Datum
19 mei 2025

Onderwerp
Jaarverslag en jaarrekening 2025

1. Inleiding

We presenteren het jaarverslag en de jaarrekening 2025. De accountant heeft hierover een goedkeurende verklaring afgegeven.

Wat adviseert het college te besluiten?

1. *Het jaarverslag en de jaarrekening 2025 vast te stellen met een voordelig saldo van € 14.509.727*
2. *Het positieve saldo in te zetten om voor een bedrag van ruim € 8,5 miljoen over te hevelen naar 2026 en te bestemmen voor de uitvoering/afronding van diverse projecten.*
3. *Het restant van € 5.976.036 in de algemene reserve te storten.*
4. *Het jaarrekening bijlagenboek 2025 vast te stellen.*

2. Jaarverslag

Voor u ligt het jaarverslag en de jaarrekening over 2025. We hebben u in de programma-evaluatie 2025 al geïnformeerd over de activiteiten en doelstellingen over het voorgaande jaar. In dit jaarverslag en deze jaarrekening lichten we aanvullend toe hoe we 2025 financieel hebben afgesloten.

3. Jaarrekening

De jaarrekening 2024 sluit met een voordelig saldo van € 14,5 miljoen. Het positieve saldo van de jaarrekening kent een aantal oorzaken. Het verschil tussen het begrote saldo en het werkelijke saldo is € 6,8 miljoen. We lichten de afwijkingen toe in het jaarverslag.

De jaarrekening 2025 sluit met een voordelig saldo van € 14,5 miljoen. In de volgende tabel zijn de rekeningcijfers vergeleken met de bijgestelde begroting (na verwerking van de autonome ontwikkelingen in de financiële tussenrapportage 2025 en bij de programmabegroting 2026-2029).

+ is nadeel: hogere uitgaven/lagere inkomsten
- is voordeel: lagere uitgaven/hogere inkomsten
bedragen x € 1.000

Omschrijving	**Rekening 2025**	**Begroting 2025 na wijziging**	**Verschil**
Lasten	452.740	436.830	15.909
Baten	-483.005	-450.810	-32.195
Saldo programma's	**-30.266**	**-13.980**	**-16.286**
Stortingen reserves	62.256	58.286	3.969
Onttrekkingen reserves	-46.500	-52.063	5.564
Mutaties reserves	**15.756**	**6.223**	**9.533**
Resultaat	**-14.510**	**-7.757**	**-6.753**

4. Resultaatbestemming/budgetoverhevelingen

In de jaarrekening wordt voorgesteld om het positieve saldo van afgerond € 14,5 miljoen te bestemmen. We stellen voor een bedrag van € 8,5 miljoen over te hevelen naar 2025 voor concrete projecten of te reserveren in diverse reserves. Dit bedrag is nodig voor de uitvoering van deze projecten. Het restant van € 6 miljoen storten we in de algemene reserve.

Volgvel

3

Ons kenmerk

Nr	Progr	Omschrijving	Bedrag in €
		Budgetoverhevelingen	
1	1	Dak- en thuisloosheid	468.000
2	1	Lokaal investeringsbudget Beschermd Wonen	155.000
3	1	Anti-discriminatie	30.000
4	2	Kinderopvang pleegouders	54.000
5	2	Compensatie bij sociaal-ontwikkelbedrijven	1.233.691
6	2	Impuls infrastructuur sociaal-ontwikkelbedrijven	922.000
7	3	Voorbereidingsbudgetten Lievekamp	335.000
8	3	Gildehuis Maren-Kessel	48.000
9	4	Aanvullende ondersteuning lokale energiehulp	50.000
10	4	Natuurbrandbeheersplan	26.000
11	4	Reservering CDOKE gelden	630.000
12	4	Bereikbaarheid brandkranen	200.000
13	5	Landelijke beëindigingsregeling veehouderij-locaties (Lbv)	126.000
14	5	Impuls budget toerisme & recreatie	45.000
15	7	Subsidie realisatiestimulans	2.492.000
16	7	Flexwoningen	500.000
17	7	Woonwagens onderhoud	48.000
18	7	Wet versterking regie volkshuisvesting	254.000
19	8	Gemeentelijk informatieknooppunt	37.000
20	9	Aanpak problematische schulden	103.000
21	9	Inburgering plateau 2	13.000
22	9	Participatiewet in balans	198.000
23	9	Project Dashboard Sociaal Domein	25.000
24	9	P&O implementatiebudget AFAS	34.000
25	9	Opleidingen verkiezingen	31.000
26	9	Oribi gezichtscans	49.000
27	9	Wet open overheid	367.000
28	9	Room booking systeem	60.000
		Subtotaal	**8.533.691**
29		Storting in de algemene reserve	5.976.036
		Totaal	**14.509.727**

Bij het bestemmen van het positieve saldo volgens deze tabel blijkt dat we een bedrag van € 6 miljoen storten in de algemene reserve.

