteund wordt door de coalitiepartijen PVV, VVD, NSC en BBB op basis van een hoofdlijnenakkoord. Het hoofdlijnenakkoord is vervolgens uitgewerkt tot een regeerprogramma voor de komende periode.

Tussen rijksoverheid en decentrale overheden vindt al langere tijd discussie plaats over de toereikendheid van de middelen in relatie tot het takenpakket. Het overleg tussen kabinet en VNG op dit punt wordt nog voortgezet. In het regeerprogramma is het voornemen opgenomen om specifieke uitkeringen zoveel als mogelijk om te zetten naar algemene uitkeringen na toepassing van een efficiencykorting. Hoe een en ander concreet uitpakt valt nu nog niet te zeggen. De ontwikkeling rondom de belangrijkste inkomstenbron van de gemeente, het gemeentefonds, blijft daarmee onzeker.

Het huidige tijdsgewricht kenmerkt zich door grote onzekerheden en belangrijke maatschappelijke opgaven. Onzekerheden die raken aan onze veiligheid en internationale betrekkingen, zoals de oorlogen in Oekraïne en in het Midden-Oosten en de maatregelen die de president van de Verenigde Staten heeft afgekondigd in meerdere internationale kwesties.
Belangrijke opgaven liggen er onder andere op het gebied van bestaanszekerheid, klimaat, wonen, opvang van vluchtelingen en stikstof.

Opbouw paragraaf

De paragraaf bestaat uit de volgende onderdelen:

3.2.1 Het gemeentelijke beleid inzake de weerstandscapaciteit en de risico's;
3.2.2 Een inventarisatie van de weerstandscapaciteit;
3.2.3 Een inventarisatie van de risico's;
3.2.4 Een toelichting op relevante risico's;
3.2.5 Financiële kengetallen.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

3.2.1 Het gemeentelijke beleid inzake de weerstandscapaciteit en de risico's

De basis voor de paragraaf weerstandsvermogen ligt opgesloten in de Nota Risicomanagement en Weerstandsvermogen. De gemeenteraad heeft in de vergadering van 21 december 2023 een geactualiseerde nota vastgesteld, hierin zijn de kaders herijkt.

Concreet zijn daarbij de volgende uitgangspunten vastgesteld:

- Voor het weerstandsvermogen wordt aangesloten bij de kwalificatie "ruim voldoende", hetgeen inhoudt dat de weerstandsratio zich bevindt tussen 1,4 en 2,0;
- De gewenste omvang van de minimumpositie van de algemene reserve en het weerstandsvermogen wordt gekoppeld aan een gekwantificeerde risicoanalyse.

Daarnaast heeft de gemeenteraad een norm van minimaal 20% gesteld voor de solvabiliteitsratio. Deze ratio geeft de verhouding weer tussen het eigen vermogen en het balanstotaal.

Het risicomanagement is structureel verankerd in het bestuurlijk besluitvormingsproces. Zo is een risicoparagraaf een verplicht onderdeel van raads- en collegevoorstellen. Jaarlijks wordt als onderdeel van de planning en control cyclus in de programmabegroting en jaarverantwoording een actualisatie van relevante risico's opgesteld en in relatie gebracht tot de beschikbare weerstandscapaciteit.

In de geactualiseerde nota is geconstateerd dat de structurele verankering van het risicomanagement nog verder doorontwikkeld dient te worden.

3.2.2 Inventarisatie weerstandscapaciteit

De weerstandscapaciteit bestaat uit de middelen die kunnen worden ingezet om financiële tegenvallers op te vangen.

In het Gemeenschappelijk financieel Toezichtkader Gemeenten 2020 is een algemeen kader geschetst hoe provincies in het kader van hun toezichtstaak bij de oordeelsvorming aan het begrip weerstandscapaciteit invulling geven.

De weerstandscapaciteit is te onderscheiden in een incidentele en een structurele component.
De incidentele weerstandscapaciteit bestaat uit:

1. Algemene reserve;
2. Onvoorzien incidenteel;
3. Stille reserves;
4. Incidentele begrotingsruimte.

Uitgangspunt is, dat bestemmingsreserves niet worden gekwalificeerd als incidentele weerstandscapaciteit. De gemeenteraad kan op basis van een heroverweging besluiten om (een deel) van een reserve over te hevelen naar de algemene reserve, waarna deze meegenomen kan worden in de berekening van de weerstandscapaciteit.

De betekenis die stille reserves hebben voor de gemeentelijke weerstandscapaciteit blijkt in de praktijk beperkt en zijn daarom, conform de gedragslijn van afgelopen jaren, 'PM' opgenomen in navolgend overzicht.

De structurele weerstandscapaciteit bestaat uit:

1. Onvoorzien structureel;
2. Structurele begrotingsruimte.

Bij het bepalen van de mogelijkheden tot belastingheffing die een gemeente heeft wordt het zogenoemde belastingpakket gehanteerd. Dit betreft de ramingen aangaande de onroerendezaakbelastingen, de afvalstoffenheffing en rioolheffingen. De onbenutte belastingcapaciteit is de ruimte die een gemeente heeft tot aan het niveau dat de gemeente zou moeten heffen om voor toelating van een zogenaamde artikel 12 aanvraag bij het gemeentefonds in aanmerking te komen.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Ten aanzien van de post onvoorzien hanteert onze gemeente het standpunt dat er slechts een marginaal bedrag wordt opgenomen (omdat dit een verplichte uitgaaf is op grond van het BBV). Wij hanteren als uitgangspunt dat (onvoorziene) tegenvallers binnen de overige budgetten van de begroting moeten worden opgevangen.

Voor het bepalen van het structurele begrotingssaldo, dat kan worden ingezet voor het opvangen van (structurele) financiële tegenvallers, wordt aansluiting gezocht met het overzicht structureel en reëel begrotingsevenwicht, zoals dat is opgenomen in de toelichting op de financiële positie (hoofdstuk 1).

Op basis van bovenstaande uitgangspunten kan de (ontwikkeling van de) weerstandscapaciteit voor 2024 en volgende jaren als volgt worden berekend:

Omschrijving Bedragen x € 1.000,-	Jaarverslag 2022	Jaarverslag 2023	Begroting 2024	Jaarverslag 2024
Incidentele weerstandscapaciteit:				
Algemene reserve	37.772	35.849	48.403	42.537
Stille reserves	PM	PM	PM	PM
Ruimte in begroting (incidenteel)	0	0	-35	0
(netto) Resultaat boekjaar**	30.320	26.374	-	13.556
Totale incidentele weerstandscapaciteit	**68.092**	**62.223**	**48.368**	**56.093**
Structurele weerstandscapaciteit:				
Onvoorzien structureel		1	1	1
Ruimte in begroting (structureel)		-	1.042	-
Onbenutte belastingcapaciteit*		3.149		1.362
Totale structurele weerstandscapaciteit		**3.150**	**1.043**	**1.363**
Totaal weerstandscapaciteit	**68.092**	**65.373**	**49.411**	**57.456**

** De onbenutte belastingcapaciteit bestaat uit de extra ruimte die de gemeente heeft om, met inachtneming van de wetgeving, maximale inkomsten te genereren uit de gemeentelijke heffingen. Bij de gemeente Roermond zit deze ruimte in de onroerendezaakbelastingen (OZB). Om te beoordelen of er onbenutte belastingcapaciteit is, maken wij gebruik van de ruimte tussen de eigen OZB-tarieven en het redelijk peil van de OZB dat wordt vastgesteld in het kader van artikel 12 Financiële verhoudingswet (de artikel 12-norm). De door het Rijk vastgestelde artikel 12-norm is 0,1614%. Wanneer we dit percentage afzetten tegen de in de begroting opgenomen ramingen voor de OZB-ontvangsten is er nog een ruimte van € 1.362.000. De afvalstoffenheffing en de rioolheffing zijn 100% kostendekkend en leveren dus geen onbenutte belastingcapaciteit op. De opmerking die hierbij geldt is dat de berekening gebaseerd is op voorlopige WOZ-waardes 2023.*

*** Voor resultaatbestemming*

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

3.2.3 Inventarisatie van risico's

Tegenover de weerstandscapaciteit staan een aantal risico's, die niet (geheel) gedekt zijn en van substantieel belang (kunnen) zijn om de financiële positie van de gemeente (meerjarig) te kunnen beoordelen. In onderstaand overzicht worden de belangrijkste risico's naar categorie samengevat. Verder in deze paragraaf worden deze risico's toegelicht.

De benodigde weerstandscapaciteit is gelijk aan de som van alle gekwantificeerde risico's. Allereerst wordt een inschatting gemaakt van de maximale financiële impact van een risico na genomen beheersmaatregelen. Vervolgens wordt deze impact vermenigvuldigd met het percentage uit de risicoklasse. Deze risicoklasse geeft aan wat de kans is, dat het risico zich voordoet. In Roermond worden op dit moment 3 risicoklassen gehanteerd: hoog (65%), midden (35%) en laag (20%). Voor de bepaling van het risico binnen de grondexploitaties wordt, conform het vastgelegde beleid daarin, een andere methode gebruikt. Omdat het systeem van risicobeheersing nog een verdere doorontwikkeling behoeft, wordt tenslotte de optelsom van alle risico's met 40% verhoogd, waarmee eventuele risico's die nu nog niet in beeld zijn, verondersteld zijn ook te zijn meegenomen.

Reguliere risico's, waarvoor verzekeringen zijn afgesloten, voldoende beheermaatregelen zijn getroffen of voorzieningen zijn gevormd, maken geen onderdeel uit van de risico-inventarisatie.

Omschrijving risico's (bedragen x € 1.000)	Incidenteel	Structureel
Open eind regelingen sociaal domein	3.000	
Aanbieders Sociaal Domein	0	
Beheerplannen	0	
Grondexploitaties	0	
Overige gronden	425	
Invoering Omgevingswet	0	
Juridische risico's	P.M.	
Renterisico's		87
Inflatie o.b.v. macro-economische ontwikkelingen		1.050
Boekenonderzoek BTW en BCF boekjaar 2022	P.M.	
Energieprijzen	P.M.	
Toerekenen directe en/of indirecte uren aan projecten	120	
Calamiteiten	87	
Informatiebeveiliging, privacywetgeving en fraude	525	
Verbonden partijen (ICT NML, Doon, Groen en Doen en Veiligheidsregio)	742	
Optelsom risicobedragen	4.899	1.137
Omrekenfactor	1,4	1,4
Totaal incidenteel en structureel	**6.859**	**1.592**
Totaal	**8.451**	

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Conclusie ratio weerstandsvermogen

Zoals eerder aangegeven, gaat het bij het weerstandsvermogen om de robuustheid van de financiële positie. Om hier goed inzicht in te krijgen, is hieronder de van de beschikbare en benodigde weerstandscapaciteit (onderverdeeld in incidentele en structurele componenten) opgenomen. Incidentele risico's zijn risico's die een eenmalige last tot gevolg kunnen hebben. Ter dekking hiervan kan een beroep worden gedaan op de algemene reserves. Structurele risico's kunnen leiden tot meerjarige lasten en raken daarmee het begrotingsevenwicht. De verhouding tussen de beschikbare en de benodigde weerstandscapaciteit geeft inzicht in het gemeentelijk weerstandsvermogen.

Omschrijving risico's (bedragen in miljoenen euro's)	Incidenteel	Structureel	Totaal
Beschikbare weerstandscapaciteit 2024	56,1	1,4	57,5
Benodigde weerstandscapaciteit op basis van risicoprofiel	7,1	1,6	8,7
Ratio weerstandsvermogen*	**7,9**	**0,9**	**6,6**

** Normeringstabel NAR en Universiteit Twente t.b.v. het weerstandsvermogen: > 2,0 uitstekend, 1,4 < 2,0 ruim voldoende, 1,0 < 1,4 voldoende, 0,8 < 1,0 matig, < 0,8 onvoldoende en < 0,6 ruim onvoldoende.*

Uitgaande van de door de raad vastgestelde streefwaarde van een ratio die tussen de 1,4 en 2,0 ligt, kan worden geconcludeerd, dat de huidige weerstandscapaciteit in totaal uitstekend is.

3.2.4 Toelichting op risico's

Algemeen

Onderstaand worden de grootste risico's nader toegelicht.

Sociaal domein

Open eind regelingen sociaal domein

We hebben in het sociaal domein te maken met ongeveer € 68 miljoen aan open eind regelingen en € 31 miljoen aan verbonden partijen (Westrom, Omnibuzz, Veiligheidsregio) en externe partners (waaronder Vijf). Dit is inclusief (€ 11,9 miljoen) WSW die aan de Westrom wordt verstrekt. Deze regelingen zijn ingedeeld in hoog, midden en laag risico. Voor de risicoanalyse ten aanzien van het sociaal domein, is uitgegaan van de volgende uitgangspunten:

1. 10% van de open eind budgetten wordt aangemerkt als risico;
2. Indien een van de risico's in de categorieën midden of hoog zich voordoet, is als uitgangspunt genomen, dat maximaal een termijn van twee jaar nodig is maatregelen te effectueren om dit risico af te dekken. Voor risico's in de categorie laag wordt uitgegaan van een hersteltermijn van maximaal een jaar.

Vanuit deze opbouw houden we rekening met een incidenteel risicobedrag ter hoogte van € 3 miljoen voor het sociaal domein.

Aanbieders Sociaal Domein

Enkele aanbieders binnen de Jeugdzorg en Wmo hebben te kampen met financiële uitdagingen. Voor het overgrote deel worden deze veroorzaakt door een mismatch in de CAO ontwikkelingen binnen de zorgsector en OVA indexering. De CAO ontwikkelingen worden meegenomen in de OVA index en deze loopt een jaar achter omdat de CAO ontwikkelingen een jaar later worden opgenomen in de OVA-index. De VNG en I sociaal Domein heeft gemeente geadviseerd de contracten te volgen en niet over te gaan tot extra compensatie. Met alle grote aanbieders worden periodiek (contract)gesprekken gevoerd en vindt ook periodiek een monitor plaats. Hierdoor blijft de gemeente op de hoogte van alle ontwikkelingen en eventuele maatregelen binnen deze zorgaanbieders. De kwantificering van dit risico is opgenomen in het risico inflatie o.b.v. macro-economische ontwikkelingen.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Om de continuïteit van jeugdhulp die de Mutsaersstichting aan onze jeugdigen en gezinnen biedt te borgen, is een financiële bijdrage beschikbaar van circa € 1,2 (via bestemmingsreserve) gesteld op basis van het continuïteitsplan van de Mutsaersstichting. Derhalve is in de bepaling van de benodigde weerstandscapaciteit geen risicobedrag opgenomen.

Beheerplannen

De actualisatie van de Kadernota Beheer uit 2017 heeft in 2023 zijn beslag gekregen. Op 14 september 2023 heeft de gemeenteraad de Kadernota Beheer 2023-2032 vastgesteld met alle onderliggende beheerplannen. De financiële consequenties van de besluitvorming zijn via een begrotingswijziging verwerkt in de meerjarenbegroting 2024-2027. Daarmee zijn de financiële gevolgen van de actualisatie afgedekt.

Grondexploitaties

Grondexploitaties kenmerken zich door het feit dat in een vroeg stadium investeringen worden gedaan, waarbij inkomsten en dus de dekking van de exploitatie veelal later kunnen worden ingeboekt. Grondexploitaties zijn per definitie meerjarig en zijn daarmee risicovol.

De gemeenteraad heeft op 8 april 2021 de nota Grondbeleid 2021 vastgesteld. Conform deze nota voert de gemeente over het algemeen een faciliterend grondbeleid. Dit betekent dat de realisering van projecten wordt overgelaten aan marktpartijen die ook de financiële risico's dragen. Naar verwachting wordt de nota Grondbeleid in 2025 herzien. Indien deze herziening leidt tot een verschuiving naar meer actieve vormen van grondbeleid, zal op dat moment ook de risico kwalificering en kwantificering herzien worden.

Voor het kwantificeren van de onvoorzienbare risico's wordt op dit moment conform de Nota Grondbeleid 2021 gebruik gemaakt van de IFLO-methode (IFLO staat voor: Inspectie Financiën Lagere Overheden). Het risicobedrag, dat wordt bepaald middels deze methode, wordt gezien als de (onder)grens van het benodigde weerstandvermogen voor grondexploitaties. Bij de vaststelling van het MPG 2024-2028 op 4 juli 2024 heeft de gemeenteraad de minimale omvang van dit risicobedrag vastgesteld op € 415.000.

Conform de Nota Grondbeleid 2021 is de reserve Gebiedsontwikkeling ingesteld. Dit is dus de minimale omvang van de claim risico's grondexploitaties binnen de reserve Gebiedsontwikkeling. Deze claim wordt gevoegd door de storting van boekwinsten bij de verkoop van gronden binnen projecten met een faciliterend grondbeleid, voormalige grondexploitaties en zonder concreet plan. Bovengenoemd risicobedrag is inmiddels beschikbaar binnen de reserve Gebiedsontwikkeling, waardoor een aanvullende risicodekking vanuit de algemene reserve niet (meer) nodig is.

Bij de grondexploitatie Roerdelta Fase 2 is sprake van een project specifiek risico. In de vergadering van 19 september 2019 heeft de gemeenteraad besloten een grondexploitatie te openen voor dit project. Binnen dit project is sprake van een risico van beperkte omvang met betrekking tot de mogelijke kosten voorfinanciering ophogen waterkeringen. Omdat het lastig is een inschatting te maken van de omvang van deze risico's op deze post, hanteren wij een risicopercentage van 50% van de totale kosten binnen de grondexploitatie voor deze post. Dat komt neer op een risicobedrag van € 0,18 miljoen. Dit risico van beperkte omvang kan naar verwachting binnen de grondexploitatie worden opgevangen op basis van het verwachte positieve saldo.

Overige gronden

In 2010 is een perceel gemeentegrond nabij de parkeergarage Stationspark geleverd aan een ontwikkelaar voor de realisatie van een kantoorcomplex. Dit perceel is geleverd op basis van een zogenaamde Groningerakte: levering met uitgestelde betaling. De koopsom bedroeg € 1.214.000. Tot het moment van betaling van de koopsom is de ontwikkelaar jaarlijks een rentevergoeding verschuldigd.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

De opbrengsten zijn oorspronkelijk gestort in de reserve Bereikbaarheid NS Station Oost. Wij hebben deze gelden overgeheveld naar de algemene reserve. Het mogelijke risico van het niet ontvangen van de koopsom (onder gelijktijdige teruglevering van de grond) beschouwen we als een risico waarvoor de algemene reserve kan worden aangesproken voor een bedrag van € 425.000.

Invoering Omgevingswet

Op 12 maart 2019 heeft het college de programma-opdracht 'Invoering Omgevingswet Roermond' vastgesteld. Deze programma- opdracht is een verdere uitwerking van een in 2017 vastgesteld plan van aanpak, gericht op implementatie van de Omgevingswet. Vanuit de gemeenteraad is een begeleidingsgroep ingesteld. De omgevingswet is inmiddels op 1 januari 2024 vastgesteld.

Er zijn echter nog risico's die mogelijk structureel kunnen doorwerken. Het gaat risico's met betrekking tot legesinkomsten, personele kosten en overdracht bodemtaken. De effecten voor de gemeente Roermond zijn nog niet inzichtelijk en de omvang van de risico's zijn op dit moment nog niet in te schatten.

Juridische risico's

Gemeente Roermond loopt juridische risico's aangezien de gemeente veel besluiten neemt waartegen bezwaar en beroep kan worden ingesteld, de risico's zijn er bij onrechtmatige besluiten. Ook privaatrechtelijke rechtshandelingen kunnen, indien zij onrechtmatig zijn, leiden tot een schadevergoeding.

Renterisico's

De financieringspositie van de gemeente is aan strenge wet- en regelgeving onderworpen welke is gericht op het verminderen van het renterisico. De renterisiconorm is jaarlijks onderdeel van de financieringsparagraaf bij de begroting en het jaarverslag. De treasury functionaris van de gemeente bewaakt de renteontwikkelingen en bewaakt het renterisico. Dit doet hij onder andere door te werken met liquiditeitsplanningen, spreiding en egalisatie van de vervaldata en het hanteren van een omslagrente. Niettemin hebben wij een risicobedrag opgenomen op basis van 1% van de totale gemiddelde bruto financieringsbehoefte 2025 en 2026 (leningen 2026 moeten in 2025 al voorbereid worden). Op dit moment wordt het risico beoordeeld als laag aangezien de rente in de begroting 2024 structureel is verhoogd + er flinke onderuitputting blijkt uit het doorschuiven van investeringen.

Inflatie o.b.v. macro-economische ontwikkelingen

In de begroting is rekening gehouden met een stelpost prijsstijgingen, deze wordt periodiek bijgesteld o.b.v. CPB actualisaties. Echter de onzekerheden rondom de prijsontwikkelingen en de compensatie daarvoor via het gemeentefonds of anderszins blijven groot. Voor de kwantificering van dit risico is rekening gehouden met 1% over de gehele begroting.

Boekenonderzoek BTW en BCF boekjaar 2022

De Belastingdienst heeft in juni 2024 een boekenonderzoek aangekondigd. Het boekenonderzoek zal zich in beginsel enkel richten op de verwerking van de btw en BCF over het boekjaar 2022. Vanaf januari 2025 is de Belastingdienst gestart met het uitvoeren van controlewerkzaamheden o.b.v. steekproeven en het verkrijgen van inzage in dossiers. Hoogstwaarschijnlijk zal het onderzoek het gehele jaar 2025 in beslag zal nemen en zal pas in het laatste kwartaal meer zicht zijn op de financiële gevolgen. De verwachting is namelijk dat de Belastingdienst n.a.v. de controlewerkzaamheden zal gaan naheffen. De hoogte van deze naheffingen zijn nog niet in te schatten daar we ons nog in de beginfase van onderzoek bevinden. Bij een hoge foutmarge over het boekjaar 2022 zal de Belastingdienst overgaan tot uitbreiding van het boekenonderzoek naar meerdere boekjaren.

Energieprijzen

Volgend jaar zal er een nieuwe aanbesteding voor energie starten. Gezien de doelstellingen voor klimaat, is het wenselijk om meer NL Wind/Stroom in te kopen, i.p.v. Europees. Daarbij zijn er volop spanningen in het Midden Oosten + Rustland/Oekraïne. Mogelijke meerkosten zijn op dit moment nog niet in te schatten.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Organisatie

Toerekening ambtelijke uren aan projecten

De begrotingsvoorschriften (BBV) geven aan dat (ambtelijke) kosten die direct toerekenbaar zijn aan (investerings)projecten moeten worden geactiveerd, de daarmee gepaard gaande indirecte kosten mogen worden geactiveerd. Vanaf 2020 worden de directe kosten achteraf bij de jaarrekening toegerekend. Bij de begroting wordt een inschatting gemaakt van het totaal toe te rekenen bedrag. Op het moment dat er als gevolg van omstandigheden (bijvoorbeeld economische neergang) het aantal projecten terugloopt, kunnen minder kosten worden doorberekend en komen deze ten laste van de exploitatie.
Bij de begroting 2025 is het toe te rekenen bedrag op begrotingsbasis - als gevolg van formatie uitbreiding binnen projecten omgeving - verhoogd.

Calamiteiten

De gemeente heeft meerdere rampenbestrijdingsplannen, met enige regelmaat treedt de Maas buiten haar oevers. Het Team Bevolkingszorg houdt regelmatig oefeningen gericht op een goed lopende rampenbestrijding.
In geval een calamiteit zich voordoet, is het aannemelijk dat schade niet volledig wordt vergoed en een deel daarvan ten laste van de gemeente blijft. Het risicobedrag is vastgesteld op € 87.500.

Informatiebeveiliging, privacy en fraude

Door de toenemende digitalisering is het zorgvuldig omgaan met de informatie en gegevens van burgers, bedrijven en ketenpartners voor gemeenten van groot belang. Uitval van computers of telecommunicatiesystemen, het in ongerede raken van gegevensbestanden of het door onbevoegden kennisnemen dan wel manipuleren van bepaalde gegevens, kan ernstige gevolgen hebben voor de continuïteit van de bedrijfsvoering en het primaire proces. Een betrouwbare, beschikbare en correcte informatiehuishouding is essentieel voor de dienstverlening van gemeenten. In de paragraaf bedrijfsvoering is uitgebreider ingegaan op de activiteiten die wij op dit gebied in 2023 hebben ondernomen. Daarin is ook de collegeverklaring ENSIA (Eenduidige Normatiek Single Information Audit) opgenomen. Het is vrijwel onmogelijk om voor deze risico's een verzekering af te sluiten.

Verbonden partijen

ICT NML

Bij verbonden partijen hanteren wij als algemeen uitgangspunt, dat de verbonden partij zelf een voldoende buffer heeft voor de opvang van de risico's. Bij ICT-NML geldt een specifieke afspraak, dat 50% van de benodigde weerstandscapaciteit wordt opgebouwd bij de organisatie zelf en dat de overige 50% van de weerstandscapaciteit bij de deelnemende gemeenten als achtervang blijft.

Doon

De gemeenteraad heeft op 19 september 2024 ingestemd met de overname van de uitvoeringsorganisatie van Westrom per 1 januari 2025. Per 1 januari 2025 is Doon BV opgericht. Door deze oprichting heeft de gemeente Roermond de verantwoordelijkheid voor de bedrijfsvoering en het financieel risico als gevolg van de krimpende WSW doelgroep. Het risico kan voor de eerste jaren worden opgevangen door het ontvangen transitiebudget om de krimp- en veranderopgave mee op te vangen. Er is daarom geen risicobedrag opgenomen. Voor de langere termijn is een stevige transitie noodzakelijk waarbij het van belang is te komen tot een robuuste en toekomstbestendige organisatie voor het bedienen van de brede doelgroep Participatiewet.

Groen en Doen

De gemeente Roermond is enig aandeelhouder van de BV Groen en Doen. In deze organisatie vinden inwoners met een beperking of afstand tot de arbeidsmarkt een werkplek in het groenonderhoud van de gemeente Roermond. Om de bedrijfsvoering van Groen en Doen duurzaam toekomstbestendig te

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

houden is een transitie noodzakelijk met een financieel risico voor de gemeente. Het risicobedrag is gebaseerd op beschikbaar gestelde middelen waarbij het risico als hoog is bepaald.
Als enig aandeelhouder is Roermond risicodrager voor de bedrijfsvoering van deze organisatie om de continuïteit van het groenonderhoud van de gemeente en de werkplek van de medewerkers te kunnen waarborgen.

Afwikkeling FLO-gelden Veiligheidsregio Limburg Noord
Bij de overgang van het brandweerdistrict Roermond naar de Veiligheidsregio VRLN is de afspraak gemaakt dat er nog een afwikkeling komt inzake de FLO-gelden.
Brandweerpersoneel kan met functioneel leeftijdsontslag (FLO). Maar door wettelijke maatregelen, verschuivingen van het AOW-leeftijd en fiscale boetes bij vroegtijdig stoppen,
dient de juiste hoogte van dit bedrag nog bepaald te worden. Dit is mede afhankelijk van besluitvorming binnen de VRLN in overleg met de deelnemende gemeenten.

3.2.5 Financiële kengetallen

Jaarverslag 2024	Verloop van de kengetallen		
Kengetallen:	**Jaarverslag 2023**	**Begroting 2024**	**Jaarverslag 2024**
Netto schuldquote	25,9%	54,5%	27,7%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte leningen	28,3%	53,1%	24,9%
Solvabiliteitsratio	39,7%	28,4%	41,7%
Structurele exploitatieruimte	-1,3%	0,45%	3,3%
Grondexploitatie	1,3%	1,5%	1,3%
Belastingcapaciteit*	87,7%	87,8%	89,3%

** In het jaarverslag 2022 was een belastingcapaciteit opgenomen welke op basis van een narekening (gemiddelde van de huur- en koopwoningen) niet correct blijkt te zijn. De circulaire van het ministerie geeft aan dat de gemiddelde WOZ-waarde van koopwoningen een beter beeld geeft van de gemiddeld betaalde OZB door huishoudens met een koopwoning. Daarom wordt voortaan uitgegaan van deze waarden. De waarde van koopwoningen is over het algemeen hoger dan die van huurwoningen.*
De belastingcapaciteit is voor de jaren 2023 en volgende berekend op basis van de gemiddelde woningwaarde van alleen koopwoningen. Op basis van deze berekeningen zien we dat er met terugwerkende kracht sprake is van een hogere belastingcapaciteit. De opmerking die hierbij geldt is dat het Roermonds tarief 2024 afgezet wordt tegen het landelijk gemiddeld tarief van 2023.

Netto schuldquote en netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen
De schuldquote geeft een beeld van de relatie tussen de gemeentelijke schuldenpositie en de totale baten zoals opgenomen in de begroting. Opgenomen geldleningen brengen rentekosten en aflossingsverplichtingen met zich mee. Omdat op begrotingsniveau wordt uitgegaan van een volledige uitvoering van de investeringsplanning ligt deze ratio hoger dan op het niveau van de jaarrekening. De uitvoering van de investeringsraming kan zijn vertraagd. Uit cijfers van de VNG blijkt dat Roermond een lagere netto schuldquote heeft dan vergelijkbare gemeenten van dezelfde omvang. (50.000-100.000 inwoners). Volgens het model houdbare gemeentefinanciën is een schuldquote tot 100% normaal en ontstaat vanaf een schuldquote van meer dan 130% gevaar.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Solvabiliteitsratio;
De solvabiliteitsratio drukt het eigen vermogen van de gemeente uit als percentage van het totale vermogen. Zoals verwacht daalt de solvabiliteitsratio. Een score lager dan 20% wordt als risicovol gezien.

Structurele exploitatieruimte;
Het financiële kengetal “structurele exploitatieruimte” geeft aan hoe groot de structurele ruimte binnen de vastgestelde begroting is. Hierbij worden de structurele baten gerelateerd aan de structurele lasten. Dit saldo wordt weergegeven in een percentage van de totale baten.

Grondexploitatie;
De afgelopen jaren is gebleken dat grondexploitatie een forse impact kan hebben op de financiële positie van een gemeente. Indien gemeenten of provincies leningen hebben afgesloten om grond te kopen voor een (toekomstige) woningbouwproject hebben zij een schuld. Bij de beoordeling van een dergelijke schuld is het van belang om te weten of deze schuld kan worden afgelost wanneer het project wordt uitgevoerd. Van de opbrengst van de woningen kan immers de schuld worden afgelost. Het kengetal grondexploitatie geeft aan hoe groot de grondpositie (de waarde van de grond) is ten opzichte van de totale baten. Wanneer de grond tegen de prijs van landbouwgrond is aangekocht, loopt een gemeente relatief gering risico. Het is dus belangrijk om te kunnen beoordelen of er een reële verwachting is of grondexploitatie kan bijdragen aan de verlaging van de schuld. Staat de grond tegen een te hoge waarde op de balans en moet die worden afgewaardeerd, dan leidt dit tot een lager eigen vermogen en dus een lagere solvabiliteitsratio.
De gemeente Roermond kent een zeer beperkt aantal grondposities, als gevolg hiervan is het kengetal zeer gering.

Belastingcapaciteit;
De belastingcapaciteit geeft inzicht hoe de woonlasten (OZB, Rioolheffing, Afvalstoffenheffing) van een meerpersoonshuishouden met een gemiddelde WOZ-waarde zich verhoudt ten opzichte van het landelijk gemiddelde. De belastingcapaciteit van gemeenten wordt berekend door de totale woonlasten meerpersoonshuishouden in jaar t (2024) te vergelijken met het landelijk gemiddelde in jaar t-1 (2023). Het geeft weer wat de “ruimte” is om belastingen te verhogen ten opzichte van het landelijk gemiddelde. Het is de bevoegdheid van uw raad te bepalen met welke omvang de belastingen en heffingen worden verhoogd.

Conclusie van de kengetallen;
De bovenstaande kengetallen moeten in samenhang worden bezien om daar duiding aan te geven. Op basis van bovenstaand overzicht en op basis van het weerstandsvermogen kan worden geconcludeerd dat de gemeente Roermond een stabiele financiële positie heeft. Alle onderdelen bevinden zich in de categorie minst risicovol. Voor het weerstandsvermogen geldt de status uitstekend.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

3.3 Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen

Algemeen

De gemeente bezit een groot vermogen aan kapitaalgoederen zoals wegen, riolering, water, groen en gebouwen. Het is cruciaal deze kapitaalgoederen in goede staat te houden voor het functioneren van onze samenleving op het terrein van vervoer, recreatie, welzijn en economie. Het totale bezit waarvoor de gemeente verantwoordelijk is, duiden we aan met de term ‘areaal’. De gemeente beheert het areaal zorgvuldig, daarom zijn beheerplannen opgesteld. Deze omschrijven de hoeveelheden, kwaliteitsniveaus en de kosten voor instandhouding van deze objecten. Het onderhoud baseren we op de keuzes van de raad over het onderhouds- en kwaliteitsniveau.

In het beheer is aandacht voor duurzame oplossingen en de mogelijkheden voor wijkgericht en projectmatig onderhoud. Door jaarlijkse prioritering van (onderhouds)maatregelen, sluit het beheer en onderhoud aan op de begroting en beleid. Kaders hierbij zijn het vastgestelde onderhoudsniveau, budgetten, participatie, het rapport “Beheerst investeren” en beleid betreffende de openbare ruimte.

In deze paragraaf worden de volgende onderdelen besproken:

1. Verhardingen
2. Civieltechnische kunstwerken
3. Riolering, hemelwaterafvoer en grondwater
4. Havens en waterpartijen
5. Groen en bomen
6. Bossen en natuurterreinen
7. Reiniging
8. Openbare verlichting
9. Inrichtingselementen
10. Blusvoorzieningen
11. Speelvoorzieningen
12. Begraafplaatsen
13. Kunstobjecten
14. Sportlocaties- en gebouwen
15. Onderhoud gebouwen

Verhardingen

Beleidskader

Wettelijke kaders, gemeentelijk beleid, normen en richtlijnen vanuit CROW Beheerplan verhardingen.

Vastgesteld kwaliteitsniveau

Technisch-constructief is dit niveau door de Raad vastgesteld op Nul-kwaliteit: onderhoud verhardingen is grotendeels technisch beheer, gericht op het veilig in stand houden van het areaal waarbij via gecontroleerd risico gestuurd beheer de afweging wordt gemaakt tussen repareren of vervangen. Onkruidbestrijding en schoonhouden verhardingen zijn beperkt tot het door de Raad vastgestelde niveau.

Actuele staat van onderhoud

Technisch/constructieve kwaliteit geeft een achteruitgang; maar is nog voldoende tot goed. Oorzaak van deze achteruitgang is onder andere doorschuiven onderhoudsmaatregelen aan hoofdwegen en wijken en op onderdelen (met name asfalt) extreem stijgende onderhouds- en loonkosten.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Programma begrotingsjaar 2024

Uitvoeren civieltechnisch onderhoud zodat veilig gebruik van de openbare ruimte gewaarborgd blijft. Dit onderhoud blijft beperkt tot plaatselijke en/of lichte onderhoudsmaatregelen. Onderhoud wordt vooral uitgevoerd op basis van meldingen, zowel intern als extern en visuele inspecties.

- Opstarten wijkonderhoud Roer-Zuid, Herten-Merum
- Oranjelaan (gedeelte Bredeweg tot Stationstunnel.
- Opstarten onderhoud N271 Swalmen (gedeelte bebouwde kom zijde Roermond tot aan de Neerstraat).

Civieltechnische kunstwerken

Beleidskader

Wettelijke kaders, gemeentelijk beleid, normen en richtlijnen vanuit CROW en vastgestelde NEN-bladen Beheerplan kunstwerken

Vastgesteld kwaliteitsniveau

Basiskwaliteit Plus: Het geactualiseerde beheerplan heeft het onderhoudsscenario Nul-kwaliteit vertaald en het areaal opgedeeld in kunstwerken met een hoog, gemiddeld en laag risico. Zowel financiële als maatschappelijke risico's zijn meegenomen in deze beoordeling. Onkruidbestrijding en schoonhouden kunstwerken zijn tot het minimum beperkt op basis van het vastgestelde kwaliteitsniveau.

Actuele staat van onderhoud

Technisch/constructieve kwaliteit voldoet aan Nul-kwaliteit. Op korte termijn worden geen significante onderhoudsmaatregelen verwacht. Afgelopen jaren zijn enkele grotere kunstwerken vervangen (o.a.de twee houten bruggen bij de Bonenberg en Roodververij) of er is groot onderhoud uitgevoerd (o.a. bovenzijde en voegovergangen viaduct Venloseweg).
Onderzijde
Momenteel wordt onderzocht of, en aan welke risicovolle kunstwerken instandhoudingsinspecties worden uitgevoerd.

Programma begrotingsjaar 2024

Onderhoud onderzijde viaduct Venloseweg, (gepland tijdens buitendienststelling).
Onderhoud aan enkele fiets- en voetgangersbruggen.

Riolering, hemelwaterafvoer en grondwater

Beleidskader

Wettelijke kaders, Waterketenplan Waterpanel Noord, GRP 2017-2021 (geactualiseerd in 2024 met het Water- en rioleringsplan), Beheerplan Riolering

Vastgesteld kwaliteitsniveau

In tegenstelling tot diverse andere beheerdisciplines wordt bij riolering niet getoetst op "beeldkwaliteit". Kwaliteitsniveau van riolering is gebaseerd op de functionaliteit, veiligheid en technische kwaliteit van de objecten en het systeem. Voor de bescherming van de volksgezondheid, het milieu en het tegengaan van wateroverlast is goede riolering noodzakelijk. De hiervoor aanwezige infrastructurele ondergrondse openbare ruimte - in hoofdzaak bestaande uit riolering, gemalen, bergbezinkbassins, retentie- en infiltratievoorzieningen - worden onderhouden conform het vastgestelde GRP en Beheerplan riolering. Hiermee worden de ondergrondse voorzieningen in de openbare ruimte op een verantwoorde wijze beheerd, gericht op het voldoen aan de wettelijke zorgplicht.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Actuele staat van onderhoud
De toestand van de riolering is, zoals dat op grond van de leeftijd mag worden verwacht, in redelijk goede staat (Op basis van het areaal dat in beeld is). Een apart risico vormen de gemetselde riolen uit de negentiende en begin twintigste eeuw in een klein gedeelte van de binnenstad en de Singelring waaraan extra aandacht gegeven wordt door aanvullende inspecties (risico gestuurd).

Programma begrotingsjaar 2024
Jaarlijks wordt ongeveer 10% van het rioolstelsel gereinigd en geïnspecteerd. In 2024 is gestart met risico gestuurd inspecteren. Bij beoordeling zijn schades vertaald naar noodzakelijke maatregelen. Deze maatregelen worden binnen de raamovereenkomst onderhoud riolering uitgevoerd.

In 2024 is het Water- en rioleringsprogramma (Wrp) vastgesteld door de raad. In het Wrp zijn de beleidskeuzes uit de omgevingsvisie verder uitgewerkt en is de invulling en bekostiging van de gemeentelijke watertaken vastgelegd. Het Wrp is de opvolger van het gemeentelijk rioleringsplan (GRP).

Daarnaast zijn er specifiek op de investeringsplanning opgenomen projecten uitgevoerd.

Havens en waterpartijen
Beleidskader
Kadernota Beheer 2023 – 2032, Meerjarig baggerplan 2022 – 2032, Wet Natuurbescherming, Besluit bodemkwaliteit, Keur Waterschap, Waterwet.

Vastgesteld kwaliteitsniveau
Basiskwaliteit Plus

Actuele staat van onderhoud
Het baggeronderhoud is uitgevoerd conform het door de raad vastgestelde meerjarig baggerplan en beheerplan. Hiermee zijn havens en vijvers qua ecologie, visueel en doorstroming op het besloten kwaliteitsniveau gehouden.

Programma begrotingsjaar 2024
Baggeronderhoud inclusief onderhoud aan oeververdedigingen, is in het eerste en laatste kwartaal 2024 uitgevoerd. De totale kosten voor het baggeronderhoud vijvers inclusief oeververdedigingen zijn hoger dan opgenomen in het Meerjarig baggerplan. Deze kostenafwijking is opgevangen door verschuivingen in de planning.

Groen en bomen
Beleidskader
Groenvisie 2016, Beheerplan Groen & Bomen, Bomenplan 2012-2024.

Vastgesteld kwaliteitsniveau
Het vastgestelde onderhoudsbeeld is Basiskwaliteit Plus: “het minimaal nog verantwoorde beheer gelet op zaken als veiligheid, voorkomen kapitaalsvernietiging, functionaliteit, ingrijpen bij klachten en op onderdelen verhoogde eisen aan schoon”.

In de praktijk betekent voor de openbare ruimte dat in het centrum (winkelgebied) “Visueel goed onderhoud met uiterlijk verzorgd groen en een schone omgeving met weinig vuil”.
Voor de overige openbare ruimte betekent dit “Minimaal verantwoord visueel onderhoud met aandacht om problematische vervuiling te voorkomen”.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Actuele staat van onderhoud

Er is een achterstand in het beeldkwaliteitsniveau van het reguliere groenonderhoud. We monitoren het geleverde kwaliteitsniveau van onderhoud door middel van regelmatige inspecties. In de afgelopen jaren is de vitaliteit van beplantingen binnen grootschalige projecten en diverse kleinschalige vervangingen van heesters en bomen verbetert. Punt van aandacht blijft bomen in verhardingen met een slechte ondergrondse groeiplaats.

Programma begrotingsjaar 2024

Het op het vastgestelde onderhoudsniveau onderhouden van de groenvoorzieningen. Uitvoering vindt plaats via de contracten voor het onderhoud van de openbare ruimte en deels door de eigen dienst. Het geleverde kwaliteitsniveau monitoren we door middel van inspecties. Naast regulier onderhoud vervangen we kleinschalig niet vitaal en/of niet functioneel groen waarbij vergroten van biodiversiteit een aandachtspunt is. In het jaarlijkse bomenprogramma vervangen we kleinschalig niet vitale bomen en verbeteren we ondergrondse groeiplaatsen van bomen. Onze wettelijke zorgplicht van bomen waarborgen we door regelmatige inspecties.

Bossen en natuurterreinen

Beleidskader

Beheerplan bos- en natuurbeheer. Het beheer en onderhoud wordt onder andere uitgevoerd vanuit de principes van het provinciale subsidiestelsel SNL, de FSC-Certificeringsregels en de VBNE voor veiligheid.

Vastgesteld kwaliteitsniveau

Basiskwaliteit Plus: voor het bosbeheer past binnen de principes voor duurzaam bosbeheer. In het beheer en onderhoud is houtproductie geen doel op zichzelf, maar staan de opbrengsten hiervan ten gunste van een duurzaam, klimaatbestendig en (recreatief) waardevol bos en natuurareaal conform de speerpunten zoals vastgesteld in het beheerplan.

Actuele staat van onderhoud

Uit het beheerplan blijkt dat voor de beheergroep Bos en Natuur geen grote afwijkingen worden geconstateerd. Uit de leeftijdsklasseverdeling, boomsoortensamenstelling en recente inventarisaties komt naar voren dat de huidige beheerstrategie een structuurrijker bos oplevert. Om invulling te geven aan de visie en doelstellingen van de gemeente Roermond is het gedurende de komende beheerperiode zaak om bosverjonging als beheermaatregel uit te voeren om de omvorming naar een klimaatbestendig, duurzaam en recreatief waardevol bos kracht bij te zetten en in stand te houden.

Programma begrotingsjaar 2024

Conform het beheerplan wordt bij het beheer van de bos- en natuurgebieden ingezet op de doorontwikkeling van de natuurwaarden en een klimaatbestendig bos.
Onder andere door middel van bosverjonging. We proberen daarbij zoveel als mogelijk gebruik te maken van natuurlijke verjonging en jonge bestaande houtopstanden. Op delen planten we een structuurrijk en klimaatbestendig bos aan. Het beheer verschilt per vegetatietype. Gewerkt wordt met vastgestelde SNL natuurdoeltypen. Bij de lage vegetaties wordt ingezet op structureel beheer door runder- en/of schapenbegrazing. Daarnaast worden lijn-VTA controles, en aanvullend onderhoud, uitgevoerd aan bomen in bosranden en langs routes in aansluiting op de richtlijnen van de VBNE. Tot slot zullen ook enkele concrete projecten aan poelen, landschapselementen en/of heideterreinen plaats vinden om aan de doelstellingen bij te dragen.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Reiniging

Beleidskader

Beheerplan Reiniging
Besluit gewasbeschermingsmiddelen wijziging maart 2016.
Hondenbeleid conform raadsbesluitnummer 2009/017/2.

Vastgesteld kwaliteitsniveau

Het vastgestelde onderhoudsbeeld is Basiskwaliteit Plus. “het minimaal nog verantwoorde beheer gelet op zaken als veiligheid, voorkomen kapitaalsvernietiging, functionaliteit, ingrijpen bij klachten en op onderdelen verhoogde eisen aan schoon”.

Actuele staat van onderhoud

Er zijn geen achterstanden in het beeldkwaliteitsniveau. We monitoren het geleverde kwaliteitsniveau van onder door middel van regelmatige inspecties.

Programma begrotingsjaar 2024

Het op het vastgestelde onderhoudsniveau onderhouden van de openbare ruimte. Uitvoering vindt plaats via de contracten voor het onderhoud van de openbare ruimte en deels door de eigen dienst. Het geleverde kwaliteitsniveau monitoren we door middel van inspecties.

Openbare verlichting

Beleidskader

Kadernota Beheer “Licht op Roermond” 2023 – 2032, Energieakkoord 2013. Uitgangspunt bij alle nieuwe te realiseren werken is dat de inrichting voor de openbare verlichting voldoen aan de Nederlandse Stichting Voor Verlichtingskunde (NSVV) 2018.

Vastgesteld kwaliteitsniveau

Basiskwaliteit Plus

Actuele staat van onderhoud

De actuele staat van onderhoud is conform het in het beheersplan 2023 – 2032 vastgestelde kwaliteitsniveau. Momenteel worden er jaarlijks in het Light As A Service programma (LAAS programma) technisch afgeschreven armaturen vervangen door de energiezuinige LED-armaturen. In het energieakkoord van 2013 staat echter opgenomen dat in 2030, 50% van de openbare verlichting in LED-verlichting uitgevoerd moet zijn. Met het huidige vervangingsprogramma wordt dit niet gehaald. Hiervoor is in de kadernota opgenomen om dit versneld uit te voeren. Voor het begrotingsjaar 2024 is de eerste uitvoer gedaan naar een versnelde verledding. Hierdoor wordt ‘t Energieakkoord van 2013 behaald. Buiten de besparing aan energiekosten levert dit ook een CO2 besparing op.

Programma begrotingsjaar 2024

Regulier onderhoud en vervangen van masten en armaturen conform planning en via projecten, onder andere het jaarlijkse LAAS programma en het versnelde uitvoer naar LED verlichting.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Inrichtingselementen

Beleidskader

Kadernota Beheer 2023 – 2032, Burgerlijk wetboek, Wegenverkeerswet 1994, CROW-publicatie 337, Duurzaam inkopen, Bouwstoffenbesluit en ARBO.

Vastgesteld kwaliteitsniveau

Basiskwaliteit Plus

Actuele staat van onderhoud

De actuele staat van onderhoud is conform het vastgestelde kwaliteitsniveau. Indien er bij een inrichtingselement wordt geconstateerd dat deze niet meer voldoet, wordt deze verwijderd of vervangen. Om een beter inzicht te krijgen in de staat en omvang van het areaal zullen planmatig areaalopnames ingepland worden zodat een beter beeld gevormd kan worden over de onderhouds- en vervangingskosten.

Programma begrotingsjaar 2024

Regulier onderhoud, vervanging en technische aanpassingen van het areaal op basis van meldingen, via projecten en onderzoek.

Blusvoorzieningen

Beleidskader

Richtlijn 2200 Brandputten versie 2.0", NVBR 12-11-2016 Bluswatervoorziening en bereikbaarheid

Vastgesteld kwaliteitsniveau

Conform beleidskader of beter.

- Voor wat betreft de primaire blusvoorzieningen (brandkranen en strategisch waterleidingnetwerk) zal geconformeerd moeten worden aan de NVBR 12-11-2016 Bluswatervoorziening en bereikbaarheid.
- Voor wat betreft de secundaire blusvoorzieningen (geboorde bluswaterputten) zal geconformeerd moeten worden aan de Richtlijn 2200 Brandputten versie 2.0, vastgesteld door de VRLN.
- Voor wat betreft de tertiaire bluswatervoorzieningen dient ook de normering uit NVBR 12-11-.2016 Bluswatervoorziening en bereikbaarheid waar het gaat om bereikbaarheid en bruikbaarheid

Actuele staat van onderhoud

- De actuele staat van onderhoud voor wat betreft de primaire blusvoorzieningen (Brandkranen) is tijdens 2024 het vastgestelde kwaliteitsniveau als zijnde conform de daarvoor gestelde eisen.
- De actuele staat van onderhoud voor wat betreft de secundaire blusvoorzieningen (geboorde blusputten) is tijdens 2024 het vastgestelde kwaliteitsniveau als zijnde niet conform de daarvoor gestelde eisen.
- De actuele staat van onderhoud voor wat betreft de tertiaire blusvoorzieningen (openwater met oppomp faciliteiten) is tijdens 2024 het vastgestelde kwaliteitsniveau als zijnde conform de daarvoor gestelde eisen.

Programma begrotingsjaar 2024

- Primaire blusvoorzieningen (brandkranen): geen wijzigingen op het huidig beleid waarin het onderhoud op de brandkranen en de strategische leidingen daarvoor regulier en middels een onderhoudscontract met WML worden uitgevoerd.
- Secundaire blusvoorzieningen (geboorde blusputten): Voorbereiden en vaststellen van een inkoopstrategie inclusief akkoord Concernmanager, een toevoeging aan de kadernota 2025 en een toevoeging aan de begrotingsronde voor 2025 met als doel in 2025 de correctieve handelingen voor de secundaire blusvoorzieningen geheel af te werken inclusief het instellen van een jaarlijkse certificeringsronde.
- Tertiaire blusvoorzieningen (openwater met oppomp faciliteiten): buiten regulier onderhoud met betrekking tot de bereikbaarheid verder geen acties.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Programma begrotingsjaar 2025

- Primaire blusvoorzieningen (brandkranen): geen wijzigingen op het huidig beleid waarin het onderhoud op de brandkranen en de strategische leidingen daarvoor regulier en middels een onderhoudscontract met WML worden uitgevoerd.
- Secundaire blusvoorzieningen (geboorde blusputten): uitvoering van correctieve handelingen voor de secundaire blusvoorzieningen inclusief het uitvoeren van een jaarlijkse certificeringsronde.
- Tertiaire blusvoorzieningen (openwater met oppomp faciliteiten): buiten regulier onderhoud met betrekking tot de bereikbaarheid verder geen acties.

Speelvoorzieningen

Beleidskader

Het beheerplan Spelen en het Speelruimteplan 2013-2017.

Vastgesteld kwaliteitsniveau

Basiskwaliteit Plus: In de gemeente Roermond wordt gestreefd naar een functioneel, vitaal, veilig en aantrekkelijk speelareaal met speeltoestellen en speelaanleidingen in een aantrekkelijke speelomgeving. Het beheer van speel- en sportvoorzieningen is erop gericht om op een sobere, doelmatige en verantwoorde wijze te beheren. Gericht op het blijven boven de ondergrenzen van normen, waardoor ook risico's en klachten worden beperkt. Hierbij wordt een afschrijvingstermijn van 15 jaar gehanteerd ten aanzien van vervangingen en ten behoeve van een rendabel onderhoud.
De speelvoorzieningen dienen wettelijk te voldoen aan de Europese Normen met betrekking tot veiligheid en functionaliteit: NEN-EN 1176 voor speeltoestellen en NEN-EN 1177 voor val-dempende ondergronden conform het Warenbesluit Attractie en Speelvoorzieningen.

Actuele staat van onderhoud

Bij de gemeentelijke speelvoorzieningen is geen sprake van achterstallig onderhoud. De voorzieningen zijn te allen tijde schoon, heel en veilig conform de vastgestelde normen. We monitoren de staat van onderhoud door het regelmatig uitvoeren van inspecties.
Wel zijn er nog een aantal voorzieningen die de afschrijving hebben bereikt. Deze worden vervangen op basis van de inspectiegegevens en de investeringsplanning.

Programma begrotingsjaar 2025

De speelvoorzieningen worden conform beheerplan geïnspecteerd op functionaliteit en veiligheid waarbij gebreken worden verholpen.
In de loop van 2025 zal er een nieuw beleidsplan worden opgeleverd, op basis daarvan zal het beheer indien nodig worden aangepast.

Begraafplaatsen

Beleidskader

Het beheerplan Begraafplaatsen 2023 – 2032.
Plan voor instandhouding en ontwikkeling van beschermde begraafplaatsen (alleen voor begraafplaats "Nabij Kapel in 't Zand"). Groenplan (alleen voor begraafplaats "Nabij Kapel in 't Zand").

Vastgesteld kwaliteitsniveau

Basiskwaliteit Plus. Daar waar mogelijk wordt pleksgewijs omwille van de biodiversiteit het kwaliteitsniveau A losgelaten/ ruim geïnterpreteerd. Enkel alleen als dit het uitstekende beeld niet schaadt.

Actuele staat van onderhoud

Voor de meeste onderdelen is de huidige kwaliteit goed. Inboet van beplanting en bomen verdient aandacht. Er is echter geen sprake van achterstalligheid m.u.v. begraafplaats "Nabij Kapel in 't Zand" waar wel enig achterstallig onderhoud is aan de begraafplaats monumenten.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Programma begrotingsjaar 2025

In 2025 vindt het beheer en onderhoud plaats volgens het vigerende beheerplan.
De adviezen voortvloeiend uit het Groenplan zullen worden opgepakt.

Kunstobjecten

Beleidskader

Kadernota Beheer 2017 – 2026, auteursrecht, Algemene voorwaarden plaatsen kunstobjecten.

Vastgesteld kwaliteitsniveau

Basiskwaliteit Plus: het minimaal nog verantwoorde beheer gelet op zaken zoals veiligheid, voorkomen kapitaalsvernietiging, functionaliteit, ingrijpen bij klachten en op onderdelen verhoogde eisen aan schoon.

Actuele staat van onderhoud

De actuele staat van onderhoud is conform het vastgestelde kwaliteitsniveau.

Programma begrotingsjaar 2024

Regulier onderhoud conform planning.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Onderdeel	Omschrijving beheerplan	Achterstallig onderhoud cfm. BBV	Onderhouds-voorziening	Storting in voorziening			Regulier onderhoud			Vervangingsinvestering		
				Begroting 2024	Rekening 2024	Verschil	Begroting 2024	Rekening 2024	Verschil	Begroting 2024	Rekening 2024	Verschil
Verhardingen	Beheerplan Verhardingen 2023-2032	Nee	Nee	0	0	0	1.955	2.036	-/- 81	3.235	1.688	1.547
Civieltechnische kunstwerken	Beheerplan kunstwerken 2023-2032	Nee	Nee	0	0	0	201	108	93	440	440	0
Riolering	Beheerplan Riool 2023-2032	Nee	Nee	0	0	0	1.852	1.673	179	5.420	3.129	2.291
Havens en waterpartijen	Beheerplan Havens & waterpartijen 2023-2032	Nee	Ja*	447	447	0	21	5	16	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Groen en bomen	Beheerplan Groen & bomen 2023-2032	Nee	Nee	0	0	0	3.063	3.210	-/- 147	490	267	223
Bossen en natuurterreinen	Beheerplan Bos & Natuur 2023-2032	Nee	Nee	0	0	0	153	64	89	n.v.t	n.v.t.	n.v.t.
Reiniging	Beheerplan Reiniging 2023-2032	Nee	Nee	0	0	0	1.946	1.944	2	n.v.t	n.v.t.	n.v.t.
Openbare verlichting	Beheerplan openbare verlichting 2023-2032	Nee	Nee	0	0	0	1.479	1.287	192	365	0	365
Wegmeubilair	Beheerplan wegmeubilair 2023-2032	Nee	Nee	0	0	0	87	95	-/- 8	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Speelvoorzieningen	Beheerplan Spelen 2023-2032	Nee	Nee	0	0	0	167	146	21	100	100	0
Begraafplaatsen	Beheerplan Begraafplaatsen 2023-2032	Nee	Nee	0	0	0	498	445	53	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Kunstobjecten	Beheerplan kunstobjecten 2023-2032	Nee	Nee	0	0	0	60	8	52	n.v.t	n.v.t.	n.v.t.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 20 juni 2024

Sportlocaties en - accommodaties

Beleidskader

In juli 2017 is het beheerplan Sportlocaties 2017-2026 (niet zijnde gebouwen) vastgesteld, waarin het geactualiseerde beleidskader, het kwaliteitsniveau (basiskwaliteit) en een vertaling van de hieraan gekoppelde financiële consequenties zijn opgenomen.

Daarnaast is er in april 2021 een geactualiseerd beheerplan sportaccommodaties (gebouwen) vastgesteld; uitgewerkt in een Meerjaren Onderhoudsplan (MJOP) gebruikersonderhoud sportaccommodaties (gebouwen).

Vastgesteld kwaliteitsniveau

Basiskwaliteit Plus is nauwelijks van invloed op het in stand houden van de sportvoorzieningen, daar deze moeten blijven voldoen aan de daarvoor geldende eisen. Wel wordt het visueel onderhoud (reiniging, onkruid) in overeenstemming gebracht met het vastgestelde onderhoudsniveau Basiskwaliteit Plus. De kleedlokalen van sportpark de Wijher en Kitskensberg zijn gedateerd. Om dit aan te pakken zijn middelen opgenomen in de investeringsplanning. Er is geen sprake van achterstallig onderhoud op de sportlocaties en -accommodaties.

Reserve gebruikersonderhoud gemeentelijke sportaccommodaties

Middels de besluitvorming bij de jaarrekening 2023 heeft er vrijval plaatsgevonden van de voorziening planmatig gebruikersonderhoud Sportaccommodaties op advies van de accountant. Om de vrijgevallen middelen te behouden voor het oorspronkelijk doel heeft de gemeenteraad besloten om deze middelen onder te brengen in een reserve gebruikersonderhoud gemeentelijke sportaccommodaties. Deze is toereikend om het inhalen van uitgesteld onderhoud te dekken. Voor een actuele stand verwijzen we naar de Financiële begroting (overzicht reserves en voorzieningen). Onderdeel bij de herijking van het MJOP zal zijn om een nieuwe afweging te maken in de financiering (reserve/voorziening/ exploitatie) van het planmatig gebruikersonderhoud.

Wat hebben we hiervoor gedaan

In 2024 heeft beheer- en gebruikersonderhoud plaatsgevonden volgens zowel het vigerende beheerplan sportlocaties (niet zijnde gebouwen) als het beheerplan (MJOP) sportaccommodaties (gebouwen). Er heeft met name regulier exploitatieonderhoud plaatsgevonden. Met name het budget planmatig (gebruikers)onderhoud is middels de 3e tussenrapportage 2024 naar beneden bijgesteld. Dit zien we terug in de financiële cijfers in onderstaande tabel. De aanpak van de vernieuwing kleedlokalen van sportpark de Wijher en Kitskensberg is onderhanden, maar zal in 2025 worden uitgevoerd. Desalniettemin is geen sprake van achterstallig onderhoud op de sportlocaties.

Wat heeft het opgeleverd

Dit heeft ervoor gezorgd dat de gemeentelijke sportaccommodaties en – locaties, conform het in de beheerplannen vastgesteld onderhoudsniveau zijn onderhouden en dat er dus geen kapitaalvernietiging heeft plaatsgevonden.

Wat heeft het gekost:

Voor het reguliere onderhoud, het groot planmatig gebruikersonderhoud sportlocaties en vervangingsinvesteringen zijn voor 2024 in onderstaande tabel de begrote- en gerealiseerde cijfers weergegeven. Afwijkingen < € 50.000 worden niet verder toegelicht.

Omschrijving Bedragen x € 1.000,-	Begroting 2024	Begroting 2024 (bijgesteld)	Rekening 2024	Afwijking
Planmatig onderhoud	234	114	83	31
Exploitatie (jaarlijks) onderhoud	665	644	605	39

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Onderhoud gebouwen

Beleidskader

- raadsbesluit 2006/61/1 (mei 2006)
- raadsbesluit 2013/1001/1 (december 2013)
- raadsbesluit 14233-2021 (8 april 2021)
- raadsbesluit duurzaamheidsvisie
- raadsbesluit energiebespaarplan
- raadsbesluit uitvoeringsplan duurzaamheid.

In het raadsbesluit, raadsvoorstel 2006/61/1, is de nota Meerjarig onderhoudsplan gemeentelijke gebouwd vastgoed (MJOP) vastgesteld. Deze nota is het kader waarbinnen het vastgoed op een slagvaardige en professionele wijze wordt beheerd.

Het gemeentelijk bebouwd vastgoed omvat ca. 110 vastgoedobjecten, exclusief onderwijs-objecten. Bij het vaststellen van de jaarrekening 2023 is de onderhoudsvoorziening gebouwen vrijgevallen. Bij de resultaatbestemming van het rekeningsaldo zijn de betreffende gelden gestort in een bestemmingsreserve “Eigenaarsonderhoud gemeentelijke gebouwen” met egalisatiefunctie binnen het reservecluster “maatschappelijk vastgoed”. Binnen deze bestemmingsreserve wordt - vanuit de verantwoordelijkheid als eigenaar - het gebouwgebonden planmatig onderhoud verzorgd gedurende de gebruiksperiode van een object.

Wat hebben we hiervoor gedaan

In het jaar 2024 zijn er in financiële omvang 15% meer werkzaamheden uitgevoerd dan er gemiddeld in het MJOP uit 2021 staat. Deze werkzaamheden hebben vooral betrekking op het inhalen van de achterstand van voorgaande jaren, schilderwerk en installatiewerkzaamheden bij diverse gebouwen. Dit zien we terug in onderstaande tabel. Aanvullend heeft hierop plaatsgevonden:

Actualisatie MJOP

De voorbereiding voor het opstellen van het nieuwe MJOP is in 2024 afgerond.

Uitvoering duurzaamheidsmaatregelen

Om bij te dragen aan de klimaatdoelstellingen uit de Klimaatwet is een sectorale routekaart verduurzaming gemeentelijk maatschappelijk vastgoed opgesteld voor de gehele gemeentelijke vastgoedportefeuille. Tevens zijn een deel van de verplichte Energy Efficiency Directive (EED) maatregelen uitgevoerd, zoals het vervangen van conventionele verlichting door LED-verlichting bij diverse gebouwen zoals sporthallen en sportaccommodaties.

Wat heeft het gekost:

Tabel Planmatig eigenaarsonderhoud

Omschrijving Bedragen x € 1.000,-	Begroting 2024	Begroting 2024 (bijgesteld)	Rekening 2024	Afwijking
Planmatig eigenaars onderhoud	1.209	1.209	1.427	-218

Het volume van de afwijking op de begroting en rekening bedraagt in 2024 - € 218.000.
Dit wil zeggen dat er meer werk is uitgevoerd dan begroot. Deze afwijking wordt enerzijds veroorzaakt door gunstig weer in de maanden november en december 2024, waardoor een aantal grotere projecten voorliepen op planning. Daarnaast zien we dat achterstanden ingelopen gaan worden.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Onderhoud schoolgebouwen

Beleidskader

De gemeente is op grond van onderwijswet- en regelgeving verantwoordelijk voor (de bekostiging van) de huisvesting van scholen in het primair en voortgezet onderwijs. Ter compensatie van de te maken kosten ontvangt de gemeente van het Rijk een niet-geoormerkte bijdrage uit de algemene uitkering van het Gemeentefonds.

De gemeente is in het kader van onderwijshuisvesting verantwoordelijk voor zaken als:

- (vervangende) nieuwbouw;
- uitbreiding en tijdelijke huisvesting;
- eerste inrichting meubilair en onderwijsleerpakket;
- herstel van constructiefouten;
- verzekeringen en onroerende zaakbelasting;
- herstel van schade bij calamiteiten, brand, diefstal, storm en dergelijke;
- faciliteren van voorzieningen voor sport- en bewegingsonderwijs.

Het bevoegd gezag van de scholen in het primair en voortgezet onderwijs is zelf verantwoordelijk voor zaken als onderhoud en aanpassingen aan de betreffende gebouwen. Ter bekostiging daarvan ontvangt zij een financiële vergoeding van het Rijk.

Wat hebben we hiervoor gedaan:

In de gemeentelijke verordening ‘Verordening voorzieningen huisvesting onderwijs gemeente Roermond 2015’ is vastgelegd, wanneer het bevoegd gezag voor een voorziening zoals hierboven vermeld in aanmerking komt.

Wat heeft het opgeleverd:

Wanneer er sprake is van een voorziening in onderwijshuisvesting zijnde renovatie/(ver)nieuwbouw – die op basis van de vigerende onderwijswet- en regelgeving voor rekening van de gemeente komt – dan is het Integraal Huisvestingsplan (IHP) Onderwijs gemeente Roermond 2020-2040 van toepassing. Het IHP Onderwijs is opgesteld in samenwerking met het onderwijs en ketenpartners. Het bijbehorende uitvoeringsprogramma voor de periode 2020-2025 schetst een overzicht van noodzakelijke investeringen in scholen in het primair en voortgezet onderwijs en fungeert als richtinggevend en budgettair kader. Voor een toelichting op de uitvoering in 2024 verwijzen we naar Programma 4: Onderwijs en het onderdeel onderwijshuisvesting.

Wat heeft het gekost:

Zoals eerder vermeld, is het bevoegd gezag van de scholen in het primair en voortgezet onderwijs zelf verantwoordelijk voor zaken als onderhoud en aanpassingen aan schoolgebouwen. Voorzieningen zoals renovatie of nieuwbouw, welke voor rekening zijn van de gemeente, zijn opgenomen in het IHP Onderwijs.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

3.4 Paragraaf Financiering (treasury)

Inleiding

In deze paragraaf komen de onderwerpen aan de orde die behoren tot het treasurybeleid van de gemeente Roermond. De Wet financiering decentrale overheden (Wet Fido) geeft de wettelijke kaders voor de treasuryfunctie van decentrale overheden. Een belangrijk uitgangspunt van de wet is dat een gemeente zorgvuldig moet omgaan met publieke middelen. Dit uit zich onder andere in de beheersing van renterisico's. Hierbij gelden als wettelijke normen de kasgeldlimiet en de renterisiconorm. In 2024 heeft Roermond voldaan aan de kasgeldlimiet, renterisiconorm en norm voor schatkistbankieren. Een lagere schuldpositie, en een hoge liquide middelenstand waarover rente-inkomsten worden ontvangen, geven een positiever renteresultaat. Het bedrag aan opgenomen leningen is afgenomen, de verstrekte leningen en garanties aan derden zijn

Algemene ontwikkelingen

Renteontwikkelingen

De rente op de geld- en kapitaalmarkt wordt voornamelijk bepaald door het beleid van de Europese Centrale Bank (ECB). Naast het beleid van de Centrale Banken en de oorlog in Oekraïne zijn ook andere macro-economische effecten van belang voor de renteontwikkeling. Het effect van deze macro-economische ontwikkelingen op de marktrente laat zich moeilijk voorspellen.

De inflatie was in 2024 in Nederland 3,3% gestegen en net als in 2023 (een stijging van 3,8%) duidelijk boven de doelstelling van de ECB die uitgaat van een stijging van 2%. De centrale bank zal het monetaire beleid nog iets verkrappen. Het depositotarief voor 2024 kwam lager uit als verwacht (3% in plaats van de verwachte 4%).
De rentetarieven zullen naar verwachting met name in de kortere looptijden nog wat verder dalen in 2025.

Ontwikkelingen gemeente Roermond

In de Wet financiering decentrale overheden (wet Fido) staan de kaders voor een verantwoorde en professionele inrichting en uitvoering van de treasuryfunctie van decentrale overheden.

Kasgeldlimiet

De gemeente mag haar activiteiten niet onbeperkt met kort geld financieren. In de wet Fido is hiervoor de kasgeldlimiet opgenomen, waarmee een maximum wordt gesteld aan de netto vlottende schuld, bestaande uit het saldo van kasgeldleningen en het saldo van de bankrekeningen. De kasgeldlimiet is gelijk aan 8,5% van het begrotingstotaal van de oorspronkelijke begroting. De kasgeldlimiet mag niet meer dan drie achtereenvolgende kwartalen overschreden worden. Bij een dreigende structurele overschrijding van de kasgeldlimiet zullen nieuwe lange leningen worden aangetrokken.
Het begrotingstotaal van Roermond bedroeg voor 2024 ca. € 240 miljoen, waarmee de kasgeldlimiet uitkwam op een bedrag ad € 20,4 miljoen. De netto vlottende schuld bleef in 2024 ruim onder de norm. In 2024 is dan ook geen enkele kasgeldlening aangetrokken.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Kasgeldlimiet Stappen (1 - 4) (Bedragen x EUR 1.000)	(1) Vlottende korte schuld (+/+)	(2) Vlottende midddelen (-/-)	(3) Netto vlottende middelen (-) of netto schuld (+)	(4-3) Ruimte (+) / Overschrijding (-/-) onder de kasgeldlimiet
Berekening Totaal netto vlottende schuld (1) + (2) = (3)				
1e kwartaal 2024	€ 0	-€ 25.717	-€ 25.717	€ 46.120
2e kwartaal 2024	€ 0	-€ 24.035	-€ 24.035	€ 44.437
3e kwartaal 2024	€ 0	-€ 28.353	-€ 28.353	€ 48.756
4e kwartaal 2024	€ 0	-€ 38.640	-€ 38.640	€ 59.043
Gemiddeld netto vlottende schuld			**-€ 29.186**	
(4)	**Kasgeldlimiet**		**€ 20.403**	
Berekening kasgeldlimiet (4)				
(5)	Begrotingstotaal 2024		€ 240.032	
(6)	Percentage regeling		8,50%	
(4) = (5) x (6)	**Kasgeldlimiet**		**€ 20.403**	

De renterisiconorm

Bij de structurering van de lange schuld moet de gemeente rekening houden met de renterisiconorm. Deze norm heeft als doel het toekomstige renterisico te beperken door de aflossingen en renteherzieningen te spreiden. Het totale renterisicobedrag mag niet groter zijn dan 20% van het begrotingstotaal van de oorspronkelijke begroting. De omvang van de begroting 2024 geldt volgens de wet ook als grondslag voor de toetsing van de daaropvolgende jaren. Voor Roermond bedraagt de norm € 48,0 miljoen. In 2024 bleef de gemeente ruim onder de norm met een renterisico van € 10,3 miljoen. Het bedrag aan renterisico ontstaat als gevolg van de aflossingen op opgenomen leningen.
De gemeente heeft geen leningen waarop renteherzieningen plaatsvinden.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Renterisiconorm en renterisico's van vaste schuld (bedragen x € 1.000)	2024
Renterisico op vaste schuld	Jaarrekening
1a. Renteherziening op vaste schuld o/g	**€ -**
1b. Renteherziening op vaste schuld u/g	**€ -**
1. Netto renteherziening op vaste schuld (1a-1b)	**€ -**
2a. Aflossingen op opgenomen leningen o/g	€ 10.439
2b. Aflossingen op verstrekte leningen u/g	€ 74
2. Netto aflossingen (2a- 2b)	**€ 10.365**
3. Renterisico op vaste schuld (1+2)	**€ 10.365**
Renterisiconorm	
4a. Begrotingstotaal	€ 240.032
4b. Bij ministeriële regeling vastgesteld percentage	20%
4. Renterisiconorm	**€ 48.006**
Toets Renterisiconorm	
4. Renterisiconorm	€ 48.006
3. Renterisico op vaste schuld	€ 10.365
5. Ruimte(+) / Overschrijding (-) (4-3)	**€ 37.642**

Schatkistbankieren

Om de staatsschuld te beperken moeten gemeenten liquide middelen aanhouden in de schatkist bij het Rijk of uitzetten bij medeoverheden. Om te voorkomen dat onverwachte ontvangsten en uitgestelde betalingen direct leiden tot onrechtmatigheid mag er bij gemeenten een beperkt positief saldo op de bankrekeningen aanwezig zijn. Gemiddeld per kwartaal mag dit saldo niet meer zijn dan 2% van het begrotingstotaal. In onderstaande tabel staan de geldende drempelbedragen voor 2024. Indien de gemiddelde banksaldi boven deze drempel komen, worden deze middelen in de schatkist van het Rijk aangehouden. In 2024 is het saldo op de bankrekeningen alle vier de kwartalen ruim onder de norm gebleven.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)				
	Verslagjaar			
Drempelbedrag	**4.801**			
	Kwartaal 1	**Kwartaal 2**	**Kwartaal 3**	**Kwartaal 4**
Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	**2.947**	**2.514**	**1.973**	**1.802**
Ruimte onder het drempelbedrag	1.853	2.287	2.828	2.998
Overschrijding van het drempelbedrag	0	0	0	0

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

De leningenportefeuille

De langlopende schuldpositie van de gemeente Roermond is in 2023 verder afgenomen. De beginstand bedroeg 87,9 mln. Na reguliere aflossingen van € 10,4 mln en geen nieuw aangetrokken leningen, is de langlopende schuldpositie gedaald tot 77,5 mln. De hieruit voortvloeiende rentelast bedraagt zo'n € 1,4 mln.

Opgenomen leningen (o/g)	2024	Gem. Rente
Stand per 1 januari	€ 87.935	1,54%
Reguliere aflossingen	€ -10.439	
Extra (vervroegde) aflossingen	€ -	
Nieuwe opgenomen leningen	€ -	
Stand per 31 december	**€ 77.496**	**1,48%**

De leningenportefeuille (u/g)

Het bedrag aan verstrekte leningen is in 2024 is toegenomen. Dit is met name het gevolg van verstrekte leningen voor startersleningen en leningen binnen het zonnepanelenproject. Bij leningverstrekking stelt de gemeente zich terughoudend op, omdat zij het niet vindt passen bij haar (maatschappelijke) taak. Uitzonderingen zijn uiteraard mogelijk.

Verstrekte leningen (u/g)	2024	Gem. Rente
Stand per 1 januari	€ 6.827	3,96%
Reguliere aflossingen	€ -74	
Extra (vervroegde) aflossingen	€ -	
Nieuwe opgenomen leningen	€ 1.117	
Stand per 31 december	**€ 7.870**	**3,96%**

Garantieverlening

Bij de gemeentelijke garantieverlening wordt onderscheid gemaakt tussen de gemeentelijke achtervangpositie bij de waarborgfondsen en garanties voor rechtspersonen.

Achtervang waarborgfondsen

De gemeente fungeert als achtervanger bij Stichting Waarborgfonds Sociale Woningbouw (WSW). Als achtervanger is de gemeente verplicht om samen met het Rijk renteloze leningen te verstrekken aan het waarborgfonds als die in liquiditeitsproblemen komt door een te laag fondsvermogen. Het Rijk staat voor 50% in de achtervang, 25% wordt verdeeld over alle gemeenten die borg staan en de overige 25% wordt opgevraagd bij de gemeente die in de leningsovereenkomst is genoemd. In 2021 is in samenspraak tussen het WSW, VNG en het ministerie van BZK een nieuwe generieke achtervangovereenkomst tot stand gekomen. De nieuwe overeenkomst heeft met name tot doel om beter aan te sluiten bij de huidige praktijk van financieren door de woningcorporaties namelijk via balansfinanciering in plaats van objectfinanciering. Daarnaast dekt de overeenkomst nu ook de (nieuwe) obligolening die corporaties dienen af te sluiten ten behoeve het WSW. Het effect van de nieuwe overeenkomst voor Roermond is dat leningen die na 1 augustus 2021 zijn aangetrokken door corporaties die actief zijn in Roermond, slechts gedeeltelijk in de achtervang van Roermond terechtkomen, omdat een (groot) deel van het bezit van deze corporaties in andere gemeentes ligt. Onderstaande tabel geeft een overzicht van het totaal aan WSW-geborgde leningen waarvoor Roermond achtervanger is:

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

WSW (bedragen x € 1.000)	Stand 1-1-2024	Stand 31-12-2024
Stichting Nester	95.936	95.451
Stichting Wonen Zuid	297.526	330.224
Wonen Limburg	65.529	59.564
Woonzorg Nederland	41.481	42.358
Totaal	**500.472**	**527.596**

Garanties / borgtochten voor rechtspersonen

Onderstaande tabel geeft een overzicht van de uitstaande garanties van Roermond aan rechtspersonen:

Rechtspersoon (bedragen x € 1.000)	Stand 1-1-2024	Restant looptijd
Sportclub Leeuwen	36	Ca. 11 jaar
Stichting Proteion	1.662	Ca. 10 jaar
OML	638	Ca. 2 jaar
Totaal	**2.336**	

Ontwikkeling financieringspositie

De investeringen in vaste activa worden gefinancierd met interne en externe financieringsmiddelen. De interne financieringsmiddelen (eigen vermogen) worden gevormd door de reserves en voorzieningen. De langlopende schulden bestaan uit lange leningen met een looptijd van 1 jaar of langer en overige vaste schuld. Het korte vreemd vermogen bestaat uit (externe) kasgeldleningen met een looptijd van korter dan 1 jaar. Uit onderstaande tabel is af te leiden dat de liquiditeitsbehoefte is afgenomen, er zijn in 2024 ten behoeve van de financieringspositie dan ook geen nieuwe langlopende leningen aangetrokken.

Stand per ultimo jaarschijf (bedagen x EUR 1.000)		Begroting 2024	%	Realisatie 2024	%
Vaste activa	1	232.249	100%	204.849	100%
Eigen vermogen (incl. voorzieningen)	2	103.143	44%	119.679	58%
Benodigde financiering	3 = 1 - 2	€ 129.106		€ 85.170	
Vreemd vermogen lang	4	100.518	43%	77.496	**38%**
Waarvan nodig ter financiering vaste activa	4				
Eigen vermogen (incl. vrz) + vreemd vermogen lang	5 = 2 + 4	€ 203.661		€ 197.175	
Gefinancierd met vreemd vermogen kort	6 = 1 - 5	€ 28.588	12%	€ 7.674	4%

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Renteresultaten

De treasury-rol kan gezien worden als de interne bank van de gemeente en opereert op de geld- en kapitaalmarkt. Aan alle geactiveerde kapitaaluitgaven wordt rente toegerekend. De toegerekende rentelast is gebaseerd op de bij de begroting vastgestelde renteomslag van 0,75 %. De aan taakvelden toe te rekenen rente bedroeg hiermee ca. € 1,45 mln. De daadwerkelijk aan taakvelden toe te rekenen rente in 2024 is lager dan begroot. Dit komt met name door te ontvangen rente van uitstaande gelden bij de Schatkist. Omdat de aan taakvelden toe te rekenen rente, en de toegerekende rente meer dan 25% afweek, is conform de commissie Besluit Begroting en Verantwoording (BBV), notitie Rente 2017, het maken van een correctie verplicht. Het nieuwe omslagpercentage is bepaald op 0,03%. Na doorvoering van de correctie is het renteresultaat nog slechts bijna € 15.000.

Schema rentetoerekening realisatie:	**2024**		
De externe rentelasten over de korte en lange financiering	€ 1.312.423		
De externe rentebaten over de korte en lange financiering	€ 1.198.398		-/-
Saldo rentelasten en rentebaten		**114.025**	
De rente die aan de grondexploitatie moet worden doorberekend	€ -		
De rente van projectfinanciering die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	€ 126.146		
De rente uit hoofde van projectfinanciering wordt ontvangen	€ 75.836		
		50.310	-/-
Aan taakvelden toe te rekenen externe rente		**63.715**	
Rente over eigen vermogen / voorzieningen		n.v.t.	
Totaal werkelijk aan taakvelden toe te rekenen rente		**63.715**	
De aan taakvelden toegerekende rente (renteomslag)	€ 49.832		-/-
Renteresultaat op het taakveld Treasury		**13.883**	

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

3.5 Paragraaf Bedrijfsvoering

DOELSTELLING

De Bedrijfsvoering van de gemeente Roermond, stelt zich tot doel om door (beleids-)kaderstelling, advisering en ondersteuning de gemeentelijke organisatie optimaal te laten functioneren.

De ontwikkeling van bedrijfsvoering als noodzaak

De wereld om ons heen is continu in beweging. En daarmee hebben wij te volgen. Talloze ontwikkelingen, zoals digitalisering, globalisering, kunstmatige intelligentie (AI) en demografische verandering volgen elkaar in hoog tempo op. Maatschappelijke opgaven vragen steeds vaker een integrale aanpak van overheden, waarbij ook de relatie met samenwerkingspartners en inwoners verandert. Daarnaast heeft de lokale overheid er de afgelopen jaren diverse complexe taken bijgekregen. Denk aan de ontwikkelingen in het Sociaal domein, de invoering van de Omgevingswet, de Wet Open Overheid en de duurzaamheidsopgaven. Deze snel veranderende omgeving en complexe opgaven maakt het noodzakelijk dat onze bedrijfsvoering mee verandert en daarmee door ontwikkelt.
Enkele jaren geleden is als eerste stap een nieuw management- en organisatiemodel doorgevoerd en is de bedrijfsvoering gecentraliseerd.
We richten ons hierbij op medewerkers, procedures, processen en systemen in de werkomgeving. We blijven investeren in de organisatie. Bij een verbeterde bedrijfsvoering hoort ook een organisatiecultuur en kwaliteit van medewerkers die deze ontwikkeling ondersteunt.

Betekenis voor Roermond

Bedrijfsvoering is niet primair gericht op de Roermondse inwoners of de Roermondse bedrijven en instellingen. Inwoners en ondernemers merken wel degelijk het effect van een organisatie die de bedrijfsvoering op orde heeft. De dienstverlening aan onze inwoners wordt immers bepaald door de kwaliteiten van onze medewerkers en de beschikbare middelen en informatie. Een professionele bedrijfsvoering stelt de gemeentelijke organisatie in staat om succesvol te zijn voor inwoners, en dat is iedere dag merkbaar in onze stad.

Beleidskaders

- Organisatievisie - met hart en lef voor Roermond.
- Organisatiebesluit juli 2022.
- Informatiemanagement visie en -strategie.
- Opgave Informatiesamenleving.
- Communicatievisie.
- Financiële verordeningen 2023:
  - Verordening artikel 212 Gemeentewet.
  - Verordening artikel 213 Gemeentewet.
  - Verordening 213a Gemeentewet.
- Nota reserves en voorzieningen 2023.
- Nota investeringen 2023.
- Treasury statuut en rentenota 2024.
- Beleidsregels publieke taak leningen en garanties 2024.
- Inkoop- en aanbestedingsbeleid 2023.
- Budgethoudersregeling 2020.
- Dienstverleningsvisie 2023.
- HRM-Visie 2024.
- Visie Juridische Kwaliteitszorg.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Verbonden partijen

- Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen (BsGW).
- N.V. Bank Nederlandse Gemeenten (BNG).
- ICT Noord en Midden-Limburg (ICT NML), inclusief Geo-expertise centrum (EC Geo).
- Inkoopcentrum Zuid coöperatieve vereniging.
- Coöperatieve vereniging Dimpact.

Wat wilden we bereiken?

De gemeentelijke organisatie is kostenbewust, betrouwbaar, open en zorgt goed voor haar medewerkers. Waarbij zij kan vertrouwen op een strakke en transparante bedrijfsvoering, werkend volgens de regels van publieke integriteit.

Wat doen we daarvoor?

A. ***Organisatieontwikkeling & HR*** *(leiderschap – strategie en beleid – management van processen en middelen)*

B. ***Bedrijfsvoering op orde***

C. ***Door ontwikkelen moderniseren P&C cyclus***

D. ***Programma informatiesamenleving***

E. ***De nieuwe werkwijze***

F. ***Strategische HRM-visie***

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Wat hebben we in 2024 gedaan?

A Organisatieontwikkeling

Wat wilden we bereiken?

Een moderne organisatie is altijd in beweging en vormt zich elke dag naar nieuwe (maatschappelijke) ontwikkelingen. Wendbaarheid en innovatief vermogen zijn belangrijker dan ooit. De organisatie is nooit af en blijft altijd in ontwikkeling. Het is een doorlopend proces waaraan alle medewerkers hun steentje moeten bijdragen. Om de ontwikkeling te richten en in te richten zijn sinds 2020 een aantal wijzigingen in het organisatie- en managementmodel doorgevoerd.

Eind 2022 heeft een tussenevaluatie van de organisatieontwikkeling plaatsgevonden. Hierin werd geconcludeerd dat de organisatieontwikkeling op koers ligt en dat de gedane investeringen in mensen en middelen renderen en de ingezette koers moet voortgezet worden.

Wat hebben we ervoor gedaan?

Organisatieontwikkeling is een continu proces. Sedert de evaluatie heeft de organisatie niet stilgestaan en zich organisch doorontwikkeld. In 2024 bleek dat er een gedeeld beeld ontbrak over waar de organisatie naar toe beweegt. Er was behoefte aan een “stip op de horizon”. We hebben een organisatieanalyse opgesteld ten aanzien van de gewenste situatie. Deze organisatieanalyse is gebaseerd op vastgestelde documenten, zoals o.a. toekomstvisie, coalitieakkoord, organisatievisie en dienstverleningsvisie. De organisatieanalyse is richtinggevend voor de doorontwikkeling voor de komende jaren. Op basis van deze organisatieanalyse is de hoofdstructuur van de organisatie per 1 januari 2025 aangepast. De criteria voor deze nieuwe hoofdstructuur waren:

1. Een stevig, compact directieteam met slagkracht;
2. Evenwichtige stuurlijnen met een behapbare span-of-control;
3. Activiteiten die soortgelijke sturing nodig hebben bundelen in één stuurlijn;
4. Stafactiviteiten die een rechtstreekse relatie hebben tot het bestuur of directieteam (o.a. Concerncontrol en kabinet & bestuur) zijn ondergebracht in 2 stafbureaus.

Op basis van deze nieuwe inrichting kan de organisatie zich de komende jaren verder doorontwikkelen naar een efficiënte en effectieve organisatie die mee kan bewegen met de toekomstige maatschappelijke vraagstukken en ontwikkelingen.

B Bedrijfsvoering op Orde

Wat wilden we bereiken?

Bedrijfsvoering op orde houdt in: het zorgen voor een betrouwbare en optimale (administratieve) inrichting van processen, systemen en afspraken. Dit faciliteert en ondersteunt de rest van de gemeentelijke organisatie in haar werkzaamheden.

Wat hebben we ervoor gedaan?

In 2024 is een start gemaakt met een periodieke afsluiting bij de financiële administratie.
Het doel hierbij is dat deze tussentijdse afsluiting zorgt voor:

- het bieden van nauwkeurige en actuele financiële gegevens gedurende het hele jaar;
- het mogelijk maken van tijdige en gefundeerde besluitvorming;
- het stroomlijnen van belastingaangiften en audits;
- het tijdig signaleren van verbeterpunten in de bedrijfsvoering.

Eind 2024 is de applicatie Eqili aangeschaft die dit proces ondersteunt. Deze applicatie stroomlijnt het administratieve afsluitingsproces en vergemakkelijkt sturing en taakverdeling Het eerste afsluitingsproces dat met deze module is opgepakt betreft het jaarrekeningproces van de jaarrekening 2024.
Om de bedrijfsvoering verder op orde te brengen en de juiste financiële sturingsinformatie te krijgen, is herinrichting van een aantal processen nodig en zal een nieuw financieel systeem geïmplementeerd moeten worden. De aanbesteding van het nieuwe financiële systeem is inmiddels afgerond en zal op 1 januari 2026 operationeel zijn.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

C) Doorontwikkelen & moderniseren P&C cyclus

Wat wilden we bereiken?

Voordat je kunt moderniseren, moet allereerst de basisbedrijfsvoering op orde zijn. Dit vergt cyclisch werken waarbij een verbinding wordt gelegd tussen kadernota, begroting, tussenrapportage, jaarrekening, concern- en clusterplannen. Sturing en grip een op aantal primaire bedrijfvoeringsprocessen is noodzakelijk. Om dit te bereiken hebben we in 2023 een hernieuwde P&C jaarplanning opgesteld. Deze planning is de basis voor de P&C cyclus, waarbij stabiliteit en herkenbaarheid het uitgangspunt zijn.

Wat hebben we ervoor gedaan?

In 2024 is verder gewerkt aan een P&C-cyclus met een herkenbare jaarplanning, proces en vastgestelde en ingevulde rollen en verantwoordelijkheden van betrokkenen. De kaders per P&C product worden vastgelegd in een P&C gids, die een leidraad vormt voor het kwalitatief en tijdig leveren van de verschillende P&C producten. Daar waar het interne P&C proces in het verleden een apart proces was ten opzichte van het bestuurlijke P&C proces zijn beide processen in 2024 meer geïntegreerd in elkaar.
Om het P&C-proces verder te optimaliseren zijn voorbereidingen getroffen voor aanschaf van een geautomatiseerde P&C-tool, die gekoppeld is aan het nieuwe financiële systeem . Hiermee wordt het P&C-proces meer transparant en integraal gemaakt en beleid en financiën meer samengebracht.

D) Programma Informatiesamenleving

Wat wilden we bereiken?

Binnen het Programma Informatiesamenleving 2023 – 2030 zijn drie hoofdambities geformuleerd:

1. Digitale Dienstverlening (onder andere een nieuwe visie op dienstverlening en het meerjarenplan om die te realiseren en het implementeren van Dimpact PodiumD componenten);
2. Digitale Stad (onder andere de verdere ontwikkeling van datagedreven werken en uiteindelijk Slimme Stad/Smart City toepassingen);

We werken met die ambities aan beter zicht en grip op onze informatiehuishouding (het samenhangend geheel van processen, applicaties en data) en de gewenste en noodzakelijke aanpassingen daarin. Zo kunnen we als organisatie betere besluiten nemen en sturen op het behalen van onze doelen. Verdere digitalisering en automatisering helpen ons efficiënter en effectiever te werken. Dat vergt van onze ambtenaren dat ze steeds meer digitaal fit en zelfredzaam zijn. Zo zorgen we voor betere en meer eigentijdse (digitale) dienstverlening aan onze inwoners, ondernemers en bezoekers. Daarbij is ook oog voor zaken als begrijpelijke communicatie, digitale inclusie en klanttevredenheid.

Wat hebben we ervoor gedaan?

We hebben in 2024 de volgende zaken opgepakt:

- Vastleggen van servicenormen voor klantcontacten alsmede een dashboard voor sturing. Actualisatie van onze Online Strategie die in plaats van alleen de gemeentelijke website zich op de volle breedte van digitale dienstverlening richt;
- Maatregelen getroffen om te voldoen aan diverse relevante wettelijke verplichtingen, zoals de Wet open overheid (Woo), Wet elektronisch publiceren (Wep), Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer (Wmebv) en Single Digital Gateway (SDG).
- Meerdere klanttevredenheidsmetingen met als doel structurele verbeteringen aan te brengen. Veel gebruikte brievensjablonen We zijn gestart met het in beter begrijpbare taal omzetten van diverse veel gebruikte brief sjablonen die we aan inwoners richten;
- Een pilot met een gemeentelijke chatbot. Deze wordt uitgebreid met live-chat tijdens openingstijden;

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

- We zijn gestart met het verder ontwikkelen van Datagedreven werken in onze organisatie:
  - We hebben een ervaren kwartiermaker aangetrokken;
  - We hebben een centraal team van dataspecialisten gevormd;
  - Deze werken samen aan diverse basisrandvoorwaarden voor beter datagedreven werken (software / beleid / governance etc.);
  - Er worden eerste rapporten/dashboards opgeleverd die de organisatie ondersteunen in sturen en het nemen van betere besluiten.
- We zijn gestart met de implementatie van een digitale samenwerkingsomgeving (binnen Microsoft Teams). Hierbinnen willen we ook op effectieve en verantwoorde wijze samenwerken met externen en ketenpartners.

E) De Nieuwe Werkwijze

Wat wilden we bereiken?

De Nieuwe Werkwijze is gericht op een verbetering van samenwerken, planmatig werken en locatie onafhankelijk werken. Het doel is om de Nieuwe Werkwijze te faciliteren door het ontwikkelen en toepassen van een toekomstgericht inrichtings- en indelingsplan, moderne ICT-middelen en het leren en toepassen van nieuwe vaardigheden. Het levert een bijdrage aan een betere samenwerking met elkaar en met de samenleving. Door het gebruik van minder kantooroppervlakte en reisbewegingen draagt het ook bij aan duurzaamheid.

Wat hebben we ervoor gedaan?

De uniforme huisvestingsaanpak is losgelaten; de focus ligt nu op maatwerk per cluster.

- We hebben het vlekkenplan uitgewerkt om per cluster de werkomgeving beter af te stemmen op werkprocessen.
- Hybride werken wordt verder gefaciliteerd door aanpassingen in de huisvesting en digitale middelen.
- Duurzaamheid is geïntegreerd in de huisvestingsstrategie, met aandacht voor efficiënter ruimtegebruik en minder reisbewegingen.

De komende periode wordt ingezet op verdere implementatie, monitoring en optimalisatie van deze ontwikkelingen.

F) Strategische HRM visie

Wat wilden we bereiken?

In de organisatieontwikkeling hebben we de keuze gemaakt om een weer- en wendbare organisatie te zijn die het vermogen heeft zich constant aan te passen aan de veranderende omgeving. Hierdoor kan de organisatie ook in de toekomst succesvol zijn en blijven. Dit stelt bijzondere eisen aan de medewerkers die voor de gemeente Roermond werken. In de huidige arbeidsmarkt is er een grote vraag naar gekwalificeerd personeel. Net als bij veel andere werkgevers is het een uitdaging om over goed personeel te kunnen beschikken in de huidige vervangingsmarkt. Het is dan ook noodzakelijk dat we ons profileren als goede en aantrekkelijke werkgever.

Wat hebben we ervoor gedaan?

Bovenstaande heeft geleid als vertrekpunt tot de vaststelling van de nieuwe visie op HRM in 2024. Vanuit deze visie draagt HRM zorg voor een eigentijds werkgeverschap zodat de organisatie en haar medewerkers een optimale bijdrage leveren aan het realiseren van de ambitie van de gemeente Roermond
Deze visie helpt om ons in de huidige krappe arbeidsmarkt te profileren als een goede en aantrekkelijke werkgever en de juiste mensen aan te trekken, te binden en te boeien.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

De vijf speerpunten vanuit de visie zijn:
1. Het aantrekken en managen van talent
2. Leren & ontwikkelen
3. Vitale organisatie
4. Professionele arbeidsrelatie
5. Integriteit, diversiteit & inclusie

Door voortdurend te werken aan de kwaliteit van en omgang met ons personeel krijgt de organisatie meer voor elkaar. Personeel is immers de meest bepalende factoren in het succes van een organisatie. Ieder jaar wordt een jaarplanning gemaakt waarin opgenomen wordt welke activiteiten binnen de 5 speerpunten concreet worden verricht en opgeleverd.

Naast het goed neerzetten van de visie om een antwoord te geven op de krappe arbeidsmarkt zijn we ook gestart met een nieuwe manier van werven, dit doen we door ons werkgeversmerk te versterken. In 2024 is er hiervoor een employer branding ontwikkeld middels een onderzoek onder de medewerkers. Hieruit is de pay off “Laat je vooruitdagen” naar voren gekomen. In 2024 zijn de vacatureteksten hierop aangescherpt, zetten we onze huidige medewerkers en gemeentelijke omgeving centraal bij de werving en is er een passende huisstijl voor de werving ontwikkeld. Ook maken we meer gebruik van video’s, fotografie en is er een abonnement afgesloten voor LinkedIn Talent Solutions, waarmee we proactief de arbeidsmarkt kunnen benaderen.

Inzake integriteit, diversiteit en inclusie is een uitvoeringsplan voor 2024-2025 opgesteld. Dit plan dat zijn uitvoering in 2024 en 2025 heeft, dient bij te dragen aan de volgende 4 onderdelen:
1. Bewustwording op de thema’s integriteit diversiteit en inclusie;
2. Ambitieus en sensitief bestuurlijk-ambtelijk samenspel in de vorm van zelfbinding en draagvlak;
3. Een balans tussen sturing en leiderschap enerzijds, en eigenaarschap en weerbaarheid anderzijds;
4. Ondersteunende protocollen en processen en een stevige, ondersteunende managementstructuur.

In 2024 zijn hierop al goede stappen gezet echter deze dienen in 2025 een vervolg te krijgen.
Het MTO (medewerkers tevredenheidsonderzoek) laat een stijgende lijn zien maar er is zeker nog ruimte op verbetering.
Het werven van nieuwe medewerkers heeft op een aantal functies al tot mooie successen geleid maar voor een aantal functies is er ook nog een uitdaging.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Hoe monitoren we de resultaten en/of de effecten

Verplichte BBV indicatoren/kengetallen

#	Naam indicator	Eenheid	Bron	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2024	Begroting 2024	Nederland 2024 (50.000-100.000 inw.)
1	Formatie	Fte per 1.000 inwoners	Eigen gegevens	9,8	9,9	9,4	10,0	n.b.
2	Bezetting	Fte per 1.000 inwoners	Eigen gegevens	10,1	9,9	10,7	9,6	n.b.
3	Apparaatkosten	Kosten in € per inwoner	Eigen gegevens	1.179	1.014	1.322	1.107	n.b.
4	Externe inhuur	Kosten als % van totale loonsom + totale kosten inhuur externen	Eigen gegevens	20,7	7,5	21,6	8,2	n.b.
5	Overhead	% totale lasten	Eigen gegevens	12,0	13,4	11,3	12,7	n.b.

Taakveld 0. Bestuur en ondersteuning

#	Naam indicator	Toelichting
1	Formatie	De toegestane formatie in fte van het ambtelijk apparaat van de gemeente voor het begrotingsjaar op peildatum 31 december.
2	Bezetting	Het aantal fte's van het ambtelijk apparaat van de gemeente dat werkzaam is op peildatum 31 december van het begrotingsjaar. Voor de begroting 2024 wordt gerekend met de bezetting per 1 januari 2023.
3	Apparaatkosten	Alle personele en materiële kosten die verbonden zijn aan het functioneren van de organisatie, exclusief griffie en bestuur op basis van gemiddeld aantal inwoners.
4	Externe inhuur	Het uitvoeren van werkzaamheden in opdracht van de gemeente door een private organisatie door middel van het tegen betaling inzetten van personele capaciteit en deskundigheid, zonder dat daar een arbeidsovereenkomst tussen gemeente en de daarbij ingezette personen aan ten grondslag ligt.
5	Overhead	Alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces in verhouding tot het totaal saldo van de lasten (exclusief toevoegingen aan reserves).

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Personeel

Financieel (begroting versus realisatie)

Een deel van de personeelskosten (lonen en inhuur) worden gedekt uit regionale middelen, projecten en specifieke uitkeringen. Het totaal van de personeelskosten daarmee is het saldo van de loonsom in 2024 circa € 197.000 plus. Dit zijn de personeelskosten gecorrigeerd met de dekking uit kredieten en investeringen en gecorrigeerd met de toevoegingen aan voorzieningen en bestuur.
In de verschillenanalyse per programma (hoofdstuk 2) zijn de afwijkingen op de personele lasten > € 100.000 toegelicht. Het totaal van de in de programma's toegelichte afwijkingen sluit op een totaal ad. € 303.000 positief. Zie hieromtrent het volgende overzicht:

	Programma (bedragen x € 1.000)	Lasten	Baten	Saldo
0.1	Bestuur	-1.266	630	-636
0.2	Burgerzaken	-204		-204
0.3	Beheer overige gebouwen	121		121
0.4	Overhead	-607		-607
2.1	Verkeer en vervoer	-369		-369
3.1	Economische ontwikkeling	340		340
5.2	Sportaccommodaties	62		62
5.3	Cultuurpresentatie, -productie en - participatie	123		123
5.5	Cultureel Erfgoed	87		87
6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	340		340
6.3	Inkomensregeling	277		277
6.5	Arbeidsparticipatie	136		136
8.1	Ruimte en leefomgeving	633		633
	Totaal	**-327**	**630**	**303**
	Overige verschillen personele lasten*	-435	330	-106
	Totaal	**-762**	**960**	**197**

** Dit betreffen verschillen < € 100.000 die niet verder zijn toegelicht in de verschillenanalyse in de programmaverantwoording (hoofdstuk 2).*

Mede door (aanvullende) taken, de aanpassingen van de weeffouten in de organisatiestructuur en daar bovenop de complexe arbeidsmarkt, heeft er meer inhuur plaatsgevonden. Hierbij kan bijvoorbeeld gedacht worden aan inhuur met betrekking tot de gemeentelijke opvang Oekraïners en nieuwkomers. Maar ook de herinrichting van clusters (bijvoorbeeld financiën) waarbij de flexibiliteit van inhuur noodzakelijk was voordat overgegaan kan worden op de structurele vaste invulling. Hierdoor is er sprake van een hoger gerealiseerd inhuurpercentage ten opzichte van de begroting. Deze stijging heeft vervolgens ook een verhogend effect op de gemiddelde apparaatskosten.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Verbetering inhuur proces
De gemeente Roermond maakt op diverse manieren en om verschillende redenen gebruik van inhuur. Doordat gebruik wordt gemaakt van een MSP-constructie is inhuur sterk gereguleerd en is er sprake van een hoge mate van rechtmatigheid. De inhuurkosten zijn gestegen en dit heeft verschillende oorzaken. De nog altijd aanwezige schaarste op de arbeidsmarkt leidt tot hogere tarieven, evenals de hoge loonstijgingen in de toepasselijke CAO's. Daarnaast heeft de organisatie een hoog ambitieniveau, bekleden wij een centrale rol in de regio en zijn wij net als alle andere gemeenten eigen risicodrager voor de WW.

Aanvullende ontwikkelingen bedrijfsvoering

Communicatie

We zijn gestart met de doorontwikkeling en professionalisering van de communicatie van gemeente Roermond. Het uitgangspunt hierbij is dat de basis op orde moet zijn. Hiervoor hebben we de communicatievisie uit 2015 onder de loep genomen.
Deze visie is geactualiseerd en herijkt zodat we communicatie op een structurele en professionele manier binnen de gemeente Roermond kunnen inrichten met als doel altijd en op ieder moment effectieve communicatie met onze inwoners, ondernemers, bezoekers, media, bestuur, maatschappelijke partners en interne medewerkers. Deze communicatievisie ligt in Q1 2025 ter besluitvorming bij het college.

Daarnaast is in 2024 gewerkt aan de bouw van een informatieve website (online contentplatform) naast onze dienstverleningswebsite Roermond.nl. Met dit nieuwe platform kunnen we in 2025 onder andere beter voldoen aan de wettelijke toegankelijkheidseisen voor overheidswebsites. Ook kunnen we op dit online platform beter zichtbaar maken wat we als gemeente doen en beter communiceren met onze inwoners. In de toekomst werken we toe naar een eenvoudige online-informatiestructuur waarbij we twee websites hebben:

1. Roermond.nl waar inwoners terecht kunnen voor dienstverlening.
2. Website waar inwoners, bezoekers, ondernemers terecht kunnen voor achtergrondinformatie, projecten en nieuws.

Juridische zaken

We vinden het van groot belang dat de juridische kwaliteit binnen de organisatie op orde is. We gaan bekijken of de visie op Juridische Kwaliteitszorg aangepast moet worden, op basis van de uitkomsten van het onderzoek van de Rekenkamercommissie naar de Juridische Kwaliteitszorg binnen de gemeente Roermond. Effectieve juridische kwaliteitszorg verkleint risico's op juridisch verkeerde beslissingen, juridische procedures en schade voor (inwoners van) de stad en de gemeentelijke organisatie.

Daarnaast werken we verder aan de informele aanpak van bezwaarschriften. Het doel van deze aanpak is dat doorlooptijden worden bekort en kosten worden verlaagd. Dit bevordert de tevredenheid van burgers en acceptatie van het resultaat van de informele aanpak (ervaren procedurele rechtvaardigheid). Dit leidt tot minder formele bezwaar- en beroepsprocedures.

Inkoop en subsidie

In 2024 is het inkoop- en aanbestedingsproces verder geprofessionaliseerd. Het nieuwe inkoop- en aanbestedingsbeleid is daadwerkelijk uitgerold. Hierbij wordt het MKB gezien als de motor van de Nederlandse economie. De gemeente houdt daar rekening mee door geen onnodig zware eisen te stellen en door opdrachten niet onnodig te bundelen.
Door middel van presentaties in diverse management overleggen en toelichtingen in de clusters is de organisatie geïnformeerd over de nieuwe werkwijze conform het nieuwe beleid.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Door het geven van uitgebreid advies bij de bespreking van individuele onderhandse procedures wordt de organisatie op basis van de praktijk begeleid en deels opgeleid in kennis van het uitvoeren van aanbestedingen. Zo wordt de kennis intern steeds verder uitgebreid.
In 2024 heeft een significante toename (71%) van het aantal inkoopmeldingen plaatsgevonden. Om de professionalisering in het inkoop- en aanbestedingsproces en de ondersteuning in de inkoopmeldingen in 2025 te blijven uitvoeren, wordt in 2025 een analyse uitgevoerd op inkoop en aanbesteding.

Informatiebeveiliging

Informatiebeveiligingsbeleid en organisatie

De Gemeente Roermond heeft in 2024 haar Informatiebeveiligingsmaatregelen verder geoptimaliseerd. Ondanks deze maatregelen blijven bedreigingen bestaan op het gebied van cybersecurity-aanvallen. Gemeente Roermond blijft investeren in bewustwordingscampagnes en opleiden van medewerkers om cybersecurity-risico's zo klein mogelijk te houden.
De gemeentelijke informatiebeveiligingscyclus heeft tot doel dat de Gemeente Roermond haar taken op een veilige, betrouwbare en toegankelijke manier kan uitvoeren.

Continuïteit en Incidenten

De Gemeente Roermond heeft in 2024 extra geïnvesteerd in monitoringtools en trainingen voor haar medewerkers om beter inzicht te krijgen in de informatiestromen en om verdachte activiteiten te detecteren.
Het continue werken aan een goede informatieveiligheid draagt bij aan de maatschappelijke en wettelijke verantwoordelijkheid om als gemeente op een betrouwbare manier om te gaan met de gegevens waarover zij beschikt.

Collegeverklaring ENSIA inzake informatiebeveiliging DigiD en Suwinet

Middels de ENSIA is er een transparant verantwoordingssysteem geïmplementeerd om inzicht te krijgen over de status van Informatiebeveiliging binnen de gemeente en de wijze waarop wordt voldaan aan wettelijke gestelde kaders.

Nieuw in de verantwoording over het jaar 2024 is het toetsen op werking van een aantal gespecificeerde normen wat extra zekerheid geeft omtrent de effectiviteit van de getroffen beheersmaatregelen.
Het college van de Gemeente Roermond heeft de collegeverklaring 'ENSIA 2024' vastgesteld.

Meerjarenperspectief

In de komende jaren, worden naast de NIS2 en Digital Service Act nieuwe normen en richtlijnen geïntroduceerd, zoals de BIO 2.0 en de AI-act, om bij te dragen aan een veilige en betrouwbare digitale dienstverlening.

Regelgeving helpt bij het structureren van informatiebeveiliging en cyberbeveiligingsmaatregelen, van de Gemeente Roermond om voorbereid te zijn op digitale dreigingen en risico's. Door te voldoen aan deze standaarden kan de gemeente procesoptimalisaties doorvoeren en de continuïteit van essentiële diensten garanderen.

Privacybescherming

In 2024 heeft gemeente Roermond verdere stappen gezet in het versterken van de grip op privacybescherming, conform de vereisten van de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) en de Wet politiegegevens (Wpg). De gemeente heeft hierbij ingezet op structurele toetsing en controle, met als doel een continue verbetering van de naleving en borging van privacywetgeving binnen de organisatie.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Gedurende 2024 is de privacy officer vertrokken, waarna een intensieve zoektocht naar opvolging is gestart. Ter overbrugging is een externe specialist ingezet om de essentiële privacywerkzaamheden voort te zetten. In het derde kwartaal is een nieuwe privacy officer aangesteld.

Vanaf dat moment is, in samenwerking met de externe ondersteuning, gewerkt aan het verstevigen van de AVG-basis binnen de gemeente. Dit heeft geresulteerd in de uitvoering van diverse Data Protection Impact Assessments (DPIA's) en het Wpg-compliant maken van één van de vier domeinen. De overige domeinen zullen in 2025 worden aangepakt, met als doel volledige compliance voorafgaand aan de audit die eind 2025 wordt verwacht.

Uit de inspanningen in 2024 blijkt dat clusters binnen de organisatie op dit moment niet zelfstandig in staat zijn om AVG- en Wpg-compliance te waarborgen. Dit onderstreept de noodzaak van verdere ondersteuning en beleggen van eigenaarschap binnen de clusters. Om hieraan tegemoet te komen, wordt gewerkt aan een sterke basis om de clusters te kunnen ondersteunen. Dit zal de clusters helpen bij het nemen van hun verantwoordelijkheden en structurele begeleiding bieden bij het naleven van de privacywetgeving.

Het is van essentieel belang dat het college en de directie actief hun verantwoordelijkheid op het gebied van privacy en gegevensbescherming blijven nemen. Daarmee ondersteunen zij de noodzakelijke veranderingen, controleren zij dat aan de wettelijke verplichtingen wordt voldaan en creëren zij vertrouwen naar de inwoners en ondernemers van Roermond dat hun persoonsgegevens in goede handen zijn.

In 2025 zal voor de WPG de focus liggen op de verdere implementatie binnen de overige domeinen. De basis voor de AVG-naleving wordt versterkt en planmatig worden clusters begeleid bij de naleving van de AVG en het nemen van hun verantwoordelijkheden.

Rechtmatigheidsverantwoording

Vanaf het verslagjaar 2023 rapporteert het college aan de raad over de rechtmatigheid. De accountant toetst de rechtmatigheidsverantwoording van het college als onderdeel van de jaarrekening. In paragraaf 4.3.4 en 4.6 zijn de begrotingsanalyse betreffende rechtmatigheid en de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen. Conform de kadernota Rechtmatigheid 2024 van de commissie BBV worden in de paragraaf bedrijfsvoering alle afwijkingen boven de verantwoordingsgrens alsmede de niet acceptabele begrotingsonrechtmatigheden toegelicht. De verantwoordingsgrens voor 2024 bedraagt € 9,7 miljoen en de rapportagegrens heeft uw Raad vastgesteld op € 100.000.

De rechtmatigheidsafwijkingen bedragen in totaliteit € 4,9 miljoen. Aangezien dit bedrag lager is dan de vastgestelde verantwoordingsgrens van € 9,7 miljoen is de conclusie dat de verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. De afwijkingen/onrechtmatigheden bedragen € 4,9 miljoen. De afwijkingen hebben betrekking op twee rechtmatigheidscriteria die hieronder zijn toegelicht.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Toelichting rechtmatigheid 2024

De verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties zijn in **2023** niet rechtmatig tot stand gekomen binnen de daarvoor gestelde grens. De verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties zijn in **2024** rechtmatig tot stand gekomen binnen de daarvoor gestelde grens. Dat wordt enerzijds veroorzaakt door een hoger te hanteren verantwoordingsgrens en anderzijds door een lager bedrag aan geconstateerde onrechtmatigheden.
In onderstaande tabel is de vergelijking met vorig jaar weergegeven:

Rechtmatigheidsverantwoording in vergelijking met voorgaand jaar	2023	2024
Voorwaardencriterium		
* Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed	€ 798.996	€ 551.950
* Subsidies welke niet voldoen aan Asv	€ -	€ 279.618
* Overige (<rapportagegrens)	€ 41.881	€ 10.878
Begrotingscriterium		
* Lastenoverschrijdingen programma's	€ 5.765.442	€ 3.978.783
* Overschrijding investeringsbudgetten	€ 692.796	€ 56.701
M&O criterium		
* Misbruik gemeentelijke regelingen	€ 300.159	€ -
(fraudevorderingen)		
Totaal onrechtmatig	**€ 7.599.274**	**€ 4.877.930**
Verantwoordingsgrens	€ 6.555.120	€ 9.712.811

Verantwoordingsgrens

De verantwoordingsgrens in 2024 is ruim € 3 mln hoger dan in 2023. In 2023 is het grensbedrag bepaald a.d.h.v. begrote lasten incl. reservemutaties. Deze grens met het bedrag is ook benoemd in het raadsvoorstel van het controleprotocol. Volgens de kadernota rechtmatigheid bedraagt de verantwoordingsgrens maximaal 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves.
In het raadsvoorstel van het controleprotocol 2023 is de grens op 3% gesteld en hierbij zijn de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves uit de begroting 2023 benoemd. De grens is hierbij gesteld op € 6.555.120. De gerealiseerde totale lasten inclusief toevoegingen reserves lag in 2023 beduidend hoger dan de lasten conform de begroting 2023. Doordat er expliciet een absoluut bedrag was genoemd in het raadsvoorstel, diende dit bedrag ook als verantwoordingsgrens te worden gesteld.
Zou de verantwoordingsgrens op basis van de gerealiseerde cijfers 2023 zijn bepaald, zou deze € 8,5 mln bedragen (i.p.v. € 6,6 mln).
Voor de verantwoordingsgrens mogen de totale gerealiseerde lasten inclusief toevoegingen aan reserves worden meegenomen. In het raadsvoorstel van het controleprotocol 2024 is daarom alleen het percentage van 3% benoemd en niet het bedrag.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Begrotingscriterium:
In 2023 bedroegen de onrechtmatige lastenoverschrijdingen op programma's/investeringsbudgetten totaal € 6,5 mln, in 2024 € 4 mln. In de 3e Turap 2024 zijn diverse budgetten bijgesteld om onrechtmatigheden te voorkomen.

1a	Overschrijding lasten programma's	
	Lastenoverschrijding programma 0	€ 3.592.933
	Lastenoverschrijding programma 6	€ 385.850

Bovenstaande lastenoverschrijdingen worden in het jaarverslag toegelicht bij de verschillenanalyse Deze lastenoverschrijdingen voldoen niet aan de voorwaarden zoals gesteld in art 12 lid 4 van de Financiële verordening 2024 en zijn daarmee niet-acceptabel.

1b	Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	
	Lastenoverschrijding kredieten	€ 56.701

Verschil < € 100.000; conform investeringsrapportage 2024, in 2025 vastgesteld.

2	Ongeautoriseerde reservemutaties	
	Geen ongeautoriseerde reservemutaties geconstateerd	€ -

Niet begrote mutaties in egalisatiereserve zijn conform Nota reserves en voorzieningen, rechtmatig.

3	verschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of te laat aan de raad zijn gemeld	
	Niet van toepassing. Conform Financiële Verordening (art 12, lid 5) worden alle overschrijdingen van baten en of onderschrijdingen van baten/lasten bij de vaststelling van de jaarrekening door de raad vastgesteld	€ -

	Totaal begrotingsonrechtmatigheid	€ 4.035.484

Nadere toelichting:
- De lastenoverschrijding in programma 0 heeft m.n. betrekking op de storting in de APPA voorziening. Dit betreft een storting in de voorziening van € 915.000 welke niet was geraamd.
  Het aan te houden bedrag in de voorziening is gebaseerd op een contante waardeberekening van de toekomstige pensioenen en kan sterk fluctueren a.g.v. de te hanteren rentevoet.
- De lagere rentekosten dan begroot, leidt tot een lagere renteomslag dan begroot (€ 1.400.000). Dit uit zich op programma 0 als een nadeel, echter in andere programma's in het voordeel even groot en wordt dit nadeel dus teniet gedaan. Deze lagere renteomslag had in de 3e Turap 2024 meegenomen moeten worden en zou dan niet onrechtmatig zijn geweest.
  Daarnaast is er een overschrijding op ingeleend personeel overhead van € 688.000.
  Verder leidt een storting in een tweetal egalisatiereserves tot een lastenoverschrijding van € 715.515.
- De lastenoverschrijding in programma 6 wordt door meerdere zaken veroorzaakt waaronder een overschrijding op de kosten van jeugdhulpbehandeling.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

De begrotingsafwijkingen zijn toegelicht in paragraaf 4.3.4.

Voorwaardencriterium:
Op een aantal punten is niet aan het voorwaardencriterium voldaan:

Inkopen / aanbestedingen	551.950	Zie toelichting
Subsidies	279.618	Zie toelichting
Overige	10.878	< rapportagegrens 100.000
Totaal	**842.446**	

Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed

Schapenbegrazing	69.252	Zie toelichting
Processierups bestrijding	80.450	Zie toelichting
Internetprovider	64.045	Zie toelichting
Onderhoud brandbeveiligingssystemen	96.878	Zie toelichting
Verkiezingen	28.991	Zie toelichting
Afvalinzameling	144.896	Zie toelichting
Gezonde voeding / rijke schooldag	67.438	Zie toelichting
Totaal	**551.950**	

Nadere toelichting:
Uit controle van de aanbestedingsregels blijkt voor € 551.950 de Europese aanbestedingsregels niet correct te zijn nageleefd. Oorzaken zijn het verlengen van het contract, waardoor de Europese aanbestedingsgrens is overschreden, het kiezen van de verkeerde aanbestedingsprocedure en het verstrekken van meerdere opdrachten waardoor de Europese aanbestedingsgrens wordt overschreden. De geconstateerde afwijkingen hebben geleid tot bijsturingsmaatregelen die al deels zijn geëffectueerd (opnieuw aanbesteed in 2025). Bij contracten die een opdracht bevatten van circa € 200.000, zal een Europese aanbesteding in de inkoopstrategie worden overwogen.
Daarnaast moet bij verlenging van het contract beter inzichtelijk worden gemaakt wat de totale waarde van de opdracht is, zodat bij een verlenging de Europese aanbestedingsgrens niet wordt overschreden.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Subsidies

Overige subsidies	29.618	< rapportagegrens 100.000
Digibende BV	250.000	Zie toelichting
Totaal	**279.618**	

Nadere toelichting:
In 2024 zijn er 5 subsidies van totaal € 29.618 welke zijn verstrekt, maar niet voldoen aan de beleidsregels.

In 2024 is een subsidie verleend aan Digibende BV van € 250.000. Hierbij is de hardheidsclausule toegepast door het college. Het college kan de hardheidsclausule toepassen in onbillijke situaties. Indien hier geen onderbouwing voor is, dan wordt er niet voldaan aan de voorwaarden van de Asv en is dit besluit onrechtmatig.

Periodiek zal de voortgang van de bijsturingsmaatregelen worden gemonitord binnen de reguliere Planning & Control cyclus. Voor de rechtmatigheidsverantwoording 2024 wordt verwezen naar paragraaf 4.6.

Collegeonderzoeken (op grond van artikel 213a Gemeentewet)

Op 1 juni 2023 heeft uw raad een nieuwe verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid bestuur (artikel 213 a Gemeentewet) vastgesteld. In deze verordening is opgenomen dat vanaf 2024 per jaar tenminste één doelmatigheidsonderzoek of één onderzoek naar doeltreffendheid wordt uitgevoerd. Verder is daarin bepaald dat in de paragraaf bedrijfsvoering van de begroting het onderzoeksplan wordt opgenomen voor de in het begrotingsjaar uit te voeren onderzoek.

Het onderzoek dat voor 2024 gepland stond betreft het verkrijgen van inzicht in de effectiviteit van het instrument startersleningen van de gemeente Roermond voor starters op de woningmarkt.
Dit onderzoeksplan was gepland voor 2024 maar is vanwege een capaciteitstekort bij control niet in 2024 uitgevoerd. Dit staat gepland voor 2025.
Dit is in de auditcommissie d.d. 11 juni 2024 besproken en hierover is uw raad in de begroting 2025 over geïnformeerd.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

3.6 Paragraaf Verbonden partijen en participaties

In deze paragraaf worden, conform artikel 15 BBV, de relaties beschreven met rechtspersonen, waarin de gemeente zowel een bestuurlijk als een financieel belang heeft. De gemeente heeft een bestuurlijk belang als ze een zetel heeft in het bestuur en/of stemrecht heeft. De gemeente heeft een financieel belang als zij middelen ter beschikking heeft gesteld die ze kwijt is in geval van een faillissement en/ of als financiële problemen bij de betreffende rechtspersoon verhaald kunnen worden op de gemeente.
De gemeente Roermond heeft bestuurlijke en financiële belangen in diverse verbonden partijen. Deze zijn uitgesplitst in gemeenschappelijke regelingen, vennootschappen en coöperaties, stichtingen en verenigingen en overige verbonden partijen. Alle taken die wij samen met anderen beter, efficiënter en/of effectiever kunnen doen dan zelfstandig, komen in principe voor samenwerking in aanmerking. Samenwerking is mogelijk op het gebied van gezamenlijke beleidsontwikkeling (overlegplatform) of voor uitvoerende taken.
Samenhangend met het in 2013 door de Rekenkamercommissie uitgevoerde onderzoek ‘Verbonden Partijen’ is de nota ‘Verbonden Partijen’ door de gemeenteraad op 9 juli 2015 vastgesteld (2015/042). De in augustus 2014 door de commissie BBV uitgebrachte ‘Notitie Verbonden Partijen’ is bij het opstellen van de gemeentelijke nota betrokken. In oktober 2016 heeft de Commissie BBV een nieuwe ‘Notitie Verbonden Partijen’ uitgebracht. Deze notitie gaat in op de governance-aspecten en instrumenten van bestuur en toezicht.
Verbonden partijen zijn belangrijk omdat zij helpen de maatschappelijke doelen van de gemeente te realiseren. Meer dan in het verleden werken gemeenten regionaal samen. Het is belangrijk om een goed afwegingskader te hebben voor het aangaan, het onderhouden en het toezicht op verbonden partijen. De nota ‘Verbonden Partijen’ geeft dit kader en geeft antwoord op de volgende vragen:

- welke criteria worden binnen de gemeente Roermond gebruikt om te besluiten over het aangaan, veranderen en verlengen van bestuurlijke én financiële relaties met derde partijen;
- welk besluitvormingstraject moet hierbij worden doorlopen;
- hoe krijgt de gemeentelijke vertegenwoordiging vorm;
- hoe wordt het beheer en de control van verbonden partijen binnen de gemeentelijke organisatie ingericht.

Verbonden partijen brengen ook financiële en bestuurlijke risico’s met zich mee. Voor een goede balans tussen de voordelen en de risico’s is grip op en sturing van de verbonden partijen belangrijk. In het overzicht van de verbonden partijen besteden we conform de geldende regelgeving (BBV) aandacht aan het beleid inzake de sturing op financiële risico’s en de bijdrage van een verbonden partij aan de in deze begroting opgenomen programma’s. De risico’s bij verbonden partijen die onvoldoende weerstandscapaciteit hebben en verbonden partijen die de risico’s geheel of gedeeltelijk afwentelen op de deelnemers (lees gemeenten) zijn opgenomen in de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Lijst verbonden partijen

Hieronder treft u een totaaloverzicht aan van de in deze paragraaf opgenomen verbonden partijen. Deze worden vervolgens uitgewerkt.

Type	Naam
Gemeenschappelijke regelingen	Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen (BsGW)
	RUD Limburg-Noord
	Veiligheidsregio Limburg-Noord (VLRN)
	Omnibuzz
	Westrom
	Openbaar Lichaam Euregio Rijn-Maas-Noord
	Grenspark Maas-Swalm-Nette
	ICT Noord en Midden-Limburg (ICT NML)
	MGR Sociaal domein Limburg-Noord
	Samenwerkingsverband Waterpanel Noord (WPN)
Vennootschappen en coöperaties	N.V. Bank Nederlandse Gemeenten (BNG)
	N.V. Waterleiding Maatschappij Limburg (WML)
	Ontwikkelingsmaatschappij Midden-Limburg (OML) B.V.
	Enexis Holding N.V.
	CSV Amsterdam B.V.
	Publiek Belang Elektriciteitsproductie B.V.
	Groen & Doen Roermond B.V.
	Nazorg Limburg B.V. (Bodemzorg Limburg)
	Vereniging Afvalsamenwerking Limburg (ASL)
	Inkoopcentrum Zuid coöperatieve vereniging
	Coöperatieve vereniging Dimpact
Stichtingen en verenigingen	Stichting Keyport
	Stichting Ons WCL (Waardevol Cultuur Landschap)
	Vereniging van eigenaren (Vve) Parkeergarage Stationspark
Overig	Samenwerking Midden-Limburg (SML)
	Discriminatie.nl Limburg

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Gemeenschappelijke regelingen

Naam	Belasting Samenwerking Gemeenten en Waterschappen (BSGW)
Vestigingsplaats	Roermond
Betrokkenen	De raden en de colleges van burgemeester en wethouders van alle deelnemende gemeenten.
Doel	BsGW behartigt als uitvoeringsorganisatie van de deelnemende gemeenten en een waterschap de zorg voor het volledig, tijdig, rechtmatig, juist en doelmatig heffen en innen van de lokale belastingen. BsGW werkt daarbij tegen de laagst mogelijke kosten, uitgaande van de beste prijs/prestatie verhouding gekoppeld aan een optimaal niveau van dienst-verlening. Eén van de doelstellingen, die voortvloeien uit de missie van BsGW, is kostenreductie. Dit bij minimaal gelijkblijvend kwaliteit van de dienstverlening en het vergroten van de digitale dienstverlening.
Bestuurlijk belang	In het algemeen bestuur zijn alle deelnemende gemeenten vertegenwoordigd.
Financieel belang	Voor de dienstverlening betaalt de gemeente jaarlijks een vergoeding. Voor 2024 bedraagt deze vergoeding € 1.311.300 voor de reguliere dienstverlening.
Eigen vermogen	1 januari 2023 € 1.198.000 (negatief Eigen Vermogen) 31 december 2023 € 2.835.000 (negatief Eigen vermogen)
Vreemd vermogen	1 januari 2023 € 8.244.000 31 december 2023 € 11.816.000
Ontwikkelingen	**Verbetering archiefbeheer** In 2021 heeft een archiefinspectie plaatsgevonden binnen BsGW. In 2022 zijn op basis van het vastgestelde plan van aanpak de eerste verbeterstappen gezet. Het traject om te voldoen aan de Archiefwet liep door tot en met de eerste helft van 2024. Naast het digitaliseren van ons archief en het zaaksysteem-werken is met name ook aanvullende kennis en kunde nodig om alle aspecten rondom de (digitale) informatiehuishouding binnen BsGW vanuit juridisch perspectief én kostenbewustzijn (enkelvoudige opslag – meervoudig gebruik) te (waar)borgen. **Implementatietraject ICT** BsGW maakt deel uit van een sterk veranderende omgeving, waarin de steeds verdere digitalisering van de informatievoorziening een belangrijke ontwikkeling is. Vanwege einde contractduur is het vervangen van zowel de ICT-infrastructuur als de huidige belastingpakketten via een Europese aanbesteding in 2023 en 2024 aan de orde. In 2024 stond de aanbesteding centraal van de huidige telefooncentrale. Tevens is onderzocht of er een nieuw document managementsysteem moest worden aangeschaft om te kunnen voldoen aan de eisen van de archiefwet of dat het bestaande systeem kon worden gehandhaafd. **Wet open overheid (Woo)** Het doel van deze wet is om de gehele overheid transparanter en toegankelijker te maken. De Woo wordt gefaseerd ingevoerd. Dit in combinatie met de vanaf 2024 verkregen tijdelijke extra formatie communicatie en juridische zaken maakt het mogelijk dat BsGW werkende weg aan de wettelijke verplichtingen kan (blijven) voldoen Harmonisatie en de herziening van de kostenverdeelmethode Harmonisatie en de herziening van de kostenverdeelmethode Implementatie van de herziene kostenverdeelmethode staat voor 2025 gepland. De producten die de BsGW levert op het gebied van belastingheffing en - inning zijn: • Voorkeur; • Maatwerk; • Externe heffingen. In 2024 heeft 4 de laatste twee categorieën voortaan via een separaat offerte- en factureringstraject in rekening worden gebracht bij de betreffende deelnemers. De kosten voor de reguliere belastingsoorten c.q. voorkeursvarianten worden via de kostenverdeelmethode bij de deelnemers in rekening gebracht.
Programma begroting	Programma 0 Bestuur en ondersteuning
Bijdrage aan het programma	BsGW behartigt als uitvoeringsorganisatie van de deelnemende waterschappen en gemeenten de zorg voor het volledig, tijdig, rechtmatig, juist en doelmatig heffen en innen van de lokale belastingen.
Risicobeheer	Om de financiële gevolgen van onderstaande risico's te kunnen opvangen houdt de BsGW een weerstandsvermogen aan dat overeenkomt met de benodigde weerstandscapaciteit. Het totale benodigde en aangehouden weerstandsvermogen voor deze risico's is € 1,42 miljoen.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Naam	RUD Limburg-Noord
Vestigingsplaats	Venlo (statutair)/Roermond (gastheerorganisatie)
Betrokkenen	De gemeenten in Noord- en Midden-Limburg en de provincie Limburg
Doel	De RUD Limburg-Noord is opgericht om de kwaliteit van de dienstverlening en het toezicht en de handhaving bij de uitvoering van het milieudeel van de Wet algemene bepalingen omgevingsrecht (Wabo) te verbeteren. Dit minimaal voor zover het de taken uit het landelijk basistakenpakket betreft. De RUD is opgezet als een netwerkorganisatie die op innovatieve en kostenefficiënte wijze uitvoering geeft aan deze taken.
Bestuurlijk belang	In het algemeen bestuur zijn alle deelnemende gemeenten en de Provincie Limburg vertegenwoordigd. Het dagelijks bestuur bestaat uit een voorzitter en twee leden (aangewezen door het algemeen bestuur). Er is een adviesraad die bestaat uit de secretarissen van de deelnemers en de directeur van de RUD Limburg-Noord.
Financieel belang	De financiële bijdrage van de gemeente Roermond bedraagt voor 2024 € 2,62 per inwoner. Deze bijdrage is opgenomen in programma 8. Volkshuisvesting, leefomgeving en stedelijke vernieuwing.
Eigen vermogen	1 januari 2024 € 346.000 31 december 2024 € 1.038.000 (jaarverslag 2024)
Vreemd vermogen	1 januari 2024 € 1.452.000 31 december 2024 € 1.006.000 (jaarverslag 2024)
Ontwikkelingen	Bij onderwerpen zoals energie en de Omgevingswet ondersteunt de RUD Limburg-Noord haar partners. Daarnaast is er doorlopend aandacht voor kwaliteitsverbetering en onderlinge afstemming.
Programma begroting	Programma 8.0 Volkshuisvesting, leefomgeving en stedelijke vernieuwing
Bijdrage aan het programma	De RUD Limburg-Noord is opgericht om de kwaliteit van de dienstverlening c.q. deskundige advisering en het toezicht en handhaving bij de uitvoering van de wettelijke taken te verbeteren. Dit draagt bij aan de algemene doelstelling om te komen tot een duurzaam en veilig gebruik van de ruimte. Daarnaast wordt ook de kwaliteit van dienstverlening aan burgers en bedrijven verbeterd.
Risicobeheer	Gelet op het rapport van de commissie van Aartsen (2021) en het interbestuurlijk programma (IBP) moeten in 2025 en verder maatregelen worden genomen om het functioneren en de robuustheid van de RUD Limburg-Noord te versterken. Dit heeft financiële, personele en organisatorische gevolgen. In 2025 worden de kosten hiervan verder uitgewerkt.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Naam	Veiligheidsregio Limburg-Noord (VRLN)
Vestigingsplaats	Venlo
Betrokkenen	De gemeenschappelijke regeling is aangegaan tussen alle gemeenten van Noord- en Midden-Limburg (15).
Doel	De VRLN is het samenwerkingsorgaan van en voor de gemeenten en heeft tot doel de belangen van de gemeenten en hun ingezetenen te behartigen op het gebied van: • de brandweerzorg; • de geneeskundige hulpverlening bij ongevallen en rampen; • de rampenbestrijding en crisisbeheersing; • het bevorderen van de multidisciplinaire uitvoering van de rampenbestrijding, de crisisbeheersing ende bestrijding van zware ongevallen; • het bevorderen van een samenhangend integraal veiligheidsbeleid in de regio; • de publieke gezondheidzorg als bedoeld in de Wet publieke gezondheid.
Bestuurlijk belang	Het bestuur van de VRLN bestaat uit het Algemeen bestuur, de bestuurscommissie Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst (GGD), de bestuurscommissie Veiligheid, het Dagelijks bestuur en de voorzitter. Het Algemeen bestuur van de VRLN wordt gevormd door de burgemeesters van de aangesloten gemeenten.
Financieel belang	De portefeuillehouder gezondheid heeft zitting in de bestuurscommissie GGD. De financiële bijdrage voor 2024 bedraagt € 8.183.000,-. Deze bijdrage is deels opgenomen in programma 1. Veiligheid en deels in programma 7 Volksgezondheid en milieu van deze begroting.
Eigen vermogen	1 januari 2024 € 8.014.000 31 december 2024 € 11.268.000
Vreemd vermogen	1 januari 2024 € 47.551.000 31 december 2024 € 40.725.00032.363.000
Ontwikkelingen	De veiligheidsregio speelt een cruciale schakel tussen het Rijk en gemeenten bij de crises die zich hebben voorgedaan
Programma begroting	Programma 1.0 Veiligheid. Programma 7.0 Volksgezondheid en milieu.
Bijdrage aan het programma	Veiligheid en het regelen van de publieke gezondheidszorg zijn kerntaken van de gemeenten. De VRLN levert ons snelle, adequate en kwalitatief hoogwaardige adviezen over maatregelen, voorzieningen en voorschriften om risico's (op het gebied van gezondheid en veiligheid) te beperken en te beheersen. De VRLN/ GGD voert een groot deel van de wettelijke taken uit (op grond van de Wpg) ten aanzien van: • het bewaken en bevorderen van de gezondheid van onze inwoners. • adequate controle in het kader van handhaving door middel van toezicht en inspecties (brandweerzorg). • en snelle en adequate opschaling en inzet van vakbekwame medewerkers belast met GHOR (geneeskundige hulpverleningsorganisatie in de regio)- en multidisciplinaire processen (crisisbeheersing). Een toekomstbestendige brandweerzorg en GGD die nadrukkelijk bijdraagt aan de opgaven in het brede sociale domein blijven het uitgangspunt. De lessen uit grootschalige crisis zoals de coronapandemie en het extreme hoogwater helpen hierbij.
Risicobeheer	Vanuit onze vertegenwoordiging in het bestuur van de VRLN volgen we de VRLN kritisch in financieel opzicht waarbij begrotingsdiscipline, soberheid en doelmatigheid het uitgangspunt zijn. Dit geldt ook ten aanzien van het versterkingstraject GGD waarmee in 2024 gestart is.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Naam	Omnibuzz
Vestigingsplaats	Sittard-Geleen
Betrokkenen	De gemeenschappelijke regeling is aangegaan tussen alle Limburgse gemeenten met uitzondering van Mook en Middelaar.
Doel	Omnibuzz is verantwoordelijk voor de uitvoering van het doelgroepenvervoer. Daar onder valt: • Collectief, vraagafhankelijk vervoer in het kader van de Wmo voor 30 Limburgse gemeenten. • Ook het uitvoeren van het ggz vervoer voor Roermond maakt hier sinds 2022 onderdeel van uit. Klanten hebben hiervoor een indicatie van hun gemeente en voor het ggz vervoer via het Centrum Jeugd en Gezin (CJG). • Leerlingenvervoer voor Roermond en 5 andere Midden-Limburgse gemeenten sinds augustus 2024. Ook voert Omnibuzz het gym- en zwemvervoer uit voor de gemeente Roermond. Het doel van Omnibuzz is: het bieden van de beste service op het gebied van (aangepast) vervoer. Hierbij ligt een sterke focus op het bieden van (maatwerk-)oplossingen voor vervoersvragen van klanten. Omnibuzz zorgt dat klanten optimaal gebruik kunnen maken van vervoer en daardoor kunnen blijven participeren. Er wordt ingezet op het optimaliseren van OV. De flexibele organisatie maakt daarnaast de instroom van andere vervoersvormen zoals Leerlingenvervoer, desgewenst mogelijk. Kernwaarden: • klantgericht en betrouwbaar; • kostenefficiënt en duurzaam; • innovatief en flexibel; • kwaliteit en deskundigheid; • integriteit. De missie is: goed, veilig, betrouwbaar en betaalbaar doelgroepenvervoer voor nu en later. Deze missie is verbonden aan een motto dat centraal staat in de dienstverlening: via slim vervoer maatschappelijk blijven verbinden.
Bestuurlijk belang	In het algemeen bestuur zijn alle deelnemende gemeenten vertegenwoordigd. Het dagelijks bestuur bestaat uit de wethouders van de gemeenten Venlo, Horst a/d Maas, Roermond, Maastricht, Heerlen, Beekdaelen en Sittard-Geleen. Het voorzitterschap is belegd bij de wethouder van de gemeente Roermond.
Financieel belang	Wmo vervoer: de financiële bijdrage is afhankelijk van de werkelijke vervoerskosten van de deelnemende gemeente en wordt vanaf 2023 door Omnibuzz met gemeenten verrekend op basis van kilometers (ipv zones). Sinds 1-1-2023 is de afrekensystematiek voor de beheerskosten als volgt: a. indirecte vervoerskosten op basis van het werkelijk aantal ritten, en b. overhead op basis van het aantal inwoners. Voor 2025 bedraagt de financiële bijdrage voor: • Wmo vervoer: € 987.167. • Ggz vervoer: € 150.622. • Leerlingenvervoer: € 1.109.679.
Eigen vermogen	1 januari 2023 € 4.421.663 31 december 2023 € 3.005.099
Vreemd vermogen	1 januari 2023 € 1.977.411 31 december 2023 € 4.490.067
Ontwikkelingen	Om te sturen op de best passende vervoersoplossing voor de klant en een hogere efficiency in de uitvoering te realiseren, is gekozen voor het regiemodel, waarbij sprake is van een scheiding tussen regie (de mobiliteitscentrale) en de uitvoering van het vervoer. Uitgangspunt is optimaal gebruik van OV en andere voorliggende vervoersvoorzieningen. Daarnaast is de ambitie om middels een groeimodel andere vervoersvormen te laten instromen, met als doel het totale vervoersaanbod zo efficiënt mogelijk in te zetten ten gunste van kwaliteitsverbetering en kostenbeheersing. Vanaf augustus 2024 voert Omnibuzz dan ook het leerlingenvervoer uit voor Echt-Susteren, Maasgouw, Nederweert, Roerdalen, Weert en Roermond.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Naam	Omnibuzz
Ontwikkelingen	Daarnaast hebben de gemeenten Weert, Nederweert Maasgouw, Echt-Susteren in 2024 Omnibuzz gevraagd om ook het ggz vervoer (Jeugdwet) uit te voeren. Dit was contract-technisch echter niet meer mogelijk onder de Wmo overeenkomst. Daartoe is Omnibuzz een Europese aanbestedingsprocedure gestart. De verwachting is dat in april 2025 gunning zal plaatsvinden. De belangrijkste ontwikkelingen zijn vertaald in het bedrijfsplan. De drie pijlers waarop alle ambities zijn gebaseerd borgen de visie op de lange termijn: • het kantelen van vervoer en het OV-gebruik stimuleren; • het efficiënter organiseren van doelgroepenvervoer; • Omnibuzz als slimme organisatie neerzetten.
Programma begroting	Programma 6.0 Sociaal Domein
Bijdrage aan het programma	Het doelgroepenvervoer is een wettelijke taak die het publiek belang dient, waarbij de binding met de gemeentelijke rol essentieel is. De gemeenten wensen een kwalitatief hoogstaande vervoersvoorziening te organiseren, waarmee ze zorgdragen voor ondersteuning van burgers met een vervoersprobleem.
Risicobeheer	Bij doelgroepenvervoer wordt onderscheid gemaakt tussen uitvoeringskosten van het vervoer en de regiekosten. De uitvoeringskosten van het vervoer (directe kosten) komen voor wat betreft het werkelijke gebruik voor rekening van de betreffende gemeente. De algemene reserve is gebaseerd op een risico-inschatting. De belangrijkste geïdentificeerde risico's voor Omnibuzz zijn: • beheersbaarheid van het vervoer; • kennis en inzetbaarheid van het personeel; • Verminderd draagvlak en/of draagkracht bij gemeenten voor de missie en visie van Omnibuzz; • Economische kwetsbaarheid taxibedrijven; • Continuïteit risico tgv serverbeheer. Risicomanagement is een essentieel onderdeel van de P&C-cyclus binnen Omnibuzz. In dit kader wordt regelmatig getoetst of de aanwezige weerstandscapaciteit afdoende is om de risico's waarmee Omnibuzz wordt geconfronteerd af te dekken.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Naam	GR Westrom
Vestigingsplaats	Roermond
Betrokkenen	De Gemeenschappelijke Regeling is aangegaan tussen de gemeenten Echt-Susteren, Leudal, Maasgouw, Roerdalen en Roermond; ieder voor zover bevoegd.
Doel	Het doel van Westrom is om participatie te vergroten van mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt en mensen met een arbeidsbeperking. Uitgangspunt is dat de doelgroep zo regulier als mogelijk aan de slag gaat en dat mensen zich vanuit passend werk kunnen ontplooien en ontwikkelen. Westrom is verantwoordelijk voor de uitvoering van de Wsw (Wet sociale werkvoorziening) en Beschut werk. Naast de Wsw en Beschut werk besteden de deelnemende gemeenten een deel van de reintegratiemiddelen uit aan Westrom. Deelnemende gemeenten nemen producten en diensten af die aansluiten bij het beoogde gemeentelijk beleid inzake de Participatiewet.
Bestuurlijk belang	In het algemeen bestuur zijn alle deelnemende gemeenten vertegenwoordigd. Het dagelijks bestuur bestaat uit de wethouders van de aangesloten gemeenten. Het voorzitterschap is belegd bij de wethouder van Roermond.
Financieel belang	De gemeentelijke financiële bijdrage voor 2024 bedraagt € 616.619,- voor Roermond. Deze bijdrage bestaat uit een vaste gemeentelijke bijdrage voor de infrastructuur welke wordt verdeeld conform de verdeelsleutel ínwoners'. Het resterende deel wordt naar rato van de totale loonsom van de Wsw-ers van het voorbije jaar (t-1) verdeeld over de deelnemende gemeenten. Deze bijdrage is opgenomen in programma 6.Sociaal Domein van deze begroting. Naast de gemeentelijke bijdrage ontvangt Westrom het Rijksbudget Wsw voor de loonkosten Wsw, een bedrag van € 11.319.721 conform de septembercirculaire 2024. De Wsw subsidie is het grootste deel van de uitgaven uit het Participatiebudget. Daarnaast worden er vanuit het participatiebudget reintegratietrajecten ingekocht.
Eigen vermogen	1 januari 2024 2024 € 4,7 miljoen 31 december 2024 € 7,2 miljoen
Vreemd vermogen	1 januari 2024 € 4,4 miljoen 31 december 2024 € 2,2 miljoen
Ontwikkelingen	**Doorontwikkeling Participatiewet** In regionaal verband van de 5 gemeenten liep het programma Doorontwikkeling Participatiewet voor het realiseren van extra banen met ondersteuning voor mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt. Het negatief afsluiten van het besluitvormingstraject met betrekking tot deze doorontwikkeling zorgde dat er zowel binnen Westrom als binnen de gemeente Roermond onderzoek is gedaan naar de gevolgen hiervan voor de beide organisaties en hun toekomstvisie op het gebied van de Participatiewet. De uitkomst hiervan is dat de bedrijfsvoeringsorganisatie van Westrom is overgenomen door de gemeente Roermond. Zo kan deze infrastructuur geïntegreerd worden in het mensontwikkelbedrijf (Doon Roermond BV). Voor Westrom betekent dit dat de bedrijfsvoering per 1-1-2025 overgedragen wordt aan de gemeente Roermond. Binnen Westrom blijven alleen de dienstverbanden van WsW-medewerker achter. Hierdoor is een splitsing in begroting aangebracht waarbij de onderdelen WSW-dienstverbanden/subsidies in Westrom blijven. De overige onderdelen gaan over naar Doon.
Programma begroting	Programma 1. Zorgzame gemeente.
Bijdrage aan het programma	Westrom levert een belangrijke bijdrage aan de participatie en arbeidstoeleiding van mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt en mensen met een arbeidsbeperking. De doelstelling van Westrom is om arbeidsdeelname en doorstroom naar (passend) werk te vergroten. Uitgangspunt hierbij is om de doelgroep zo regulier als mogelijk aan de slag te krijgen. Dit doen zij door het bieden van begeleiding en verschillende vormen van ondersteuning gericht op participatie, arbeidsontwikkeling en toeleiding naar werk.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Naam	GR Westrom
Risicobeheer	**Risicoanalyse Westrom** Westrom maakt jaarlijks een risicoanalyse. Het totaal van de gekwantificeerde risico's bedraagt in 2024 € 1,4 miljoen en het weerstandsvermogen is vooralsnog voldoende om de geïnventariseerde risico's op te vangen. De bedrijfsuitvoering wordt in 2025 overgenomen door de gemeente Roermond en hierdoor wijzigt het resultaat (tekort) van de GR. De totale gemeentelijke bijdrage (van de 5 GR gemeenten) aan het tekort ontwikkelt zich als volgt op basis van de begroting 2025:

	2025	**2026**	**2027**	**2027**
Bijdrage infrastructuur	530/K	530/K	530/K	29/K
Bijdrage subsidieresultaat Wsw	336/K	195/K	4/K	0/K
Totaal	**866/K**	**725/K**	**534/K**	**29/K**

Voor het opvangen van krimpkosten is een krimpvoorziening ingericht. Gezien de hoogte van de krimpvoorziening ultimo 2021 en de geplande opbouw in boekjaar 2022, heeft het bestuur besloten om de dotatie aan de krimpvoorziening vanaf begroting 2023 stil te leggen Het totale weerstandsvermogen is geprognotiseerd op € 3.336.573,- voor 2023. De risico's die Westrom in beeld heeft gebracht, bedragen voor 2023 € 1,4 miljoen en het weerstandsvermogen is voldoende om de risico's op te vangen.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Naam	Openbaar Lichaam Euregio Rijn-Maas-Noord
Vestigingsplaats	Mönchengladbach
Betrokkenen	Van de Euregio Rijn-Maas-Noord maken 34 gemeenten en instellingen deel uit. In het Nederlandse deel van de Euregio zijn dat, de tot de regio Midden-Limburg behorende gemeenten Echt-Susteren, Leudal, Maasgouw, Roerdalen, Roermond en Nederweert en de tot de regio Noord-Limburg behorende gemeenten Beesel Bergen, Gennep, Peel en Maas, Horst aan de Maas, Venlo en Venray en MKB Limburg. Ook de gemeenten Sittard-Geleen en Beekdaelen zijn lid. Aan Duitse zijde gaat het om de steden Düsseldorf, Mönchengladbach en Krefeld, het zuidelijk deel van de Kreis Kleve, de grensgemeenten Brüggen, Niederkrüchten, Straelen, Geldern, Wegberg, Nettetal, Selfkant,Schwalmtal en Wassenberg, de Kreis Viersen, de Rhein-Kreis Neuss, de Kreis Henisberg, de Industrie- und Handelskammer Mittlerer Niederrhein Krefeld-Mönchengladbach-Neuss en de Niederrheinische Industrie- und Handelskammer in Duisburg.
Doel	De Euregio Rijn-Maas-Noord zet zich sinds 1978 in om de Europese integratie tastbaar te maken voor de burgers in dit gebied. De Euregio Rijn-Maas-Noord is een doelcorporatie ten behoeve van het stimuleren, ondersteunen en coördineren van de regionale grensoverschrijdende samenwerking tussen bovenstaande leden. Dit gebeurt in het bijzonder op de volgende gebieden: economische ontwikkeling, opleiding en onderwijs, menselijk potentieel, verkeer en vervoer, technologie en innovatie, ruimtelijke ordening, cultuur en sport, toerisme en recreatie, milieubescherming en afvalverwerking, natuurbehoud, rampenbestrijding, communicatie, openbare orde en veiligheid. De Euregio beheert tevens de verdeling van de subsidie-middelen via het Interreg-programma.
Bestuurlijk belang	De gemeente Roermond is zowel in het algemeen bestuur als in diverse commissies vertegenwoordigd via leden van het college.
Financieel belang	De bijdrage per zetel bedraagt € 4.500. De gemeente Roermond heeft vier zetels dus bedraagt de bijdrage voor 2023 € 18.000. De bijdrage voor het GrensInfoPunt bedraagt € 3.207.
Eigen vermogen	1 januari 2023 € 377.118 31 december 2023 € 357.580
Vreemd vermogen	1 januari 2023 € 664.931 31 december 2023 € 559.582
Ontwikkelingen	De bijdrage per zetel bedraagt per 1-1-2024 € 4.500,-. De gemeente Roermond heeft vier zetels dus bedraagt de bijdrage voor 2024 € 18.000,-. De bijdrage voor het GrensInfoPunt bedraagt in 2024 € 3.207,- en wordt jaarlijks geïndexeerd aan de hand van het aantal inwoners.
Programma begroting	Programma 0 Bestuur en ondersteuning.
Bijdrage aan het programma	Het lidmaatschap van de Euregio heeft ook in 2024 een bijdrage geleverd aan het stimuleren van de samenwerking op onder meer het gebied van rampenbestrijding, economie, arbeidsmarkt, onderwijs, verkeer en vervoer in de grensregio. De vertegenwoordigers van overheden en Kamers van Koophandel besluiten in de Euregio over gezamenlijke Duits- Nederlandse projecten en stimuleren de uitvoering ervan. Het is belangrijk dat de gemeente Roermond bestuurlijk vertegenwoordigd is in het bestuur van de Euregio. Niet alleen omdat wij grensgemeente en buren zijn maar ook omdat samenwerking niet ophoudt bij de grens. Ook samenwerking buiten de landsgrenzen kan voordelen opleveren voor onze gemeente, onze inwoners en ondernemers. Vanuit de gemeente Roermond is deelgenomen aan de Euregio-contactpersonen dag voor medewerkers die betrokken zijn bij Euregionale samenwerking. Op deze wijze wordt een netwerk opgebouwd om verder te bouwen aan samenwerking in de grensregio. Daarnaast heeft de gemeente Roermond op bestuurlijk niveau deelgenomen aan de ledenvergadering en de diverse commissies.
Risicobeheer	De samenwerking vraagt om een actieve toenadering tot de andere (grens)gemeenten en daarmee een investering in tijd en in capaciteit. Dit blijft een aandachtspunt. In de begroting van de Euregio voor 2025 worden risico's gesignaleerd voor wat betreft de financiële planning op lange termijn. In het dagelijks bestuur van de Euregio wordt aandacht gevraagd voor beheersing van deze risico's.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Naam	Grenspark Maas-Swalm-Nette
Vestigingsplaats	Roermond
Betrokkenen	Deelnemers aan de gemeenschappelijke regeling zijn het Duitse Zweckverband Naturpark Schwalm-Nette en de Nederlandse gemeenten Beesel, Echt-Susteren, Leudal, Maasgouw, Roerdalen, Roermond en Venlo.
Doel	Het Openbaar Lichaam Duits-Nederlands Grenspark Maas-Swalm-Nette is in 2002 opgericht met als doel de grensoverschrijdende samenwerking te verbeteren. Het uiteindelijke doel is het realiseren van een regionale grensoverschrijdende identiteit, die gebaseerd is op de verscheidenheid van de natuur en cultuurlandschappen binnen het Grenspark en het karakter van de mensen die er leven.
Bestuurlijk belang	De gemeente Roermond is in het algemeen bestuur vertegenwoordigd via een lid van het college.
Financieel belang	In de begroting is de Roermondse bijdrage voor 2024 van €4.742 opgenomen. In 2024 is er eenmalig €316,- aanvullende bijdrage in rekening gebracht.
Eigen vermogen	1 januari 2023 € 36.692 31 december 2023 € -36.804
Vreemd vermogen	1 januari 2023 € 76.293 31 december 2023 € 138.401
Ontwikkelingen	In het Interreg-project VI Buitenrijden in Grenspark Maas-Swalm-Nette wordt een grensoverschrijdend knooppuntennetwerk voor ruiters aangelegd. De route is op papier klaar. De aanbesteding voor aanleg is eind 2024 opgestart. Het routenetwerk wordt in 2025 aangelegd. Daarnaast heeft er in 2024 het Project KPF Van bezoeker tot onderzoeker gelopen. Bezoekers van de Meinweg konden middels de app OBSIDENTIFY-waarnemingen van planten en dieren identificeren. Daarmee is meer inzicht verkregen in de aanwezige soorten. De voorbereidingen voor het vervolgproject Natuurbrandmanagement weer opgestart. De veiligheidsregio wordt lead partner. In het verlengde daarvan wordt ook een project Kennisontwikkeling natuurbrand voorbereid. Dit krijgt een vervolg in 2025.
Programma begroting	Programma 7.0 Volksgezondheid en milieu.
Bijdrage aan het programma	Het openbaar lichaam heeft de taak de grensoverschrijdende samenwerking van de deelnemers aan het openbaar lichaam te bevorderen, te ondersteunen en te coördineren op het gebied van: • behoud en ontwikkeling van bos, natuur en landschap; • benutten en ontwikkeling van de mogelijkheden van recreatief medegebruik van bos, natuur en landschap; • educatie en voorlichting over bos, natuur en landschap, inclusief de cultuurhistorie. Het openbaar lichaam voert binnen deze taak projecten uit en regelt/beheert daarvoor de financiële middelen (waaronder Europese en nationale subsidies) en de PR. Daarnaast adviseert het openbaar lichaam (deelnemende) overheden en instellingen bij grensoverschrijdende activiteiten en problemen.
Risicobeheer	Kenmerkend voor de organisatiestructuur van het Grenspark Maas-Swalm-Nette is de beperkte reguliere bijdrage van de deelnemers. Per project worden deelnemers geselecteerd en de kosten per deelnemer middels een verdeelsleutel bepaald. Centraal hierbij staat de cofinanciering vanuit Nationale- en Europese subsidies. Door deze werkwijze is het financiële risico gering.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Naam	ICT Noord en Midden en Midden-Limburg (ICT NML) incl. ECGeo
Vestigingsplaats	Roermond
Betrokkenen	De raden en de colleges van burgemeester en wethouders van de gemeenten Venlo, Weert, Nederweert, Roermond, Asten, Someren en Leudal; ieder voor zover bevoegd.
Doel	Het door middel van samenwerking efficiënter en effectiever kunnen inrichten en beheren van de steeds complexer wordende ICT.
Bestuurlijk belang	Er zijn periodiek Bestuurlijk Overleggen waarin de verantwoordelijke portefeuillehouders van elke gemeente aan deelnemen. Zij worden geadviseerd door het Opdrachtgeversoverleg (OGO) waarin de verantwoordelijk manager van elke gemeente in deelneemt.
Financieel belang	De gemeente Roermond betaalt een jaarlijkse bijdrage aan het samenwerkingsverband ICT NML. Voor het jaar 2025 wordt een bijdrage geraamd van € 2.971.482 Deze bestaat voor € 2.281.648 uit een bijdrage voor centrale lasten en voor € 689.834 uit gemeente specifieke lasten. Gemeente Roermond betaalt een jaarlijkse bijdrage aan ECGeo. Voor het jaar 2025 wordt een bijdrage geraamd van € 786.505 Deze bestaat voor € 710.868 uit een bijdrage voor centrale lasten en voor € 75.637 uit gemeente specifieke lasten.
Eigen vermogen	1 januari 2024 € 470.000 (bron; begroting ICT NML 2025) 31 december 2024 € 470.000 (bron; begroting ICT NML 2025)
Vreemd vermogen	1 januari 2024 € 1.173.000 (bron; begroting ICT NML 2025) 31 december 2024 €1.173.000 (bron; begroting ICT NML 2025)
Ontwikkelingen	ICT NML is een organisatie in ontwikkeling. Het is een organisatie die zich wil profileren als een gerenommeerde ICT-dienstverlener – voor zowel de lokale overheid als de ketenpartners – die maximaal ontzorgt. ICT helpt haar klanten te excelleren door snel, goed en slim gebruik te maken van technologische mogelijkheden, wat uiteindelijk voor synergie moet zorgen. De eigen juridische entiteit (zwaardere regeling) heeft in 2018 vorm gekregen. Medio 2021 zijn de voorbereidingen getroffen om de gemeente Asten en Someren aan te sluiten op de governance en de infrastructuur van ICT NML. In 2023 heeft positieve besluitvorming plaatsgevonden voor het onderbrengen van ECGeo bij de GR van ICT NML. In 2024 zijn de ECGeo medewerkers overgegaan naar de GR van ICT NML Voor het jaar 2025 ligt de focus van ICT NML op de volgende 7 speerpunten: 1. Afronden werkzaamheden voortvloeiend uit 2024 2. Verder door ontwikkelen van de interne bedrijfsvoering 3. ICT NML een “gezicht” geven naar de buitenwereld 4. Door ontwikkelen van de organisatie en integratie van de ECGeo taken 5. Voorbereidingen treffen voor de ISO 27001 certificering 6. Goed werkgeverschap door ontwikkelen (beleidsmatig) 7. Informatiebeveiliging verder professionaliseren De servicedesk is de primaire ingang tot de dienstverlenging van ICT NML. De Servicedesk is via het Eva portaal en telefonisch bereikbaar. Van afstand beschouwd is de dienstverlening meer gebaseerd op “afstand” dan op “nabijheid” en juist hier wil ICT NML verandering in aanbrengen. Concreet betekent dit dat vanuit diverse werkgebieden proactief met een bepaalde frequentie contact wordt gezocht met de deelnemers. Dit maakt dat ICT NML zich verplaatst van de reactiekant naar de proactieve kant. In 2024 is ECGeo ondergebracht in ICT NML, waarbij prioriteit één was om de medewerkers een nieuw thuisgevoel te geven en de ECGeo dienstverlening te borgen. Beide doelstellingen zijn behaald, wat maakt dat er nieuwe vervolgstappen gedefinieerd en gemaakt kunnen worden. Een van deze stappen is om te komen tot één ICT NML begroting waar ICT als GEO-module in zijn ondergebracht. Ook manieren waarop de GEO-module wordt doorbelast zal worden bekeken. Net als het interactief maken van de GEO-PDC. In 2023 en 2024 zijn er stappen gezet in het afronden van de actiepunten voortkomend uit de TPM-audit. Op een aantal vlakken bleek dat er nog werk te verrichten was. Naast het aanpakken van “laaghangend fruit” zijn de grotere actiepunten in 2024 voorbereid om deze in 2025 verder op te pakken. Hiermee wordt een flinke stap voorwaarts gezet in de voorbereiding op de ISO27001 certificering.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Naam	ICT Noord en Midden en Midden-Limburg (ICT NML) incl. ECGeo
Ontwikkelingen	Het management van ICT NML hecht veel waarde aan goed werkgeverschap. Om deze term concreet te maken, worden binnen ICT NML concrete acties ondernomen die bijdragen aan goed werkgeverschap. Deze acties worden geëvalueerd en meetbaar gemaakt. Het introduceren van een ideeënbus is een instrument dat hiervoor wordt ingezet. Het dreigingsbeeld 2024 – 2025 zoals dat door de VNG is opgesteld en de vaststelling van de NIS 2 richtlijn op Europees niveau, zal inzicht geven in de inspanning die geleverd wordt op het gebied van informatiebeveiliging in 2025 In 2023/2024 is er een Security Information & Event Management (SIEM), Security Operations Center (SOC) geïmplementeerd, waardoor we weerbaarder zijn geworden voor externe bedreigingen. Het beveiligingsincidenten proces is bij de deelnemers geïmplementeerd en gekoppeld aan het SIEM-SOC proces. In 2025 zal een role-based-access (RBAC) worden ingericht volgens de TPM-methode, waarbij autorisaties worden toegekend op basis van rollen. Tot slot zal in 2025 Privileged Authorisation/ Access Management (PAM) worden ingericht. Hiermee worden rechten toegekend aan taken met een hoog risico, deze worden ingetrokken na voltooing, inclusief het vastleggen van uitgifte en uitgevoerde transacties.
Programma begroting	Programma 0 Bestuur en ondersteuning.
Bijdrage aan het programma	Het kwalitatief uitvoering geven aan de ICT-dienstverlening ter ondersteuning van het primaire proces, de veranderende rol van de gemeente en de eisen die de burger aan de dienstverlening stelt.
Risicobeheer	Het op afstand plaatsen van de ICT-dienstverlening blijft vragen om kwantitatieve en kwalitatieve eisen aan deze dienstverlening. ICT NML heeft in haar eigen risicoparagraaf diverse risico's benoemd met bijbehorende beheersmaatregelen waardoor het risico voor de deelnemende gemeenten minimaal is.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Naam	MGR Sociaal domein Limburg – Noord
Vestigingsplaats	Venlo
Betrokkenen **Doel**	Alle 14 Noord- en midden Limburgse gemeenten Regionale samenwerking op het gebied van de taken beschermd wonen (BW), maatschappelijke opvang (MO) en bemoeizorg en preventie (B&P)(onderdeel WMO 2015), gebaseerd op de Norm voor Opdrachtgeverschap (NvO) die in juni 2020 door de VNG is vastgesteld. De taken die bij het samenwerkingsverband de MGR zijn belegd: • Contractmanagement • Inkoop • Monitoring • Financieel beheer • Coördinatie van de toegang • Regie op het beleidsproces
Bestuurlijk belang	De gemeente Roermond is in het algemeen bestuur vertegenwoordigd via een lid van het college.
Financieel belang	De gemeente Roermond neemt deel aan module 2 binnen de MGR. Tot nu toe ontving de centrumgemeente Venlo als centrumgemeente de middelen. Vanaf 2023 ontvangt iedere gemeente in principe een rijksbijdrage bescherm wonen, op basis van een 10-jarig ingroeipad. Dit is nog afhankelijk van landelijke besluitvorming. Uitgangspunt is dat elke gemeente de rijksbijdrage voor BW, MO en B&P en de eigen bijdragen van beschermd wonen aan de MGR afstaat, ten behoeve van de regionale zorgkosten en regionale taken. De verdeling van het saldo (resultaat) wordt bepaald aan de hand van een verdeelsleutel gebaseerd op een combinatie van inwoneraantal en lokale lasten en zal wel in de lokale begroting worden opgenomen evenals de lokale zorg- en toegangskosten en de investeringen in de lokale sociale basis Er wordt gewerkt aan een verdere toetreding van de Midden-Limburgse gemeenten aan Module 1. De afspraken en (rand)voorwaarden daarvoor worden uitgewerkt.
Eigen vermogen	Omdat er geen reserves, voorzieningen, langlopende leningen en vaste activa zijn, is er geen meerjarige balans opgenomen. De balans van de MGR bestaat slechts uit vlottende activa en vlottende passiva.
Vreemd vermogen	Omdat er geen reserves, voorzieningen, langlopende leningen en vaste activa zijn, is er geen meerjarige balans opgenomen. De balans van de MGR bestaat slechts uit vlottende activa en vlottende passiva.
Ontwikkelingen	De begroting is gebaseerd op een stabiele organisatie waarbij structurele kosten gedekt worden uit de (structurele) bijdragen vanuit de deelnemende gemeenten. In de meerjarenbegroting wordt niet geanticipeerd op ontwikkelingen waarvan de besluitvorming nog niet is afgerond. Daarbij wordt ernaar gestreefd dat een deel van het budget van de MGR flexibel inzetbaar is zodat kan worden ingespeeld op vragen aan de MGR.
Programma begroting	Programma 6.0 Sociaal Domein
Bijdrage aan het programma	Waarborging van continuïteit van voorzieningen voor BW, MO en B&P voor inwoners met complexe problematiek en waarborging van de regionale aanpak van de doelgroep als bedoeld in de regiovisie.
Risicobeheer	Risicomanagement is een onderdeel van de P&C cyclus van de MGR en opgenomen in de meerjarenbegroting. De MGR mag vooralsnog geen enkele reserve hebben om risico's af te dekken. De begroting bevat wel een post onvoorzien om financiële tegenvallers te compenseren (€ 50.000). Het algemeen bestuur beslist over de benutting van deze post. De begroting is taakstellend. Dreigen er overschrijdingen dan wordt in eerste instantie gezocht naar een oplossing binnen de begroting. Het rekeningsaldo van de MGR wordt afgerekend met de deelnemende gemeenten. Wanneer er sprake is van een overschot, dan wordt dat terugbetaald aan de gemeenten. Bij een tekort moeten de deelnemende gemeenten dit bijpassen. Zoals hiervoor aangegeven wordt het rekeningsaldo van de MGR verrekend met de deelnemende gemeenten. De MGR zelf heeft geen weerstandsvermogen. Ervan uitgaande dat de risico's met een factor 2,0 op een eventueel weerstandsvermogen zouden moeten drukken, dan kan het benodigd weerstandsvermogen € 460.000 bedragen. Gemeenten wordt geadviseerd om te bezien hoe zij dit verwerken in hun eigen weerstandsvermogen. Dit zou kunnen naar rato van het inwoneraantal. Voor de gemeente Roermond is dit een onderdeel van de risicoanalyse.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Naam	Samenwerkingsverband Waterpanel Noord (WPN)
Vestigingsplaats	Administratiekantoor/ Financiële administratie door gemeente Venlo
Betrokkenen	De convenantpartners zijn de 15 noordelijke gemeenten van Limburg (Mook- en Middelaar, Bergen, Gennep, Venray, Peel en Maas, Horst aan de Maas, Venlo, Beesel, Roermond, Roerdalen, Leudal, Maasgouw, Nederweert, Weert en Echt-Susteren), Waterschap Limburg en Waterleiding Maatschappij Limburg.
Doel	Waterpanel Noord organiseert de samenwerking in de waterketen. Deze samenwerking zich richt op de taken die voortkomen uit de gemeentelijke zorgplichten zijnde afvalwater, hemelwater en grondwater; de zorgplichten voor het transporteren en zuiveren van afvalwater en het regionaal watersysteem door Waterschap Limburg en het zuiveren en transporteren van drinken en transporteren van drinkwater door WML. Daarnaast is het samenwerkingsverband op grond van het Deltaprogramma Ruimtelijke Adaptatie (DPRA) aangewezen als “werkregio.” Het DPRA verplicht gemeenten om in beleid vast te leggen hoe zij op gemeentelijk niveau willen omgaan met de gevolgen van klimaatverandering (zoals wateroverlast, droogte, hitte en overstromingen) en wat zij onder een klimaatbestendige en water-robuuste inrichting verstaan met als doelstelling in 2050 robuust en klimaatbestendig moet zijn ingericht.
Bestuurlijk belang	Convenantpartners werken samen vanuit hun eigen publiekrechtelijke bevoegdheden, zorgtaken en (private-) verantwoordelijkheden. Vanuit elke deelnemende partij neemt een bestuurder deel aan de vergaderingen van Waterpanel Noord.
Financieel belang	Het waterpanel kent een meerjarige programmabegroting met een horizon van vier jaar. Elke jaar wordt het financiële werkkader vastgesteld. Doelstellingen voor de huidige beleidsperiode zijn geconcretiseerd in het waterketenplan dat in 2021 is vastgesteld en loopt tot en met 2025. De (meer jaren) begroting uitgewerkt in jaarschijven die wordt vastgesteld door het Bestuurlijk Waterpanel Noord en in de afzonderlijke organisaties van de convenantpartners. Opgenomen is de vertaling van doelen naar financiën en activiteiten. De programmabegroting geeft het kader waarbinnen het Waterpanel Noord projecten mag behandelen. Gemeentelijke bijdrage is bepaald op basis van de vastgestelde verdeelsleutel. Bijdrage 2024 bedroeg € 58.914. We bekostigen de gemeentelijke bijdrage voor Waterpanel Noord vanuit de rioolheffing. De onderbouwing van de rioolheffing werken we uit in het Water en Rioleringsplan.
Eigen vermogen	N.v.t.
Vreemd vermogen	N.v.t.
Ontwikkelingen	In 2024 lag de nadruk op de volgende ontwikkelingen: • Project Waterklaar • Project GroenBlauwe Revolutie Schoolpleinen • De doorontwikkeling van grondwatermeetnet • De evaluatie van het waterketenplan • Inzicht in de restopgave van de KRW
Programma begroting	Programma 7 Volksgezondheid en milieu
Bijdrage aan het programma	Uitvoering geven aan het Waterketenplan van de regionale samenwerking Waterpanel Noord.
Risicobeheer	Het risico blijft beperkt tot de bijdrage die de partners leveren op basis van de kostenraming in de vastgestelde meer jaren (programma-) begroting voor het betreffende jaar, dan wel tussentijdse aanvullingen daarop. Er wordt vastgelegd hoe de kosten (en eventuele baten) tussen de convenantpartners worden verdeeld.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Vennootschappen en coöperaties

Naam	BNG (N.V. Bank Nederlandse (Gemeenten)
Vestigingsplaats	Den Haag (statutair)
Betrokkenen	Overheden en instellingen op het gebied van volkshuisvesting, gezondheidszorg, onderwijs, cultuur en openbaar nut (publieke sector).
Doel	BNG Bank is de bank van en voor overheden en instellingen voor het maatschappelijk belang. De drijfveer van de BNG Bank is maximale maatschappelijk impact en niet het behalen van zoveel mogelijk winst. De missie van BNG Bank is vertaald in de volgende strategische doelstellingen: • het bieden van financieringen van alle looptijden tegen zo laag mogelijke prijzen; • het ter beschikking stellen van financieringsoplossingen, betalingsverkeer en expertise waarmee klanten hun maatschappelijke doelstellingen behalen; • het bouwen van langdurige relaties met stakeholders • het altijd aanbieden van hun dienstverleningen ongeacht de situatie op de financiële markt.
Bestuurlijk belang	De wethouder Financiën vertegenwoordigt de gemeente Roermond in de algemene vergadering van aandeelhouders en is als zodanig stemgerechtigd. De gemeente Roermond is niet vertegenwoordigd in de raad van commissarissen.
Financieel belang	De BNG Bank is een structuurvennootschap. Aandeelhouders van de bank zijn uitsluitend overheden. De Staat is houder van de helft van de aandelen, de andere helft is in handen van gemeenten, provincies en een hoogheemraadschap. De gemeente Roermond bezit 34.749 aandelen van € 2,50 nominaal per stuk. In 2024 is een netto dividend uitgekeerd van € 63.799,16, zijnde € 1,84 per aandeel van € 2,50.
Eigen vermogen	1 januari 2024 € 4.721 miljoen 31 december 2024 € 4.777 miljoen
Vreemd vermogen	1 januari 2024 € 110.819 miljoen 31 december 2024 € 123.164 miljoen
Ontwikkelingen	In 2024 stond de verdere voortzetting van de strategie als belangrijkste kredietverstrekker in het publieke domein onder de noemer ‘Ons Kompas naar Impact’. Het doel dat hierbij centraal staat is het socialer en duurzamer maken van Nederland. De volgende Sustain Development Goals (afgekort SDG’s) worden hierbij gebruikt: 1. Duurzame steden en gemeenschappen; 2. Goede gezondheid en welzijn; 3. Kwaliteitsonderwijs; 4. Betaalbare en duurzame energie; 5. Klimaatactie Vergroten waarde voor de klant, het aantrekken van financiering op internationale kapitaalmarkten tegen scherpe tarieven en aantrekkelijke voorwaarden. Continuering van de hoogste ratings waarbij de kredietwaardigheid wordt getoetst, ligt hieraan ten grondslag. De BNG heeft als rating AAA en is daarmee een stabiele bank met een laag kredietrisico.
Programma begroting	Programma 0 Bestuur en ondersteuning
Bijdrage aan het programma	De bank draagt duurzaam bij aan het laag houden van de kosten van maatschappelijke voorzieningen voor de burger.
Risicobeheer	De bank heeft de hoogste externe kredietratings (Moody’s: Aaa, Fitch Ratings: AAA, S&P Global: AAA). Dankzij deze hoge kredietwaardigheid heeft de bank een sterke inkooppositie op de internationale geld- en kapitaalmarkt. De Common Equity Tier 1-ratio (een kengetal voor de bepaling van de kapitaal toereikendheid en financiële stabiliteit) bedraagt einde 2023 38,5% (in 2022 was deze 35%). De norm is 15,6% en wordt vastgesteld door Europese Centrale Bank (ECB). De Equity Tier-1 ratio (een kengetal ter bepaling van het eigen vermogen dat een bank heeft om eventuele verliezen te kunnen opvangen) bedraagt voor 2023 41,4% (was in 2022 37%). Norm is 15,6% en wordt ook vastgesteld door Europese Centrale Bank (ECB).

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Naam	WML (N.V. Waterleiding Maatschappij Limburg)
Vestigingsplaats	Maastricht
Betrokkenen	N.V. Waterleiding Maatschappij Limburg is een niet beursgenoteerde N.V. De aandeelhouders zijn de provincie Limburg alsmede alle Limburgse gemeenten.
Doel	De kerntaak van WML is het duurzaam en doelmatig leveren van leidingwater aan inwoners, bedrijven en (overheids-)instellingen in Limburg. Drinkwater van goede kwaliteit, in voldoende hoeveelheid en onder voldoende druk. WML stelt de openbare watervoorziening veilig, beschermt de bronnen en stimuleert duurzaam gebruik van water.
Bestuurlijk belang	De burgemeester vertegenwoordigt de gemeente in de algemene vergadering van aandeelhouders. De gemeente Roermond is niet vertegenwoordigd in de raad van commissarissen, die 5 leden telt.
Financieel belang	De gemeente Roermond bezit 4,2% van de aandelen in WML (21 van de 500 geplaatste en volgestorte aandelen à € 4.538 nominaal). Voor WML is in het overzicht algemene dekkingsmiddelen geen bedrag als ontvangen dividend begroot, omdat WML conform haar statuten het resultaat jaarlijks toevoegt aan haar algemene reserve. Het resultaat 2023 na belasting bedroeg € 4,6 miljoen.
Eigen vermogen	1 januari 2023 € 201,4 miljoen 31 december 2023 € 206,6 miljoen
Vreemd vermogen	1 januari 2023 € 390,1 miljoen 31 december 2023 € 393,8 miljoen
Ontwikkelingen	**Watertransitie** Om in de toekomst de drinkwaterkwaliteit voor iedereen die dat nodig heeft ook hierover kan beschikken, is een ingrijpende verandering nodig van het aanbod en de vraag naar water, tezamen met de inrichting van (grotere en duurzamere) watersystemen. Dit vraagt om investeringen, zonder de toegankelijkheid uit het oog te verliezen. Wettelijk is vastgelegd dat WML een leveringsplicht voor drinkwater heeft in Limburg. Mede in het belang van de volksgezondheid, welzijn en welvaart van de Limburgse samenleving.
Programma begroting	Programma 0 Bestuur en ondersteuning
Bijdrage aan het programma	De drinkwatervoorziening in Limburg moet ook in de toekomst betrouwbaar, gezond en van een hoge kwaliteit blijven.
Risicobeheer	WML kent een aantal financiële risico's die voortvloeien uit haar normale bedrijfsuitoefening, zoals financiering en rente. Klimaatverandering, waterschaarste en stijgende watervraag leggen een beslag op de beschikbare drinkwatersysteem en de financiële ruimte van WML: • De verslechtering van de kwaliteit van de drinkwaterbronnen en oppervlaktewater. Vervuiling van oppervlaktewater en grondwater en verzilting van grondwater tasten de kwaliteit van de drinkwaterbronnen aan en leiden tot verhoging van de kosten hiervoor; • De investeringsopgave van de WML (die stijgt als gevolg van verduurzaming, kwaliteit waterleidingnet en actualisatie van de drinkwaterinfrastructuur) in relatie tot de tariefstelling voor het gebruik van drinkwater en de financiële positie van WML is een belangrijk aandachtspunt; • De beveiliging van assets en data d.m.v. regionale crisisbeheersing en opzetten eigen crisisorganisatie. Ook hier dienen middelen voor vrijgemaakt te worden.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Naam	Ontwikkelingsmaatschappij Midden-Limburg (OML) B.V.
Vestigingsplaats	Roermond
Betrokkenen	Aandeelhoudende gemeenten: Echt-Susteren (725 aandelen), Leudal (799 aandelen), Maasgouw (533 aandelen), Roerdalen (463 aandelen), Roermond (1.180 aandelen).
Doel	Ontwikkelingsmaatschappij Midden-Limburg BV (OML) draagt bij aan de economische ontwikkeling van Midden-Limburg en streeft daarbij naar een verbetering van de leefbaarheid. De toegevoegde waarde van OML zit in het creëren van een goed huisvestigingsklimaat voor bedrijven en hun omgeving: een aantrekkelijke regio voor bestaande én nieuwe bedrijven en dat bedrijven die zich in onze regio willen vestigen de juiste huisvesting op de juiste plek vinden.
Bestuurlijk belang	OML is een besloten vennootschap. De gemeente is op basis van het aandelenbezit vertegenwoordigd via de algemene vergadering van aandeelhouders. De raad van Commissarissen bestaat uit een drietal door de Algemene Vergadering van Aandeelhouders benoemde leden.
Financieel belang	Het aandeel van de gemeente Roermond in het geplaatste en gestorte kapitaal bedraagt 31,9%, dit is nominaal € 531.000 (1.180 aandelen van € 450). De intrinsieke waarde per aandeel was op 31-12-2021 €5.694.
Eigen vermogen	1 januari 2023 € 24,7 miljoen 31 december 2023 € 26,2 miljoen
Vreemd vermogen	1 januari 2023 € 5,9 miljoen 31 december 2023 € 4,3 miljoen
Ontwikkelingen	In 2022 is het ondernemingsplan van OML voor de periode tot en met 2026 vastgesteld met daarin de vier kerntaken: locatie en gebiedsontwikkeling, acquisitie en sales, ontwikkeling van nieuwe bedrijventerreinen en advisering bij ruimtelijke economische vraagstukken.
Programma begroting	Programma 3.0 Economie
Bijdrage aan het programma	Voor de ontwikkeling en herstructurering van bedrijventerreinen vervult OML de één-loketfunctie en voert zij economische opdrachten uit in opdracht van de gemeente Roermond. De vestiging van nieuwe bedrijven creëert meer werkgelegenheid in de regio.
Risicobeheer	De exploitatie van OML wordt sterk beïnvloed door de ontwikkelingen in de commerciële vastgoedsector. Door de sterk aantrekkende verkoopcijfers is de totale borgtocht van de aandeelhoudende gemeenten aan de Rabobank naar € 2 miljoen. Daarmee staat Roermond nog garant voor € 637.838.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Naam	Enexis Holding N.V.
Vestigingsplaats	‘s-Hertogenbosch
Betrokkenen	Enexis Holding N.V. is een niet beursgenoteerde N.V. De aandeelhouders zijn 5 provincies (waaronder Limburg) en 88 Nederlandse gemeenten (waaronder gemeente Roermond).
Doel	Enexis beheert (via haar dochtervennootschap Enexis Netbeheer B.V.) het energienetwerk in Noord-, Oost- en Zuid-Nederland voor de aansluiting van ongeveer 2,8 miljoen huishoudens, bedrijven en overheden. De netbeheerderstaak is een publiek belang, wettelijk geregeld met onder andere toezicht vanuit de Autoriteit Consument en Markt. De vennootschap heeft ten doel het realiseren van een duurzame energievoorziening door state of the art dienstverlening en netwerken en door regie te nemen in innovatieve oplossingen. Dit om de energietransitie te versnellen én excellent netbeheer uit te voeren. Deze doelen worden gerealiseerd op basis van de volgende strategieën: • netwerk en dienstverlening tijdig gereed voor veranderingen in de energiewereld; • betrouwbare energievoorziening; • excellente dienstverlening: hoge klanttevredenheid en verlaging kosten; • samen met lokale partners Nederlandse klimaatdoelen realiseren; • innovatieve, schaalbare oplossingen om de energietransitie te versnellen. De gemeente tracht met haar aandeelhouderschap in Enexis de publieke belangen te behartigen. De infrastructuur voor energie is een vitaal onderdeel voor onze economie en onze samenleving.
Bestuurlijk belang	De burgemeester vertegenwoordigt de gemeente in de algemene vergadering van aandeelhouders. De gemeente Roermond is niet vertegenwoordigd in de raad van commissarissen.
Financieel belang	De gemeente Roermond bezit 0,18% van de aandelen in Enexis Holding N.V. In totaal 269.968 aandelen. In 2024 is € 65.287 aan dividend ontvangen. Een winstuitkering van circa € 0,24 per aandeel. De daling van de dividendopbrengsten wordt veroorzaakt door een toename van de kosten als gevolg van de energietransitie. Het positief resultaat 2023 na belasting bedroeg € 72 miljoen.
Eigen vermogen	1 januari 2024 € 5.320 miljoen 31 december 2024 € 5.538 miljoen (jaarrekening 2024)
Vreemd vermogen	1 januari 2024 € 5.100 miljoen 31 december 2024 € 5.949 miljoen (jaarrekening 2024)
Ontwikkelingen	De Nederlandse klimaatdoelstellingen zijn uitdagend. In 2023 zijn standpunten bepaald voor een haalbare energietransitie. Zaken als systeemefficiency(vraag- en aanbod van energie beter op elkaar afstemmen), een nieuw tariefstelsel dat systeemefficiency stimuleert, het versneld concretiseren van wijkuitvoeringsplannen en een goede afstemming over de ruimtelijke inpassing van netuitbreidingen en energietransitie door gemeenten en provincies, consumenten moeten het bewustzijn ontwikkelen van netbewust laden(laden van elektrische voertuigen als er ruimte op het net is), sneller groen gas breed beschikbaar stellen om de druk op het elektriciteitsnet te verlichten, inzetten op versnelling van het gebruik maken van waterstof zowel als grondstof als brandstof, naast opslag van energie en grootschalige batterij-opslag voor een flexibeler elektriciteitsnetwerk. Tegelijkertijd komen de grenzen van het beschikbare netwerk als ook van de beschikbare ruimte voor uitbreiding van het netwerk in zicht.
Programma begroting	Programma 0 Bestuur en ondersteuning
Bijdrage aan het programma	De infrastructuur voor energie is een vitaal onderdeel voor onze economie en voor onze samenleving.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Naam	Enexis Holding N.V.
Risicobeheer	Enexis heeft als strategie om via het het financieel beleid tijdig, blijvend en voldoende toegang tot internationale kapitaal- en geldmarkten. Enexis streeft naar een minimaal A creditrating profiel en is in 2023 beoordeeld door internationale kredietbeoordelaars (Standard & Poor's en Moody's) als financieel stabiel. Het versterken van de vermogenspositie van Enexis (om ook ik de toekomst financieel stabiel te blijven) als gevolg van het Klimaatakkoord is een cruciale randvoorwaarde om investeringen in de energietransitie te kunnen blijven doen tegen zo laag mogelijke kosten voor de gebruikers (bedrijven en burgers). De Nederlandse Rijksoverheid heeft hierover afspraken gemaakt met alle netwerkbedrijven in Nederland, waaronder Enexis, en zal hun financieel steunen. Ondanks het feit dat nog veel investeringen nodig zijn om te voldoen aan de voorwaarden van het Klimaatakkoord, is financiële stabiliteit gegarandeerd.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Naam	CSV Amsterdam B.V.
Vestigingsplaats	Den Bosch
Betrokkenen	De aandeelhouders zijn 5 provincies (waaronder Limburg) en 88 Nederlandse gemeenten (waaronder gemeente Roermond).
Doel	Op 9 mei 2014 is de naam van Claim Staat Vennootschap B.V. gewijzigd in CSV Amsterdam B.V. De statuten zijn gewijzigd zodat de nieuwe organisatie nu drie doelstellingen vervult: • namens de verkopende aandeelhouders van Essent (de gemeente Roermond was aandeelhouder van Essent) een eventuele schadeclaimprocedure voeren tegen de Staat als gevolg van de Wet Onafhankelijk Netbeheer (WON); • namens de verkopende aandeelhouders van Attero eventuele garantieclaim procedures voeren tegen Recyclo B.V (’Waterland’); • het geven van instructies aan de escrow-agent(een onafhankelijke partij) wat betreft het beheer van het bedrag dat op de escrow-rekening (een geblokkeerde rekening die door de onafhankelijke partij wordt aangehouden) is gestort na de verkoop van Attero.
Bestuurlijk belang	De burgemeester vertegenwoordigt de gemeente in de algemene vergadering van aandeelhouders.
Financieel belang	De gemeente Roermond bezit 0,18% van de aandelen in CSV Amsterdam B.V., zijnde 3.600 aandelen (op een totaal van 2 miljoen aandelen). Over 2024 wordt een verlies na belastingen verwacht van € 60.000.
Eigen vermogen	1 januari 2024 € 84.349 31 december 2024 € 8.580.202 (jaarrekening 2024)
Vreemd vermogen	1 januari 2024 € 64.446 31 december 2024 € 6.572 (jaarrekening 2024)
Ontwikkelingen	CSV Amsterdam BV zal voorlopig nog voortbestaan om op eigen kosten en risico namens Deponie Zuid BV (een besloten vennootschap onder Attero Holding BV). CSV Amsterdam BV zal in overleg met de aandeelhoudersommissie het bezwaar en/of beroep voeren tegen de Belastingdienst ten aanzien van de naheffingsaanslag afvalstoffenbelasting. In februari 2021 heeft CSV Amsterdam BV hiertegen bezwaar gemaakt. Afhankelijk van de reactie van de Belastingdienst en de kans van slagen van een, eventuele, gerechtelijke procedure zal in overleg met Aandeelhouderscommissie van CSV Amsterdam BV de procedure al dan niet worden voortgezet. Na afwikkeling van deze bezwaar- en eventuele gerechtelijke procedure of eventuele voortijdige beëindiging van deze procedure (bijvoorbeeld door een besluit van de aandeelhouderscommissie de procedure niet verder voort te zetten) zal CSV Amsterdam BV kunnen worden opgeheven. De resterende liquide middelen kunnen worden uitgekeerd aan de aandeelhouders naar rato van het aandelenbelang in deze besloten vennootschap. In april 2024 zal het bestuur van de vennootschap een aanvullende kapitaalstorting vragen aan de aandeelhouders. Deze aanvullende kapitaalstorting zal op voorstel van het bestuur van de vennootschap worden verrekend met de vrijval als gevolg van de opheffing van Publiek Belang Elektriciteitsproductie BV.
Programma begroting	Programma 0 Bestuur en ondersteuning
Bijdrage aan het programma	N.v.t. (het betreft een deelneming ter afwikkeling van de verkoop Essent)
Risicobeheer	Het financiële risico is beperkt tot het bedrag dat als werkkapitaal wordt aangehouden in de vennootschap en de hoogte van het nominale aandelenkapitaal van deze vennootschap (totaalbedrag € 20.000), artikel 2:81 BW.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Naam	Publiek Belang Elektriciteitsproductie B.V.
Vestigingsplaats	Den Bosch
Betrokkenen	De aandeelhouders zijn 5 provincies (waaronder Limburg) en 88 Nederlandse gemeenten (waaronder gemeente Roermond).
Doel	In 2009 is Essent verkocht aan RWE. Publiek Belang Elektriciteitsproductie BV is destijds opgericht om de belangen van de voormalig aandeelhouders van Essent, waaronder de gemeente Roermond ook valt, te behartigen en alle zaken rondom de verkoop af te wikkelen. Daarnaast is Publiek Belang Elektriciteitsproductie BV verplichtingen aangegaan in het kader van het "Convenant Borging Publiek Belang Kerncentrale Borssele" uit 2009. In februari 2024 is overeenstemming bereikt over de terugtreding van Publiek Belang Elektriciteitsproductie BV als contractpartij uit dit convenant. Daarmee resteren er geen openstaande contractuele verplichtingen meer en kan Publiek Belang Elektriciteitsproductie BV worden ontbonden. Voorbereidingen zijn getroffen voor het opheffen van de vennootschap en het uitkeren van de resterende liquide middelen aan de aandeelhouders na de Algemene Vergadering van Aandeelhouders (AVA) gehouden op 25 april 2024. In deze vergadering hebben de aandeelhouders ingestemd met een aanvullende kapitaalstorting van€ 400.000 voor CSV Amsterdam BV (het zijn immers identieke aandeelhouders). Deze kapitaalstorting zal worden verrekend met de financiële vereffening bij de opheffing van Publiek Belang Elektriciteitsproductie BV.
Bestuurlijk belang	De burgemeester vertegenwoordigt de gemeente in de algemene vergadering van aandeelhouders.
Financieel belang	De gemeente Roermond bezit 0,09% van de aandelen in Publiek Belang Elektriciteitsproductie B.V., zijnde 134.714 aandelen. Over 2024 wordt een verlies verwacht van € 35.000.
Eigen vermogen	1 januari 2024 € 1.443.974 31 december 2024 € 0 (prognose)
Vreemd vermogen	1 januari 2024 € 31.981 31 december 2024 € 0 (prognose)
Ontwikkelingen	Binnen Publiek Belang Elektriciteitsproductie BV is nog een bedrag van ruim € 1,4 mln. aan vermogen achtergebleven om verplichtingen die uit de verkoop voortkomen af te kunnen wikkelen. Ondanks dat het General Escrow Fonds in juni 2016 is geliquideerd, dient de vennootschap als gevolg van contractuele verplichtingen nog in stand gehouden te worden. Het bestuur is in overleg met de contractuele partijen om na te gaan wanneer de contractuele verplichtingen voortijdig kunnen worden beëindigd en de vennootschap vervolgens kan worden ontbonden. Het doel is dat de vennootschap in 2024 of 2025 (of zo veel eerder als mogelijk) wordt ontbonden en het resterende kapitaal wordt uitgekeerd aan de aandeelhouders.
Programma begroting	Programma 0 Bestuur en ondersteuning
Bijdrage aan het programma	N.v.t. Het betreft een deelneming ter afwikkeling van de verkoop Essent.
Risicobeheer	Het risico en daarmee de aansprakelijkheid voor de aandeelhouders beperkt zich tot de hoogte van het bedrag dat als werkkapitaal wordt aangehouden in de vennootschap en het nominale aandelenkapitaal van deze vennootschap (totaalbedrag € 1,443 mln.), artikel 2.:81 BW.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Naam	Groen & Doen Roermond B.V.
Vestigingsplaats	Roermond
Betrokkenen	De gemeente Roermond is als enige aandeelhouder
Doel	Uitgangspunt is om de combinatie te maken tussen groenonderhoud en reiniging met als tweeledig doel het realiseren van de contractafspraken met de opdrachtgever en het bieden van werkgelegenheid aan de doelgroep van de Participatiewet. 1. Het verrichten van activiteiten ten behoeve van het (doen) aanleggen, beheren en onderhouden van de openbare ruimte, in de gemeente Roermond, met name gericht op het groenonderhoud, reiniging en facilitaire dienstverlening; 2. Het bieden van passende werkzaamheden aan in de Wet sociale werkvoorziening en Participatiewet bedoelde personen; 3. Het ontwikkelen, stimuleren en ondersteunen van mensen om een verbeterde positie op de arbeidsmarkt te (kunnen) verkrijgen.
Bestuurlijk belang	De vennootschap wordt bestuurd door één bestuurder. Vanuit de gemeente Roermond is één aandeelhouder aangewezen.
Financieel belang	Groen en Doen Roermond BV (businesscase juli 2020) liet vanaf 2022 een integraal en positief financieel beeld zien, mits voldoende maatregelen werden genomen voor de genoemde risico's. We gaan voor kwalitatief onderhoud met hoge sociale opbrengst tegen acceptabele kosten. De middelen voor groenonderhoud en reiniging zijn opgenomen in programma 7, Volksgezondheid en milieu. Gebleken is dat gedurende het eerste jaren de uitgaven groter waren dan de inkomsten waardoor een uitdaging is ontstaan in de cashflow. Dit speelt ook in 2024 een rol. Vanuit het BUIG-budget wordt op individuele basis loonkostensubsidie verstrekt aan Groen en Doen voor medewerkers die gedetacheerd zijn dan wel werkzaam zijn bij de overheid BV Groen. Agioreserve: De vennootschap heeft werkkapitaal nodig om haar activiteiten op te kunnen starten en investeringen te kunnen doen. Voor de financiering van dit startkapitaal is een agioreserve in gestort van € 500.000. De gemeente Roermond heeft dit bedrag als krediet beschikbaar gesteld. Terugbetaling van deze storting aan de gemeente kan gebeuren via de AVA mits de vennootschap aan haar betalingsverplichtingen kan voldoen.
Eigen vermogen	1 januari 2024 -€ 251.027 31 december 2024 -€439.632
Vreemd vermogen	1 januari 2024 € 1,4 mln 31 december 2024 € 1,4 mln
Ontwikkelingen	Vanaf 1 januari 2022 is de gemeente Roermond het onderhoud van groen en reiniging zelf gaan organiseren. Uitgangspunt is om de combinatie te maken tussen groenonderhoud en reiniging met als tweeledig doel het realiseren van de contractafspraken met de opdrachtgever en het bieden van werkgelegenheid aan de doelgroep van de Participatiewet. In eerste instantie met vooral medewerkers met een SW-indicatie. In de overheid BV Groen en Doen Roermond wordt de volledige uitvoering van de 5 percelen, inclusief alle huidige ± 110 medewerkers, onder aansturing van een de vennootschap gebracht, waarvan de gemeente Roermond enig aandeelhouder is. Men heeft een ontwikkeltrajecten opgestart om personen met een afstand tot de reguliere arbeidsmarkt zo veel als mogelijk te ontwikkelen richting vakbekwaamheid. Dit doen ze aan de hand van een 2-jarig opleidingsplan. De instroom van mensen uit deze doelgroep zal nog verder uitgebouwd moeten worden.
Programma begroting	Programma 6. Sociaal Domein Programma 7. Volksgezondheid en milieu
Bijdrage aan het programma	De vennootschap is belast met groenonderhoud en reiniging van de openbare ruimte in Roermond. Deze overheids bv levert daarnaast een belangrijke bijdrage aan de participatie en arbeidstoeleiding van mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt en mensen met een arbeidsbeperking. Een belangrijke doelstelling is om arbeidsdeelname en ook doorstroom naar (passend) werk te vergroten.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Naam	Groen & Doen Roermond B.V.
Risicobeheer	**Ondernemersrisico overheidsvennootschap** Bij elke onderneming is sprake van een ondernemersrisico. Doordat de gemeente Roermond enig aandeelhouder is en tevens opdrachtgever voor alle opdrachten van de overheidsvennootschap is dit risico voor de vennootschap minimaal. Als enig aandeelhouder loopt de gemeente het volledige risico. Doordat we echter zowel aandeelhouder als opdrachtgever zijn hebben we de regie en kunnen we zorgdragen voor voldoende opdrachten en omzet bij de vennootschap. De financiële ruimte in combinatie met de uitgaven die groter waren dan de inkomsten zorgen voor een grote uitdaging qua cashflow. De businesscase (juli 2020) liet vanaf 2022 een integraal en positief financieel beeld zien, mits voldoende maatregelen werden genomen voor de genoemde risico's. In 2024 is gebleken dat dit positief financieel beeld door autonome ontwikkelingen (o.a. stijging lonen, hogere kosten inhuur van mens en materieel, stijging brandstofkosten, indexeringen etc) nog niet haalbaar is. Gezien de problemen in de cashflow is eind 2024 is een controller aangesteld door de gemeente Roermond welke een sluitend advies geeft over de wijze waarop de BV Groen en Doen duurzaam haar werkzaamheden kan blijven verrichten en wat daarvoor nodig is. Dit onderzoek loopt nog door in 2025. De groep WsW-medewekers wordt steeds kleiner, omdat er immers alleen nog uitstroom plaatsvindt. Herbezetten van de WsW-medewerkers met mensen vanuit de Participatiewet is een logische stap en dit is ook het streven. Vanwege een krappe arbeidsmarkt is personeel in het groenonderhoud lastig te vinden. Dit is enerzijds een kans voor de doelgroep anderzijds is er een risico dat personeel ook binnen de doelgroep van de Participatiewet moeilijk gevonden kan worden. Vanuit een gezamenlijke verantwoordelijkheid van het groenbedrijf, gemeente en Westrom is gezorgd dat er voldoende instroom is vanuit de Participatiewet.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Naam	Nazorg Limburg B.V. (Bodemzorg Limburg)
Vestigingsplaats	Maastricht-Aachen Airport
Betrokkenen	De gemeenten in de provincie Limburg.
Doel	Bodemzorg Limburg streeft ernaar om de gesloten stortplaatsen een nuttige en verantwoorde bestemming te geven.
Bestuurlijk belang	De gemeente Roermond is aandeelhouder van Bodemzorg Limburg. De wethouder van ruimte, infrastructuur, milieu en natuur neemt deel aan de algemene vergadering van aandeelhouders.
Financieel belang	De gemeente Roermond bezit 1.260 aandelen à € 0,45 nominaal. Dit is circa 2,2% van het geplaatste aandelenkapitaal.
Eigen vermogen	1 januari 2024 € 8,9 miljoen 31 december 2024 € 11 miljoen
Vreemd vermogen	1 januari 2024 € 32,3 miljoen 31 december 2024 € 32,9 miljoen
Ontwikkelingen	Bodemzorg Limburg initieert gesprekken met gemeenten, waaronder Roermond, voor de overname van gesloten stortplaatsen. Daarnaast is Bodemzorg Limburg B.V. gestart zonneparken te exploiteren op enkele gesloten stortplaatsen.
Programma begroting	Programma 7.0 Volksgezondheid en milieu
Bijdrage aan het programma	Bodemzorg Limburg is namens de Limburgse gemeenten verantwoordelijk voor het duurzaam beheer van een aantal voormalige regionale stortplaatsen. Deze stortplaatsen moeten eeuwigdurend beheerd en gecontroleerd worden zodat er geen nadelige effecten voor mens en milieu ontstaan. Beheer wordt in samenspraak gedaan met gemeenten en voor zover mogelijk met lokale partijen/initiatieven.
Risicobeheer	Gesloten stortplaatsen vormen een potentieel risico voor bodemverontreiniging. Naast een milieu hygiënisch risico leidt een nieuwe bodemverontreiniging ook tot een financieel risico. Dit risico wordt beheerst door milieu hygiënische maatregelen te nemen zoals boven- en onder-afdichtingen bij de meest milieugevaarlijke stortplaatsen. Daarnaast vindt monitoring van het grondwater en beheer plaats. Mochten zich substantiële financiële kostenposten voordoen, zoals het tegengaan van een onverwachte verspreiding van verontreiniging, reparatie van de bovenafdichting of herstel van niet functionerende voorzieningen, dan is hiervoor in de totale nazorgvoorziening van Bodemzorg Limburg een risicobedrag gereserveerd. Het vermogen van Bodemzorg Limburg om de stortplaatsen te beheren, is in het verleden opgebouwd door de inzameling van afval in opdracht van alle Limburgse gemeenten. Alle directe en indirecte kosten moeten in principe betaald worden uit het rendement van het opgebouwde vermogen, aangevuld met eventuele inkomsten van de stortlocaties (pacht/huur/ energiewinning). Het vermogen is voor een deel belegd in aandelen conform de Wet FIDo (Financiële investeringen door decentrale overheden). Het risico bestaat dat de jaarlijkse opbrengsten lager zijn dan de jaarlijkse lasten. Ongeveer 10 jaar geleden is besloten dat elke gemeente, voor een periode van 10 jaar, een jaarlijkse extra bijdrage van 25 eurocent per inwoner stort. Deze bijdrage is thans enkele jaren ten einde. De financiële controle wordt door de accountant uitgevoerd en de uitkomsten worden gerapporteerd aan de raad van commissarissen. Vervolgens wordt jaarlijks een rapport opgesteld en voorgelegd aan de aandeelhouderscommissie, waarna ook de afzonderlijke gemeenten op de financiële ontwikkelingen toezien.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Naam	Vereniging Afvalsamenwerking Limburg (ASL)
Vestigingsplaats	Haelen
Betrokkenen	Alle Limburgse gemeenten m.u.v. Mook en Middelaar.
Doel	Afvalsamenwerking Limburg (ASL) is de vereniging van Limburgse gemeenten die ervoor zorgt dat ingezameld huishoudelijk afval efficiënt en zo verantwoord mogelijk voor het milieu verwerkt wordt. Dat doet zij bijvoorbeeld via contractaanbesteding voor grote afvalstromen, zoals PMD, GFT en restafval. ASL heeft daarbij grote ambities met als kern: circulair, samen en grensverleggend. ASL vormt de overkoepelende schakel in de Limburgse keten van afval tot grondstof.
Bestuurlijk belang	De gemeente Roermond is in de algemene ledenvergadering van de vereniging vertegenwoordigd door een lid van het college. Het algemeen bestuur van ASL bestaat uit zeven leden. Het Dagelijks Bestuur bestaat uit twee leden.
Financieel belang	In programma 7 van deze begroting is de financiële bijdrage van de gemeente Roermond opgenomen. De contributie bedraagt € 0,30 per inwoner. Voor Roermond betekent dit voor 2024 een contributiebedrag van € 18.222,90. In de begroting van ASL 2025 is er sprake van een gelijkblijvende contributie.
Eigen vermogen	1 januari 2024 € 199.760,00 31 december 2024 € 235.264,00
Vreemd vermogen	1 januari 2024 € 0 31 december 2024 € 0
Ontwikkelingen	FOLLOW UP TASKFORCERAPPORT In 2023 heeft een Taskforce het functioneren van ASL vanaf 2019 geëvalueerd. In haar rapportage heeft de Taskforce denklijnen aangedragen om de processen en de invulling binnen de (werk)organisatie beter en met meer structuur te laten verlopen. In de ALV van 11 december 2023 is de rapportage van deze Taskforce vastgesteld. Dit document is leidend voor de verdere ontwikkeling van ASL en haar activiteiten. Kernelementen daarbij zijn: samen aanbesteden, projectgericht samenwerken en duidelijkere positionering. In 2024 is de rapportage verder verdiept, hetgeen heeft geresulteerd in een memo: 'ASL 2.0 – Richting en koers' (ter behandeling in de ALV van 31 oktober 2024). Vanaf 2025 vindt de operationele concretisering hiervan plaats. CONTINUERING BRON- EN NA-SCHEIDINGSMODEL PMD Per 1 januari 2022 hebben de Limburgse gemeenten de regie over PMD overgedragen aan het Afvalfonds. Alhoewel medio 2024 het contract tussen de VNG en Verpact eenzijdig door de VNG is beëindigd, is alles erop gericht ook voor 2025 e.v. weer nieuwe afspraken te hebben gemaakt met Verpact. Dit vereist monitoring en waar nodig acties van de leden van ASL ter ondersteuning van de VNG. INVULLING VAN DE CONTRACTEN HRA EN GFT/E De aanbestedingen voor HRA en GFT/E werden in 2023 afgesloten en leidden tot nieuwe contracten voor met ATTERO. De waarde van ASL heeft zich duidelijk getoond in de gunstigere prijsstelling dan verwacht voor beide materiaalstromen. Het komt nu aan op contractmanagement.
Programma begroting	Programma 7.0 Volksgezondheid en milieu
Bijdrage aan het programma	Het beperken van de hoeveelheid (rest)afval en zo veel mogelijk afval gescheiden aan te bieden. Het gescheiden afval kan veelal als secundaire grondstof verwerkt worden. Daarnaast wordt de circulaire gedachte ook meegenomen in aanbestedingen.
Risicobeheer	Door de afspraken vanaf 2022 met het Afvalfonds over de verwerking van PMD zijn de financiële risico's voor dit contract afgenomen, maar niet verdwenen: de VNG maakt afspraken met het Afvalfonds over de vergoeding voor ingezameld PMD. Gemeenten hebben geen directe invloed op de hoogte van die vergoeding en het moment van vaststelling. Mogelijk worden deze vastgesteld nadat de gemeentelijke begroting is vastgesteld. Tevens brengen de huidige ontwikkelingen (VNG/Verpact) wel reële risico's met zich mee. Alles zal erop gericht zijn deze risico's te minimaliseren. De minnelijke schikking met VEOLIA brengt met zich mee dat de leden van ASL grote terughoudendheid moeten betrachten als het de communicatie betreft, over dit onderwerp, naar de "buitenwereld" toe.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Naam	Inkoopcentrum Zuid coöperatieve vereniging
Vestigingsplaats	Echt-Susteren
Betrokkenen	Entiteiten die zich kwalificeren als aanbestedende dienst, aankoopcentrale of speciale-sectorbedrijf conform de Aanbestedingswet AW 2012, laatst gewijzigd 2016,
Doel	Het verkrijgen van gunstige prijzen en leveringsvoorwaarden en het verlenen van (advies)diensten aan haar leden, alsmede het voor eigen rekening en risico aangaan van raamovereenkomsten ten behoeve van al haar deelnemers, en al hetgeen met een en ander rechtstreeks of zijdelings verband houdt of daartoe bevorderlijk kan zijn.
Bestuurlijk belang	De gemeente Roermond is in de algemene ledenvergadering van de coöperatie en het Dagelijks Bestuur (DB) vertegenwoordigd door een lid van het college.
Financieel belang	Roermond is in 2017 toegetreden als lid tot Inkoop-centrum Zuid De jaarlijkse contributie bedraagt € 7.500.
Eigen vermogen	1 januari 2023 € 381.575 31 december 2023 € 570.595
Vreemd vermogen	1 januari 2023 € 138.459 31 december 2023 € 71.125
Ontwikkelingen	Gedurende 2024 is het onderzoek afgerond naar de toekomstvisie van Inkoopcentrum Zuid. Als gevolg hiervan is gestart met het opstellen van Dienstverlenings-overeenkomsten die naar verwachting in 2025 zullen worden getekend.
Programma begroting	Programma 0 Bestuur en ondersteuning
Bijdrage aan het programma	Ontwikkeling en ondersteuning aan de bedrijfsvoering van Roermond door onder andere inkooptrainingen, kennisnetwerk, inkoopbegeleiding en uitvoering van het klachtenmeldpunt (in het kader van de wet- en regelgeving).
Risicobeheer	Het risico is beperkt tot de jaarlijkse contributie aan de coöperatie.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Naam	Coöperatieve vereniging Dimpact
Vestigingsplaats	Enschede
Betrokkenen	Alle deelnemende gemeenten die lid zijn van de coöperatieve vereniging.
Doel	Dimpact is een coöperatieve vereniging van, voor en door gemeenten. De focus en ambities van de vereniging liggen op het gebied van samen oplossingen initiëren én realiseren voor de publieke dienstverlening van morgen. We doen dit inmiddels met ruim 40 andere gemeentes die samen ongeveer 3 miljoen inwoners vertegenwoordigen. Als Roermond nemen we diverse (software)oplossingen (Zoals een zaaksysteem, website/digitaal loket, burgerzakenmodules) en dienstverlening (zoals hosting, beheer en ondersteuning vanuit het regiebureau) af via de vereniging en participeren we als lid zelf in deze vereniging ten behoeve van continue doorontwikkeling en verbetering. In een wereld waarin technologische, juridische en maatschappelijke innovaties elkaar steeds sneller opvolgen, staan gemeenten voor een grote opgave. De digitale innovatie van dienstverlening aan inwoners en bedrijven moet versneld worden, en dat kunnen ze niet alleen. Gelukkig hoeft dat ook niet. Ruim 40 gemeenten werken samen, co-creëren en leren van elkaar binnen de onafhankelijke coöperatie Dimpact. Zo kunnen onze leden hun dienstverleningsambities waarmaken, altijd met de behoeften van hun inwoners en lokale bedrijven als basis. De gezamenlijke missie: Ervoor zorgen dat in alle Nederlandse gemeenten de publieke dienstverlening optimaal voor elkaar is.
Bestuurlijk belang	Dimpact is georganiseerd als Coöperatieve vereniging en bestaat voor en door haar (ruim 40) leden. De governance structuur borgt ambassadeurschap, inspraak en invloed van alle deelnemende gemeenten in de vereniging. In de governance structuur vormt de Algemene Leden Vergadering (ALV) het hoogste orgaan van de coöperatieve vereniging. Deze bestaat uit de portefeuillehouders van alle deelnemende gemeenten.
Financieel belang	Uitvoering van de tariefmethodiek per 1 januari 2024 waarmee de verenigingskosten afzonderlijk worden gefactureerd op basis van de werkelijke verenigingskosten verdeeld naar rato van de werkelijke inkoopkosten + directe toerekenbare kosten: De totale bijdrage aan Dimpact over 2024 is € 505.675
Eigen vermogen	1 januari 2024 € 2.335.079 31 december 2024 € 2.747.313
Vreemd vermogen	Geen
Ontwikkelingen	Coöperatieve vereniging Dimpact beperkt zich niet langer tot het coördineren van de aanschaf en het implementeren van een gezamenlijk zaaksysteem, maar gaat ook een rol spelen op andere gemeentelijke ICT-domeinen. Deze verbreding vormt onderdeel van de nieuwe strategische koers van het samenwerkingsverband.
Programma begroting	Programma 0 Bestuur en ondersteuning
Bijdrage aan het programma	Dimpact ondersteunt gemeenten om de dienstverlening naar burgers en bedrijven te verbeteren. De informatiesystemen die worden afgenomen via het samenwerkingsverband, faciliteren de gemeenten en haar klanten in het doen van zaken met elkaar. Voorbeelden zijn het digitaal loket, producten- en dienstencatalogus, voortgangsinformatie van lopende zaken en een klantcontact systeem.
Risicobeheer	Middels de ALV kan de gemeente Roermond invloed uitoefenen op de strategie van het samenwerkingsverband. Het financieel risico wordt gedragen door alle participerende gemeenten.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Stichtingen en verenigingen

Naam	Stichting Keyport
Vestigingsplaats	Weert
Betrokkenen	Keyport is de samenwerking tussen bedrijven, overheden en onderwijsinstellingen (triple helix). Deelnemende overheden zijn: Weert, Nederweert, Cranendonck, Leudal, Roerdalen, Roermond en Maasgouw.
Doel	Keyport versterkt de economische groei, door het aanjagen van innovatie, ondernemerschap en arbeidsmarkt.
Bestuurlijk belang	Roermond heeft zitting in het Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur van Keyport
Financieel belang	De bijdrage aan Stichting Keyport 2020 bedraagt in 2025 €2,57 per inwoner per deelnemende gemeente.
Eigen vermogen	1 januari 2023 € 16.210 31 december 2023 € 30.266
Vreemd vermogen	1 januari 2023 € 1.258.544 31 december 2023 € 1.142.859
Ontwikkelingen	Het Meerjaren Routeplan Keyport 2025-2028 is vastgesteld in 2024. Het vreemd vermogen is vooral opgebouwd door subsidies. Men is via SML in gesprek m.b.t. regiodeal.
Programma begroting	Programma 3.0 Economie
Bijdrage aan het programma	Het Programma Economie zet in op duurzame versterking van de economische structuur en het economisch functioneren van de stad. Onderdeel daarvan is het investeren in een vestigings- en ondernemersklimaat dat concurrerend is ten opzichte van andere (economische) steden en regio's. Keyport doet dit door het aanjagen van innovatie, duurzaamheid, ondernemerschap en arbeidsmarkt. Hierdoor worden ondernemers en organisaties in staat gesteld om optimaal te ondernemen en wordt ook werkgelegenheid geboden aan de inwoners van Roermond, wat zorgt voor welvaart en (maatschappelijke) participatie.
Risicobeheer	De continuïteit van Keyport is afhankelijk van de jaarlijkse bijdragen van de participerende gemeenten. Stichting Keyport verleent subsidies aan projecten waarbij de grootste investeringen door derden worden gedaan. Er wordt door Keyport niet risicodragend geïnvesteerd.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Naam	Stichting Ons WCL (Waardevol Cultuur Landschap)
Vestigingsplaats	Roermond
Betrokkenen	Samen met vertegenwoordigers van de provincie en de sectoren Landbouw, Beheer, Recreatie en Toerisme en Bosbouw participeren de gemeenten Beesel, Echt-Susteren, Maasgouw, Roerdalen en Roermond in de stichting Ons WCL.
Doel	De stichting heeft ten doel: • het adviseren, ondersteunen en aanjagen van projecten in het kader van inrichting en beheer van het werkgebied. Zowel aan subsidiegevers als aan indieners van deze te subsidiëren projecten. • het zelfstandig uitvoeren van projecten alsmede 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	De gemeente Roermond is in het algemeen en het dagelijks bestuur vertegenwoordigd via een lid van het college.
Financieel belang	De Roermondse bijdrage voor 2024 wordt begroot op € 39.500.
Eigen vermogen	1 januari 2023 € 381.720 31 december 2023 € 271.405
Vreemd vermogen	1 januari 2021 € 226.774 31 december 2021 € 32.225
Ontwikkelingen	Ons WCL heeft een prominente rol bij de transitie van het Nationaal Park de Meinweg. Deze transitie kan op termijn ook invloed hebben op het buitengebied van Roermond. Daarnaast is Ons WCL actief betrokken bij gebiedsontwikkeling Roermond Oost (GORO).
Programma begroting	Programma 5.0 Sport, cultuur en recreatie
Bijdrage aan het programma	Trajecten voor het ontwikkelen van het landelijk gebied worden ondersteund door Ons WCL. Ons WCL ondersteunt de regiogemeenten bij het uitvoeren van projecten.
Risicobeheer	Lopende projecten worden separaat gefinancierd waardoor grote risico's worden vermeden. Een ontwikkeling die gemonitord dient te worden, is de omvang van het eigen vermogen. Dit dient niet ongecontroleerd uit te breiden.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Naam	Vereniging van eigenaren (Vve) Parkeergarage Stationspark
Vestigingsplaats	Roermond
Betrokkenen	De Vve is een vereniging, tussen twee partijen. De gemeente Roermond neemt voor 64% deel en WP Immobilien NL Gmbh & Co KG neemt voor 36% deel.
Doel	Overige belangenbehartiging – Vereniging van eigenaars
Bestuurlijk belang	De Gemeente Roermond heeft voor 64% zitting in het Bestuur van de Vve.
Financieel belang	De bijdrage aan de Vve bedraagt in 2024 € 66.372.
Eigen vermogen	1 januari 2024 € 149.855 (aandeel Roermond € 95.906) 31 december 2024 € 189.214 (aandeel Roermond € 121.097)
Vreemd vermogen	1 januari 2024 € 6.098 31 december 2024 € 8.923
Ontwikkelingen	Niet van toepassing.
Programma begroting	Programma 2 Verkeer, vervoer en waterstaat
Bijdrage aan het programma	Het programma Goede Leefomgeving (product mobiliteit) zet in op een goede bereikbaarheid van Roermond, waarvan parkeren een wezenlijk onderdeel is. De Vereniging van Eigenaren is opgericht om parkeergarage Stationspark goed en deugdelijk te onderhouden. Wij als gemeente participeren hiervoor 64% in. De vereniging van Eigenaren verzorgt met name het dagelijks- en planmatig (groot) onderhoud aan deze parkeergarage.
Risicobeheer	De twee leden van de Vve zijn ieder voor hun belang risicodrager. Voor de gemeente Roermond bedraagt dit deel 64%. Door het tijdig uitvoeren en juist plannen van groot onderhoud beperken we de risico's zoveel mogelijk.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Overig

Naam	Samenwerking Midden-Limburg (SML)
Vestigingsplaats	Roermond
Betrokkenen	De zeven gemeenten in Midden-Limburg: Weert, Nederweert, Leudal, Roermond, Maasgouw, Echt-Susteren en Roerdalen.
Doel	Het verbeteren van de ruimtelijk-economische kwaliteit en het versterken van het vestigingsklimaat van Midden-Limburg.
Bestuurlijk belang	Elke gemeente heeft een bestuurder afgevaardigd in het netwerkberaad. Per thema bestaan bestuurlijke werkgroepen.
Financieel belang	De financiële bijdrage is gebaseerd op een bedrag van € 1,60 per inwoner voor proces- en organisatiekosten. De gemeente Roermond treedt op als centrumgemeente.
Eigen vermogen	N.v.t
Vreemd vermogen	N.v.t
Ontwikkelingen	In 2021 is, langs drie lijnen van de regionale visie ‘Het verbindend hart van Limburg’, een regionale investeringsagenda opgesteld. De investeringsagenda biedt een basis om kansen voor de regio te kunnen benutten. De Regio Deal is zo’n kans en daar waar we niet succesvol waren met een aanvraag voor de vierde tranche, is onze aanvraag in de vijfde tranche door het ministerie van BZK gehonoreerd met bijdrage van €20 miljoen. De totale omvang van de Regio Deal is daarmee ruim €40 miljoen In 2024 zijn de SML-werkvelden mede gebruikt voor de uitwerking van de pijlers binnen de Regio Deal Midden-Limburg.
Programma begroting	Programma 0 Bestuur en ondersteuning
Bijdrage aan het programma	Het versterken van het vestigingsklimaat in Midden-Limburg door samenwerking op basis van respect voor elkaars belangen, waarbij SML optreedt als regisseur en trekker voor een aantal geprioriteerde thema’s. SML is tevens een coördinatieplatform, verbinder, aanjager om de informatie-uitwisseling, beleidsafstemming en samenwerking tussen de partijen te faciliteren.
Risicobeheer	Het financieel risico is beperkt tot de jaarlijkse bijdrage aan proces- en organisatiekosten.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Naam	Subsidiëring Anti-discriminatievoorziening Limburg (ADV Limburg) - Deze organisatie heet vanaf 01-01-2024 Discriminatie.nl Limburg.
Vestigingsplaats	Maastricht
Betrokkenen	Alle Limburgse gemeenten (met uitzondering van Horst aan de Maas, Gennep, Venray en Mook en Middelaar).
Doel	Regeling voor de bekostiging van een antidiscriminatievoorziening voor de inwoners van de deelnemende gemeenten in Limburg, met als taak: · Klachtmelding en klachtbehandeling; · Registratie, monitoring en (beleids)advisering; · Voorlichting en preventie. Hiermee voldoen we aan de wettelijke verplichting een antidiscriminatievoorziening in stand te houden.
Bestuurlijk belang	De gemeenten Roermond (namens de Noord- en Midden-Limburgse gemeenten) en Maastricht (namens de Zuid-Limburgse gemeenten) treden met betrekking tot de inhoud van deze regeling op als centrumgemeenten naar de Antidiscriminatievoorziening Limburg.
Financieel belang	De gemeente Roermond stelt jaarlijks namens de deelnemende Noord- en Midden-Limburgse gemeenten een subsidiebeschikking vast. De gemeente Roermond maakt de bijdragen van de deelnemende gemeenten, vermeerderd met de bijdrage van Roermond en verminderd met het bedrag voor uitvoering van de centrumfunctie (€ 12.500, -), over aan ADV Limburg. Uit de Gemeenschappelijke regeling blijkt dat we de € 12.500 mochten indexeren sinds 2009. Dit heeft voor centrumgemeente Roermond vanaf 2009 tot 2023 niet plaatsgevonden. Vanaf 2024 zijn we als centrumgemeente Roermond voornemens dat wel te doen.
Eigen vermogen	1 januari 2023 € 221.332 31 december 2023 € 234.500
Vreemd vermogen	1 januari 2023 € 101.560 31 december 2023 € 103.310
Ontwikkelingen	Het Rijk heeft in de meicirculaire 2021 extra middelen beschikbaar gesteld aan gemeenten voor de versterking van de aanpak van discriminatie, waaronder de antidiscriminatievoorzieningen. ADV Limburg heeft op basis van deze extra (rijks)middelen voor het jaar 2022 en 2023, naast de reguliere subsidie, 'eenmalig' een incidentele subsidie ontvangen voor de uitvoering van haar (wettelijke) taken. De extra (rijks)middelen zijn overigens niet specifiek geoormerkt voor de antidiscriminatievoorziening. Dit betekent dat gemeenten de bevoegdheid hebben om deze extra middelen naar eigen inzicht in te zetten voor de aanpak van discriminatie. Op basis van de bestuurlijke enquête 'Besteding extra (Rijks) middelen aanpak discriminatie en bevorderen samenleven 2023-2026' is namens alle deelnemende Noord- en Midden-Limburgse gemeenten besloten om 20% van de middelen te besteden aan de antidiscriminatievoorziening via de jaarlijkse subsidiëring en 80% van de middelen in te zetten voor de lokale (preventieve) aanpak van discriminatie en het bevorderen van samenleven. De keuze voor deze besteding zorgt ervoor dat: 1. De antidiscriminatievoorziening haar (wettelijke) taken op grond van de Gemeenschappelijke Regeling naar behoren kan blijven uitvoeren. 2. De gemeenten de ruimte krijgen om – al dan niet in regionaal samenwerkingsverband – de aanpak van discriminatie lokaal in te kleuren en/of vorm te geven; 3. De gemeenten de mogelijkheid behouden om op projectbasis de antidiscriminatievoorziening in te kopen of te subsidiëren. Ook in de meicirculaire van 2024 zijn aanvullende middelen beschikbaar gesteld voor de antidiscriminatievoorziening voor activiteiten gericht op het tegengaan van discriminatie en het bevorderen van samenleven. Daarnaast heeft het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijkrelaties in oktober 2022 Berenschot de opdracht gegeven om onderzoek te doen naar de financiering, taken en structuur van antidiscriminatievoorzieningen. Uit het onderzoek zijn drie scenario's gekomen: variërend van een laag inspanningsniveau waarbij enkele huidige knelpunten blijven bestaan, tot een zeer ambitieus scenario dat een toekomstperspectief biedt voor onafhankelijke positionering van de aanpak van discriminatie in Nederland.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Naam	Subsidiëring Anti-discriminatievoorziening Limburg (ADV Limburg) - Deze organisatie heet vanaf 01-01-2024 Discriminatie.nl Limburg.
Ontwikkelingen	Daarnaast heeft het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijkrelaties in oktober 2022 Berenschot de opdracht gegeven om onderzoek te doen naar de financiering, taken en structuur van antidiscriminatievoorzieningen. Uit het onderzoek zijn drie scenario's gekomen: variërend van een laag inspanningsniveau waarbij enkele huidige knelpunten blijven bestaan, tot een zeer ambitieus scenario dat een toekomstperspectief biedt voor onafhankelijke positionering van de aanpak van discriminatie in Nederland. Het voorkeursscenario van de minister van BZK omvat een meerjarenplan met onder andere nieuwe wetgeving, de oprichting van een landelijke stichting en een ingrijpende verandering in de financieringswijze. Het kabinet heeft in de Voorjaarsnota € 2,5 miljoen extra structurele middelen toegekend voor de nieuwe preventietaak van antidiscriminatievoorzieningen. De exacte invulling van deze taak en de wijze waarop de middelen aan gemeenten worden toegewezen, worden de komende tijd bepaald. Het streven van BZK is om in 2026 deze stelselherziening te laten ingaan.
Programma begroting	Programma 1 Veiligheid
Bijdrage aan het programma	Discriminatie.nl Limburg (voorheen ADV Limburg) draagt vanuit haar taken bij aan deze randvoorwaarde en aan het verkrijgen van een integraal beeld van de problematieken in Roermond. Op basis hiervan kunnen we onze capaciteit en middelen efficiënt en effectief inzetten.
Risicobeheer	De inzet van Discriminatie.nl Limburg (voorheen ADV Limburg) wordt jaarlijks geëvalueerd door middel van de jaarlijkse monitor, het jaarplan, de begroting en een halfjaarlijkse rapportage. Op grond van artikel 20 Algemene Subsidieverordening 2008 (Asv 2008) dient na afloop van het subsidiejaar vóór 1 mei een inhoudelijk en financieel jaarverslag ingediend te zijn.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Artikel 15 van het BBV weerspiegelt het toegenomen belang van de informatievraag over verbonden partijen en de risico's die daarmee samenhangen. Op verzoek van de provinciale toezichthouder is daarom in de paragraaf verbonden partijen en participaties onderstaande tabel opgenomen met daarin de verschuldigde bijdragen voor iedere verbonden partij apart.

Opgenomen zijn de bijdragen voor 2024 of meest recent bekende bijdragen.

Naam verbonden partij	Bijdrage
BsGW	€ 1.311.000
RUD Limburg Noord	€ 2,62 per inwoner
VRLN	€ 8.183.000
Omnibuzz	€ 1.586.263
Westrom	€ 616.619
Openbaar Lichaam Euregio Rijn-Maas-Noord	€ 18.000
Grenspark Maas-Swalm-Nette	€ 4.742
ICT NML (incl. ECGeo)	€ 3.690.668
MGR Sociaal Domein Limburg – Noord	Elke gemeente staat de rijksbijdrage voor BW, MO en B&P en de eigen bijdragen van beschermd wonen aan de MGR af, t.b.v. van de regionale zorgkosten en regionale taken.
Samenwerkingsverband Waterpanel Noord (WPN)	€ 58.914
N.V. Bank Nederlandse Gemeenten (BNG)	n.v.t.
WML (N.V. Waterleiding Maatschappij Limburg)	n.v.t.
Ontwikkelingsmaatschappij Midden-Limburg (OML) B.V.	Borgtocht bij de Rabobank € 637.838.
Enexis Holding N.V.	n.v.t.
CSV Amsterdam B.V.	n.v.t.
Publiek Belang Elektriciteitsproductie B.V.	n.v.t.
Groen & Doen Roermond B.V.	€ 500.000
Nazorg Limburg B.V. (Bodemzorg Limburg)	n.v.t.
Vereniging Afvalsamenwerking Limburg (ASL)	€ 18.223.
Inkoopcentrum Zuid coöperatieve vereniging	€ 7.500
Coöperatieve vereniging Dimpact	€ 505.675
Stichting Keyport 2020	€ 2,57 per inwoner
Stichting Ons WCL (Waardevol Cultuur Landschap)	€ 39.500
Vereniging van eigenaren (Vve) Parkeergarage Stationspark	€ 66.640
Samenwerking Midden-Limburg (SML)	€ 1,60 per inwoner
Discriminatie.nl Limburg	€ 227.135

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

3.7 Paragraaf Grondbeleid

Inleiding

In deze paragraaf Grondbeleid wordt een vergelijking gemaakt van de jaarcijfers van 2024 t.o.v. de hoofdlijnen van het te voeren grondbeleid in de begroting 2024. Ook wordt bezien in hoeverre mogelijke risico's zijn opgetreden, waardoor eventuele verschillen verklaard kunnen worden.

3.7.1 Visie gemeentelijk grondbeleid

Met deze paragraaf Grondbeleid wordt inzicht gegeven in de wijze waarop de visie in 2024 is uitgewerkt en op welke wijze het gemeentelijk grondbeleid ondersteunend is geweest in het nastreven van de gemeentelijke doelstellingen en opgaven. Er wordt beschreven in hoeverre de gerealiseerde opbrengsten en kosten afwijken van de voor 2024 begrote bedragen en wat het effect hiervan is op de resultaten. Tevens wordt inzicht gegeven in risico's die al dan niet zijn opgetreden en van invloed zijn geweest op de afwijkingen.

In 2024 hebben geen gemeentelijke grond- en vastgoedaankopen plaatsgevonden. Ook zijn er voor gemeentelijke locaties geen nieuw toebedeelde functies met bijbehorende nieuwe grondexploitaties vastgesteld. Dat betekent dat Roerdelta fase 2 ook in 2024 de enige gemeentelijke grondexploitatie is gebleven. Conform het uitgangspunt van de Nota Grondbeleid 2021 heeft dan ook voortzetting van het huidige faciliterende grondbeleid plaatsgevonden. Van de in de nota genoemde mogelijkheden om voor bepaalde gebieden te kiezen voor een regie-faciliterend grondbeleid is gebruik gemaakt door de Omgevingsvisie voor bepaalde gebieden nader uit te werken, voordat ontwikkelingen worden geïnitieerd.

In 2024 is geen voorkeursrecht gevestigd en zijn geen initiatieven voor onteigening opgestart. In 2024 is daarom wederom via facilitair grondbeleid en regie-faciliterend grondbeleid invulling gegeven aan projecten om via gebiedsontwikkelingen invulling te geven aan de gemeentelijke ambities en het beleid op het gebied van ruimtelijke ordening, wonen, economie, voorzieningen, duurzaamheid, groen en mobiliteit. Op deze wijze wordt bijgedragen aan de maatschappelijke opgave die de gemeente wil realiseren.

Voor de ontwikkeling van bedrijventerreinen is de Ontwikkelingsmaatschappij Midden-Limburg BV (OML) opgericht. In dat kader heeft OML in Roermond een viertal bedrijventerreinen in exploitatie: Roerstreek Zuid, Zuidelijke Stadsrandzone, Peelveldlaan en Oosttangent, waarbij laatstgenoemde nagenoeg is afgerond. Daarnaast is één exploitatie in voorbereiding, te weten de ontwikkeling van Spickerhoven III tot hulpdienstencluster.

3.7.2 Faciliterend grondbeleid

In het kader van het door de gemeente Roermond gevoerde faciliterend grondbeleid worden anterieure overeenkomsten opgesteld en gesloten met marktpartijen, die de projecten voor eigen rekening en risico realiseren. In deze overeenkomsten worden afspraken vastgelegd over exploitatiebijdragen. Deze bijdragen hebben met name betrekking op ambtelijke kosten (plankosten) en bijdragen bovenwijkse voorzieningen. Bij enkele projecten is er sprake van een grondverkoop en/of aanleg van openbare ruimte.

Exploitatiebijdragen

Gemeenten zijn verplicht om de kosten van openbare voorzieningen en de ambtelijke inzet voor de voorbereiding van ruimtelijke ontwikkelingen op marktpartijen te verhalen. Die verplichting is onder de nieuwe Omgevingswet blijven bestaan. De wetgeving biedt zelfs verruiming van het verhalen van kosten op initiatiefnemers, mits we dit als gemeente goed vastleggen in ons beleid.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Bij het berekenen van de bijdrage voor ambtelijke kosten hanteert de gemeente Roermond de plankostenscan. Deze plankostenscan houdt rekening met de specifieke omstandigheden van de projecten en in welke mate een ontwikkelaar zelf zorgt draagt voor het opstellen van plannen ter uitvoering van projecten. In 2024 zijn diverse projecten in uitvoering genomen, waarvan hier als voorbeeld worden genoemd: Clauslaan Maasniel, Van Appeven Ool, Bredeweg 253-359, District Y (voormalige Eiermijn), Van Heutszstraat, De Kemp en Donderberg-Venusstraat.

In 2024 is het bestemmingsplan voor Melickerveld (Aan de vallei) door de uitspraak van de Raad van State onherroepelijk geworden. Daarmee kan deze ontwikkeling gerealiseerd worden. Er is begonnen met de voorbereiding van de realisatie van dit project (realisatie 468 woningen).

Voor een groot deel van de lopende projecten zijn de overeengekomen exploitatiebijdragen in het verleden afgerekend. In onderstaande tabel is een samenvatting weergegeven van de in 2024 begrootte en ontvangen exploitatiebijdragen, uitgesplitst naar bovenwijkse voorzieningen en ambtelijke kosten:

	Kosten bovenwijkse voorzieningen:	Ambtelijke kosten:	Ontvangen bijdragen
Begroot 2024:	391.249	298.296	689.545
Gerealiseerd 2024:	391.249	108.944	469.543*
Verschil	0	-189.351	- 220.002

** De ontvangen exploitatiebijdragen waren in 2024 € 960.432. Hiermee waren deze hoger dan begroot. Op basis van de BBV richtlijnen worden de ontvangen bijdragen afgezet tegen de in het boekjaar gemaakte kosten (bestaande uit de bovenwijks voorzieningen en de ambtelijke kosten). Voor het verschil tussen beiden wordt een vordering of verplichting opgevoerd op de balans. Door deze boeking is de realisatie in programma 8 verlaagd naar € 469.543.*

De ontvangen bijdragen hebben betrekking op de projecten Bedrijventerrein Oosttangent, Groeneweg Herten, De Kemp, Rooswinkel, Van Heutszstraat, Latiers-Braam, Asenray Oost (Ruimte voor Ruimte), Herontwikkeling Hoek Gebroek e.v., Asenray west, Zuidelijke stadsrandzone, Eindweg-Gebrouwhuisweg, Daalakkerweg en Spickerhoven III.
De bijdragen voor bovenwijkse voorzieningen worden conform het huidige grondbeleid gestort in de Reserve Gebiedsontwikkelingen, claim bovenwijkse voorzieningen. In deze nota zijn de projecten Reconstructie Singelring fase III en de Reconstructie Oranjelaan aangeduid als te realiseren bovenwijkse voorzieningen. In 2024 is er voor de Singelring een onttrekking van € 1.479.300,- gedaan uit deze reserve ter dekking van de kapitaallasten (raadsvoorstel 35338-2024 juli 2024).

Afgeronde projecten
In 2024 is een aantal projecten afgerond. Dat betekent dat de bebouwing is gerealiseerd en de openbare ruimte is aangelegd. Het gaat om de volgende projecten.

- Dr. Philipslaan schil herontwikkeling (herontwikkeling gebied tussen Philipsterrein en de spoorlijn). Deze herontwikkeling wordt betrokken in de uitwerking van het gebiedsprofiel Spoorzone.
- Groenezijweg Ool: De bouw van 5 grondgebonden woningen aan de Groenezijweg te Ool
- Min. Bongaertsstraat/Dr. Philpslaan: Sloop van 76 woningen, herbouw van 74 sociale huurwoningen, aanleg van de openbare ruimte
- Emmalaan: Herontwikkeling locatie hoek Emmalaan/Bernhardstraat tot maximaal 36 woningen. Deze locatie maakt deel uit van het Wijkontwikkelingsplan Roermondse Veld.
- Parkwijk ’t Ham: Herontwikkeling voormalige PABO locatie tot een bouwplan voor 35 woningen en de aanleg van de openbare ruimte
- Rekenkamer: Sloop kantoren en voormalig MOV-gebouw aan de Heilige Geeststraat en herontwikkeling tot bouwplan voor 36 woningen.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Nieuwe projecten
In 2024 zijn verschillende overeenkomsten in voorbereiding genomen. De volgende overeenkomst is gesloten:
- Crasbornplein (uitbreiding commerciële ruimte en herinrichting openbare ruimte).

Gronden binnen projecten faciliterend grondbeleid

Voor zover de gemeente gronden in eigendom heeft binnen projecten waarbij een anterieure overeenkomst is gesloten met een marktpartij, zijn daarin afspraken gemaakt over de grondprijs en de levering van die grond. Deze gronden worden hoofdzakelijk aan de marktpartijen geleverd in de huidige staat. Het bouw- en woonrijp maken vindt plaats door en voor rekening van de marktpartijen, hier loopt de gemeente dan ook minder risico. De gronden staan op de balans onder de rubriek vlottende activa onder de categorie voorraden: gereed product.

De ontwikkeling van deze boekwaarde is als volgt samengevat weer te geven:

Gronden faciliterend grondbeleid:	Boekwaarde 01-01-2024	Uitgaven/ investeringen	Inkomsten	Ten gunste van boekwaarde	Boekwinst 2024	Boekwaarde 31-12-2024
Totaal	13.994	-	149.695	0	149.695	13.994

Uitgangspunt is de boekwaarde per 1 januari 2024. In de kolom “Inkomsten” is het totaal van de in 2024 gerealiseerde verkoopopbrengsten opgenomen. Dit betreft de levering van gemeentegrond binnen een tweetal projecten: Latiers-Braam en Ruimte voor ruimte. Bij beiden was er geen boekwaarde waardoor de volledige opbrengst als boekwinst geboekt is. Dit resulteert in een ongewijzigde boekwaarde per 31 december 2024.

Onderstaand volgt een korte toelichting op beiden projecten:
- Asenray Oost (Ruimte voor Ruimte):
  In 2022 is een koopovereenkomst gesloten voor dit project. In die overeenkomst zijn afspraken opgenomen over de levering van de gemeentegronden binnen dit project. Levering heeft plaatsgevonden na onherroepelijk bestemmingsplan. Deze gronden hebben geen boekwaarde, zodat de opbrengst als boekwinst kan worden beschouwd.
- Latiers-Braam:
  In 2021 is een grondexploitatieovereenkomst gesloten voor dit project. In die overeenkomst zijn afspraken opgenomen over de levering van de gemeentegronden binnen dit project. Levering heeft plaatsgevonden na onherroepelijk bestemmingsplan. Deze gronden hebben geen boekwaarde, zodat de opbrengst als boekwinst kan worden beschouwd.

Conform de Nota Grondbeleid 2021 worden boekwinsten bij grondverkopen op basis van anterieure grondexploitatieovereenkomsten toegevoegd aan de Reserve Gebiedsontwikkelingen claim Risico’s Grondexploitaties tot de door de raad vastgestelde minimum omvang van deze claim. Is dat minimum bereikt dan worden de boekwinsten toegevoegd aan de Algemene Reserve.

De minimale omvang van deze reserveclaim is door de raad bij de vaststelling van het Meerjarenprogramma Gebiedsontwikkelingen 2024-2028 vastgesteld op € 415.000,-. De boekwinst op beide grondverkopen samen bedraagt € 149.695,-. Dit totale bedrag is toegevoegd aan de Algemene Reserve, omdat de door de raad vastgestelde omvang van de Reserve Gebiedsontwikkelingen reeds bereikt is.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Overige gronden

Hierbij gaat het om gronden waarvoor weliswaar een ruimtelijk kader is vastgesteld, maar waarvoor nog geen concreet plan beschikbaar is. Na indiening van een concreet plan door een marktpartij dat past binnen de visie of het kader wordt een grondexploitatieovereenkomst gesloten met daarin afspraken over verkoop van de gemeentegrond. Het gaat om gronden binnen de projecten Noordelijke en Oostelijke Stadsrandzone, Zuidelijke Stadsrandzone en voormalige sportvelden Maastrichterweg.

Voor het eerste twee projecten zijn ontwikkelvisies vastgesteld en voor het laatste project is het planologisch kader vastgesteld.

Uit onderstaande tabel blijkt dat in 2024 geen uitgaven en inkomsten gerealiseerd zijn. De marktwaarde op grond van de huidige toebedeelde functies is gebaseerd op een waardering door een externe deskundige. Conform de Nota Grondbeleid 2021 dient de marktwaarde van dit soort gronden eenmaal in de drie jaar te worden getoetst. In 2023 is de markwaarde voor het laatst getoetst op basis van een taxatierapport.

Boekwaarde 01-01-2024	Uitgaven/ investeringen	Inkomsten	Mutatie herwaardering (voorziening)	Boekwaarde 31-12-2024	Marktwaarde
605.965	-	-	-	605.965	931.000

3.7.3 Gemeentelijke grondexploitatie

De gemeente heeft in 2024 één gemeentelijke grondexploitatie, de locatie Roerdelta Fase 2. Voor dit project is in januari 2018 een anterieure grondexploitatieovereenkomst gesloten met de ontwikkelaar. Op basis van die overeenkomst wordt het project voor rekening en risico van de ontwikkelaar gerealiseerd. Hierdoor is bij dit project in de basis sprake van faciliterend grondbeleid. Daarnaast heeft het project ook een aantal kenmerken van een gemeentelijke grondexploitatie. Er is sprake van een aantal werkzaamheden dat door de gemeente wordt uitgevoerd en die kunnen worden aangemerkt als bouwrijp maken. Om deze redenen is voor dit project in 2019 door de gemeenteraad een grondexploitatie geopend. In juli 2024 heeft de gemeenteraad het MPG 2024-2028 vastgesteld evenals een herziening van deze grondexploitatie.

Project:	Looptijd:	Toelichting:
Roerdelta Fase 2	2019-2029	Herontwikkeling van het gebied Roerdelta fase 2, globaal begrensd door de Ster, Voorstad St. Jacob en de jachthaven, tot een hoogwaardige woonwijk met maximaal 400 woningen.

De ontwikkeling van de boekwaarde van dit project in 2024 is als volgt samengevat weer te geven:

	Boekwaarde 31-12-2023	Totaal kosten 2024	Totaal opbrengsten 2024	Saldo dienstjaar 2024	Boekwaarde 31-12-2024
Gemeentelijke grondexploitaties	3.598.909	100.023	65.316	34.706	3.633.615

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

De geboekte kosten in 2024 hebben met name betrekking op tijdelijk beheer, planontwikkeling en rente. De opbrengsten bestaan uit de huur van het tijdelijk gebruik.
Per saldo waren de kosten in 2024 € 34.706,- hoger dan de opbrengsten, waardoor de boekwaarde met dat bedrag is toegenomen tot € 3.633.615,- op 31 december 2024.

Afwijkingen ten opzichte van de vastgestelde exploitatieopzet
Conform de op 4 juli 2024 in het kader van het MPG 2024-2028 vastgestelde exploitatieberekening voor Roerdelta Fase 2 waren de totale kosten voor 2024 geraamd op € 62.592,- (incl. rente toerekening). De daadwerkelijk gerealiseerde kosten (€ 100.023,-) waren dus hoger dan geraamd. Dit komt met name doordat het voor 2024 geraamde budget voor planontwikkeling is overschreden.

Winstneming
De commissie BBV heeft in haar notities uitgangspunten geformuleerd over de wijze van het berekenen en vaststellen van tussentijdse winstnemingen bij grondexploitaties met een verwacht positief resultaat. Op basis van deze notitie wordt naar rato van voortgang van de grondexploitatieprojecten tussentijds winst genomen. De voortgang van de projecten wordt berekend naar mate waarin kosten en opbrengsten zijn gerealiseerd. Hierbij dient de Percentage of Completion (POC) methode gehanteerd te worden. Bij het project Roerdelta fase 2 is hier nog geen sprake van.

Verwachte exploitatieresultaten/winstneming
In de vergadering van 4 juli 2024 heeft de gemeenteraad gelijktijdig met het vaststellen van het MPG 2024 – 2028 een geactualiseerde grondexploitatieberekening vastgesteld voor Roerdelta Fase 2. Die grondexploitatie sloot met een positief saldo van afgerond € 170.000,-.
Aan de hand van de daadwerkelijke realisering in 2024 en de actuele verwachtingen zal een actualisatie van de grondexploitatie Roerdelta Fase 2 plaatsvinden.

Verliesnemingen
Op grond van de Nota Grondbeleid Gemeente Roermond 2021 worden voorzieningen getroffen voor exploitaties met een te verwachten tekort, op het moment dat dit verlies onafwendbaar is.
Bij grondexploitatie Roerdelta Fase 2 is er vooralsnog geen sprake van een verwacht negatief saldo zodat er geen sprake is van een onafwendbaar verlies. Het treffen van een voorziening is derhalve niet aan de orde.

3.7.4 Financiële risico's en weerstandsvermogen
Voor een actueel beeld en beheersing van de risico's binnen de grondexploitatie, verwijzen we naar de paragraaf weerstandsvermogen & risicobeheersing. Tevens is de gemeenteraad geïnformeerd middels het Meerjarenprogramma Gebiedsontwikkelingen 2024-2028 welke in de raadsvergadering van 4 juli 2024 is vastgesteld.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

3.8 Paragraaf Wet Open Overheid

Op 1 mei 2022 is de Wet open overheid (Woo) in werking getreden. De Woo vervangt de Wet openbaarheid van bestuur. Artikel 3.5 van de Woo schrijft voor dat een bestuursorgaan in de begroting aandacht besteed aan de beleidsvoornemens met betrekking tot de uitvoering van de wet.
In deze paragraaf doen wij voor de eerste maal verslag van onze beleidsvoornemens in 2024. Daarbij richten wij ons op de volgende onderdelen van de Woo:

- Actieve openbaarmaking
- Verbetering van de informatiehuishouding

De noodzakelijk acties die volgen uit andere onderdelen van de Woo (aanpassen werkproces afhandeling informatieverzoeken, invoering digitale aanvraagmogelijkheid informatieverzoek en aanwijzen contactpersoon) zijn al eerder doorgevoerd.

Actieve openbaarmaking

De Woo noemt 17 verplichte categorieën documenten die bestuursorganen actief openbaar moeten gaan maken (onder andere: regelgeving, organisatiegegevens, subsidies). Het overgangsrecht van de Woo regelt dat de start van de actieve openbaarmaking van deze categorieën wordt geregeld in een Algemene Maatregel van Bestuur. Daarin zal naar verwachting, naast de datum, ook worden bekend gemaakt dat de categorieën niet allemaal tegelijk openbaar gemaakt moeten worden, maar dat daar een fasering in wordt aangebracht. Voorlopig is er nog geen duidelijkheid vanaf wanneer wij moeten starten met actieve openbaarmaking. De ontwikkelingen volgen wij op de voet. Wij zijn overigens al gewend om bepaalde informatie te plaatsen in het (elektronisch) Gemeenteblad.

Informatiehuishouding

Een van de uitgangspunten van de Woo is dat de informatiehuishouding op orde is. Feitelijk volgt reeds uit de archiefwetgeving de verplichting om informatiehuishouding op orde te brengen. Dat doet de gemeente door ervoor te zorgen dat de documenten die zij ontvangt, vervaardigt of anderszins onder zich heeft, zich in goede, geordende en toegankelijke staat bevinden. De verbetering van de informatiehuishouding is daarom niet nieuw en onderdeel van een voortdurend proces. In het Programma Informatiesamenleving 2023-2030 (met de ambities Digitale Dienstverlenging, Digitale Stad en Digitale Balans), is de ontwikkeling en daarbij behorende invoering van de Woo geprioriteerd en geborgd. Het uitgangspunt is dat de gemeente Roermond tenminste voldoet aan de fasering die de Woo voorschrijft. Dat is tot dusver ook gelukt. In 2024 zijn daarvoor de volgende zaken opgepakt:

- We staan op correcte manier gepubliceerd in de Woo-index: https://organisaties.overheid.nl/woo/31636/Gemeente_Roermond en hebben een beheerder van deze pagina toegewezen;
- We hebben een inventarisatie gestart om de processen die actief openbaar gemaakt moeten worden in kaart te brengen;
- We hebben afspraken rondom Woo verzoeken bij ons Klant Contact Centrum (KCC) opnieuw onder de aandacht gebracht.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

4.

Jaarrekening 2024

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

4.1

Balans per 31 december 2024

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Activa (bedragen x € 1.000)	31-12-2024	31-12-2023
Vaste activa		
Immateriële vaste activa		
▪ Kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief	558	251
▪ Bijdragen aan activa in eigendom van derden	7.618	6.073
Totaal immateriële vaste activa	**8.176**	**6.324**
Materiële vaste activa		
▪ Investeringen met een economisch nut	93.386	94.038
▪ Investeringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven	53.705	52.493
▪ Investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	38.397	34.483
▪ In erfpacht uitgegeven	214	214
Totaal materiële vaste activa	**185.702**	**181.228**
Financiële vaste activa		
▪ Kapitaalverstrekkingen aan:		
• Deelnemingen	1.191	1.191
• Gemeenschappelijke regelingen	58	58
▪ Leningen u/g:		
• Woningbouwcorporaties	218	262
• Overige langlopende leningen	7.652	6.420
• Overige uitzettingen met een rente-typische looptijd van één jaar of langer	-	6
Totaal financiële vaste activa	**9.119**	**7.937**
Totaal vaste activa	**202.997**	**195.489**

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Passiva (bedragen x € 1.000)	31-12-2024	31-12-2023
Vaste passiva		
Eigen vermogen		
▪ Algemene reserve	42.537	57.723
▪ Bestemmingsreserves	59.178	22.484
▪ Gerealiseerde resultaat	14.628	26.374
Totaal eigen vermogen	**116.343**	**106.581**
Voorzieningen		
▪ Voor verplichtingen, verliezen en risico's	9.211	7.993
▪ Ter egalisering van kosten	17	310
▪ Voor middelen van derden waarvan de bestemming gebonden is	4.452	3.377
Totaal voorzieningen	**13.680**	**11.680**
Vaste schulden, met een rente-typische looptijd van één jaar of langer		
▪ Onderhandse leningen bij binnenlandse banken en overige financiële instellingen	77.496	87.935
Totaal vaste schulden	**77.496**	**87.935**
Totaal vaste passiva	**207.519**	**206.196**

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Activa (bedragen x € 1.000)	31-12-2024	31-12-2023
Vlottende activa		
Voorraden		
▪ Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie	3.634	3.599
▪ Gereed product en handelsgoederen	437	442
Totaal voorraden	**4.071**	**4.041**
Uitzettingen met een rente-typische looptijd korter dan één jaar		
▪ Vorderingen op openbare lichamen	15.101	16.288
▪ Overige vorderingen	7.352	7.367
▪ Uitzettingen in de Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	37.306	30.129
Totaal uitzettingen met rente-typische looptijd korter dan één jaar	**59.759**	**53.784**
Liquide middelen		
▪ Kassaldi	13	21
▪ Banksaldi	1.205	4.264
Totaal liquide middelen	**1.218**	**4.285**
Overlopende activa		
▪ De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel		
▪ Het Rijk	438	1.676
▪ Overige Nederlandse overheidslichamen	118	139
▪ Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	8.015	8.945
Totaal overlopende activa	**8.571**	**10.760**
Totaal vlottende activa	**73.619**	**72.870**
Totaal activa	**276.616**	**268.359**
Recht op verliescompensatie krachtens de Wet op de VPB 1969	-	-

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Passiva (bedragen x € 1.000)	31-12-2024	31-12-2023
Vlottende passiva		
Netto-vlottende schulden, met een rente-typische looptijd korter dan één jaar		
▪ Overige schulden	15.611	6.684
Totaal Netto-vlottende schulden, met een rente-typische looptijd korter dan één jaar	**15.611**	**6.684**
Overlopende passiva		
▪ 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	16.864	20.605
▪ Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	1.296	760
▪ De van EU, Rijk en provincies ontvangen voorschotbedragen voor specifieke uitkeringen die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren		
▪ Het Rijk	33.585	31.858
▪ Overige Nederlandse overheidslichamen	1.741	2.256
Totaal overlopende passiva	**53.486**	**55.479**
Totaal vlottende passiva	**69.097**	**62.163**
Totaal passiva	**276.616**	**268.359**
Gewaarborgde geldleningen	529.778	502.808

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

4.2

Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening 2024

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

4.2 Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening 2024

(bedragen x € 1.000)	Begroting 2024 voor wijziging			Begroting 2024 na wijziging			Realisatie 2024		
Programma:	**Baten**	**Lasten**	**Saldo**	**Baten**	**Lasten**	**Saldo**	**Baten**	**Lasten**	**Saldo**
O Bestuur en ondersteuning	-3.333	8.509	5.176	-3.870	9.297	5.427	-4.854	10.825	5.971
1 Veiligheid	-1.042	11.142	10.100	-1.532	11.995	10.463	-1.513	11.965	10.452
2 Verkeer, vervoer en waterstaat	-2.084	13.563	11.479	-3.501	15.372	11.871	-3.798	14.682	10.884
3 Economie	-2.289	4.890	2.601	-2.166	5.652	3.486	-2.180	4.813	2.633
4 Onderwijs	-3.969	10.401	6.432	-6.000	12.220	6.220	-5.601	10.831	5.230
5 Sport, cultuur en recreatie	-2.132	21.196	19.064	-2.384	21.711	19.327	-2.822	21.260	18.438
6 Sociaal Domein	-32.863	109.162	76.299	-51.998	132.629	80.631	-54.531	133.014	78.483
7 Volksgezondheid en milieu	-16.774	19.594	2.820	-18.106	20.556	2.450	-17.898	20.287	2.389
8 Volkshuisvesting, leefomgeving en stedelijke vernieuwing	-2.666	6.888	4.222	-3.364	8.848	5.484	-4.322	8.710	4.388
Totaal programma's	**-67.152**	**205.345**	**138.193**	**-92.921**	**238.280**	**145.359**	**-97.519**	**236.387**	**138.868**
Algemene dekkingsmiddelen	-175.799	1.469	-174.330	-182.948	1.123	-181.825	-184.436	2.585	-181.851
Kosten van de overhead	-399	32.951	32.552	-303	33.575	33.272	-315	33.497	33.182
Bedrag van de heffing voor de vennootschapsbelasting	0	83	83	0	83	83	0	-9	-9
Onvoorzien	-1	182	181	-1	1	0	-10	58	48
Totaal overzichten	**-176.199**	**34.685**	**-141.514**	**-183.252**	**34.782**	**-148.470**	**-184.761**	**36.131**	**-148.630**
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	**-243.351**	**240.030**	**-3.321**	**-276.173**	**273.062**	**-3.111**	**-282.280**	**272.518**	**-9.762**
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves[1]	-3.843	6.122	2.279	-56.109	50.527	-5.582	-56.109	51.243	-4.866
Het gerealiseerde resultaat	**-247.194**	**246.152**	**-1.042**	**-332.282**	**323.589**	**-8.693**	**-338.389**	**323.761**	**-14.628**

** de analyse van de afwijkingen is opgenomen in onderdeel 2. Programmaverantwoording 2024.*
[1] de specificatie van de toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves per programma wordt uiteengezet onder 4.3.3 onderdeel d.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

4.3

Toelichtingen

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

4.3 Toelichtingen

In deze paragraaf wordt een toelichting gegeven op de volgende onderdelen:
4.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling
4.3.2 Toelichting op de balans per 31 december 2024
4.3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening 2024
4.3.4 Analyse begrotingsafwijkingen en begrotingsrechtmatigheid

4.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften zoals opgenomen in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de verordening ex artikel 212 Gemeentewet. In deze verordening, vastgesteld door de gemeenteraad op 19 december 2024, zijn de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede de regels voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie opgenomen.

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 winsten 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 vóór het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Dividendopbrengsten van deelnemingen worden als bate genomen op het moment waarop het dividend betaalbaar wordt gesteld.

Met betrekking tot de verwerking van de algemene uitkering heeft de commissie BBV in 2020 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 septembercirculaire van het betreffende boekjaar. Het accres is in de decembercirculaire 2024 niet meer gewijzigd en vormt het uitgangspunt voor de berekening van het jaar 2024. Dit zorgt voor een meer actueel beeld. Voor de afwikkeling van voorgaande jaren, worden de meest actuele VUG's van het Rijk gehanteerd.

Met betrekking tot de eigen bijdragen die het CAK int en aan de gemeenten afdraagt, geldt op basis van de Kadernota rechtmatigheid 2024 van de commissie BBV het volgende. Gemeenten kunnen op basis van de overzichten van het CAK wel de aantallen personen, soort en omvang van de zorgverlening beoordelen met de eigen Wmo-administratie. Probleempunt is dat door het ontbreken van inkomensgegevens op deze overzichten de informatie over de eigen bijdrage ontoereikend is om als gemeente de juistheid op persoonsniveau en volledigheid van de eigen bijdragen als geheel te kunnen vaststellen. Door de systematiek te kiezen van het vaststellen van de eigen bijdragen door het CAK, heeft de wetgever in feite bepaald, dat de verantwoordelijkheid voor de juistheid en volledigheid van de eigen bijdragen geen gemeentelijke verantwoordelijkheid is. Dat betekent dat door de gemeenten geen zekerheden over omvang en hoogte van de eigen bijdragen kunnen worden verkregen als gevolg van het niet kunnen vaststellen van de juistheid op persoonsniveau, zoals hiervoor is toegelicht. De gemeente zal deze onzekerheid in de jaarstukken moeten noemen, ook al ligt de oorzaak niet bij de gemeente.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming, te weten vier jaar. Indien er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (bijvoorbeeld door reorganisaties) dient wel een verplichting opgenomen te worden.

Medewerkers kunnen sinds 1 januari 2022 op basis van de CAO bovenwettelijke verlofuren sparen. Met dit 'verlofsparen' kunnen medewerkers passend bij hun levensfase hun bovenwettelijke verlofuren inzetten op een manier die aansluit bij hun persoonlijke levens- en carrièreplanning en het gemeentelijke vitaliteitsbeeld. De uren die zijn gespaard onder het verlofsparen kunnen niet verjaren. Gemeenten dienen volgens de commissie BBV een voorziening te vormen voor alle categorieën bovenwettelijke verlofuren die in artikel 6.3 lid 3 van de CAO gemeenten zijn benoemd.

Vaste activa

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgings- c.q. vervaardigingsprijs verminderd met de afschrijvingen en waardeverminderingen die naar verwachting duurzaam zijn. Eventuele van verkregen specifieke investeringsbijdragen worden in mindering gebracht op het geactiveerde bedrag (artikel 62 lid 2 BBV). Hierbij dient de verkregen bijdrage als bate te worden verantwoord.

Kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio
Afsluitkosten van opgenomen geldleningen worden afgeschreven gedurende de restant looptijd van de betrokken geldlening.

Kosten van onderzoek en ontwikkeling van een bepaald actief
De kosten van onderzoek en ontwikkeling worden in 5 jaar afgeschreven. De afschrijving van de geactiveerde kosten van onderzoek en ontwikkeling vangt aan bij ingebruikneming van het gerelateerde materiële vaste actief.

Bijdragen aan activa in eigendom van derden
Bijdragen aan activa in eigendom van derden worden geactiveerd indien aan de volgende vereisten is voldaan:

- Er is sprake van een investering door een derde.
- De investering draagt bij aan de publieke taak.
- De derde heeft zich verplicht tot het daadwerkelijk investeren op een wijze zoals is overeengekomen.
- De bijdrage kan door de gemeente worden teruggevorderd, indien de derde in gebreke blijft of de gemeente anders recht kan doen gelden op de activa die samenhangen met de investering.

Op de geactiveerde bijdragen aan activa in eigendom van derden wordt afgeschreven, waarbij de afschrijvingsduur maximaal gelijk is aan de verwachte gebruiksduur van de activa waarvoor de bijdrage aan derden wordt verstrekt.

Materiële vaste activa

Activa worden gewaardeerd op basis van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. 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, inclusief de direct te relateren salariskosten. 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.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

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. Op grondbezit met economisch nut (buiten de openbare ruimte) wordt niet afgeschreven. De gehanteerde afschrijvingstermijnen bedragen in jaren:

Gronden en terreinen	n.v.t.
Woonruimten en bedrijfsgebouwen	15-50
Vervoermiddelen	6-15
Machines, apparaten en installaties	5-20
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken, waaronder:	
• Inventarissen	5-10
• Automatisering	3
• Software	5

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 in de openbare ruimte met uitsluitend maatschappelijk nut
Investeringen met een maatschappelijk nut worden, evenals investeringen met een economisch nut, geactiveerd en over de verwachte toekomstige gebruiksduur afgeschreven. De verplichting om alle investeringen te activeren volgens de nieuwe methode geldt alleen voor investeringen die vanaf het begrotingsjaar 2017 worden gedaan.

In erfpacht uitgegeven gronden
Voor in erfpacht uitgegeven gronden geldt de uitgifteprijs van eerste uitgifte als verkrijgingsprijs. Gronden in eeuwigdurende erfpacht worden gewaardeerd tegen registratiewaarde. Eventuele afkoopsommen voor voortdurende contracten zijn verwerkt onder de langlopende schulden en vervallen naar rato van afkoopperiode vrij ten gunste van het resultaat.

Financiële vaste activa
Kapitaalverstrekkingen aan gemeenschappelijke regelingen en overige verbonden partijen, (overige) leningen u/g en (overige) uitzettingen zijn – tenzij hierna anders is vermeld – opgenomen tegen nominale waarde. Zo nodig is een voorziening voor verwachte oninbaarheid in mindering gebracht.

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 waarde van de aandelen onverhoopt structureel mocht dalen tot onder de verkrijgingsprijs zal afwaardering plaatsvinden. Tot dusver is een dergelijke afwaardering gelukkig niet noodzakelijk gebleken. De actuele waarde ligt ruim boven de verkrijgingsprijs.

Van een deelneming is krachtens artikel 1 lid d BBV sprake als de gemeente participeert in het aandelenkapitaal van een NV of BV.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Vlottende activa

Voorraden

Grond- en hulpstoffen

Grond- en hulpstoffen zijn opgenomen tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Wanneer de marktwaarde lager is dan de verkrijgings- of vervaardigingsprijs, wordt afgewaardeerd naar deze lagere marktwaarde.

Onderhanden werk, gronden in exploitatie

Het startpunt van een grondexploitatie is het raadsbesluit met de vaststelling van het complex, inclusief grondexploitatiebegroting. Vanaf dat moment wordt de grondexploitatie geopend en kunnen vervaardigingskosten worden geactiveerd. 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) limitatief opgesomd in de kostensoortenlijst zoals opgenomen in artikel 6.2.4 van het Besluit ruimtelijke ordening alsmede een redelijk te achten aandeel in de rentekosten en de administratie- en beheerskosten.

Voor winstneming geldt de percentage of completion methode: baten en lasten – en het daaruit vloeiende resultaat – moeten worden toegerekend aan de periode waarin deze zijn gerealiseerd. Bij meerjarige projecten betekent dit dat (de verwachte) winst niet pas aan het eind van het project als gerealiseerd moet worden beschouwd, maar gedurende de looptijd van het project tot stand komt en ook als zodanig moet worden verantwoord. Het verantwoorden van tussentijdse winst is daarmee geen keuze maar een verplichting die voortvloeit uit het realisatiebeginsel. Bij het bepalen van de tussentijdse winst is het wel noodzakelijk de nodige voorzichtigheid te betrachten. Indien aan de volgende voorwaarden is voldaan, bestaat er voldoende zekerheid en dient er winst te worden genomen:

1. Het resultaat op de grondexploitatie kan betrouwbaar worden ingeschat.
2. De grond (of het deelperceel) moet zijn verkocht.
3. De kosten zijn gerealiseerd (winst wordt naar rato van de realisatie gerealiseerd).

Zolang daarvan geen sprake is, worden de verkregen verkoopopbrengsten ten volle op de vervaardigingskosten in mindering gebracht. Indien er sprake is van winst, wordt deze berekend op basis van de eindwaarde van het project, conform de notitie ‘grondbeleid in begroting en jaarstukken (2019)’ van de commissie BBV. Als de berekening van de tussentijdse winstneming volgens de percentage of completion methode ertoe leidt dat in eerdere jaren te veel winst is genomen, dan neemt de gemeente de eerder te veel genomen winst terug. Subsidiebaten en de daarbij behorende subsidiabele kosten bij grondexploitaties maken geen onderdeel uit van de tussentijdse winstneming en worden verantwoord op het moment dat de subsidie volgens de subsidievoorwaarden is gerealiseerd

Gereed product en handelsgoederen

Gerede producten worden gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs of tegen de marktwaarde indien de marktwaarde lager is dan de kostprijs. Dat laatste doet zich vooral voor indien voorraden incourant worden. De vervaardigingsprijs omvat de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten, welke rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Vorderingen

Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. De debiteuren sociale zaken en belastingdebiteuren worden dynamisch bepaald. De algemene debiteuren daarentegen worden statisch bepaald op basis van de geschatte inningskansen.

Liquide middelen en overlopende activa

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Vaste passiva

Voorzieningen

Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies. De pensioenverplichting ten behoeve van de wethouders is echter tegen de contante waarde van de (reeds opgebouwde) toekomstige uitkeringsverplichtingen gewaardeerd. De onderhoudsegalisatievoorzieningen zijn gebaseerd op een meerjarenraming van het uit te voeren groot onderhoud aan (een deel van) de gemeentelijke kapitaalgoederen. Daarbij wordt rekening gehouden met de kwaliteitseisen die daarvoor zijn geformuleerd. In de paragraaf onderhoud kapitaalgoederen, die is opgenomen in het jaarverslag is het beleid nader uiteengezet.
In geval van achterstallig onderhoud, waarbij sprake is van kapitaalvernietiging en/of onveilige situaties, wordt er op basis van artikel 44 lid 1a BBV eveneens een voorziening gevormd.

Vaste schulden

Vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde, verminderd met gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rentetypische looptijd van één jaar of langer.

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Borg- en Garantstellingen

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

4.3.2 Toelichting op de balans per 31 december 2024

Activa

Vaste activa

Immateriële vaste activa

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Boek-waarde 31-12-2023	Inves-teringen	Des-inves-teringen	Afschrij-vingen	Bijdragen van derden	Afwaar-deringen	Boek-waarde 31-12-2024
Kosten van onderzoek en ontwikkeling	251	307	0	0	0	0	558
Bijdragen aan activa in eigendom van derden	6.073	1.971	0	288	138	0	7.618
Totaal	**6.324**	**2.278**	**0**	**288**	**138**	**0**	**8.176**

Per saldo neemt de immateriële vaste activa toe met € 1.852.000. De toename betreft in hoofdzaak investeringen. De belangrijkste investeringen zijn:

Investering (bedragen x € 1.000)	Beschikbaar gesteld krediet	Werkelijk besteed in 2024	Cumulatief besteed t/m 2024
Revitalisatie Theater De Oranjerie	5.515	276	5.515
Vernieuwbouw Roercollege Schöndeln	1.013	506	1.012
Voorbereidingskrediet Roerdelta fase 3	850	307	558

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Materiële vaste activa

Investeringen met een economisch nut

Het onderstaande overzicht geeft het verloop weer van de investeringen met economisch nut in 2024:

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Boek-waarde 31-12-2023	Inves-teringen	Desinves-teringen	Afschrij-vingen	Bijdragen van derden	Afwaar-deringen	Boek-waarde 31-12-2024	Voor-ziening	Balans-waarde 31-12-2024
Gronden en terreinen	11.454	511	0	0	0	0	11.965	0	11.965
Woonruimten	107	0	0	3	0	0	104	0	104
Bedrijfsgebouwen	75.873	1.093	0	2.196	0	0	74.770	1.200	73.570
Grond-,weg- en water-bouwkundige werken	1.779	291	0	218	0	0	1.852	0	1.852
Vervoermiddelen	1.234	121	36	170	0	0	1.149	0	1.149
Machines, apparaten en installaties	3.009	586	9	677	0	0	2.631	0	2.909
Ov materiële vaste activa	1.782	809	301	453	0	0	1.837	0	1.837
Totaal	**95.238**	**3.411**	**346**	**3.171**	**0**	**0**	**94.308**	**1.200**	**93.386**

(Voor het pand Godsweerdersingel 10 is een voorziening van € 1,2 mln. getroffen.)*

De belangrijkste investeringen staan in het hierna opgenomen overzicht vermeld:

Investering (bedragen x € 1.000)	Beschikbaar gesteld krediet	Werkelijk besteed in 2024	Cumulatief besteed t/m 2024
Aankoop gebouw sportcentrum Swalmen	1.360	1.077	1.077
Aankoop grond sportcentrum Swalmen	500	500	500
WMO hulpmiddelen 2024	650	553	553

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

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Boek-waarde 31-12-2023	Inves-teringen	Desinves-teringen	Afschrij-vingen	Bijdragen van derden	Afwaar-deringen	Boek-waarde 31-12-2024
Bedrijfsgebouwen	358	-	-	8	-	-	350
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	50.106	2.725	6	1.029	233	-	51.563
Vervoermiddelen	185	-	-	22	-	-	163
Overige materiële vaste activa	1.844	-	-	215	-	-	1.629
Totaal	**52.493**	**2.725**	**6**	**1.274**	**233**	**-**	**53.705**

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

De belangrijkste investeringen met economisch nut, waarvoor een heffing kan worden geheven zijn:

Investering (bedragen x € 1.000)	Beschikbaar gesteld krediet	Werkelijk besteed in 2024	Cumulatief besteed t/m 2024
Reconstructie Oranjelaan riool	1.541	1.227	1.295
Riolering Kastelenbuurt	772	14	654
Riolering 2023	630	413	630

Investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Boek-waarde 31-12-2023	Inves-teringen	Desinves-teringen	Afschrij-vingen	Bijdragen van derden	Afwaar-deringen	Boek-waarde 31-12-2024
Gronden en terreinen	349	-	-	41	-	-	308
Grond-,weg- en water-bouwkundige werken	34.134	6.145	144	1.715	331	-	38.089
Totaal	**34.483**	**6.145**	**144**	**1.756**	**331**	**0**	**38.397**

De belangrijkste investeringen met maatschappelijk nut zijn:

Investering (bedragen x € 1.000)	Beschikbaar gesteld krediet	Werkelijk besteed in 2024	Cumulatief besteed t/m 2024
Kastelenbuurt wegen	3.091	22	2.572
Herinrichting Oranjelaan	1.685	1.304	1.552
Uitvoeringskrediet 3 kunstwerken 2021	1.080	47	1.084

In erfpacht

Het onderstaand overzicht geeft het verloop van de erfpacht weer:

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Boek-waarde 31-12-2023	Inves-teringen	Desinves-teringen	Afschrij-vingen	Bijdragen van derden	Afwaar-deringen	Boek-waarde 31-12-2024
Erfpacht	214	-	-	-	-	-	214

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Financiële vaste activa

Het onderstaande overzicht geeft het verloop van de financiële vaste activa weer gedurende het jaar 2024.

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 31-12-2023	Investeringen	Desinvesteringen	Afschrijving/ aflossingen	Afwaarderingen	Boekwaarde 31-12-2024
Kapitaalverstrekkingen aan:						
Deelnemingen	1.191	-	-	-	-	1.191
Gemeenschappelijke regelingen	58	-	-	-	-	58
Totaal	**1.249**	**-**	**-**	**-**	**-**	**1.249**
Leningen u/g aan:						
Woningbouwcorporaties	262	-	-	44	-	218
Totaal	**262**	**-**	**-**	**44**	**-**	**218**
Overig						
Overige langlopende leningen	6.420	1.498	-	266	-	7.652
Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	6	-	-	6	-	-
Totaal	**6.426**	**1.498**	**-**	**272**	**-**	**7.652**
Totaal	**7.937**	**1.498**	**-**	**316**	**-**	**9.119**

Vlottende activa

Voorraden

De post voorraden wordt onderscheiden in:

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2023
Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie	3.634	3.599
Gereed product en handelsgoederen	437	442
Totaal	**4.071**	**4.041**

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Onderhanden werk

Het onderstaande overzicht geeft het verloop weer van het in exploitatie zijnde complex gedurende het jaar 2024.

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Boek-waarde 31-12-2024	Inves-teringen	Op-brengsten	Winst uitname	Boek-waarde 31-12-2023	Voorziening verlieslatend complex	Balans-waarde 31-12-2023
Roerdelta fase 2	3.634	100	65	-	3.599	-	3.599
Totaal	**3.634**	**100**	**65**	**0**	**3.599**	**0**	**3.599**

De grootste kostenposten in 2024 hebben betrekking op (afgeronde bedragen):

- Tijdelijk beheer € 25.000
- Planontwikkeling € 74.000
- Toegerekende rentekosten € 1.000

In 2024 is een bedrag van € 65.000 aan opbrengsten gerealiseerd (huuropbrengsten tijdelijk gebruik). De risico's zijn nader toegelicht in de paragraaf Grondbeleid en de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing in het jaarverslag.

Gereed product en handelsgoederen

De voorraden Gereed product en handelsgoederen zijn gewaardeerd tegen een totaalbedrag van € 437 (2023: € 442). De voorraden gereed product zijn niet gewijzigd omdat de in 2024 verkochte gronden geen boekwaarde hadden. Dat betekent dat de totale opbrengst uit de verkochte gronden binnen de projecten Latiers-Braam en Asenray Oost Ruimte voor Ruimte gelijk is aan de in 2024 gerealiseerde boekwinst. Een specificatie is opgenomen in de paragraaf 7. Grondebeleid. De boekwinst is conform besluitvorming toegevoegd aan de Algemene Reserve, omdat de door de raad vastgestelde omvang van de Reserve Gebiedsontwikkelingen reeds bereikt is. De voorraad handelsgoederen is in 2024 met een bedrag van € 5 afgenomen.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid wordt een voorziening gevormd, die in mindering wordt gebracht op de nominale waarde. Op basis van historische gegevens wordt voor de verschillende vorderingen het verwachte risico op oninbaarheid bepaald. Op de algemene debiteuren en de debiteuren sociale zekerheidsregelingen vindt vervolgens een individuele toets op oninbaarheid plaats.

De post uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar wordt onderscheiden in:

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 31-12-2024	Voorziening oninbaarheid	Balanswaarde 31-12-2024	Balanswaarde 31-12-2023
Vorderingen op openbare lichamen	15.101	-	15.101	16.288
Uitzettingen in de Rijksschatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	37.306	-	37.306	30.129
Overige vorderingen	11.456	4.104	7.352	7.367
Totaal	**63.863**	**4.104**	**59.759**	**53.784**

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Uitzettingen in de Rijksschatkist met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar

Drempelbedrag

In principe dienen alle overtollige middelen in de schatkist te worden aangehouden. Er is echter een aantal uitzonderingen. Eén daarvan is het drempelbedrag. Dat is het minimumbedrag (afhankelijk van de omvang van de decentrale overheid) dat gemiddeld per kwartaal buiten de schatkist mag worden gehouden. Gemiddeld per kwartaal mag dit saldo niet meer zijn dan 2% van het begrotingstotaal. In onderstaande tabel staat het geldende drempelbedrag voor 2024:

Drempelbedrag schatkistbankieren	
2024	4.801

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren

Het drempelbedrag is bedoeld om het dagelijkse kasbeheer te vereenvoudigen: niet elke laatste euro hoeft in de schatkist te worden aangehouden. In principe hoeven dus alleen de liquide middelen die boven het drempelbedrag uitgaan in de schatkist te worden aangehouden.

In onderstaande tabel is te zien wat de benutting van drempelbedrag schatkistbankieren gedurende de vier kwartalen van 2024 is geweest. Hierin zijn de bankrekeningen van de BNG en de Rabobank opgenomen.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1.000)					
		Verslagjaar			
(1)	**Drempelbedrag**	**4.801**			
		Kwartaal 1	**Kwartaal 2**	**Kwartaal 3**	**Kwartaal 4**
(2)	**Kwartaalcijfer op dagbasis buiten ‘s Rijks schatkist aangehouden middelen**	**2.947**	**2.514**	**1.973**	**1.802**
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	1.854	2.287	2.828	2.999
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	240.032			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	240.032			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat				
(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000 als het begrotingstotaal kleiner of gelijk is aan 500 mln. En als begrotingstotaal groter dan € 500 miljoen is is het drempelbedrag gelijk aan € 10 miljoen, vermeerderd met 0,2% van het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat.	Drempelbedrag	4.801			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten ‘s Rijks schatkist aangehouden middelen					
(5a)	Som van de per dag buiten ‘s Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	268.204	228.741	181.514	165.829
(5b)	Dagen in het kwartaal	91	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten ‘s Rijks schatkist aangehouden middelen	2.947	2.514	1.973	1.802

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

EMU saldo

(bedragen x € 1.000)			2024 Primair Begroting	2024 Realisatie
1	+	Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan cq onttrekking uit reserves (zie BBV, art 17c)	3.322	9.762
2	-/-	Mutatie (im)materiële vaste activa	18.677	6.326
3	+	Mutatie voorzieningen	813	2.000
4	-/-	Mutatie voorraden (incl. bouwgronden in exploitatie)	-10	30
5	-/-	Verwacht boekwinst bij verkoop effecten en verwachte boekwinst bij verkoop (im)materiële vaste activa	0	0
Berekend EMU-saldo			**-14.532**	**5.413**

Liquide middelen

Het saldo van de liquide middelen bestaat uit de volgende componenten:

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2023
Kassaldi	13	21
Banksaldi	1.205	4.264
Totaal	**1.218**	**4.285**

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde en staan vrij ter beschikking. De liquide middelen nemen af met € 3,0 mln. De gemeente Roermond beschikt over een kredietfaciliteit bij de BNG Bank ter hoogte van € 5,0 mln. Bij de Rabobank beschikt de gemeente over geen kredietfaciliteit.

Overlopende activa

De overlopende activa zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. De post overlopende activa wordt onderscheiden in:

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2023
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	556	1.815
Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van de volgende begrotingsjaren komen.	8.015	8.945
Totaal	**8.571**	**10.760**

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

De in de balans opgenomen van EU, Rijk en provincies nog te ontvangen voorschotbedragen die zijn ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel kunnen als volgt worden gespecificeerd:

Specifieke uitkering (bedragen x € 1.000)	Saldo 31-12-2023	Toevoegingen	Ontvangen bedragen	Boekwaarde 31-12-2024
Rijk				
Gem. hulp gedup. Toeslagenproblematiek	3	332	20	315
ESF Vergroot je kansen	-	450	450	-
Digitale Overheid	-	58	58	-
Vergroten acute jeugdGGZ	-	123	122	1
Bekostiging kwijtschelding gem.belastingen	2	-	-	2
Opvang Ontheemden Oekraine	1.439	-	1.439	-
Schadevergoeding hoogwater	232	-	232	-
Stimulering sport 2024	-	370	250	120
Totaal Rijk	**1.676**	**1.333**	**2.571**	**438**
Nederlands overheidslichaam				
Project Social trial	50	-	50	-
Provinciale subsidie haalbaarheidsstudie fietsverbinding	25	-	25	-
Versterken centra,kernen,wijken KLC	64	-	64	-
Midden-Limburg uitvoeringsplan 2023	-	361	270	91
Europees project DECA	-	27	-	27
Totaal Nederlandse overheidslichamen	**139**	**388**	**409**	**118**
Totaal	**1.815**	**1.721**	**2.980**	**556**

De overige overlopende activa nemen af met € 0,9 miljoen.

Recht op verliescompensatie krachtens de wet op de vennootschapsbelasting 1969
Er bestaat voor de gemeente geen recht op verliescompensatie. De gemeente heeft sinds 2016 fiscale winsten behaald en daarover vennootschapsbelasting voldaan.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Vaste passiva

Eigen vermogen

De post eigen vermogen wordt onderscheiden in:

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2023
Reserves, gespecificeerd naar:		
• Algemene reserve	42.537	57.723
• Bestemmingsreserve	59.178	22.484
• Gerealiseerd resultaat	14.628	26.374
Totaal	**116.343**	**106.581**

Reserves

In het BBV worden reserves omschreven als vermogensbestanddelen die als Eigen Vermogen zijn aan te merken en die vanuit bedrijfseconomisch oogpunt vrij te besteden zijn. De vaststelling van de noodzakelijke omvang van reserves is een zaak van de gemeenteraad.
Daarom worden reserves ook wel onderverdeeld in algemene en bestemmingsreserves. Zodra de raad aan een reserve een bepaalde bestemming heeft gegeven, is er sprake van een bestemmingsreserve. Om die reden kunnen bestemmingsreserves naar de situatie per ultimo verslagjaar geen negatieve stand kennen. Heeft een reserve geen bestemming dan wordt het een algemene reserve genoemd. Er wordt geen rente toegevoegd aan de reserves.
Het overzicht op de volgende pagina geeft het verloop weer van de reserves gedurende het jaar 2024.

Bij de derde tussenrapportage 2023 heeft de Gemeenteraad besloten om 4 reserve(claims) om te zetten naar de kapitaallastenreserve. Dit zijn de claims die ondergebracht zijn onder de reserve wijkontwikkelingsplannen. Dit betekent dat er een verschuiving van de reserve wijkontwikkelingsplannen heeft plaats naar de reserve kapitaallasten.
Tevens heeft de Gemeenteraad in juli 2024 besloten om de reserve regionale middelen arbeidsmarktregio en de reserve bos- en natuurbeheer te classificeren als egalisatiereserve. Hierbij heeft ook een verschuiving van de soort reserve plaatsgevonden.

In het verloopoverzicht is te zien dat bovenstaand geen saldo effect heeft.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Het onderstaande overzicht geeft het verloop weer van de reserves gedurende het jaar 2024:

Reserves	Doel reserve	Boek-waarde 31-12-2023	Balans-verschui-ving	Boek-waarde 1-1-2024	Toe-voeging	Ont-trekking	Bestemming resultaat vorig boekjaar	Vermindering ter dekking van afschrij-vingen	Boek-waarde 31-12-2024	Toelichting
Algemene reserve		**57.723**	**0**	**57.723**	**254**	**41.813**	**26.374**	**0**	**42.537**	
Algemene reserve	De algemene reserve is een vrije reserve zonder specifiek bestedingsdoel. Deze reserve dient enerzijds als buffer voor risico's die nog niet financieel kunnen worden vertaald in de jaarrekening en anderzijds kan deze reserve ingezet worden voor beleidsmaatregelen	57.723	0	57.723	254	41.813	26.374	0	42.537	De storting in de algemene reserve zijn: • Het rekeningsaldo 2023 ad € 26,4 miljoen • Toevoeging van middelen vanuit grondverkopen Onttrekkingen zijn: • Resultaatbestemming 2023 • Budgetoverheveling 2023
Bestemmingsreserves		**19.539**	**2.947**	**22.485**	**50.989**	**14.182**	**0**	**114**	**59.178**	
Cluster Wijkontwikkeling		**2.236**	**-2.032**	**204**	**0**	**0**	**0**	**0**	204	
Wijkontwikkelings-plannen	Ingesteld ter financiering van de projecten voor de herstructurering van diverse wijken	2.032	-2.032	0	0	0	0	0	0	De boekwaarde 31-12-2023 heeft betrekking op Emmalaan, Campinalocatie en Groene Campagne.
Wijkaanpak duurzaam verbinden Donderberg	Verbetering leefbaarheid, veiligheid en fysieke, sociale en economische structuur	204	0	204	0	0	0	0	204	Er zijn in 2024 geen mutaties geweest. 80 t.b.v. vrijval diverse claims.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Reserves	Doel reserve	Boek-waarde 31-12-2023	Balans-verschui-ving	Boek-waarde 1-1-2024	Toe-voeging	Ont-trekking	Bestemming resultaat vorig boekjaar	Vermindering ter dekking van afschrij-vingen	Boek-waarde 31-12-2024	Toelichting
Cluster Sociaal Domein		**0**	**0**	**0**	**13.441**	**4.772**	**0**	**0**	**8.668**	
Bovenreg. taken rijk herv.agenda jeugd	Ingesteld om de hulpverlening te verbeteren en het jeugdstelsel beter beheersbaar te maken	0	0	0	5.933	3.539	0	0	2.394	Een toevoeging ad. € 5.933.545 en een onttrekking ad. € 3.539.162 t.b.v. boven regionale taken hervormingsagenda jeugd.
Bekostiging opvang ontheemden	Verantwoorde, passende en humane wijze mensen op te vangen, huisvestiging te bieden. Dit omvat zowel de huidige inwoners als (tijdelijke) inwoners.	0	0	0	3.000	105	0	0	2.895	Onttrekking uit de algemene reserve van € 3.000.000 ten behoeve van vorming reserve bekostiging opvang ontheemden. Onttrekking ad. € 105.000 t.b.v. bekostiging opvang ontheemden.
Continuïteitsplan Mutsaersstichting	Het borgen van de continuïteit van zorg aan jeugdigen en gezinnen en behoud van professionals voor de (jeugd) zorg.	0	0	0	1.182	1.128	0	0	54	Onttrekking uit de algemene reserve van € 1.181.891 ten behoeve van de vorming reserve Continuïteitsplan Mutsaersstichting. Onttrekking ad. € 1.128.273 t.b.v. Continuïteitsplan Mutsaersstichting.
Armoede en schulden	Het verhogen van de bestaanszekerheid, waardoor de instroom in de jeugdhulp beperkt kan worden.	0	0	0	3.325	0	0	0	3.325	In 2024 heeft een onttrekking plaatsgevonden bij de reserve boven regionale taken hervormingsagenda jeugd ad. € 3.325.162. Dit bedrag is gestort in de reserve armoede en schulden.
Cluster Rijksregelingen		**89**	**0**	**89**	**0**	**44**	**0**	**0**	**45**	
Decentralisatie uitkering circulaire	Het uitvoeren van een gedecentraliseerde Rijksregeling, zoals gezond in de stad	89	0	89	0	44	0	0	45	Een onttrekking ad. € 44.400 t.b.v. gezond in de stad.
Cluster Claims < 500.000		**581**	**0**	**581**	**420**	**250**	**0**	**0**	**751**	
Claims kleiner dan € 500.000		581	0	581	420	250	0	0	751	Een storting ad. € 420.000 t.b.v. Historiehuis en afkoppelen regenwater. Een onttrekking ad. € 250.000 t.b.v. Historiehuis.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Reserves	Doel reserve	Boek-waarde 31-12-2023	Balans-verschui-ving	Boek-waarde 1-1-2024	Toe-voeging	Ont-trekking	Bestemming resultaat vorig boekjaar	Vermindering ter dekking van afschrij-vingen	Boek-waarde 31-12-2024	Toelichting
Cluster Maatschappelijk Vastgoed		**0**	**0**	**0**	**9.291**	**0**	**0**	**0**	**9.291**	
Eigenaarsonderhoud gemeentelijke gebouwen	Financiering van inhaal en uitgesteld eigenaarsonderhoud gemeentelijke gebouwen o.b.v. Meerjaren Onderhoudsplan (MJOP)	0	0	0	8.582	0	0	0	8.582	Onttrekking uit de algemene reserve van € 8.582.000 ten behoeve van vorming reserve eigenaarsonderhoud gemeentelijke gebouwen.
Gebruikersonderhoud gemeentelijke sportaccommodaties	Financiering van inhaal en uitgesteld gebruikersonderhoud sportaccommodaties o.b.v. Meerjaren Onderhoudsplan (MJOP)	0	0	0	709	0	0	0	709	Onttrekking uit de algemene reserve van € 709.000 ten behoeve van vorming reserve gebruikersonderhoud gemeentelijke sportaccommodaties.
Cluster Economie		**696**	**-146**	**550**	**12.671**	**500**	**0**	**0**	**12.721**	
Vitale Stad	Reserve ter dekking van verbeteringen en vitalisering van de binnenstad	146	-146	0	0	0	0	0	0	Boekwaarde op 31-12-2023 heeft betrekking op fietsparkeren.
Kwaliteitsimpuls	Met deze stimuleringsregeling wordt een kwaliteitsimpuls gegeven aan de opgave 'transformatie van binnenstad'. Helaas kampt de binnenstad van Roermond al jaren met structurele leegstand (op specifieke plekken) in het stadshart. Leegstaande panden zijn een doorn in het oog van de gemeente, ondernemers en bewoners. Ze dragen niet bij aan een aantrekkelijke binnenstad. Het zoeken naar nieuwe kansen of mogelijkheden voor transformatie van winkels naar andere functies zoals wonen, cultuur, werken of een maatschappelijke functie vormen een belangrijke opgave binnen de transformatie van de binnenstad.	550	0	550	167	500	0	0	217	Een storting van € 167.000 (resultaatbestemming boekjaar 2023) t.b.v. kwaliteitsimpuls binnenstad. Onttrekking ad. € 500.000 t.b.v. kwaliteitsimpuls binnenstad.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Reserves	Doel reserve	Boek-waarde 31-12-2023	Balans-verschui-ving	Boek-waarde 1-1-2024	Toe-voeging	Ont-trekking	Bestemming resultaat vorig boekjaar	Vermindering ter dekking van afschrij-vingen	Boek-waarde 31-12-2024	Toelichting
Expl.tekort herontw. Centrumkwartier	Reserve ter dekking van herontwikkeling van het Centrumkwartier om de huidige grootschalige en langdurige leegstand tegen te gaan (V&D) alsmede een ruimtelijke en programmatische kwaliteitsimpuls te geven aan dit deel van de binnenstad.	0	0	0	10.000	0	0	0	10.000	Onttrekking uit de algemene reserve van € 10.000.000 ten behoeve van vorming reserve exploitatietekort herontwikkeling Centrumkwartier.
Regio deal	Het doel is om samen te werken aan de brede welvaart in de regio. Het verbeteren van de woon-, werk-, en leefomgeving van bewoners en ondernemers.	0	0	0	2.504	0	0	0	2.504	Onttrekking uit de algemene reserve van € 2.504.133 ten behoeve van vorming reserve regio deal.
Cluster Planontwikkeling										
Gebiedsontwikkeling	Deze reserve is gevormd t.b.v. de bovenwijkse voorzieningen van diverse grondexploitaties	**1.918** 1.918	**0** 0	**1.918** 1.918	**391** 391	**1.484** 1.484	**0** 0	**0** 0	**825** 825	Een storting ad. € 391.249 t.b.v. bovenwijkse voorzieningen. Onttrekking van € 1.484.300 t.b.v. bovenwijkse voorzieningen en vrijval € 5.000 claim risico's gemeentelijke grondexploitaties.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Reserves	Doel reserve	Boek-waarde 31-12-2023	Balans-verschui-ving	Boek-waarde 1-1-2024	Toe-voeging	Ont-trekking	Bestemming resultaat vorig boekjaar	Vermindering ter dekking van afschrij-vingen	Boek-waarde 31-12-2024	Toelichting
Cluster Natuurontwikkeling		**248**	**-175**	**73**	**0**	**0**	**0**	**0**	**73**	
Natuurontwikkeling Groen voor Groen	Dekking uitvoering projecten op het gebied van groen.	73	0	73	0	0	0	0	73	Er zijn in 2024 geen mutaties geweest.
Bos- en natuurbeheer	Bij de vaststelling van het beheerplan Bos en Natuur-beheer is tevens de nieuwe beheerovereenkomst met Bosgroep Zuid Nederland vastgesteld. Onderdeel van deze vaststelling is de over-heveling van de reserve Bos en Natuurbeheer van Bos-groep Zuid Nederland naar de gemeente Roermond. Conform het beheerplan zijn deze middelen bestemd en nood-zakelijk om fluctuaties in het meerjarig beheer van Bos en Natuurgebieden op te vangen.	175	-175	0	0	0	0	0	0	Deze reserve is geclassificeerd als egalisatiereserve.
Cluster Bedrijfsvoering		**228**	**0**	**228**	**0**	**0**	**0**	**0**	**228**	
Bedrijfsvoering	Het oplossen van personele knelpunten en dekking voor de doelstelling om uiterlijk in 2030 een klimaatneutrale gemeentelijke organisatie te hebben.	228	0	228	0	0	0	0	228	Er zijn in 2024 geen mutaties geweest.
Cluster Dekkingsreserve		**11.109**	**2.178**	**13.287**	**8.974**	**2.410**	**0**	**114**	**19.737**	
ECI	Dekking van kapitaallasten overgenomen inventaris ECI Horeca (onderdeel gebouw).	32	0	32	0	0	0	0	32	Er zijn in 2024 geen mutaties geweest.
Kapitaallasten investeringen	Reserve ter dekking van kapitaallasten van investeringen met een economisch nut (zoals gebouwen) en maatschappelijk nut (zoals wegen).	9.882	2.178	12.060	7.537	736	0	114	18.747	Ter dekking van de kapitaallasten van een aantal geactiveerde investeringen is € 114.460 ten gunste van de exploitatie gebracht.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Reserves	Doel reserve	Boek-waarde 31-12-2023	Balans-verschui-ving	Boek-waarde 1-1-2024	Toe-voeging	Ont-trekking	Bestemming resultaat vorig boekjaar	Vermindering ter dekking van afschrij-vingen	Boek-waarde 31-12-2024	Toelichting
Coronafonds	Deze reserve is ingesteld om de effecten van de coronapandemie op te vangen.	595	0	595	0	595	595	0	0	Vrijval van reserve coronafonds.
Fonds Energie-armoede	Dit fonds is ingericht om de gevolgen van de gestegen energieprijzen te verzachten.	600	0	600	0	600	600	0	0	Vrijval van reserve fonds energie-armoede.
Onderhoud Basiskwaliteit Plus	Voor de jaren 2024, 2025 en 2026 ingestemd om in de Woongebieden het onderhoudsscenario te verhogen naar Basiskwaliteit Plus. Reserve ter dekking van het uitvoeren van extra onderhoud zoals meubilair in parken etc.	0	0	0	1.437	0	479	0	0	Onttrekking uit de algemene reserve van € 1.437.000 ten behoeve van vorming reserve onderhoud basiskwaliteit Plus. Onttrekking van € 479.000 t.b.v. onderhoud basiskwaliteit Plus.
Cluster Budgetoverheveling		**2.434**	**0**	**2.434**	**3.222**	**2.294**	**0**	**0**	**3.362**	
Budgetoverheveling		2.434	0	2.434	3.222	2.294	0	0	3.362	De budgetoverheveling naar toekomstige jaren bedroeg in 2024 € 3,2 miljoen. In 2024 is € 2,2 miljoen van de budgetoverheveling ingezet.
Cluster Regionale Middelen		**2.947**	**-2.947**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	
Regionale middelen		2.947	-2.947	0	0	0	0	0	0	Deze reserve is geclassificeerd als egalisatiereserve.
Egalisatiereserve Regionale Middelen		**0**	**2.947**	**2.947**	**2.534**	**2.426**	**0**	**0**	**3.055**	
Regionale middelen arbeidsmarktregio		0	2.947	2.947	2.534	2.426	0	0	3.055	Toevoeging € 2.534.056 t.b.v. arbeidsmarktregio. Onttrekking van € 2.426.046 t.b.v. arbeidsmarktregio.
Egalisatiereserve Lokaal		**0**	**175**	**175**	**44**		**0**	**0**	**219**	
Bos- en natuurbeheer		0	175	175	44		0	0	219	Toevoeging € 44.299 t.b.v. bos- en natuurbeheer.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Resultaatanalyse
In de begroting 2024 (na wijziging) was een voordelig resultaat geraamd van € 8,7 miljoen. Het gerealiseerde nog te bestemmen resultaat 2024 bedraagt afgerond € 14,6 miljoen voordelig.

In het jaarverslag wordt in het eerste hoofdstuk financiële analyse een samenvattend overzicht en analyse weergegeven van het resultaat 2024. Voor de analyse bij de gerealiseerde baten en lasten per programma wordt verwezen naar de toelichting per programma in het jaarverslag.

Voorzieningen

Voorzieningen behoren tot het vreemd vermogen (schulden) van de gemeente. Om die reden kunnen voorzieningen naar de situatie per ultimo verslagjaar geen negatieve stand kennen.
Voorzieningen worden gevormd indien er sprake is van:

- Verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten.
- Op de balansdatum bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten.
- Kosten die in een volgend begrotingsjaar zullen worden gemaakt, mits het maken van die kosten zijn oorsprong vindt in het begrotingsjaar of in een voorafgaand begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren.
- Bijdragen (spaarcomponent) aan toekomstige vervangingsinvesteringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing wordt geheven.
- Middelen verkregen van derden, die specifiek besteed moeten worden, met uitzondering van de voorschotbedragen verkregen van Europese en Nederlandse overheidslichamen met een specifiek bestedingsdoel, die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren.

De vorming van een voorziening, dan wel een dotatie aan een reeds bestaande voorziening, is als een last in het betreffende boekjaar verantwoord. Alle aanwendingen aan voorzieningen zijn rechtstreeks ten laste van de voorziening gebracht en in het verslagjaar niet ten laste van de exploitatie verantwoord.
Voorzieningen worden niet gevormd voor jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume. Voor het bepalen van het "jaarlijks vergelijkbaar volume" is een tijdsperiode van vier jaar gehanteerd. Rente toevoegingen aan voorzieningen zijn niet toegestaan.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Het onderstaande overzicht geeft het verloop weer van de voorzieningen gedurende het jaar 2024

Voorzieningen (bedragen x € 1.000)	Doel voorzieningen	Boek-waarde 31-12-2023	Toevoe-ging	Vrijval	Aan-wending	Boek-waarde 31-12-2024	Toelichting
Verlof	Bekostiging van de opname van bovenwettelijke verlofuren.	3.639	919	0	70	4.488	Op basis van berekening van de totale waarde van de verlofuren per 31-12-2024 is een bedrag van afgerond €919.000 toegevoegd. Voor een bedrag van afgerond €70.000 zijn verlofuren door gebruik en overname afgeboekt.
Wethouders pensioenen	Bekostiging van de pensioenverplichtingen van gewezen wethouders die de pensioengerechtigde leeftijd hebben bereikt.	2.016	915	0	212	2.719	De uitkering aan voormalig wethouders bedroeg in 2024 afgerond € 212.000, daarnaast is op basis van actuariële berekening van pro-ambt een bedrag van afgerond €915.000 toegevoegd.
Wethouders pensioenen (actieven)	Bekostiging van toekomstige pensioenverplichtingen van de huidige wethouders die hun pensioengerechtigde leeftijd nog niet hebben bereikt.	1.799	0	466	0	1.333	Op basis van actuariele berekening van Pro-ambt is er een bedrag vrijgevallen van afgerond € 466.000.
Wachtgeld Wethouders	In lijn met de notitie arbeidskosten gerelateerde verpichtingen van de commissie BBV is een voorziening voor wachtgelduitkeringen voormalige wethouders gevormd.	67	52	0	54	65	In 2024 is afgerond € 54.000 aangewend ter bekostinging van wachtgelden. Een bedrag van afgerond € 52.000 is toegevoegd aan de voorziening.
Vaststellings-overeenkomsten Personeel	Tengevolge van een aantal vaststellingsovereenkomst personeel die gesloten zijn bij beeïndiging van hun arbeidsovereenkomst is deze voorziening gevormd.	119	42	0	119	42	Ter dekking van de verplichtingen voortvloeiend uit vaststellingsovereenkomsten is in 2024 een bedrag van afgerond € 42.000 toegevoegd. Daarnaast is op grond van vaststellingsovereenkomsten een bedrag van afgerond € 119.000 aangewend.
Sportparklaan	Per 1 januari 2016 hebben wijzigingen in het BBV plaatsgevonden en zijn de grondexploitaties opgeschoond. De grondexploitatie Bedrijventerrein Reubenberg is per 31 december 2015 afgesloten. De nog resterende kosten zijn voorzien: het afronden infra bij de kavels (aanleg inrit)en de kosten van OML voor de begeleiding van de verkoop.	14	0	14	0	0	Door het wegvallen van de verplichting is deze voorziening vrijgevallen.
Bob Boumanstraat	De grondexploitatie Bob Boumanstraat is per 31 december 2015 afgesloten, omdat de met de ontwikkelaar overeengekomen exploitatiebijdragen zijn afgerekend. Er is een voorziening getroffen voor de nog resterende kosten, bestaande uit de in de voor dit project gesloten realiseringsovereenkomst opgenomen gemeentelijke bijdrage aan de nieuwe ontsluiting voor deze locatie. Uitbetaling daarvan zal plaatsvinden gelijktijdig met de oplevering van de openbare ruimte.	4	0	0	0	4	Er zijn in 2024 geen mutaties geweest

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Voorzieningen (bedragen x € 1.000)	Doel voorzieningen	Boek-waarde 31-12-2023	Toevoe-ging	Vrijval	Aan-wending	Boek-waarde 31-12-2024	Toelichting
Oolderveste	Per 1 januari 2016 hebben wijzigingen in het BBV plaatsgevonden en zijn de grondexploitaties opgeschoond. De grondexploitatie Oolderveste is per 31 december 2015 afgesloten. De nog resterende kosten zijn voorzien: de onteigeningsvergoeding en de bijdrage openbare ruimte.	43	0	0	2	41	In 2024 is er ten laste van deze voorziening een bedrag van afgerond €2.000 aangewend.
Voorziening RVU	De voorziening regeling vervroegde uittreding heeft als doel te voorzien in één of meerdere uitkeringen of verstrekkingen ter overbrugging van de tijd tot pensioeningangsdatum of AOW.	0	432	0	205	519	In 2024 is aan deze voorziening een bedrag toegevoegd van afgerond € 432.000. Daarnaast is aan deelnemers aan de RVU regeling een bedrag betaald van afgerond € 205.000.
Voor verplichtingen, verliezen en risico's		**7.993**	**2.360**	**480**	**662**	**9.211**	
Onderhoud Oppervlaktewateren	Deze voorziening voorziet in de dekking van groot onderhoud voor haven en waterpartijen.	310	447	0	740	17	De toevoeging van €447.000 bestaat uit een dotatie vanuit de exploitatie. De aanwending in 2024 heeft voornamelijk betrekking op het baggeren van vijvers. (€718.000) en het plaatsen van een harde oever aan de Heidebaan (€ 22.000).
Ter egalisatie van kosten		**310**	**447**	**0**	**740**	**17**	
Probleemjongeren (legaat)	De voorziening is gevormd door een legaat van mw. Marx-Basnizki (overleden 3-10-1993) onder voorwaarde dat de rente jaarlijks wordt besteed ten behoeve van de probleemjeugd van alle gezindten van de gemeente Roermond.	91	0	0	0	91	Er zijn in 2024 geen mutaties geweest.
Vervanging Riolering	Voorziening tariefegalisatie exploitatieverliezen riolering.	2.929	533	0	0	3.462	In 2024 is een bedrag van € 533,000 toegevoegd
Afvalverwijdering en verwerking	Deze voorziening heeft tot doel tariefegalisatie exploitatieverliezen afvalverwijdering en -verwerking.	357	542	0	0	899	In 2024 is een bedrag van € 542.000 toegevoegd.
Voor middelen van derden waarvan de bestemming gebonden is		**3.377**	**1.075**	**0**	**0**	**4.452**	
Totaal		**11.680**	**3.882**	**480**	**1.402**	**13.680**	

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Vaste schulden, met een rente-typische looptijd langer dan één jaar

De vaste schulden zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde (hoofdsom) verminderd met het totaal van de gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rente-typische looptijd van één jaar of langer. In onderstaand overzicht wordt het verloop weergegeven van de vaste schulden over het jaar 2024.

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 31-12-2023	Vermeer-deringen	Aflossingen	Boekwaarde 31-12-2024
Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen	87.935	-	10.439	77.496
Totaal	**87.935**	**-**	**10.439**	**77.496**

De totale rentelast voor het jaar 2024 met betrekking tot de vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar bedraagt € 1.276 (2023: € 1.566). De werkelijke rentelasten zijn ten opzichte van 2023 gedaald met € 290. In 2024 is géén nieuwe lening aangetrokken.

Vlottende passiva

Netto vlottende schulden met een rente-typische looptijd korter dan één jaar

De netto-vlottende schulden met een rente-typische looptijd korter dan één jaar zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. De post netto-vlottende schulden wordt onderscheiden in:

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2024
Overige schulden	6.684	15.611
Totaal	**6.684**	**15.611**

Voor een gedetailleerde toelichting wordt verwezen naar de paragraaf financiering in het jaarverslag. De toename van € 9 mln. bij de overige schulden wordt in hoofdzaak veroorzaakt door een hoger openstaand saldo crediteuren.

Overlopende passiva

De post overlopende passiva wordt onderscheiden in:

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2023
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingenvan vergelijkbaar volume.	16.864	20.605
Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van de volgende begrotingsjaren komen.	1.296	760
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	35.326	34.114
Totaal	**53.486**	**55.479**

De overlopende passiva nemen af met €2,0 mln, dit is grotendeels het gevolg van de afname van de salaris gerelateerde overlopende posten. Het bedrag aan nog te betalen loonheffing is significant afgenomen ten opzichte van voorgaand jaar. Daarnaast is er een afname in de te betalen btw. Anderzijds is een stijging te zien van de vooruitontvangen specifieke uitkeringen

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

In onderstaand overzicht wordt het verloop weergegeven van de van EU, Rijk en provincies ontvangen voorschotbedragen voor specifieke uitkeringen over het jaar 2024.

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 31-12-2023	Ontvangen bedragen	Vrijgevallen bedragen of terugbetalingen	Boekwaarde 31-12-2024
Rijk				
Camerabewaking Roerstreek	107	-	-	107
Onderwijsachterstandenbeleid	929	2.842	2.853	918
Begeleiden van ex-gedetineerden	86	45	19	112
Lokaal sportakkoord en leefstijlinterventies	62	-	34	28
Proeftuin aardgasvrije wijken	4.870	-	-	4.870
Stimuleringsmaatregelen Verkeersveiligheid	140	-	86	54
Vergroot je kansen	450	-	450	-
Subsidie Volwasseneducatie	416	1.020	1.045	391
Subsidie vastgoed transitie jeugdzorg +	4.081	-	2	4.079
Subsidie expertisecentra jeugdhulp	521	-	521	-
Doorontwikkeling expertise centra jeugdhulp	2.477	-	-	2.477
Vergroten acute jeugdGGZ	122	-	122	-
SUVIS binnenklimaat Onderwijshuisvesting	721	-	37	684
Milieuvoorzieningen Vastgoed	3.539	-	238	3.301
Uitvoering inburgering	574	1.582	914	1.242
Covid gerelateerde onderwijsvertragingen	659	-	383	276
Restauratie Joodse begraafplaats	1	-	-	1
Aanpak energiearmoede	1.980	-	160	1.820
Onderwijsroute	36	53	78	11
PRO VSO	153	299	146	306
Samen staan we sterk	1.075	-	1.075	-
Opvang Ontheemden Oekraine		7.731	7.725	6
Verkeersveiligheidsmaatr. 2022-2023	239	-	-	239
Randvoorwaardelijke functies jeugdhulp	1.805	1.805	1.673	1.973
Spuk Breed (2023-2026) GALA regeling	143	1.223	1.282	84
Domeinoverstijgend samenwerken	16	-	16	-
Tijdelijke regeling CDOKE	952	1.262	723	1.491
Voorschoolse educatie ontheemde peuters	63	-	-	63
Meerkosten Energie Openbare Zwembaden	186	-	-	186
Huisvesting grote gezinnen vergunninghouders	42	-	42	-
Lokale bibliotheekvoorzieningen	440	-	-	440
Blijven ontwikkelen in de arbeidsmarkt	419	-	-	419
Lokale Aanpak Isolatie	1.786	2.709	-	4.495
Startbouwimpuls	2.727	-	1.199	1.528
Stimulering sport 2023	41	-	-	41
Woningb. KT bovenplanse infrastr.	-	579	-	579

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 31-12-2023	Ontvangen bedragen	Vrijgevallen bedragen of terugbetalingen	Boekwaarde 31-12-2024
Domein-overstijgend samenwerken	-	354	351	3
Lokale aanpak radical. extrem. terrorism	-	104	62	42
Voorkoming jeugdcriminaliteit	-	135	54	81
Duurzaam Maatschappelijk Vastgoed	-	614	-	614
ESF Roermond lokaal	-	1.525	1.525	-
Tijd.Imp.reg.klimaatadapt.'21- '27	-	443	-	443
Midden-Limburg bereikb.jaarpl.2024	-	358	141	217
Totaal Rijk	**31.858**	**24.683**	**22.956**	**33.585**
Nederlands overheidslichaam				
Regionaal meld- en coördinatiepunt (RMC)	70	-	-	70
V&J-gelden Veiligheidshuis	170	224	217	177
Subsidie gebiedsontwikkeling Swalmen	97	-	-	97
Bijdragen SML	182	-	182	-
Subsidie provincie dorpsplan Swalmen	133	-	-	133
Provinciale subsidie VHH	25	-	-	25
Versterkingsgelden lokale aanpak Preventie	59	-	10	49
Jongeren op gezond gewicht	4	-	-	4
WOP Donderberg fase 2	525	-	-	525
Roermond Bereikbaar	43	-	43	-
Subsidie transformatie sociaal Domein	32	-	32	-
Aanplant Bomen in Limburg	50	-	50	-
Metamorfoze	97	-	30	67
WOP fase 3	41	180	108	113
Provinciale subsidie haalbaarheidsstudie fietsverbinding		48	25	23
Versterken centra,kernen,wijken KLC		91	64	27
GOML N280	334	-	18	316
Slim energienet Roermond	45	14	59	-
Grip op onbegrip	1	4	4	1
Midden-Limburg uitvoeringsplan 2023	270	-	270	-
Provinciale subsidie inrichting Bibliotheek	45	-	-	45
Midden-Limburg bereikbaar bijdragen gemeenten	33	274	283	24
Investeringsbijdrage sanering grond A73	-	45	-	45
Totaal Nederlandse overheidslichamen	**2.256**	**880**	**1.395**	**1.741**
Totaal	**34.114**	**25.563**	**24.351**	**35.326**

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Overige niet in de balans opgenomen rechten

De gemeente voert een faciliterend grondbeleid. In dat kader worden grondexploitatieovereenkomsten gesloten met marktpartijen die de projecten voor eigen rekening en risico realiseren. In deze overeenkomsten worden afspraken vastgelegd over exploitatiebijdragen. Deze bijdragen hebben met name betrekking op bijdragen ambtelijke kosten en bijdragen bovenwijkse voorzieningen, kosten die op het moment dat ze worden overeengekomen nog moeten worden gemaakt. Hierdoor is sprake van verhaalbare kosten die nog niet zijn gerealiseerd en worden daarom als een 'niet in de balans opgenomen recht' in de administratie opgenomen. In paragraaf grondbeleid wordt weergegeven om welke rechten het gaat.

Aan natuurlijke en rechtspersonen verstrekte borgstellingen of garantstellingen

Voor zover leningen door de gemeente gewaarborgd zijn, is buiten de balanstelling het totaalbedrag van de geborgde schuldrestanten per einde boekjaar opgenomen.

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	31-12-2023	31-12-2024
Via WSW gewaarborgde geldleningen:		
ten behoeve van woningcorporaties	500.472	527.596
ten behoeve van overige	-	-
Door de gemeente afgegeven garanties		
Bankgaranties	-	-
Onderhandse borgstellingen	2.336	2.182
Totaal	**502.808**	**529.778**

Overige niet in de balans opgenomen verplichtingen

Overeenkomsten

Op grond van artikel 53 BBV worden in de toelichting bij de balans opgenomen de niet in de balans opgenomen belangrijke financiële verplichtingen waaraan de gemeente voor toekomstige jaren is gebonden.

Meerjarige verplichtingen en contracten

De gemeente Roermond heeft meerjarige verplichtingen met externe partijen en heeft hiervoor contracten afgesloten. In onderstaand overzicht zijn deze verplichtingen en contracten opgenomen. In dit overzicht zijn alleen de verplichtingen en contracten opgenomen die gelijk of groter zijn dan de grenzen die gehanteerd worden voor Europese aanbestedingen.

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Huidig jaarbedrag	Restant contractomvang
Contracten	14.370	31.454
Totaal	**14.370**	**31.454**

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Arbeidskosten gerelateerde verplichtingen
Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. Deze personele lasten worden verantwoord in het jaar waarin de uitbetaling plaatsvindt.

Derivaten
De gemeente Roermond heeft in 2024 geen gebruik gemaakt van financiële derivaten.

Eigen bijdrage op grond van de Wmo
Een aanvrager van een voorziening, hulp in de huishouding of een financiële tegemoetkoming (persoonsgebonden budget) is op grond van de Wmo een bijdrage verschuldigd. De wetgever heeft bepaald dat de berekening, oplegging en incasso van deze eigen bijdrage wordt uitgevoerd door het CAK. De informatie van het CAK (om privacy redenen beperkt) is ontoereikend om als gemeente de juistheid op persoonsniveau en volledigheid van de eigen bijdragen als geheel te kunnen vaststellen. Door de systematiek te kiezen van het vaststellen van de eigen bijdragen door het CAK heeft de wetgever in feite bepaald, dat de verantwoordelijkheid van de eigen bijdragen op grond van de Wmo geen gemeentelijke verantwoordelijkheid is. Dit betekent dat door de gemeenten geen zekerheden omtrent omvang en hoogte van de eigen bijdragen kunnen worden verkregen.

Gebeurtenissen na balansdatum
Ale ten tijde van het opmaken van de jaarrekening beschikbare informatie omtrent de feitelijke situatie per balansdatum is bij het opmaken van de jaarrekening in aanmerking genomen en verwerkt.

4.3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening

Algemeen
Hierna wordt een toelichting gegeven op diverse aspecten van het overzicht van baten en lasten. Achtereenvolgens zal ingegaan worden op:

a. een analyse van de afwijkingen tussen de begroting na wijziging en de jaarstukken;
b. een overzicht van de aanwending van het bedrag voor onvoorzien;
c. een overzicht van de incidentele baten en lasten per programma;
d. een overzicht van de structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves;
e. Informatie in het kader van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT);
f. Fiscale positie vennootschapsbelasting.

a) Analyse van de afwijkingen tussen de begroting na wijziging en de jaarstukken

Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening wordt vastgesteld met inachtneming van hetgeen omtrent de financiële positie op de balansdatum is gebleken tussen het moment van opmaken van de jaarstukken en het tijdstip van vaststelling daarvan, voor zover deze aanvullende informatie onontbeerlijk is voor het bedoelde inzicht.

Het gerealiseerde resultaat volgend uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening
Voor een nadere specificatie van het gerealiseerde, nog te bestemmen resultaat ter hoogte van afgerond € 14,6 miljoen wordt verwezen naar de analyse van afwijkingen tussen de begroting na wijziging en de realisatie per programma, dat is opgenomen in de toelichting per programma in het jaarverslag. Het jaarverslag maakt onderdeel uit van de jaarstukken.
In het raadsvoorstel ter vaststelling van de jaarrekening wordt aan u voorgesteld het resultaat toe te voegen aan de algemene reserve. In een afzonderlijk raadsvoorstel wordt een voorstel voor bestemming van dit resultaat gedaan.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Product	Lasten / baten	Primaire begroting 2024	Begrotings-wijziging 2024	Bijgestelde begroting 2024	Realisatie 2024	Verschil
0.5 Treasury	Lasten	391	-461	-70	1.295	-1.365
0.61 OZB woningen		525	116	641	573	68
0.62 OZB niet woningen		329	95	424	458	-34
0.63 Parkeerbelasting		209	-100	109	107	2
0.64 Belastingen overig		15	4	19	152	-133
Lasten		**1.469**	**-346**	**1.123**	**2.585**	**-1.462**
0.5 Treasury	Baten	-414	-782	-1.196	-1.339	143
0.61 OZB woningen		-10.057	-142	-10.199	-10.264	65
0.62 OZB niet woningen		-7.892	-441	-8.333	-8.156	-177
0.63 Parkeerbelasting		-2.639	189	-2.450	-2.478	28
0.64 Belastingen overig		-323	37	-286	-323	37
0.7 Alg uitk. en ov. uitk. gemeentefonds		-154.474	-6.010	-160.484	-161.876	1.392
Baten		**-175.799**	**-7.149**	**182.948**	**-184.436**	**1.488**
Totaal		**-174.330**	**-7.495**	**-181.825**	**-181.851**	**26**

Product	Lasten / baten	Primaire begroting 2024	Begrotings-wijziging 2024	Bijgestelde begroting 2024	Realisatie 2024	Verschil
0.4 Overhead	Lasten	32.951	624	33.575	33.497	78
Lasten		**32.951**	**624**	**33.575**	**33.497**	**78**
	Baten	-399	96	-303	-315	12
Baten		**-399**	**96**	**-303**	**-315**	**12**
Totaal		**32.552**	**720**	**33.272**	**33.182**	**66**

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

In het document ‘Hoofdlijnen vernieuwing BBV‘ is het uitgangspunt voor de definitie overhead vastgelegd. Deze definitie luidt als volgt: Overhead betreft alle kosten die samenhangen met sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces. Uitvloeisel hiervan is, dat kosten zoveel mogelijk direct worden toegerekend aan de betreffende taken/activiteiten. Dit betekent dat alle bedrijfskosten die direct verbonden zijn aan activiteiten/taken/producten die gericht zijn op de externe klant, op de betreffende taakvelden moeten worden verantwoord.
De overhead wordt centraal begroot en verantwoord op het overzicht overhead via taakveld 0.4 Overhead[2]. De volgende uitgangspunten worden op grond van het BBV-organisatie breed toegepast.

- Directe kosten zoveel mogelijk direct toerekenen aan de betreffende taakvelden.
- Ondersteunende taken zijn niet direct dienstbaar aan de externe klant of het externe product en behoren derhalve tot de overhead. Wanneer deze ondersteunende taken worden uitbesteed, behoren de uitbestedingskosten bedrijfsvoering tot de overhead (bijvoorbeeld uitbesteding salarisadministratie).
- Sturende taken vervult door hiërarchisch leidinggevenden behoren tot de overhead. De bijbehorende loonkosten worden volledig als overhead gezien.
- De positionering van een functie binnen de organisatie heeft geen invloed op de beoordeling of er sprake is van overhead.

Dit betekent concreet voor een aantal overheadposten het volgende:

- Huisvesting die wordt gerekend tot de overhead heeft betrekking op kantoorruimten. Dit zijn ruimten voor de uitvoering van de algemene taken van de eigen gemeentelijke organisatie. Niet onder kantoorruimten vallen huisvestingskosten die behoren tot een specifiek uitvoerende taak en daarmee tot een specifiek taakveld. Bijvoorbeeld; een sporthal, zwembad of brandweerkazerne. Werkplekken binnen dergelijke locaties worden tot het geheel gerekend en niet apart tot overhead.
- Personeel:
  - Loonkosten van functies die niet genoemd zijn in de definitie van overhead: bepaald is of deze loonkosten directe kosten zijn t.a.v. een bepaald taakveld. Dit betekent dat er activiteiten of taken worden uitgevoerd die behoren tot één of meerdere specifieke taakvelden. Is dit niet het geval, dan zal sprake zijn van overhead (denk bijvoorbeeld aan telefonistes).
  - Kosten van (niet leidinggevende) medewerkers die zowel directe taken als ondersteunende taken uitvoeren, worden naar rato van (een ingeschatte) tijdsbesteding verdeeld over de taakvelden en overhead, waarbij de gemeente zelf de mate van detaillering bepaalt. Hierbij kan bijvoorbeeld worden gedacht aan een maximum aantal taakvelden waar 1 fte over verdeeld wordt.
  - Loonkosten van een afdelingshoofd vallen onder de definitie van overhead, want het betreft een leidinggevende in het primair proces. Het maakt voor deze toedeling niet uit of het afdelingshoofd uitvoerende taken verricht. Idem geldt voor de directiefuncties.
  - Verzekeringskosten en opleidingsbudgetten personeel: Deze kosten vallen onder de categorie P&O/ HRM en behoren tot overhead.
- ICT Kosten applicatiebeheerders en software voor een specifieke taak worden begroot en verantwoord op het betreffende taakveld. Bijvoorbeeld het belastingsysteem.
- De bijdrage(n) die verbonden partijen zoals Gemeenschappelijke Regelingen in rekening brengen bij gemeenten, worden verantwoord op het taakveld/de taakvelden waar de verbonden partij(en) werkzaam voor zijn. Dat sluit aan bij het gewijzigde BBV waarbij de beleidsdoelstellingen van verbonden partijen voortaan bij de programma’s worden opgenomen, waarvoor een verbonden partij actief is.

[2] *Overhead mag nog wel worden toegerekend aan grondexploitaties, investeringen en andere (subsidie)projecten en lokale heffingen.*

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Bij het bepalen van welke lasten onder overhead vallen zijn in de gemeente Roermond de volgende spelregels gehanteerd:

- Kosten en opbrengsten worden zo veel als mogelijk rechtstreeks toegerekend aan programma's en producten (voorschrift BBV)
- Bestaan werkzaamheden voor meer dan 50% van de tijd uit leidinggeven, dan worden de loonkosten van deze persoon voor 100% geteld als overhead. Hiërarchisch leidinggevenden behoren altijd voor 100% tot overhead.
- Bestaan werkzaamheden voor 50% of minder van de tijd uit werkzaamheden, niet zijnde uitvoering van leidinggevende taken, dan worden de loonkosten van deze persoon voor 100% als directe kosten aangemerkt.
- Een medewerker kan maximaal aan 3 taakvelden toegerekend worden. Als een medewerker aan meer dan 1 taakveld wordt toegerekend, wordt aangegeven voor welk percentage dat is
- o.b.v. een ingeschatte tijdsbesteding over de taakvelden en overhead.
- Opleidingskosten behoren voor 100% tot overhead.
- De personeels- en huisvestingskosten van de buitendienst worden rechtstreeks toegerekend aan de taakvelden op basis van personele inzet (fte) van de buitendienst aan de betreffende taakvelden (max. 7 taakvelden).

Product	Lasten / baten	Primaire begroting 2024	Begrotings-wijziging 2024	Bijgestelde begroting 2024	Realisatie 2024	Verschil
0.9 Vennootschapsbelasting	Lasten	83	0	83	-9	92
Lasten		**83**	**0**	**83**	**-9**	**92**
	Baten	0	0	0	0	0
Baten		**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Totaal		**83**	**0**	**83**	**-9**	**92**

Voor een toelichting op de fiscale positie van de gemeente wordt verwezen naar onderdeel f. Fiscale positie vennootschapsbelasting 2024.

b) Overzicht van de aanwending van het bedrag voor onvoorzien

Product	Lasten / baten	Primaire begroting 2024	Begrotings-wijziging 2024	Bijgestelde begroting 2024	Realisatie 2024	Verschil
0.8 Onvoorziene uitgaven	Lasten	1	0	1	0	1
Lasten		**1**	**0**	**1**	**0**	**1**
	Baten	0	0	0	0	0
Baten		**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Totaal		**1**	**0**	**1**	**0**	**1**

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Conform artikel 8 BBV is de gemeente verplicht om een bedrag voor onvoorzien te ramen in haar begroting. In de (meerjaren-)begroting heeft Roermond ervoor gekozen om dit bedrag niet per programma, doch voor de begroting als geheel te ramen.
De geraamde post voor de gemeentelijke begroting is erg laag (€ 1.000), omdat gekozen is om de onvoorziene uitgaven integraal te verantwoorden en toe te lichten onder de programma's waar deze onvoorziene uitgaven betrekking op hebben. Dit bevordert de transparantie en leesbaarheid in de jaarverantwoording. Voor een verdere toelichting wordt verwezen naar programma 0 overzicht 08 Overige baten en lasten het jaarverslag.

c) Overzicht van incidentele baten en lasten 2024

Begrotingsprogramma toelichting (bedragen x € 1.000)	Jaarrekening 2024		
	Realisatie lasten	Realisatie baten	Saldo
Programma 1. Zorgzame gemeente			
Kiezen voor kansen Het programma kiezen voor kansen is gericht op incidentele maatregelen binnen het sociaal domein, onderwijs en gezondheid. Dit programma is vastgesteld door de gemeenteraad op 6 juli 2023. De investeringen zijn gericht op het terugbrengen van de maatwerkvoorzieningen en er is sprake van een einddatum, namelijk 2026. Financiering vindt plaats uit de algemene reserve en incidentele middelen jeugd. De onttrekking is gerealiseerd in programma 0.	0	-1.769	-1.769
Kwaliteitsimpuls binnenstad De middelen voor de subsidieregeling Kwaliteitsimpuls Binnenstad zijn incidenteel beschikbaar via een bestemmingsreserve. De lasten zijn verantwoord in programma 3. De baten in programma 0.	0	-433	-433
	0	**-2.202**	**-2.202**
Programma 1. Veiligheid			
Geen incidentele lasten of baten > € 100.000			
	0	**0**	**0**
Programma 2. Verkeer, vervoer en waterstaat			
Geen incidentele lasten of baten > € 100.000			
	0	**0**	**0**
Programma 3. Economie			
Kwaliteitsimpuls binnenstad De middelen voor de subsidieregeling Kwaliteitsimpuls Binnenstad zijn incidenteel beschikbaar via een bestemmingsreserve. De lasten zijn verantwoord in programma 3. De baten in programma 0.	433	0	433
	433	**0**	**433**

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Begrotingsprogramma toelichting (bedragen x € 1.000)	Jaarrekening 2024 Realisatie lasten	Realisatie baten	Saldo
Programma 4. Onderwijs			
Kiezen voor kansen Het programma kiezen voor kansen is gericht op incidentele maatregelen binnen het sociaal domein, onderwijs en gezondheid. Dit programma is vastgesteld door de gemeenteraad op 6 juli 2023. De investeringen zijn gericht op het terugbrengen van de maatwerkvoorzieningen en er is sprake van een einddatum, namelijk 2026. Financiering vindt plaats uit de algemene reserve en incidentele middelen jeugd. De onttrekking is gerealiseerd in programma 0.	451	0	451
	451	**0**	**451**
Programma 5. Sport, cultuur en recreatie			
Geen incidentele lasten of baten > € 100.000			
	0	**0**	**0**
Programma 6. Sociaal Domein			
Kiezen voor kansen Het programma kiezen voor kansen is gericht op incidentele maatregelen binnen het sociaal domein, onderwijs en gezondheid. Dit programma is vastgesteld door de gemeenteraad op 6 juli 2023. De investeringen zijn gericht op het terugbrengen van de maatwerkvoorzieningen en er is sprake van een einddatum, namelijk 2026. Financiering vindt plaats uit de algemene reserve en incidentele middelen jeugd. De onttrekking is gerealiseerd in programma 0.	1.176	0	1.176
	1.176	**0**	**1.176**
Programma 7. Volksgezondheid en milieu			
Kiezen voor kansen Het programma kiezen voor kansen is gericht op incidentele maatregelen binnen het sociaal domein, onderwijs en gezondheid. Dit programma is vastgesteld door de gemeenteraad op 6 juli 2023. De investeringen zijn gericht op het terugbrengen van de maatwerkvoorzieningen en er is sprake van een einddatum, namelijk 2026. Financiering vindt plaats uit de algemene reserve en incidentele middelen jeugd. De onttrekking is gerealiseerd in programma 0.	142	0	142
	142	**0**	**142**
Programma 8. Volkshuisvesting, leefomgeving en stedelijke vernieuwing			
Grondexploitatie Roerdelta Dit betreft de grondexploitatie Roerdelta fase 2. Het totaal van de lasten en het totaal van de baten grondexploitatie dient in het overzicht van incidentele baten en lasten opgenomen te worden. De mutatie met de balanspost voorraden, is afzonderlijk opgenomen in het overzicht van incidentele baten en lasten.	100	-65	35
Mutatie balanspost voorraden Met deze mutatie wordt het saldo € 0 gerealiseerd in de grondexploitatie. Deze wordt afzonderlijk opgenomen in het overzicht van incidentele baten en lasten.	0	-35	-35
	100	**-100**	**0**
Saldo incidentele lasten en baten	**2.302**	**-2.302**	**0**

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

d) Overzicht van de structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves

Toevoeging reserves (bedragen x € 1.000)	Raming begrotingsjaar na wijziging	Waarvan structureel	Realisatie begrotingsjaar	Waarvan structureel
0 Bestuur en ondersteuning en algemene dekkingsmiddelen	8.807	-	8.807	-
1 Veiligheid	169	-	169	-
2 Verkeer, vervoer en waterstaat	6.813	-	6.813	-
3 Economie	13.337	-	13.337	-
4 Onderwijs	1.202	-	1.202	-
5 Sport, cultuur en recreatie	3.695	-	3.739	-
6 Sociaal domein	15.528	-	16.200	-
7 Volksgezondheid	300	-	300	-
8 Volkshuisvesting, leefomgeving en stedelijke vernieuwing	676	201	676	201
Totaal toevoegingen	**50.527**	**201**	**51.243**	**201**

Onttrekking reserves (bedragen x € 1.000)	Raming begrotingsjaar na wijziging	Waarvan structureel	Realisatie begrotingsjaar	Waarvan structureel
0 Bestuur en ondersteuning en algemene dekkingsmiddelen	9.870	-	9.870	-
1 Veiligheid	437	-	437	-
2 Verkeer, vervoer en waterstaat	7.873	483	7.873	483
3 Economie	14.184	-	14.184	-
4 Onderwijs	2.173	-	2.173	-
5 Sport, cultuur en recreatie	4.440	26	4.440	26
6 Sociaal domein	15.515	-	15.515	-
7 Volksgezondheid	1.170	-	1.170	-
8 Volkshuisvesting, leefomgeving en stedelijke vernieuwing	448	15	448	15
Totaal toevoegingen	**56.109**	**524**	**56.109**	**524**

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

e) *Informatie in het kader van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)*

De WNT is van toepassing op gemeente Roermond. Het voor gemeente Roermond toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2024 € 233.000. (Algemeen bezoldigingsmaximum).

Gegevens 2024 bedragen x € 1,-	H.J.B. Vervuurt	J. van Putten
Functiegegevens	**Griffier**	**Gemeentesecretaris**
Aanvang en einde functievervulling in 2024	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 onkostenvergoedingen	€ 124.221,28	€ 150.123,70
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 19.851,36	€ 23.320,68
Subtotaal	*€ 144.072,64*	*€ 173.444,38*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum[1]	€ 233.000	€ 233.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t. / [BEDRAG]	N.v.t. / [BEDRAG]
Bezoldiging	**€ 144.072,64**	**€ 173.444,38**
Het bedrag van de overschrijding en de 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 2023 bedragen x € 1,-	H.J.B. Vervuurt	J. van Putten
Functiegegevens	**Griffier**	**Gemeentesecretaris**
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 – 31/12	21/08 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,00	1,00
Dienstbetrekking?	Ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 114.569,31	€ 51.414,88
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 18.943,80	€ 8.175,43
Subtotaal	€ 133.513,11	€ 59.590,31
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 223.000,00	€ 81.257,53
Bezoldiging	**€ 133.513,11**	**€ 59.590,31**

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

f) Fiscale positie vennootschapsbelasting 2024

Algemeen

Met ingang van 1 januari 2016 is de Wet modernisering vennootschapsbelastingplicht overheidsondernemingen ingevoerd en bestaat er voor de gemeente Roermond een vennootschapsbelastingplicht voor zover zij een onderneming drijft voor de vennootschapsbelasting.

Clusters

De activiteiten die de gemeente uitvoert en de objecten die zij beheert zijn allereerst zelfstandig getoetst aan de ondernemingscriteria. Alleen activiteiten die onlosmakelijk met andere activiteiten zijn verbonden, zijn in zogenaamde clusters ondergebracht. Per cluster heeft vervolgens opnieuw de ondernemingstoets plaatsgevonden en is vastgesteld of de gemeente Roermond al dan niet een onderneming drijft voor de vennootschapsbelasting.

Uit bovenstaande aanpak zijn de volgende activiteiten/clusters onderkend, die mogelijk tot een belastbaar resultaat voor de vennootschapsbelasting kunnen leiden:

- Parkeren,
- Afval,
- Actieve grondexploitaties.

Tenslotte wijkt de Belastingdienst af op de door de gemeente ingediende aangiften Vennootschapsbelasting. De Belastingdienst is van mening dat bepaalde reclameactiviteiten van de gemeente zijn aan te merken als een duurzame organisatie van kapitaal en arbeid. De gemeente is het daar niet mee eens, maar zal voortaan deze activiteit meenemen in haar aangifte en vervolgens bezwaar maken tegen deze aangifte:

- Reclameactiviteiten.

Belastbaar bedrag en belasting boekjaar

De gemeentelijke jaarrekening 2024 dient tijdig (15 juli 2024) door de raad vastgesteld te worden. De fiscale jaarwinst van bovenstaande activiteiten/clusters dient gebaseerd te worden op fiscale grondslagen. Daartoe dient per cluster een fiscale vermogensvergelijking opgesteld te worden. Deze fiscale vermogensvergelijking bepaald de fiscale jaarwinst per activiteit/cluster door het fiscale vermogen per 31 december 2024 te verminderen met het fiscale vermogen per 1 januari 2024. Op 4 februari 2025 is de definitieve aangifte Vennootschapsbelasting over het jaar 2022 ingediend. De belastbare winst bedraagt € 94.246. De gemeente Roermond heeft, net zoals andere gemeenten, bezwaar gemaakt tegen het resultaat uit de reclameactiviteiten. Met de Belastingdienst is overeengekomen dat dit bezwaar wordt aangehouden tot het moment dat in vergelijkbare procedures uitspraken zijn gedaan. De aangifte 2023 zal op korte termijn (tijdig) worden ingediend.
Tussen de bedrijfseconomische waarderingsgrondslagen (BBV) en de fiscale waarderingsgrondslagen bestaan verschillen, die ten tijde van het opstellen van de jaarrekening nog niet volledig uitgekristalliseerd zijn, waardoor onderstaande bedragen zijn gebaseerd op een reële doch voorzichtige inschatting van de werkelijkheid. Dit betekent dat het belastbaar bedrag zoals berekend kan afwijken van het bedrag dat in de aangifte vennootschapsbelasting 2024 wordt opgenomen.
Met de Belastingdienst is in 2018 overeengekomen dat de havenactiviteiten enkel bestaan uit het heffen van havengelden en dat de gemeente geen aanvullende prestatie levert en niet in concurrentie treedt met ondernemingen, omdat dergelijke partijen geen (gemeentelijke) belastingen kunnen heffen. Dit betekent dat op de geclusterde activiteit ‘Industriële haven’ de overheidstakenvrijstelling van toepassing is, waardoor geen heffing van vennootschapsbelasting plaatsvindt.
Met de Belastingdienst is in 2019 een vaststellingsovereenkomst gesloten rondom de activiteiten m.b.t. huishoudelijk afval. Vastgesteld is dat de activiteit “het zich ontdoen van huishoudelijk afval tegen een positieve opbrengst” een belaste activiteit is in het kader van de vennootschapsbelasting. Jaarlijks zal 1,0% van de behaalde opbrengst als winst worden meegenomen in het fiscale resultaat. Deze overeenkomst is ingegaan op 1 januari 2016 en eindigt op 1 januari 2021. Middels een addendum op

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

deze vaststellingsovereenkomst kunnen deze afspraken worden verlengd tot en met het jaar 2025. Met de Belastingdienst is in mei 2023 overeengekomen dat wanneer de gemeente Roermond handelt conform dit addendum er geen ondertekening van het addendum noodzakelijk is. De fiscale winst 2024 van het cluster afval is op basis van deze afspraken bepaald.
Onderstaand volgt een korte uiteenzetting per activiteit/cluster.

Parkeren

Wij achten het verdedigbaar om de activiteiten 'straatparkeren' en 'parkeren achter de slagboom (parkeergarages)' te clusteren, waarbij een vrijstelling geldt voor overheidstaken. Conform de parlementaire toelichting is straatparkeren een overheidstaak, waarmee niet in concurrentie wordt getreden. De gerechtelijke procedures rondom het zijn van 'BTW-ondernemer' voor straatparkeren heeft tot op heden niet geleid tot een wijziging. Toekomstige procedures zouden het standpunt van de Belastingdienst nog kunnen wijzigen. Na toepassing van de vrijstelling resteert voor de activiteit 'parkeren achter de slagboom' een fiscale winst.
Voor de vennootschapsbelasting over dit cluster nemen wij een fiscale winst mee ter hoogte van € 567.378.

Afval

Veel gemeenten in Nederland hebben te maken met de activiteit verkoop van recyclebaar restafval. Deze opbrengsten leiden tot een deelname in het economisch verkeer, waardoor deze activiteit, dan wel het hele cluster afval door de ondernemingspoort zou kunnen komen. Met de Belastingdienst zijn op 14 november 2019 de volgende afspraken gemaakt:

- de activiteit "de inzameling van huishoudelijk afval" betreft de uitvoering van de wettelijke inzameltaak die primair plaatsvindt met het oog op het belang van de samenleving. Er is dus geen sprake van een prestatie aan een individuele afnemer tegen een bepaalde prijs, waardoor sprake is van een onbelaste activiteit voor de vennootschapsbelasting.
- de activiteit "het zich ontdoen van huishoudelijk afval tegen een positieve opbrengst" betreft een belaste activiteit voor de vennootschapsbelasting, omdat met de verkoop van recyclebaar afval wordt deelgenomen aan het economisch verkeer. Aangezien het praktisch (bijna) niet mogelijk is om de in de belaste sfeer gecreëerde waarde te bepalen is overeengekomen om jaarlijks 1,0% van de behaalde opbrengst als winst mee te nemen in het fiscale resultaat (re-sale minus methode).
- doordat de gemeente handelt conform het addendum bij de vaststellingsovereenkomst inzake de belastingplicht voor de vennootschapsbelasting van afvalbedrijven gelden deze afspraken momenteel tot 1 januari 2026.

Voor de vennootschapsbelasting over dit cluster nemen wij een fiscale winst mee ter hoogte van € 2.275.

Actieve grondexploitaties

De gemeente Roermond heeft het beleid om geen actieve grondexploitaties meer uit te voeren. In 2019 is door de raad besloten om de grondexploitatie Roerdelta Fase 2 te openen, die een aantal kenmerken heeft van actief grondbeleid. Deze kenmerken zouden kunnen worden aangemerkt als bouwrijp maken.
Voor de vennootschapsbelasting over dit cluster nemen wij een fiscale winst mee ter hoogte van € 33.728 negatief.

Reclameactiviteiten

De gemeente Roermond is overeenkomsten aangegaan voor enerzijds het beheren, onderhouden en exploiteren van abri's en reclamevitrines ten behoeve van openbaar vervoer, reclamedoeleinden en informatievoorziening op het grondgebied van de gemeente en anderzijds om verlichte en onverlichte reclameobjecten aan te brengen en aangebracht te houden aan op openbare gemeentegrond geplaatste lichtmasten en genereert daarmee jaarlijks opbrengsten. De Belastingdienst is van mening dat deze reclameactiviteiten zijn aan te merken als een duurzame organisatie van kapitaal en arbeid. De gemeente is van mening dat dit niet het geval is en dat geen sprake is van ondernemersactiviteiten. Mocht wel sprake

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

zijn van ondernemersactiviteiten, dan is de gemeente van mening dat op de behaalde opbrengsten de overheidstakenvrijstelling van toepassing is. Landelijk worden hierover gerechtelijke procedures gevoerd. Zolang deze procedures nog onder de rechter zijn, zal de gemeente Roermond de reclameactiviteiten meenemen in het belastbaar bedrag. Na indiening van de aangifte Vennootschapsbelasting zal vervolgens elk jaar bezwaar worden gemaakt tegen deze aangifte voor wat betreft deze reclameactiviteiten.
Voor de vennootschapsbelasting over dit cluster nemen wij een fiscale winst mee ter hoogte van € 170.300.

Op basis van bovenstaande uitgangspunten is het belastbaar bedrag als volgt te berekenen:

Fiscaal resultaat	Bedragen in Euro
Parkeren	567.378
Afval	2.275
Actieve grondexploitaties	(33.728)
Reclameactiviteiten	170.300
Belastbaar bedrag	**703.225**

De belasting volgens het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening is als volgt te berekenen:

Berekening belastinglast	Bedragen in Euro
Vennootschapsbelasting 2024 over het belastbaar bedrag	168.528
Belastingen volgens het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening	**168.528**

Balanspost vennootschapsbelasting

Mutaties gedurende het jaar:

Belastingjaar (bedragen in Euro)	Vordering per 1 januari 2024	Vennootschapsbelasting boekjaar	Betaald / ontvangen in 2024	Vordering per 31 december 2024
2019	100.208	0	-100.208	0
2020	0	23.307	0	23.307
2021	0	19.500	0	19.500
2022	7.841	32.364	-18.341	21.864
2023	-61.252	83.907	0	22.655
2024	0	-168.528	73.695	-94.833
Totaal	**46.797**	**-9.450**	**-44.854**	**-7.507**

Over de jaren 2016 t/m 2020 is door de Belastingdienst een definitieve aanslag opgelegd.

Rondom de uitvoering van VPB-plicht bij overheidsondernemingen lopen al enige jaren in Nederland een aantal gerechtelijke procedures. Het is zaak om deze procedures en andere ontwikkelingen te volgen om waar nodig verbeterde aangiften Vennootschapsbelasting in te dienen. Mocht de Belastingdienst van mening zijn dat meer belasting verschuldigd is, dan is een rente ter hoogte van 9,0% (tot 31-12-2023: 8,0%, over 2024 10%) verschuldigd, lopende vanaf 1 juli van elk belastingjaar.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

4.3.4 Analyse begrotingsafwijkingen en begrotingsrechtmatigheid

Op 6 februari 2025 heeft uw Raad het controleprotocol en normenkader 2024 vastgesteld. In het controleprotocol en de financiële verordening 2024 (vastgesteld 19 december 2024) zijn de kaders opgenomen voor de rechtmatigheidsverantwoording door het college aan de raad.

Conform het controleprotocol en het bijbehorende raadsvoorstel bedraagt de verantwoordingsgrens 3% van de totale lasten (inclusief toevoegingen reserves) zijnde € 9,7 miljoen en de rapportagegrens € 100.000 voor de rechtmatigheidsverantwoording.

Er is sprake van een begrotingsonrechtmatigheid (afwijking) als:

1A) het college van burgemeester en wethouders bij de realisatie van doelen en het realiseren van activiteiten door de gemeenteraad vastgestelde budgetten voor wat betreft de lasten per programma overschrijdt;
1B) het college van burgemeester en wethouders bij de realisatie de door de gemeenteraad vastgestelde budgetten voor de investeringsbudgetten overschrijdt;
2) mutaties in reserves niet door de raad zijn vastgesteld;
3) bij onderschrijdingen van lasten of investeringsbudgetten en/of lagere of hogere baten dan begroot, de begroting niet tijdig is bijgesteld.

Onderstaande tabellen geven een overzicht van de afwijkingen van de lasten per programma en de investeringen met daarbij vermeld of deze onrechtmatig of rechtmatig zijn. Lastenoverschrijdingen zijn onrechtmatig, maar kunnen als acceptabel worden aangemerkt. In artikel 12.4 van de vastgestelde financiële verordening (19 december 2024) is opgenomen in welke situaties afwijkingen acceptabel zijn.

Op programma 0 en 6 zijn lastenoverschrijdingen die in de tabel worden toegelicht. Voor een uitgebreidere toelichting verwijzen naar de verschillenanalyse per programma. Op basis van vastgesteld beleid is een bedrag van € 715.515 (storting egalisatiereserves) gekwalificeerd als acceptabel. De overige lastenoverschrijdingen zijn niet acceptabel.

De overige afwijkingen (lastenonderschrijding en baten over- en onderschrijding) zijn tijdig gemeld op basis van het vastgestelde beleid (artikel 12.5) en derhalve rechtmatig.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Analyse begrotingsafwijkingen* (bedragen x € 1.000)				
Programma	**Begrotings-afwijking lasten**	**Lasten-over-schrijding**	**Onrecht-matig**	**Toelichting**
0.0 Bestuur en ondersteuning	3.593	Ja	3.593	De hogere lasten dan begroot worden met name door de volgende afwijkingen veroorzaakt: • een hogere storting ad € 915 aan de pensioenvoorziening bestuur (APPA) dan begroot • de rentekosten zijn lager (€ 1400) dan begroot: dit leidt tot een lagere renteomslag. Dit uit zich op programma 0 als een nadeel. Echter in andere programma's is het voordeel even groot en wordt dit nadeel teniet gedaan. • de kosten voor inhuur zijn hoger (€ 607). Er is een onderuitputting op salarislasten welke teniet is gedaan door de inhuur die daarvoor is ingezet. • hogere stortingen in de egalisatiereserves arbeidsmarktregio (€ 671) en Bos en Natuur (€ 45) dan begroot van € 716.
1.0 Veiligheid	30	Nee		
2.0 Verkeer, vervoer en waterstaat	691	Nee		
3.0 Economie	839	Nee		
4.0 Onderwijs	1.390	Nee		
5.0 Sport, cultuur en recreatie	451	Nee		
6.0 Sociaal domein	386	Ja	386	Deze afwijking wordt veroorzaakt door een bepaling in het WMO hulpmiddelen contract dat voorzieningen na uitleen geen eigendom meer zijn van de gemeente. Dit leidt tot een extra afschrijving per einde van het jaar en niet is begroot.
7.0 Volksgezondheid en milieu	269	Nee		
8.0 Volkshv, leefomgeving en stedelijke vernieuwing	137	Nee		
Totaal	**7.786**		**3.979**	

** Tabel is een analyse op programmaniveau. In de verschillenanalyse per programma zijn deze bedragen per product toegelicht.*

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Analyse begrotingsafwijkingen investeringen (bedragen x € 1.000)			
Investeringsbudget	**Lasten begroting 2024**	**Lasten realisatie 2024**	**Lastenoverschrijding**
70428 Reconstructie fase 3 singelring	892	907	15
75094 Topsportlocatie Jo Gerrishal	160	173	13
72008 Vervanging openbare verlichting 2023	204	216	12
70319 Uitvoeringskrediet 3 kunstwerken 2021	1.080	1.084	4
71509 Verv. VRI Bredeweg - Julianalaan	222	225	3
78901 Vervangen sportveldverlichting	443	446	3
70943 Boomprogramma 2022	112	114	2
79504 Schepen van Hertefeltstraat	70	72	2
70321 Nazorg Reconstructie N280	682	684	2
70940 Boomprogramma 2021	230	231	1
Totaal	**4.095**	**4.152**	**57**

Bovenstaande tabel bevat de lastenoverschrijdingen per investering.
De lastenoverschrijdingen op investeringskredieten zijn onrechtmatig en grotendeels (€ 42.000) op basis van vastgesteld beleid acceptabel omdat deze zijn opgenomen in de investeringsrapportage 2024. Van één krediet (reconstructie Singelring fase 3) bedraagt de overschrijding afgerond € 15.000. Deze overschrijding is abusievelijk niet vermeld in de investeringsrapportage en is daarom niet als acceptabel aan te merken. De rapportage hierover zal in een volgende Tussenrapportage worden verwerkt.

De bedragen uit bovenstaande tabellen zijn getotaliseerd opgenomen In het overzicht behorende bij de rechtmatigheidsverantwoording onder paragraaf 4.6 “Bevindingen”.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

4.4

Verantwoordings-informatie over specifieke uitkeringen

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

4.4 Verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen

Specifieke uitkeringen van het Rijk worden verantwoord via Single Information and Single Audit (SiSa). De informatie hiervoor wordt in een speciale bijlage opgenomen, de SiSa-bijlage. In 2024 legt Roermond verantwoording af 36 specifieke uitkeringen. Per regeling wordt in de bijlage aangegeven:

- De afkorting voor de naam van het ministerie dat de specifieke uitkering verstrekt.
- Het nummer van de regeling, per specifiek uitkering kunnen meerdere regelingen bestaan.
- De naam van de specifieke uitkering.
- De wettelijke basis voor het bestaan van de specifieke uitkering.
- Het type overheid dat de specifieke uitkering ontvangt, in dit geval de gemeente.
- De omschrijving van de indicator oftewel de verantwoordingsinformatie. Dit kan financiële en/of inhoudelijke informatie zijn. De blauwe rijen betreffen regelingen die de gemeente aan het Rijk verantwoord. De gele rijen zijn regelingen welke de gemeente aan de provincie Limburg verantwoord.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa								
Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering Juridische grondslag Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
JenV	A20B	**Specifieke uitkering versterking van de lokale integrale aanpak van radicalisering, extremisme en terrorisme 2023-2026 (SiSa tussen medeoverheden)**	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Beschikkingskenmerk	Naam taak/project	Bestedingen (jaar T) komen overeen met activiteitenplan per taak/project (Ja/Nee)	Besteding uitvoering activiteiten (jaar T) per taak/project	Cumulatieve besteding uitvoering activiteiten (t/m jaar T) per taak/project
		SiSa tussen medeoverheden	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: A20B/01*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: A20B/02*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: A20B/03*	*Aard controle D1* *Indicator: A20B/04*	*Aard controle R* *Indicator: A20B/05*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: A20B/06*
		1	060935 Gemeente Maastricht	4338701	Eenjarige flexibele schil	Ja	€ 62.446	€ 62.446
			Kopie gemeente(code)	Kopie Beschikkingskenmerk	Kopie Naam taak/project	Afwijking t.o.v. aanvraag overeengekomen (Ja/nee) in (jaar T) per taak/project - bij Ja is indicator 11 verplicht	Toelichting afwijking besteding (jaar T) volgens activiteitenplan per taak/project	Eindverantwoording (Ja/Nee)
			Aard controle n.v.t. *Indicator: A20B/07*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: A20B/08*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: A20B/09*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: A20B/10*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: A20B/11*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: A20B/12*
		1	060935 Gemeente Maastricht	4338701	Eenjarige flexibele schil	**Nee**		**Ja**

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa								
JenV	**A31**	**Regeling specifieke uitkering ter voorkoming van jeugdcriminaliteit 2024** Gemeenten	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Project afgerond in jaar T (Ja/Nee)	Eventuele toelichting als bij de vorige indicator "nee" is ingevuld		
			Aard controle R *Indicator: A31/01*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: A31/02*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: A31/03*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: A31/04*		
			€ 54.431	**€ 54.431**	**Nee**	**Looptijd Programma PmG is 2024-2027**		
FIN	**B2**	**Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek** Gemeenten	Aantal uitgewerkte plannen van aanpak in (jaar T)	Cumulatief aantal uitgewerkte plannen van aanpak (t/m jaar T)	Normbedragen voor a, b, d en f (ja/nee) Nee: reeks 1 / Ja: reeks 2	Normbedragen voor e (ja/nee) Nee: reeks 1/ Ja: reeks 2	Eindverantwoording (Ja/Nee)	
			Aard controle D2 *Indicator: B2/01*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: B2/02*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: B2/03*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: B2/04*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: B2/05*	
			19	**28**	**Ja**	**Ja**	**Nee**	
			Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel a, b, d en f (artikel 3) **Keuze werkelijke kosten**	**Reeks 1** Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdelen a, b, d en f (artikel 3) **Keuze werkelijke kosten**				
			Aard controle R *Indicator: B2/06*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: B2/07*				
			Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3) **Werkelijke kosten**	**Reeks 1** Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3) **Werkelijke kosten**	**Reeks 1** Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3) **Keuze werkelijke kosten**	**Reeks 1** Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3) **Keuze werkelijke kosten**	**Reeks 1** Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e met betrekking tot de kindregeling (artikel 3) **Werkelijke kosten**	**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: B2/08*	*Aard controle R* *Indicator: B2/09*	*Aard controle R* *Indicator: B2/10*	*Aard controle R* *Indicator: B2/11*	*Aard controle R* *Indicator: B2/12*	*Aard controle R* *Indicator: B2/13*
			€ 98.031	**€ 120.194**			**€ 2.086**	**€ 2.086**

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa								
JenV	**A31**		**Reeks 2** Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerden (jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen**	**Reeks 2** Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerde cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen**	**Reeks 2** Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak (jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen**	**Reeks 2** Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen**	**Reeks 2** Normbedrag onderdeel d x aantal PvA's (jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen**	**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: B2/14*	*Aard controle R* *Indicator: B2/15*	*Aard controle R* *Indicator: B2/16*	*Aard controle R* *Indicator: B2/17*	*Aard controle R* *Indicator: B2/18*	*Aard controle R* *Indicator: B2/19*
			€8.211	**€48.491**	**€67.811**	**€99.023**	**€35.093**	**€36.888**
			Reeks 2 Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden), indien nog niet eerder opgegeven (jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen**	**Reeks 2** Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden) cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen**	**Reeks 2** Normbedrag onderdeel f x aantal driegesprekken (jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen**	**Reeks 2** Normbedrag onderdeel f x aantal driegesprekken cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen**	**Totaal** Totale verantwoording (jaar T) voor de SPUK B2 regeling	
			Aard controle R *Indicator: B2/20*	*Aard controle R* *Indicator: B2/21*	*Aard controle R* *Indicator: B2/22*	*Aard controle R* *Indicator: B2/23*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: B2/24*	
			€ 123.480	**€ 243.480**	**€ 0**	**€ 0**	**€334.712**	
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	Eindverantwoording (Ja/Nee)				
			Aard controle R *Indicator: C62/01*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: C62/02*				
			€ 0	**Nee**				
BZK	**C92**	**Regeling specifieke uitkering Informatiepunten Digitale Overheid**	Besteding (jaar T)	Bedrag doorgeschoven naar t+1	Aantal informatiepunten dat de gemeente financiert	Aantal vragen dat in het afgelopen jaar bij de Informatiepunten in de gemeente behandeld is	Aantal gebruikte leermiddelen	
			Aard controle R *Indicator: C92/01*	*Aard controle R* *Indicator: C92/02*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: C92/03*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: C92/04*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: C92/05*	
			€ 57.803	**€ 0**	**1**	**196**	**77**	

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa								
OCW	**D8**	**Onderwijsachterstan-denbeleid 2023-2026 (OAB)** Gemeenten	Besteding (jaar T) aan voorzieningen voor voorschoolse educatie die voldoen aan de wettelijke kwaliteitseisen (conform artikel 159, eerste lid WPO)	Besteding (jaar T) aan overige activitei-ten (naast VVE) voor leerlingen met een grote achterstand in de Ne-derlandse taal (conform artikel 158 WPO)	Besteding (jaar T) aan afspraken over voor- en vroegschoolse educatie met bevoegde gezags-organen van scholen, houders van kindcentra en peuterspeelzalen (con-form artikel 160 WPO)	Correctie besteding (jaar T-1) Let op bij correctie verder verwerken bij indicator 05	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1)	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T)
			Aard controle R *Indicator: D8/01*	*Aard controle R* *Indicator: D8/02*	*Aard controle R* *Indicator: D8/03*	*Aard controle R* *Indicator: D8/04*	*Aard controle R* *Indicator: D8/05*	*Aard controle R* *Indicator: D8/06*
			€ 2.838.797	**€ 203.824**	**€ 20.805**	**-€ 210.538**	**€ 1.137.660**	**€ 916.046**
			Hieronder per regel één gemeente(code) selec-teren en in de kolommen ernaast de verantwoor-dingsinformatie voor die gemeente invullen	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (lasten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstanden-beleid **Bedrag**	Hieronder per regel één gemeente(code) selec-teren en in de kolommen ernaast de verantwoor-dingsinformatie voor die gemeente invullen	Van andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (baten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstanden-beleid Bedrag		
			Aard controle n.v.t. *Indicator: D8/07*	*Aard controle R* *Indicator: D8/08*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: D8/09*	*Aard controle R* *Indicator: D8/10*		
		1						
OCW	**D10**	**Volwassenen-educatie** Contactgemeenten	Verstrekte uitkering (jaar T) (inclusief eventuele prijsbijstelling)	Reservering educatie voorgaand jaar (jaar T-1) [beschikking OCW]	Totaal beschikbare mid-delen educatie (jaar T)	Besteding (jaar T) van educatie	Reservering besteding van educatie in (jaar T) voor volgend kalender-jaar (jaar T+1) Bij lagere besteding dan beschikbare middelen	Onttrekking besteding van educatie in (jaar T) van volgend kalender-jaar (jaar T+1) Bij hogere besteding dan beschikbare middelen
			Aard controle R *Indicator: D10/01*	*Aard controle R* *Indicator: D10/02*	*Aard controle R* *Indicator: D10/03*	*Aard controle R* *Indicator: D10/04*	*Aard controle R* *Indicator: D10/05*	*Aard controle R* *Indicator: D10/06*
			€ 1.020.501	**€ 261.694**	**€ 1.282.195**	**€ 988.624**	**€ 255.125**	**€ 0**
			Onderbesteding jaar T Automatisch berekend					
			Aard controle n.v.t. *Indicator: D10/07*					
			€ 38.446					

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa						
OCW	**D14**	**Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen**	Besteding (jaar T) maatregelen artikel 3, lid 2, a t/m e samen opgeteld	Besteding (jaar T) voor tijdelijke extra huur van bestaande huisvesting indien deze extra huisvesting nodig is voor de uitvoering van maatregelen die scholen of gemeenten in het kader van het Nationaal Programma Onderwijs nemen	Besteding (jaar T) voor ambtelijke capaciteit van de gemeente of inkoop van expertise voor de uitvoering van het Nationaal Programma Onderwijs	
			Aard controle R *Indicator: D14/01*	*Aard controle R* *Indicator: D14/02*	*Aard controle R* *Indicator: D14/03*	
			€ 383.123	**€ 0**	**€ 0**	
			Correctie besteding (jaar T-1)	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1)	Opgebouwde reserve (jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)
			Aard controle R *Indicator: D14/04*	*Aard controle R* *Indicator: D14/05*	*Aard controle R* *Indicator: D14/06*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: D14/07*
			€ 0	**€ 658.502**	**€ 275.380**	**Nee**
			Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (lasten) uit de specifieke uitkering gemeenten t.b.v. het Nationaal Programma Onderwijs	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Van andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (baten) uit de specifieke uitkering gemeenten t.b.v. het Nationaal Programma Onderwijs
			Aard controle n.v.t. *Indicator: D14/08*	*Aard controle R* *Indicator: D14/09*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: D14/10*	*Aard controle R* *Indicator: D14/11*
		1				

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa								
OCW	**D23**	**Regeling eenmalige specifieke uitkering en subsidies lokale bibliotheekvoorzie-ningen**	Beschikkingsnummer/ referentienummer	Aard van de activiteit besteding (jaar T)	Besteding (jaar T)	Indien van toepassing: bedrag dat wordt mee-genomen van 2024 naar 2025.	Aard van de activiteit Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)
			Aard controle n.v.t Indicator: D23/01	*Aard controle n.v.t Indicator: D23/02*	*Aard controle R Indicator: D23/03*	*Aard controle n.v.t Indicator: D23/04*	*Aard controle n.v.t. Indicator: D23/05*	*Aard controle n.v.t Indicator: D23/06*
		1	**SB230009**	**a) Oprichting van een nieuwe bibliotheek-vestiging**	**€ 0**	**€ 440.000**	**a) Oprichting van een nieuwe bibliotheekves-tiging**	**€ 0**
			Eindverantwoording (Ja/Nee)					
			Aard controle n.v.t. Indicator: D23/07					
		1	**Nee**					
IenW	**E20**	**Regeling stimulering verkeersmaatregelen 2020-2021** Provincies en Gemeenten	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Cumulatieve cofinancie-ring (t/m jaar T)	Project afgerond (alle maatregelen) in (jaar T) (Ja/Nee)		
			Aard controle R Indicator: E20/01	*Aard controle n.v.t. Indicator: E20/02*	*Aard controle R Indicator: E20/03*	*Aard controle n.v.t. Indicator: E20/04*		
			€ 471.154	**€ 1.141.899**	**€ 848.902**	**Ja**		
			Naam/nummer per maatregel	Per maatregel, maatre-gel afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee)	De hoeveelheid opge-leverde verkeersveilig-heids-maatregelen per type maatregel (stuks, meters)	Eventuele toelichting, mits noodzakelijk		
			Aard controle n.v.t. Indicator: E20/05	*Aard controle n.v.t. Indicator: E20/06*	*Aard controle n.v.t. Indicator: E20/07*	*Aard controle n.v.t. Indicator: E20/08*		
		1	**107 Aanleg van een vrijliggend fiets-/brom-fietspad op een 50 km/ uur weg of een 80 km/ uur weg | aantal in meters**	**Ja**	**920**	**Fietspad Mijnheer-kensweg (2022) 920 meter**		

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa							
			2	108 Aanleg van een kruispuntplateau ETW-ETW | aantal in st	Nee	4	Schuitenberg-Mariagardestraat (2020) 1 stuks Donderbergweg (2022) 3 stuks Bergstraat-Hoogstraat (maatregel kan niet worden uitgevoerd binnen de looptijd van de regeling) 3 stuks
			3	110 Aanleg van een uitritconstructie van zijstraat GOW naar 30 km/uur-zone | aantal in st	Nee	0	Mussenberg-Molenweg (maatregel wordt niet uitgevoerd)
			4	119 Aanleg van een fietsoversteek (middeneiland), alleen bij een kruispunt | aantal in st	Ja	1	Koninginnelaan - Olieslagerstraat (2021)
			5	120 Aanleg van een snelheidsremmende plateau voor een fietsoversteek, alleen bij een kruispunt | aantal in st	Nee	0	Rotonde Oranjelaan-Donderbergweg (maatregel kan niet worden uitgevoerd binnen de looptijd van de regeling) Oversteek Bredeweg - Charles Ruijsstraat (maatregel kan niet worden uitgevoerd binnen looptijd van de regeling)
			6	207 Aanleg van een vrijliggend fiets-/bromfietspad op een 50 km/uur weg of een 80 km/uur weg | aantal in meters	Ja	750	Oranjelaan (2024/2025)

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa								
IenW	**E44B**	**Tijdelijke impuls-regeling klimaat-adaptatie 2021–2027 (SiSa tussen mede-overheden)**		Hieronder per regel één CBS(code) uit (jaar T) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen	Beschikkingsnummer	Besteding (jaar T) ten laste van de verstrekker	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) ten laste van de verstrekker	Besteding ten laste van cofinanciering (jaar T)	Besteding cofinanciering cumulatief (t/m jaar T)
				Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/01	*Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/02*	*Aard controle R Indicator: E44B/03*	*Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/04*	*Aard controle R Indicator: E44B/05*	*Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/06*
			1	**060983 Gemeente Venlo**	**IENW/BSK-2024/115447**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**
			2	**060983 Gemeente Venlo**	**IENW/BSK-2024/115447**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**
				Kopie CBS(code)	Kopie beschikkingsnummer	Eindverantwoording (Ja/Nee)			
				Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/07	*Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/08*	*Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/09*			
			1	060983 Gemeente Venlo	IENW/BSK-2024/115447	**Nee**			
			2	060983 Gemeente Venlo	IENW/BSK-2024/115447	**Nee**			
				Kopie CBS(code)	Kopie beschikkingsnummer	Naam/nummer maatregel	Maatregel afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee) - per maatregel		
				Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/10	*Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/11*	*Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/12*	*Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/13*		
			1	060983 Gemeente Venlo	IENW/BSK-2024/115447	**Singelring Fase 3**	**Nee**		
			2	060983 Gemeente Venlo	IENW/BSK-2024/115447	**Beneden Boukoul herinrichting**	**Nee**		

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa								
IenW	**E56B**	**Regeling specifieke uitkering doelmatig en duurzaam gebruik verkeersinfrastructuur 2021** SiSa tussen medeoverheden		Hieronder per regel één gemeente(code) uit (jaar T) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Projectnaam / nummer	Besteding (jaar T-1) aan projectkosten voor het totale project	Besteding (jaar T) aan projectkosten voor het totale project	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) aan projectkosten voor het totale project	Project afgerond (Ja/Nee)
				Aard controle n.v.t. *Indicator: E56B/01*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: E56B/02*	*Aard controle R* *Indicator: E56B/03*	*Aard controle R* *Indicator: E56B/04*	*Aard controle n.v.t* *Indicator: E56B/05*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: E56B/06*
			1	**060957 Gemeente Roermond**	**DOC-00385483, werkgeversaanpak**	**€ 162.740**	**€ 0**	**€ 162.740**	**Ja**
			2	**060957 Gemeente Roermond**	**DOC-00385483, logistieke aanpak**	**€ 112.321**	**€ 0**	**€ 112.321**	**Ja**
			3	**060957 Gemeente Roermond**	**DOC-00385483, programmamanagement**	**€ 94.838**	**€ 0**	**€ 94.838**	**Ja**
			4	**060957 Gemeente Roermond**	**DOC-00588692, werkgeversaanpak**	**€ 71.799**	**€ 188.201**	**€ 260.000**	**Ja**
			5	**060957 Gemeente Roermond**	**DOC-00588692, logistieke aanpak**	**€ 22.610**	**€ 77.390**	**€ 100.000**	**Ja**
			6	**060957 Gemeente Roermond**	**DOC-00588692, fietsstimulering**	**€ 37.178**	**€ 72.822**	**€ 110.000**	**Ja**
			7	**060957 Gemeente Roermond**	**DOC-00588692, data top 15**	**€ 3.582**	**€ 42.599**	**€ 46.181**	**Ja**
			8	**060957 Gemeente Roermond**	**DOC-00588692, bezoekersaanpak**	**€ 0**	**€ 91.322**	**€ 91.322**	**Ja**
			9	**060957 Gemeente Roermond**	**DOC-00588692, programmabureau MLB**	**€ 43.327**	**€ 46.673**	**€ 90.000**	**Ja**

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa							
IenW	**E84**	**Regeling stimulering verkeersveiligheids-maatregelen 2022-2023** Provincies en Gemeenten		Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Cumulatieve eigen bijdrage en externe financiering (t/m jaar T)	Project afgerond (alle maatregelen) in (jaar T) (Ja/Nee)
				Aard controle R *Indicator: E84/01*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: E84/02*	*Aard controle R* *Indicator: E84/03*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: E84/04*
				€ 0	**€ 976**	**€ 488**	**Nee**
				Naam/nummer per maatregel	Per maatregel, maatregel afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee)	De hoeveelheid opgeleverde verkeersveiligheidsmaatregelen per type maatregel (stuks, meters)	Eventuele toelichting, mits noodzakelijk
				Aard controle n.v.t. *Indicator: E84/05*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: E84/06*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: E84/07*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: E84/08*
			1	**321 Aanleg van een vrijliggend fietspad of vrijliggend fiets-/bromfietspad (op 50-, 60- en 80 km/h wegen)|aantal in Meters**	**Nee**	**0**	**Herinrichting Minderbroederssingel Start uitvoering in 2025**
			2	**346 Voetgangersoversteekplaats (VOP) in gebiedsontsluitingsweg 50 km/h|aantal in Stuks**	**Ja**	**1**	**Industieweg Uitgevoerd in 2023**
			3	**349 Aanleg van een snelheidsremmend plateau voor een fietsoversteek, alleen bij een kruispunt|aantal in Stuks**	**Nee**	**0**	**Rotonde Mussenberg-Rijksweg (4x), uitvoering in 2025** **Fietsoversteek Minderbroederssingel (1x), start uitvoering in 2025.** **Rotonde Sint Wirosingel-Elmpterweg (2x). Uitvoering voorzien in 2027-2028**

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa								
IenW	**E103B**	**Tijdelijke stimuleringsregeling slim, veilig, doelmatig en duurzaam gebruik van mobiliteitsinfrastructuur 2023-2027** SiSa tussen medeoverheden	Hieronder per regel één provincie(code) en/of gemeente(code) uit (jaar T) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die provincie of gemeente invullen	Projectcategorie	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)	
			Aard controle n.v.t. *Indicator: E103B/01*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: E103B/02*	*Aard controle R* *Indicator: E103B/03*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: E103B/04*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: E103B/05*	
		1	**060957 Gemeente Roermond**	**Werkgeversaanpak**	**€ 5.519**	**€ 5.519**	**Nee**	
		2	**060957 Gemeente Roermond**	**Fietsstimulering**	**€ 12.390**	**€ 12.390**	**Nee**	
		3	**060957 Gemeente Roermond**	**Logistiek**	**€ 89.903**	**€ 89.903**	**Nee**	
		4	**060957 Gemeente Roermond**	**Programmasturing en M&E**	**€ 131.732**	**€ 131.732**	**Nee**	
IenW	**E104**	**Specifieke uitkering woningbouw op korte termijn door bovenplanse infrastructuur**	Beschikkingsnummer	Cumulatieve totale besteding (t/m jaar T-1) Geldt alleen voor SiSa 2023 of SiSa 2024	Totale besteding (jaar T)	Cumulatieve totale besteding (t/m jaar T)	Cumulatieve aantal woningen bouw gestart (t/m jaar T)	Cumulatieve aantal betaalbare woningen bouw gestart (t/m jaar T)
			Aard controle n.v.t. *Indicator: E104/01*	*Aard controle R* *Indicator: E104/02*	*Aard controle R* *Indicator: E104/03*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: E104/04*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: E104/05*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: E104/06*
		1	**IENW/BSK-2023/392768**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**0**	**0**

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa

	Kopie beschikkings-nummer	Cumulatieve aantal woningen opgeleverd (t/m jaar T)	Cumulatieve aantal betaalbare woningen opgeleverd (t/m jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)	
	Aard controle n.v.t. Indicator: E104/07	*Aard controle n.v.t. Indicator: E104/08*	*Aard controle n.v.t. Indicator: E104/09*	*Aard controle n.v.t. Indicator: E104/10*	
1	IENW/BSK-2023/392768	**0**	**0**	**Nee**	

	Naam infrastructurele voorziening	Cumulatieve totale besteding (t/m jaar T-1) per infrastructurele voorziening Geldt alleen voor SiSa 2023 of SiSa 2024	Totale besteding (jaar T) per infrastructurele voorziening	Cumulatieve totale besteding (t/m jaar T) per infrastructurele voorziening	Infrastructurele voorziening afgerond? (Ja/Nee)
	Aard controle n.v.t. Indicator: E104/11	*Aard controle R Indicator: E104/12*	*Aard controle R Indicator: E104/13*	*Aard controle n.v.t. Indicator: E104/14*	*Aard controle n.v.t. Indicator: E104/15*
1	**Realisatie aansluiting Melickerveld op Heinsbergerweg**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**Nee**
2	**Verleggen van de fietsstructuur; aanleg van een nieuwe verbinding tussen de Ratommerweg, Heinsbergerweg en de fietsbrug over de N293**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**Nee**
3	**Verbreden van de Eindstraat**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**Nee**

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa								
SZW	**G2**	**Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_ gemeentedeel 2024** 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)**	Baten (jaar T) algemene bijstand (exclusief Rijk) Gemeente I.1 Participatiewet **(PW)**	Besteding (jaar T) **IOAW** Gemeente I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers **(IOAW)**	Baten (jaar T) **IOAW** (exclusief Rijk) Gemeente I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers **(IOAW)**	Besteding (jaar T) **IOAZ** Gemeente I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen **(IOAZ)**	Baten (jaar T) **IOAZ** (exclusief Rijk) Gemeente I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen **(IOAZ)**
			Aard controle R *Indicator: G2/01*	*Aard controle R* *Indicator: G2/02*	*Aard controle R* *Indicator: G2/03*	*Aard controle R* *Indicator: G2/04*	*Aard controle R* *Indicator: G2/05*	*Aard controle R* *Indicator: G2/06*
			€ 26.481.945	**€ 54.938**	**€ 587.013**	**€ 913**	**€ 131.226**	**€ 0**
			Besteding (jaar T) **Bbz** 2004 levensonderhoud Gemeente I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) **(Bbz 2004)**	Baten (jaar T) **Bbz 2004** levensonderhoud (exclusief Rijk) Gemeente I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) **(Bbz 2004)**	Baten (jaar T) **WWIK** (exclusief Rijk) Gemeente I.6 Wet werk en inkomen kunstenaars **(WWIK)**	Besteding (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet Gemeente I.7 Participatiewet **(PW)**	Baten (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet (exclusief Rijk) Gemeente I.7 Participatiewet **(PW)**	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: G2/07*	*Aard controle R* *Indicator: G2/08*	*Aard controle R* *Indicator: G2/09*	*Aard controle R* *Indicator: G2/10*	*Aard controle R* *Indicator: G2/11*	*Aard controle R* *Indicator: G2/12*
			€ 51.938	**€ 35.543**	**€ 0**	**€ 2.481.665**	**€ 33.728**	**€ 2.160**
			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)**	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)				
			Aard controle D2 *Indicator: G2/13*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: G2/14*				
			€ 0	**Ja**				

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa								
SZW	**G3**	**Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_gemeentedeel 2024** **Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz) 2004** 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) kapitaalverstrekking Gemeente	Baten (jaar T) vanwege vanaf 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk) Gemeente	Baten vanwege vóór 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk) Gemeente	Besteding (jaar T) Bob Gemeente	Baten (jaar T) Bob (exclusief Rijk) Gemeente	Besteding (jaar T) onderzoekskosten artikel 52, eerste lid, onderdeel b, Bbz 2004 (Bob) Gemeente
			Aard controle R *Indicator: G3/01*	*Aard controle R* *Indicator: G3/02*	*Aard controle R* *Indicator: G3/03*	*Aard controle R* *Indicator: G3/04*	*Aard controle R* *Indicator: G3/05*	*Aard controle R* *Indicator: G3/06*
			€ 9.000	**€ 1.001**	**-€ 16.676**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**
			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	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	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	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	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)	
			Aard controle R *Indicator: G3/07*	*Aard controle R* *Indicator: G3/08*	*Aard controle R* *Indicator: G3/09*	*Aard controle R* *Indicator: G3/10*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: G3/11*	
			€ 0	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**Ja**	

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa								
SZW	**G4**	**Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_gemeentedeel 2024** 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?	Besteding (jaar T) levensonderhoud Gemeente	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Gemeente	Baten (jaar T) levensonderhoud Gemeente	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (aflossing) Gemeente	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (overig) Gemeente
			Aard controle n.v.t. *Indicator: G4/01*	*Aard controle R* *Indicator: G4/02*	*Aard controle R* *Indicator: G4/03*	*Aard controle R* *Indicator: G4/04*	*Aard controle R* *Indicator: G4/05*	*Aard controle R* *Indicator: G4/06*
		1	Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	**€ 0**	**€ 0**	**€ 7.369**	**€ 148.471**	**€ 5.168**
		2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	**€ 0**	**€ 0**	**€ 19.933**	**€ 32.831**	**€ 1.606**
		3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	**€ 0**	**€ 0**	**€ 12.607**	**€ 55.870**	**€ 2.399**
		4	Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 2.775**	**€ 65**
		5	Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**
		6	Totaal	€ 0	€ 0	€ 39.909	€ 239.947	€ 9.238

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa

	Kopie regeling	Aantal besluiten levens-onderhoud (jaar T) Gemeente	Aantal besluiten kapitaal-verstrekking (jaar T) Gemeente	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Gemeente
	Aard controle n.v.t. *Indicator: G4/07*	*Aard controle R* *Indicator: G4/08*	*Aard controle R* *Indicator: G4/09*	*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.

	Kopie regeling	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht)	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), aflossing	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), overig	Uitvoeringskosten (jaar T) uitvoering Tozo buitenland (gemeente Maastricht)
	Aard controle n.v.t. *Indicator: G4/11*	*Aard controle R* *Indicator: G4/12*	*Aard controle R* *Indicator: G4/13*	Aard controle R Indicator: G4/14	*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

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa							
			Kopie regeling	Levensonderhoud - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente	Levensonderhoud- Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren (jaar T) als gevolg van kwijt te schelden schulden levensonderhoud Tozo i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente	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 n.v.t. *Indicator: G4/16*	*Aard controle R* *Indicator: G4/17*	*Aard controle D2* *Indicator: G4/18*	*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 2024** 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	Baten (jaar T) (exclusief Rijk) Gemeente	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Gemeente		
			Aard controle R *Indicator: G10/01*	*Aard controle R* *Indicator: G10/02*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: G10/03*		
			€ 800.358	**€ 0**	**Ja**		

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa								
SZW	**G12**	**Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_gemeentedeel 2024** 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	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Gemeente			
			Aard controle R *Indicator: G12/01*	*Aard controle R* *Indicator: G12/02*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: G12/03*			
			€ 2.160	**€ 0**	**Ja**			
SZW	**G13**	**Onderwijsroute_ deel gemeente 2024** 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	Baten onderwijsroute (jaar T) (exclusief Rijk) Gemeente	Bestedingen overige voorzieningen (jaar T) Gemeente	Baten overige voorzieningen (jaar T) (exclusief Rijk) Gemeente	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)	
			Aard controle R *Indicator: G13/01*	*Aard controle R* *Indicator: G13/02*	*Aard controle R* *Indicator: G13/03*	*Aard controle R* *Indicator: G13/04*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: G13/05*	
			€ 30.983	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**Ja**	

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa								
VWS	**H4**	**Regeling specifieke uitkering stimulering sport 2024-2025** Gemeenten	Ontvangen Rijksbijdrage (jaar T)	Totale werkelijke berekende uitkering				
			Aard controle n.v.t. *Indicator: H4/01*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: H4/02*				
			€ 249.477	€ 571.867				
			Activiteiten	Totale werkelijke berekende uitkering per project (jaar T)	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 18% (jaar T) **Onroerende zaken**	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 18% (jaar T) **Roerende zaken**	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 18% (jaar T) **Dienstverlening door derden**	Toelichting
			Aard controle n.v.t. *Indicator: H4/03*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: H4/04*	*Aard controle R* *Indicator: H4/05*	*Aard controle R* *Indicator: H4/06*	*Aard controle R* *Indicator: H4/07*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: H4/08*
		1	**Investeringen onroerende zaken**	€ 141.866	**€ 141.866**	**€ 0**	**€ 0**	
		2	**Onderhoud onroerende zaken**	€ 25.807	**€ 25.807**	**€ 0**	**€ 0**	
		3	**Beheer en exploitatie onroerende zaken**	€ 202.097	**€ 202.097**	**€ 0**	**€ 0**	
VWS	**H10**	**Regeling specifieke uitkering vastgoedtransitie gesloten jeugdhulp 2020**	Aantrekken projectleider en ondersteunend personeel (volgens lid 2 sub a) uitgevoerd? (Ja/Nee)	Opstellen bovenregionaal plan (volgens lid 2 sub b) uitgevoerd? (Ja/Nee)	Opstellen strategisch vastgoedplan (volgens lid 2 sub c) uitgevoerd? (Ja/Nee)	Toelichting (indien bij indicatoren 01, 02 en 03 Nee is ingevuld is toelichting verplicht)	Besteding (jaar T) realisatie activiteit aantrekken projectleider en ondersteunend personeel (volgens lid 2 sub a en de restricties benoemd in lid 3)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) realisatie activiteit aantrekken projectleider en ondersteunend personeel (volgens lid 2 sub a en de restricties benoemd in lid 3)
			Aard controle n.v.t. *Indicator: H10/01*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: H10/02*	*Aard controle n.v.t* *Indicator: H10/03*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: H10/04*	*Aard controle R* *Indicator: H10/05*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: H10/06*
			Ja	**Ja**	**Ja**		**€ 0**	**€ 24.250**

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa								
				Besteding (jaar T) realisatie activiteit opstellen bovenregionaal plan (volgens lid 2 sub b en de restricties benoemd in lid 3)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) realisatie activiteit opstellen bovenregionaal plan (volgens lid 2 sub b en de restricties benoemd in lid 3)	Besteding (jaar T) realisatie activiteit opstellen strategisch vastgoedplan (volgens lid 2 sub c en de restricties benoemd in lid 4)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) realisatie activiteit opstellen strategisch vastgoedplan (volgens lid 2 sub c en de restricties benoemd in lid 4)	Besteding (jaar T) realisatie activiteit afstoten (lid 2 sub d)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) realisatie activiteit afstoten (lid 2 sub d)
				Aard controle R *Indicator: H10/07*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: H10/08*	*Aard controle R* *Indicator: H10/09*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: H10/10*	*Aard controle R* *Indicator: H10/11*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: H10/12*
				€ 1.838	**€ 1.838**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**
				Besteding (jaar T) realisatie activiteit verbouwen (lid 2 sub e)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) realisatie activiteit verbouwen (lid 2 sub e)	Besteding (jaar T) realisatie activiteit vervangende nieuwbouw (lid 2 sub f)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) realisatie activiteit vervangende nieuwbouw (lid 2 sub f)	Eindverantwoording (Ja/Nee)	
				Aard controle R *Indicator: H10/13*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: H10/14*	*Aard controle R* *Indicator: H10/15*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: H10/16*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: H10/17*	
				€ 0	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**Ja**	
VWS	**H20**	**Regeling specifieke uitkering vastgoedtransitie residentiële jeugdhulp 2021**		Betreft naam onderdeel	Aantrekken projectleider en ondersteunend personeel (volgens art. 4 lid 2 sub a) uitgevoerd? (Ja/Nee)	Opstellen bovenregionaal plan (volgens art. 4 lid 2 sub b) uitgevoerd? (Ja/Nee)	Opstellen strategisch vastgoedplan (volgens art. 4 lid 2 sub c) uitgevoerd? (Ja/Nee)	Toelichting (indien bij indicatoren 02, 03 en 04 Nee is ingevuld is toelichting verplicht)	Besteding (jaar T) realisatie activiteit aantrekken projectleider en ondersteunend personeel (volgens art. 4 lid 2 sub a en de restricties benoemd art. 5 in lid 2)
				Aard controle n.v.t. *Indicator: H20/01*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: H20/02*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: H20/03*	*Aard controle n.v.t* *Indicator: H20/04*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: H20/05*	*Aard controle R* *Indicator: H20/06*
			1	Vastgoedtransitie open driemilieusvoorzieningen	**Ja**	**Ja**	**Ja**		**€ 0**
			2	Ombouw van separeerruimten of ontwikkeling van relationele beveiliging	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
				Kopie naam onderdeel	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) realisatie activiteit aantrekken projectleider en ondersteunend personeel (volgens art. 4 lid 2 sub a en de restricties benoemd in art. 5 lid 2)	Besteding (jaar T) realisatie activiteit opstellen bovenregionaal plan (volgens art. 4 lid 2 sub b en de restricties benoemd in art. 5 lid 2)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) realisatie activiteit opstellen bovenregionaal plan (volgens art. 4 lid 2 sub b en de restricties benoemd in art. 5 lid 2)	Besteding (jaar T) realisatie activiteit opstellen strategisch vastgoedplan (volgens art. 4 lid 2 sub c en de restricties in art. 5 benoemd in lid 3)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) realisatie activiteit opstellen strategisch vastgoedplan (volgens art. 4 lid 2 sub c en de restricties in art. 5 benoemd in lid 3)

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa							
			Aard controle n.v.t. *Indicator: H20/07*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: H20/08*	*Aard controle R* *Indicator: H20/09*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: H20/10*	*Aard controle R* *Indicator: H20/11*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: H20/12*
		1	Vastgoedtransitie open driemilieusvoorzieningen	**€ 89.058**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**
		2	Ombouw van separeer-ruimten of ontwikkeling van relationele bevei-liging	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
			Kopie naam onderdeel	Besteding (jaar T) rea-lisatie activiteit afstoten (art.4 lid 2 sub d)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) realisatie activiteit afstoten (art. 4 lid 2 sub d)	Besteding (jaar T) rea-lisatie activiteit verbou-wen (art. 4 lid 2 sub e)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) realisatie activiteit verbouwen (art. 4 lid 2 sub e)	Besteding (jaar T) rea-lisatie activiteit vervan-gende nieuwbouw (art. 4 lid 2 sub f)
			Aard controle n.v.t. *Indicator: H20/13*	*Aard controle R* *Indicator: H20/14*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: H20/15*	*Aard controle R* *Indicator: H20/16*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: H20/17*	*Aard controle R* *Indicator: H20/18*
		1	Vastgoedtransitie open driemilieusvoorzieningen	**€ 0**	**€ 0**	**€ 238.167**	**€ 627.777**	**€ 0**
		2	Ombouw van separeer-ruimten of ontwikkeling van relationele bevei-liging	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
			Kopie naam onderdeel	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) realisatie activiteit vervangende nieuwbouw (art. 4 lid 2 sub f)	Activiteit Ombouw sepa-reerruimten gerealiseerd (art. 4 lid 1 sub b) (Ja/Nee)	Activiteit Ontwikkeling relationele beveiliging als de instelling niet meer beschikt over een separeerruimte (art. 4 lid 1 sub b) (Ja/Nee)	Besteding realisatie acti-viteit ombouw separeer-ruimten in (jaar T) (art. 4 lid 1 sub b)	Cumulatie besteding (t/m jaar T) ombouw separeerruimte (art. 4 lid 1 sub b)
			Aard controle n.v.t. *Indicator: H20/19*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: H20/20*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: H20/21*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: H20/22*	*Aard controle R* *Indicator: H20/23*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: H20/24*
		1	Vastgoedtransitie open driemilieusvoorzieningen	**€ 210.000**	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
		2	Ombouw van separeer-ruimten of ontwikkeling van relationele bevei-liging	n.v.t.	**Nee**	**Nee**	**€ 0**	**€ 95.576**

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa								
			Kopie naam onderdeel	Besteding realisatie activiteit ontwikkeling relationele beveiliging in (jaar T) (art. 4 lid 1 sub b)	Cumulatie besteding (t/m jaar T) realisatie activiteit ontwikkeling relationele beveiliging (art. 4 lid 1 sub b)	Optionele toelichting		
			Aard controle n.v.t. *Indicator: H20/25*	*Aard controle R* *Indicator: H20/26*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: H20/27*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: H20/28*		
		1	Vastgoedtransitie open driemilieusvoorzieningen	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.		
		2	Ombouw van separeer-ruimten of ontwikkeling van relationele bevei-liging	**€ 0**	**€ 0**			
			Eindverantwoording (Ja/nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H20/29*					
			Nee					
VWS	**H26**	**Regeling specifieke uitkering randvoor-waardelijke functies jeugdhulp**	Projectnummer	Gedurende jaar T zijn de activiteiten verricht in het kader van de rand-voorwaardelijke functie waarvoor de uitkering is ontvangen? (Ja/Nee)	Besteding (jaar T) – zelfstandige uitvoering	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) – inclusief uitvoering door derden vanaf Sisa 2024	Eindverantwoording? (Ja/Nee)	Optionele toelichting (verplicht in te vullen indien indicator 2 met “nee” is ingevuld)
			Aard controle n.v.t. *Indicator: H26/01*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: H26/02*	*Aard controle R* *Indicator: H26/03*	*Aard controle R* *Indicator: H26/04*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: H26/05*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: H26/06*
		1	**1044504**	**Ja**	**€ 1.672.943**	**€ 1.672.943**	**Nee**	
			Zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)					
			Aard controle n.v.t. *Indicator: H26/07*					
		1	**Ja**					

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa								
VWS	**H26B**	**Regeling specifieke uitkering randvoorwaardelijke functies jeugdhulp** SiSa tussen medeoverheden		Hieronder per regel één (code) uit (jaar T) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Projectnummer	Gedurende jaar T zijn de activiteiten verricht in het kader van de randvoorwaardelijke functie waarvoor de uitkering is ontvangen? (Ja/Nee)	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Eindverantwoording? (Ja/Nee)
				Aard controle n.v.t. *Indicator: H26B/01*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: H26B/02*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: H26B/03*	*Aard controle R* *Indicator: H26B/04*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: H26B/05*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: H26B/06*
			1	**060855 Gemeente Tilburg**	**1044496**	**Ja**	**€ 93.935**	**€ 93.935**	**Nee**
				Optionele toelichting (verplicht in te vullen indien indicator 3 met “nee” is ingevuld)					
				Aard controle n.v.t. *Indicator: H26B/07*					
			1						
VWS	**H30**	**Specifieke uitkering versterking voor sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis 2023-2026**		Naam onderdeel	Totaalbedrag (jaar T) toegekend per onderdeel	Besteding ten laste van Rijksmiddelen (jaar T) per onderdeel	Cumulatieve besteding ten laste van Rijksmiddelen (t/m jaar T) per onderdeel	Voldaan aan afspraken in akkoorden (Ja/ Nee/ n.v.t.)?	Meegewerkt aan de monitoring (Ja/Nee/ n.v.t.)?
				Aard controle n.v.t. *Indicator: H30/01*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: H30/02*	*Aard controle R* *Indicator: H30/03*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: H30/04*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: H30/05*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: H30/06*
			1	Lokaal Sportakkoord	**€ 62.982**	**€ 55.996**	**€ 96.543**	**Ja**	**Ja**
			2	Brede regeling combinatiefuncties	**€ 368.050**	**€ 375.036**	**€ 732.177**	**Ja**	**Ja**
			3	Terugdringen Gezondheidsachterstanden	**€ 98.588**	**€ 93.413**	**€ 151.053**	**Ja**	**Ja**
			4	Kansrijke Start	**€ 72.491**	**€ 68.982**	**€ 122.205**	**Ja**	**Ja**
			5	Mentale Gezondheid	**€ 20.677**	**€ 19.849**	**€ 47.638**	**Ja**	**Ja**
			6	Aanpak overgewicht en obesitas	**€ 77.370**	**€ 83.729**	**€ 148.202**	**Ja**	**Ja**
			7	Valpreventie	**€ 237.302**	**€ 200.762**	**€ 364.341**	**Ja**	**Ja**

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa								
			8	Leefomgeving	**€ 41.354**	**€ 39.698**	**€ 79.397**	**Ja**	**Ja**
			9	OKO & Vroegsignalering alcoholproblematiek	**€ 12.301**	**€ 11.463**	**€ 19.425**	**Ja**	**Ja**
			10	Versterken sociale basis	**€ 177.855**	**€ 173.837**	**€ 289.725**	**Ja**	**Ja**
			11	Mantelzorg	**€ 45.394**	**€ 42.749**	**€ 78.408**	**Ja**	**Ja**
			12	Eén tegen eenzaamheid	**€ 49.293**	**€ 47.557**	**€ 73.411**	**Ja**	**Ja**
			13	Welzijn op recept	**€ 43.653**	**€ 23.490**	**€ 40.948**	**Ja**	**Ja**
			14	Versterking kennis- en adviesfunctie GGD	**€ 10.338**	**€ 10.338**	**€ 20.263**	**Ja**	**Ja**
			15	Coördinatiekosten regionale aanpak	**€ 37.240**	**€ 35.151**	**€ 63.431**	**Ja**	**Ja**
				Eindverantwoording (Ja/Nee)					
				Aard controle n.v.t. Indicator: H30/07					
				Nee					
VWS	**H35B**	**Specifieke uitkering IZA-doelen 2023-2026 (SiSa tussen medeo-verheden)**		Hieronder per regel één code selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinforma-tie voor die medeover-heid invullen	Besteding (jaar T)				
				Aard controle n.v.t. Indicator: H35B/01	*Aard controle R Indicator: H35B/02*				
				060983 Gemeente Venlo	**€ 368.328**				

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa								
VWS	**H39**	**Regeling specifieke uitkering domein-overstijgend samenwerken_zonder centraal persoon_2024**	Projectnummer	Experiment gerealiseerd (jaar T)? (Ja/Nee)	Heeft u meegewerkt aan de verplichte monitoring van de resultaten door middel van een door de Minister vastgesteld format? (Ja/Nee/Nvt)	Toelichting (Verplicht indien bij H39/02 of H39/03 "Nee" is ingevuld)		
			Aard controle n.v.t. Indicator: H39/01	*Aard controle n.v.t. Indicator: H39/02*	*Aard controle D1 Indicator: H39/03*	*Aard controle n.v.t. Indicator: H39/04*		
		1	**1045580**	**Ja**	**Ja**			
			Kopie Projectnummer	Besteding (jaar T) – zelfstandige uitvoering	Eigen bijdrage en bijdragen derden (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) – Inclusief uitvoering door medeoverheden vanaf SiSa 2025		
			Aard controle n.v.t. *Indicator: H39/05*	*Aard controle R Indicator: H39/06*	*Aard controle R Indicator: H39/07*	*Aard controle R Indicator: H39/08*		
		1	1045580	**€ 439.091**	**€ 88.484**	**€ 439.091**		
			Volledige zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)	Eindverantwoording? (Ja/Nee)				
			Aard controle n.v.t. Indicator: H39/09	*Aard controle n.v.t. Indicator: H39/10*				
			Ja	**Ja**				
VRO	**J32**	**Regeling specifieke uitkering ventilatie in scholen** Gemeenten	Beschikkingsnummer / naam	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Start bouwactiviteiten uiterlijk 31 december 2023 (Ja/Nee)	Toelichting (verplicht als bij start bouwactiviteiten (indicator 04) 'Nee' is ingevuld)	Eindverantwoording (Ja/Nee)
			Aard controle n.v.t. Indicator: J32/01	*Aard controle R Indicator: J32/02*	*Aard controle n.v.t. Indicator: J32/03*	*Aard controle D2 Indicator: J32/04*	*Aard controle n.v.t. Indicator: J32/05*	*Aard controle n.v.t. Indicator: J32/06*
		1	**SUVIS21-01076285 (BS Aan de Roer)**	**€ 0**	**€ 0**	**Ja**		**Nee**
		2	**SUVIS21-00874758 (BS De Zonnewijzer)**	**€ 0**	**€ 0**	**Ja**		**Nee**
		3	**SUVIS21-01076291 (BS Lambertus)**	**€ 37.183**	**€ 186.082**	**Ja**		**Nee**

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa								
VWS	**H39**	4	**SUVIS21-01071389 (BS Leeve)**	**€ 0**	**€ 0**	**Ja**		**Nee**
		5	**SUVIS21-01071383 (BS Neel)**	**€ 0**	**€ 0**	**Ja**		**Nee**
		6	**SUVIS21-00905029 (BS Willem de Zwijger)**	**€ 0**	**€ 0**	**Ja**		**Nee**
			Kopie Beschikkingsnummer/Naam	Zijn de begrotingsposten waarvoor een uitkering is aangevraagd uitgevoerd? (Ja/Nee/N.v.t.)	Toelichting (verplicht als bij indicator 08 nee is ingevuld)			
			Aard controle n.v.t. Indicator: J32/07	*Aard controle D2 Indicator: J32/08*	*Aard controle n.v.t. Indicator: J32/09*			
		1	SUVIS21-01076285 (BS Aan de Roer)	**N.v.t.**				
		2	SUVIS21-00874758 (BS De Zonnewijzer)	**N.v.t.**				
		3	SUVIS21-01076291 (BS Lambertus)	**N.v.t.**				
		4	SUVIS21-01071389 (BS Leeve)	**N.v.t.**				
		5	SUVIS21-01071383 (BS Neel)	**N.v.t.**				
		6	SUVIS21-00905029 (BS Willem de Zwijger)	**N.v.t.**				

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa								
VRO	**J55**	**Aanpak energie-armoede**	Het aantal huishoudens in huurwoningen aan wie energiebesparende voorzieningen zijn verstrekt die kunnen leiden tot vermindering van energiegebruik/de energierekening	Besteding (jaar T) van de onder indicator 01 gemoeide kosten	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 01 gemoeide kosten	Het aantal huishoudens in koopwoningen aan wie energiebesparende voorzieningen zijn verstrekt die kunnen leiden tot vermindering van energiegebruik/de energierekening	Besteding (jaar T) van de onder indicator 04 gemoeide kosten	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 04 gemoeide kosten
			Aard controle n.v.t. Indicator: J55/01	*Aard controle R Indicator: J55/02*	*Aard controle n.v.t. Indicator: J55/03*	*Aard controle n.v.t. Indicator: J55/04*	*Aard controle R Indicator: J55/05*	*Aard controle n.v.t. Indicator: J55/06*
			417	**€ 97.600**	**€ 528.277**	**151**	**€ 40.273**	**€ 181.536**
			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.	Besteding (jaar T) van de onder indicator 07 gemoeide kosten	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 07 gemoeide kosten			
			Aard controle n.v.t. Indicator: J55/07	*Aard controle R Indicator: J55/08*	*Aard controle n.v.t. Indicator: J55/09*			
			568	**€ 22.720**	**€ 26.440**			
			Het aantal kleine gasbesparende maatregelen (w.o. radiatorfolie en tochtstrips)	Het aantal kleine elektriciteitsbesparende maatregelen (w.o. LED-lampen)	Het aantal grote(re) gasbesparende maatregelen (w.o. dakisolatie, vloerisolatie, spouwmuurisolatie etc.)	Het aantal grote(re) elektriciteitsbesparende maatregelen (w.o. vervangen koelkasten, wasmachines etc.)	Het aantal gegeven adviezen met directe verlaging energieverbruik/energierekening tot gevolg.	Het aantal overige energierekening verlagende maatregelen
			Aard controle n.v.t. Indicator: J55/10	*Aard controle n.v.t. Indicator: J55/11*	*Aard controle n.v.t. Indicator: J55/12*	*Aard controle n.v.t. Indicator: J55/13*	*Aard controle n.v.t. Indicator: J55/14*	*Aard controle n.v.t. Indicator: J55/15*
			1.043	**2.785**	**0**	**0**	**568**	**45**

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa								
VRO	**J94**	**Regeling houdende regels verstrekking specifieke uitkering aan gemeenten verduurzaming [...] van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties**		Beschikkingsnummer	Besteding (jaar T), in C94/06 t/m C94/08 opgesplitst	Het totaal aantal woningen waar maatregelen zijn getroffen dat voldoet aan artikel 6, eerste lid, onderdeel a	Het aantal woningen waar maatregelen zijn getroffen met een WOZ-waarde boven het gemeentelijk gemiddelde (peildatum 2022) of een WOZ-waarde van € 429.300	Bedrag dat van de vijfde kolom van bijlage III 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).	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 a
				Aard controle n.v.t. *Indicator: J94/01*	*Aard controle R* *Indicator: J94/02*	*Aard controle D1* *Indicator: J94/03*	*Aard controle D1* *Indicator: J94/04*	*Aard controle R* *Indicator: J94/05*	*Aard controle R* *Indicator: J94/06*
			1	**LAI23-03616597**	**€ 0**	**0**	**0**	**€ 0**	**€ 0**
			2	**LAI24-03761029**	**€ 0**	**0**	**0**	**€ 0**	**€ 0**
				Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is ten behoeve van uitvoering als bedoeld in artikel 2, derde lid, onderdeel b	Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is aan die energiebesparende isolatiemaatregelen, eventueel in samenhang met energiezuinige ventilatiemaatregelen.	Eindverantwoording (ja/nee)			
				Aard controle n.v.t. *Indicator: J94/07*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: J94/08*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: J94/09*			
			1	**€ 0**	**€ 0**	**Nee**			
			2	**€ 0**	**€ 0**	**Nee**			

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa								
VRO	**J97**	**Regeling huisvesting grote gezinnen vergunninghouders 2023**		Beschikkingsnummer	Besteding per project (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Cumulatieve besteding per project (t/m jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Project is volgens aanvraag, artikel 2, lid 1 uitgevoerd (Ja/Nee) Indicator 05 verplicht als hier 'Nee' wordt ingevuld	Eventuele toelichting op niet volgens aanvraag uitgevoerde projecten Verplicht als bij indicator 04 'Nee' is ingevuld	Plaatsingeenheidsnummer van het grote gezin dat in het object is gehuisvest
				Aard controle n.v.t. Indicator: J97/01	*Aard controle R Indicator: J97/02*	*Aard controle n.v.t Indicator: J97/03*	*Aard controle D1 Indicator: J97/04*	*Aard controle n.v.t. Indicator: J97/05*	*Aard controle D2 Indicator: J97/06*
			1	**HGGV23-03515604**	**€ 41.998**	**€ 49.999**	**Ja**		**PLE 200438728**
				Kopie beschikkingsnummer *Aard controle n.v.t. Indicator: J97/07*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t. Indicator: J97/08*				
			1	HGGV23-03515604	**Ja**				
VRO	**J105**	**Regeling specifieke uitkering startbouwimpuls**		Projectnummer	Aantal woningen waarvan de bouw is gestart cumulatief (t/m jaar T)	Afgesproken datum van start bouw gehaald? (Ja/Nee) - bij Nee is indicator 10 verplicht	Aantal woningen dat is gerealiseerd cumulatief (t/m jaar T)	Afgesproken datum van oplevering gehaald? (Ja/Nee) - bij Nee is indicator 10 verplicht	Besteding (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen
				Aard controle n.v.t. Indicator: J105/01	*Aard controle n.v.t. Indicator: J105/02*	*Aard controle D1 Indicator: J105/03*	*Aard controle n.v.t. Indicator: J105/04*	*Aard controle D1 Indicator: J105/05*	*Aard controle R Indicator: J105/06*
			1	Project 1 Aureool	**34**	**Ja**	**34**	**Ja**	**€ 255.000**
			2	Project 2 Bosstraat Swalmen	**12**	**Nee**	**0**	**N.v.t.**	**€ 150.000**
			3	Project 3 Sjtadshaof 16	**12**	**Nee**	**12**	**N.v.t.**	**€ 0**
			4	Project 4 Donderhof	**46**	**Ja**	**0**	**N.v.t.**	**€ 460.000**
			5	Project 5 Neeldervelt	**12**	**Nee**	**0**	**N.v.t.**	**€ 0**
			6	Project 6 Willem II Singel	**55**	**Nee**	**0**	**N.v.t.**	**€ 206.250**
			7	Project 7 Veldstraat	**0**	**Nee**	**0**	**N.v.t.**	**€ 0**
			8	Project 8 Willem Bayerstraat	**0**	**Nee**	**0**	**N.v.t.**	**€ 0**
			9	Project 9 Eiermijn	**58**	**Nee**	**0**	**N.v.t.**	**€ 127.695**

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa							
			Kopie projectnummer	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Prijscategorieën woningen komen overeen met projectaanvraag (Ja/Nee) - bij Nee is indicator 10 verplicht	Toelichting afwijking(en) van datum start bouw, datum van oplevering en/of prijscategorieën woningen	Aantal betaalbare woningen waarvan de bouw gestart is cumulatief (t/m jaar T)	Afgesproken aandeel van betaalbare woningen gehaald? (Ja/Nee)
			Aard controle n.v.t. Indicator: J105/07	*Aard controle n.v.t. Indicator: J105/08*	*Aard controle n.v.t. Indicator: J105/09*	*Aard controle n.v.t. Indicator: J105/10*	*Aard controle n.v.t. Indicator: J105/11*	*Aard controle D1 Indicator: J105/12*
		1	Project 1 Aureool	**€ 255.000**	**Ja**		**34**	**Ja**
		2	Project 2 Bosstraat Swalmen	**€ 150.000**	**Ja**	**Gestart Q3 2024 ipv Q1 2024**	**12**	**N.v.t.**
		3	Project 3 Sjtadshaof 16	**€ 0**	**Ja**	**4 woningen niet gestart, 12 woningen gestart in Q1 2024, overige 4 starten in Q1 2025. Vertraging gemeld, cf brief Ministerie akkoord**	**10**	**N.v.t.**
		4	Project 4 Donderhof	**€ 460.000**	**Ja**		**46**	**N.v.t.**
		5	Project 5 Neeldervelt	**€ 0**	**Ja**	**Gestart Q3 2024 ipv Q2 2024**	**6**	**N.v.t.**
		6	Project 6 Willem II Singel	**€ 206.250**	**Ja**	**Gestart Q4 2024 ipv Q3 2024. Vertraging gemeld, cf brief Ministerie akkoord**	**52**	**N.v.t.**
		7	Project 7 Veldstraat	**€ 0**	**Ja**	**Niet gestart in 2024, start Q2 2025. Vertraging gemeld, cf brief Ministerie akkoord**	**0**	**N.v.t.**
		8	Project 8 Willem Bayerstraat	**€ 0**	**Ja**	**Niet gestart in 2024, start Q1 2025. Vertraging gemeld, cf brief Ministerie akkoord**	**0**	**N.v.t.**
		9	Project 9 Eiermijn	**€ 127.695**	**Nee**	**Gestart Q4 2024 ipv Q2 2024, 4 minder woningen betaalbaar (32 ipv 36). Vertraging gemeld, cf brief Ministerie akkoord**	**32**	**Nee**

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa								
			Kopie projectnummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J105/13*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J105/14*				
		1	Project 1 Aureool	**Nee**				
		2	Project 2 Bosstraat Swalmen	**Nee**				
		3	Project 3 Sjtadshaof 16	**Nee**				
		4	Project 4 Donderhof	**Nee**				
		5	Project 5 Neeldervelt	**Nee**				
		6	Project 6 Willem II Singel	**Nee**				
		7	Project 7 Veldstraat	**Nee**				
		8	Project 8 Willem Bayerstraat	**Nee**				
		9	Project 9 Eiermijn	**Nee**				
KGG	**K28**	**Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid**	Besteding apparaatskosten (jaar T) : salarissen en sociale lasten voor ambtelijk personeel	Besteding apparaatskosten (jaar T): kosten voor ingeleend personeel	Besteding apparaatskosten (jaar T): overige goederen en diensten	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) apparaatskosten	Besteding (jaar T) overige kosten gerelateerd aan apparaatskosten	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) overige kosten gerelateerd aan apparaatskosten
			Aard controle R *Indicator: K28/01*	*Aard controle R* *Indicator: K28/02*	*Aard controle R* *Indicator: K28/03*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: K28/04*	*Aard controle R* *Indicator: K28/05*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: K28/06*
			€ 345.291	**€ 279.426**	**€ 97.786**	**€ 833.534**	**€ 0**	**€ 0**
			Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: K28/07*					
			Nee					

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa								
AenM	**M16**	**Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne** Gemeenten	Vul in totaal te ontvangen normbedrag per gerealiseerde gemeentelijke plek per dag (GOO) (jaar T)	Vul in verschil bij hogere werkelijke bestedingen ten opzichte van de uitkomst van M16/01 (jaar T) - uitzonderingsbepaling (GOO)	Vul in vrijwillige teruggave bij lagere werkelijke bestedingen ten opzichte van de uitkomst onder M16/01 (jaar T) – uitzonderingsbepaling (GOO)	Besteding (jaar T) tbv de transitie - uitgezonderd uitvoeringkosten	Besteding (jaar T) van uitvoering ten behoeve van de transitie	Besteding (jaar T) uitgekeerde verstrekkingen (GOO en POO)
			Aard controle R *Indicator: M16/01*	*Aard controle R* *Indicator: M16/02*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: M16/03*	*Aard controle R* *Indicator: M16/04*	*Aard controle R* *Indicator: M16/05*	*Aard controle R* *Indicator: M16/06*
			€ 8.701.955			**€ 205.834**	**€ 0**	**€ 345.546**
			Totaal bedrag vorderingen (/ onrechtmatig uitgekeerde) verstrekkingen GOO en POO (jaar T)	Totaal te ontvangen normbedrag uitvoeringskosten per geregistreerde persoon waaraan in een maand een verstrekking is gedaan (POO) (jaar T)	Totaal bedrag ontvangen eigen bijdrage van ontheemden GOO (jaar T)	Berekening totale besteding (jaar T) Som indicatoren 01/02/04/05/06/07/08 verminderd met 09	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	
			Aard controle R *Indicator: M16/07*	*Aard controle R* *Indicator: M16/08*	*Aard controle R* *Indicator: M16/09*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: M16/10*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: M16/11*	
			€ 6.135	**€ 15.916**	**€ 111.930**	€ 9.163.456	**€ 26.955.377**	

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

4.5

Staat van baten en lasten over het jaar 2024 per taakveld

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Staat van baten en lasten over het jaar 2024 per taakveld

(bedragen x € 1.000)	Begroting 2024			Begroting 2024 na wijziging			Realisatie 2024		
Programma	**Baten**	**Lasten**	**Saldo**	**Baten**	**Lasten**	**Saldo**	**Baten**	**Lasten**	**Saldo**
0.0 Bestuur en ondersteuning									
0.1 Bestuur	-143	3.058	2.915	-443	3.541	3.098	-1.037	4.689	3.652
0.2 Burgerzaken	-979	2.524	1.545	-1.117	2.765	1.648	-1.435	3.076	1.641
0.3 Beheer Overige Gebouwen en Gronden	-2.210	2.927	717	-2.310	2.991	681	-2.382	3.060	678
0.4 Overhead	-399	32.951	32.552	-303	33.575	33.272	-315	33.497	33.182
0.5 Treasury	-414	391	-23	-1.195	-69	-1.264	-1.339	1.295	-44
0.61 Ozb Woningen	-10.057	525	-9.532	-10.199	641	-9.558	-10.264	573	-9.691
0.62 Ozb Niet-Woningen	-7.892	329	-7.563	-8.333	424	-7.909	-8.156	458	-7.698
0.63 Parkeerbelasting	-2.639	209	-2.430	-2.450	109	-2.341	-2.478	107	-2.371
0.64 Belastingen Overig	-323	15	-308	-286	20	-266	-323	152	-171
0.7 Algem-Overig Uitkering Gemeentefonds	-154.474	0	-154.474	-160.484	1	-160.483	-161.876	0	-161.876
0.8 Overige Baten en Lasten	-1	182	181	-1	1	0	-10	58	48
0.9 Vennootschapsbelasting (Vpb)	0	83	83	0	83	83	0	-9	-9
0.10 Mutaties Reserves	-3.843	6.122	2.279	-56.109	50.527	-5.582	-56.109	51.243	-4.866
0.11 Resultaat Rekening Baten En Lasten	0	7.164	7.164	0	59.220	59.220	0	14.628	14.628
Totaal 0.0 Bestuur en ondersteuning	**-183.374**	**56.480**	**-126.894**	**-243.230**	**153.829**	**-89.401**	**-245.724**	**112.827**	**-132.897**
1.0 Veiligheid									
1.1 Crisisbeheersing en brandweer	0	5.292	5.292	0	5.389	5.389	1	5.447	5.448
1.2 Openbare orde en veiligheid	-1.042	5.851	4.809	-1.532	6.606	5.074	-1.514	6.518	5.004
Totaal 1.0 Veiligheid	**-1.042**	**11.143**	**10.101**	**-1.532**	**11.995**	**10.463**	**-1.513**	**11.965**	**10.452**

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

(bedragen x € 1.000)	Begroting 2024			Begroting 2024 na wijziging			Realisatie 2024		
Programma	**Baten**	**Lasten**	**Saldo**	**Baten**	**Lasten**	**Saldo**	**Baten**	**Lasten**	**Saldo**
2.0 Verkeer, vervoer en waterstaat									
2.1 Verkeer en vervoer	-322	11.003	10.681	-1.932	12.858	10.926	-2.202	12.199	9.997
2.2 Parkeren	-1.288	2.064	776	-1.216	2.064	848	-1.323	2.029	706
2.3 Recreatieve havens	-6	204	198	-6	206	200	0	217	217
2.4 Economische havens en waterwegen	-468	230	-238	-348	245	-103	-273	237	-36
2.5 Openbaar vervoer	0	62	62	0	0	0	0	0	0
Totaal 2.0 Verkeer, vervoer en waterstaat	**-2.084**	**13.563**	**11.479**	**-3.502**	**15.373**	**11.871**	**-3.798**	**14.682**	**10.884**
3.0 Economie									
3.1 Economische ontwikkeling	-40	1.972	1.932	0	2.453	2.453	0	1.868	1.868
3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	0	230	230	0	140	140	0	133	133
3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	-870	1.389	519	-824	1.700	876	-864	1.393	529
3.4 Economische promotie	-1.379	1.299	-80	-1.342	1.358	16	-1.316	1.414	98
Totaal 3.0 Economie	**-2.289**	**4.890**	**2.601**	**-2.166**	**5.651**	**3.485**	**-2.180**	**4.808**	**2.628**
4.0 Onderwijs									
4.1 Openbaar Basisonderwijs	0	129	129	0	54	54	0	46	46
4.2 Onderwijshuisvesting	-195	2.927	2.732	-1.416	4.105	2.689	-688	3.173	2.485
4.3 Onderwijsbeleid en Leerlingzaken	-3.775	7.345	3.570	-4.584	8.061	3.477	-4.913	7.612	2.699
Totaal 4.0 Onderwijs	**-3.970**	**10.401**	**6.431**	**-6.000**	**12.220**	**6.220**	**-5.601**	**10.831**	**5.230**

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

(bedragen x € 1.000)	Begroting 2024			Begroting 2024 na wijziging			Realisatie 2024		
Programma	**Baten**	**Lasten**	**Saldo**	**Baten**	**Lasten**	**Saldo**	**Baten**	**Lasten**	**Saldo**
5.0 Sport, cultuur en recreatie									
5.1 Sportbeleid en activering	-570	1.874	1.304	-669	2.041	1.372	-696	2.028	1.332
5.2 Sportaccommodaties	-1.034	5.083	4.049	-1.204	4.916	3.712	-1.515	4.803	3.288
5.3 Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	0	4.248	4.248	0	4.550	4.550	0	4.386	4.386
5.4 Musea	-211	1.299	1.088	-193	1.304	1.111	-216	1.302	1.086
5.5 Cultureel Erfgoed	0	1.045	1.045	0	1.031	1.031	0	958	958
5.6 Media	-272	2.027	1.755	-272	2.027	1.755	-340	2.058	1.718
5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	-46	5.621	5.575	-46	5.842	5.796	-55	5.730	5.675
Totaal 5.0 Sport, cultuur en recreatie	**-2.133**	**21.197**	**19.064**	**-2.384**	**21.711**	**19.327**	**-2.822**	**21.265**	**18.443**
6.0 Sociaal Domein									
6.1 Samenkracht en Burgerparticipatie	-804	8.298	7.494	-11.128	17.764	6.636	-11.675	17.376	5.701
6.2 Wijkteams	-214	10.539	10.325	-219	10.938	10.719	-159	10.970	10.811
6.3 Inkomensregelingen	-26.647	34.341	7.694	-33.779	41.101	7.322	-34.484	39.606	5.122
6.4 WSW en beschut werk	-60	12.949	12.889	-505	14.658	14.153	-1.591	14.727	13.136
6.5 Arbeidsparticipatie	-102	4.201	4.099	-610	6.372	5.762	-567	5.351	4.784
6.6 Maatwerkvoorzieningen (Wmo)	-319	3.608	3.289	-305	2.957	2.652	-318	3.417	3.099
6.71a Hulp bij het huishouden (WMO)	-534	6.361	5.827	-528	6.571	6.043	-551	6.441	5.890
6.71c Dagbesteding (WMO)	0	0	0	-55	55	0	-65	72	7
6.71d Overige maatwerkarrangementen (WMO)	0	4.300	4.300	-40	4.388	4.348	-79	4.547	4.468

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

(bedragen x € 1.000)	Begroting 2024			Begroting 2024 na wijziging			Realisatie 2024		
Programma	**Baten**	**Lasten**	**Saldo**	**Baten**	**Lasten**	**Saldo**	**Baten**	**Lasten**	**Saldo**
6.72a Jeugdhulpbegeleiding	-1.805	3.026	1.221	-1.805	3.181	1.376	-1.673	3.279	1.606
6.72b Jeugdhulpbehandeling	-193	4.134	3.941	-193	5.142	4.949	-221	6.929	6.708
6.72c Jeugdhulp dagbesteding	0	1.985	1.985	0	2.477	2.477	0	2.508	2.508
6.72d Jeugdhulp zonder verblijf	0	865	865	-96	797	701	-78	680	602
6.73a Pleegzorg	0	1.458	1.458	0	1.458	1.458	0	1.305	1.305
6.73b Gezinsgericht	0	163	163	0	529	529	0	490	490
6.73c Jeugdhulp met verblijf overig	0	2.313	2.313	-100	2.225	2.125	-2	2.282	2.280
6.74a Jeugd behand.GGZ zonder verblijf	0	4.699	4.699	0	5.060	5.060	-49	5.254	5.205
6.74b Jeugdhulp crisis/LTA/GGZ-verblijf	0	1.333	1.333	0	3.033	3.033	0	3.649	3.600
6.74c Gesloten plaatsing	0	878	878	-300	1.178	878	-238	1.003	765
6.81a Beschermd wonen (WMO)	-2.185	1.575	-610	-2.334	563	-1.771	-2.713	354	-2.359
6.81b Maatsch. en vrouwenopvang (WMO)	0	194	-1.991	0	194	194	0	187	187
6.82a Jeugdbescherming	0	1.730	1.730	0	1.592	1.592	-68	2.637	2.569
6.82b Jeugdreclassering	0	211	211	0	396	396	0	-50	-50
Totaal 6.0 Sociaal Domein	**-32.863**	**109.161**	**74.113**	**-51.997**	**132.629**	**80.632**	**-54.531**	**133.014**	**78.434**

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

(bedragen x € 1.000)	Begroting 2024			Begroting 2024 na wijziging			Realisatie 2024		
Programma	**Baten**	**Lasten**	**Saldo**	**Baten**	**Lasten**	**Saldo**	**Baten**	**Lasten**	**Saldo**
7.0 Volksgezondheid en milieu									
7.1 Volksgezondheid	-520	4.240	3.720	-930	4.708	3.778	-946	4.520	3.574
7.2 Riolering	-6.213	4.704	-1.509	-6.213	4.583	-1.630	-6.244	4.723	-1.521
7.3 Afval	-9.604	7.371	-2.233	-9.604	7.391	-2.213	-9.486	7.412	-2.074
7.4 Milieubeheer	-165	2.680	2.515	-1.088	3.298	2.210	-872	2.964	2.092
7.5 Begraafplaatsen en crematoria	-272	600	328	-272	576	304	-350	668	318
Totaal 7.0 Volksgezondheid en milieu	**-16.774**	**19.595**	**2.821**	**-18.107**	**20.556**	**2.449**	**-17.898**	**20.287**	**2.389**
8.0 Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing									
8.1 Ruimtelijke Ordening	-677	3.945	3.268	-1.015	4.607	3.592	-777	3.725	2.948
8.2 Grondexpl. (Niet-Bedrijventerreinen)	-371	367	-4	-71	71	0	-114	100	-14
8.3 Wonen En Bouwen	-1.618	2.576	958	-2.278	4.170	1.892	-3.431	4.885	1.454
Totaal 8.0 Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	**-2.666**	**6.888**	**4.222**	**-3.364**	**8.848**	**5.484**	**-4.322**	**8.710**	**4.388**
Totaal taakvelden	**-247.195**	**253.318**	**3.938**	**-332.282**	**382.812**	**50.530**	**-338.389**	**338.389**	**0**

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

4.6

Rechtmatigheids-verantwoording van het College van Burgemeester & Wethouders

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

4.6 Rechtsmatigheidsverantwoording van het College van Burgemeester & Wethouders

Verantwoordelijkheid van het college van Burgemeester & Wethouders

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 rechtmatigheids-verantwoording 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 6 februari 2025 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 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 9.712.811.
De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024.

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 bedrag € 4.877.930 bedraagt. Dit is lager dan de daarvoor gestelde grens van € 9.712.811. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het college overigens een bedrag van € 761.989 acceptabel op basis van door de gemeenteraad vastgestelde afspraken.

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.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

	Rechtmatigheidsverantwoording	Bedragen x € 1 miljoen
	Begrotingscriterium	
1A	Overschrijding lasten programma's (of indien van toepassing een ander door de gemeenteraad vastgesteld autorisatieniveau)	3.979
1B	Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	57
2.	Ongeautoriseerde reservemutaties	
3.	Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of te laat aan de raad zijn gemeld hangt af van de intern vastgelegde spelregels in bijvoorbeeld de financiële verordening art. 212 Gemeentewet over de P&C cyclus, budgetafwijkingen, etc.	-
	Totaal begrotingsonrechtmatigheden	**4.036**
4.	Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee als acceptabel wordt geduid. In de rechtmatigheidsverantwoording wordt verwezen naar dit vooraf vastgestelde beleid.	758
	De niet-acceptabele begrotingsrechtmatigheden worden inhoudelijk in de rechtmatigheidsverantwoording en in de paragraaf Bedrijfsvoering toegelicht.	3.279
	Voorwaardencriterium	
5.	Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed (inhoudelijk hier toelichten en in de paragraaf Bedrijfsvoering)	552
	Subsidies welke niet voldoen aan de Asv	280
	Overige (waarvan acceptabel 4)	10
	M&O criterium	
6.	Geen bevindingen	
	Totaal Onrechtmatigheden	**4.878**
	Waarvan acceptabel	762
	Waarvan niet-acceptabel	4.116

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Colofon

Uitgave
Gemeente Roermond

Datum
3 juli 2025

Vormgeving
Luc Jansen - Ask for Graphics

Fotografie
Gemeente Roermond

Drukwerk
Gemeente Roermond

Bezoekadres
Kazerneplein 7
6041 TG Roermond
tel: 14 0475
WhatsApp: 06-10465487

Postadres
Postbus 900
6040 AX Roermond

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025

Stadhuis, Markt 31 | Postbus 900 | 6040 AX Roermond

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 juni 2025