5. Meerjarenprogramma Grondbedrijf (MPG)

De paragraaf grondbeleid en het MPG bevatten de verantwoording van het grondbedrijf over het afgelopen jaar en geven inzicht in de prognose tot en met het jaar 2029.

De boekwaarde van het grondbedrijf per 31 december 2025 is circa € 37,2 miljoen. Dit gaat om de volgende belangrijke onderdelen die via het grondbedrijf gaan: herstructurering, woningbouw, industrie, immateriële vaste activa (plankosten nieuwe plannen) en strategisch grondaankopen. Dit is exclusief het Osse aandeel van de boekwaarde van het intergemeentelijke project Heesch-West, aangezien de voorziening in 2022 is ingebracht bij de gemeenschappelijke regeling Heesch West.
De boekwaarde bestaat uit gronden en uit kosten die we al gemaakt hebben voor diverse projecten.

Uit deze overzichten valt op te maken dat we de komende jaren nog een toekomstige winst van circa € 9,3 miljoen verwachten. Winstnemingen gaan naar de ABR (algemene bedrijfsreserve grondbedrijf). De ABR dient namelijk als weerstandsvermogen. De algemene bedrijfsreserve van het grondbedrijf (ABR) is bedoeld om risico’s af te dekken die zich binnen het grondbedrijf kunnen voordoen. Voor de bepaling van de risico’s maken we gebruik van de Monte-Carlomethode binnen het grondbedrijf. Hiermee bewerkstelligen we een eenduidig risicobeleid waarbij alle risico's van de grondexploitaties worden meegenomen.

De algemene bedrijfsreserve (ABR) stijgt de komende jaren. De minimale omvang van deze reserve op basis van risico-inschattingen bedraagt € 23,7 miljoen. Deze is door nieuwe plannen gestegen ten opzichte van vorig jaar. De ABR is op dit moment lager dan deze minimale omvang. Dit betekent dat er de komende jaren geen sprake meer kan zijn van afromingen. Deze situatie moet overigens wel gezien worden in relatie tot andere beschikbare reserves binnen het grondbedrijf. De reserve binnenstedelijke transformaties is namelijk bedoeld om onrendabele investeringen af te kunnen dekken en vormt daarmee ook een buffer.
Voor het project Heesch West is de voorziening van € 13,1 miljoen in april 2022 ingebracht bij de gemeenschappelijke regeling (en dus niet meer aanwezig binnen onze gemeente). We hebben op basis van onze risicoanalyse een aanvullende risicoreserve van afgerond € 2,5 miljoen voor Heesch West gevormd.
Voor een verdere specificatie verwijzen we naar het MPG, de paragraaf grondbeleid en de toelichting op de balans.

6. Rechtmatigheidsverantwoording

Met ingangsdatum 1 januari 2023 heeft een wetswijziging plaatsgevonden met als gevolg dat het college vanaf 2023 de rechtmatigheidsverantwoording opneemt in de jaarstukken en verantwoording aflegt over eventuele geconstateerde onrechtmatigheden. De rechtmatigheidsverantwoording houdt in dat het college verantwoording aflegt over hoe zij omgaat met geld en of dit op een juiste manier gebeurt. Tot en met het boekjaar 2022 werd hierover gerapporteerd door de accountant, per het verslagjaar 2023 laat het college zien dat zij zich aan de wet- en regelgeving heeft gehouden bij het uitvoeren van haar taken en verantwoordelijkheden. Dit is belangrijk om het vertrouwen van burgers en andere belanghebbenden te behouden en te versterken. Door middel van een rechtmatigheidsverantwoording legt het college verantwoording af aan de gemeenteraad en andere toezichthouders over hoe zij haar middelen gebruikt en beheert. De accountant verstrekt dus geen rechtmatigheidsoordeel meer in de controleverklaring, maar beperkt zich tot het getrouwheidsoordeel. Dit houdt in dat de accountant wel heeft vastgesteld dat

de opgenomen rechtmatigheidsverantwoording getrouw is verantwoord in de jaarstukken. 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 € 20.622.000 bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van € 9.054.800.
Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het college overigens een bedrag van € 20.339.000 acceptabel op basis van door de gemeenteraad vastgestelde afspraken. Voor kredietoverschrijdingen is niet vastgelegd wanneer deze acceptabel zijn, dus deze zijn volledig als niet acceptabel aangemerkt.

7. Accountantsverklaring

De accountant heeft een goedkeurende controleverklaring afgegeven bij de getrouwheid van de jaarrekening. Er resteren geen ongecorrigeerde fouten of onzekerheden. De onzekerheden binnen het sociaal domein zijn dit jaar niet meer van toepassing.

Naast de controleverklaring heeft de accountant een accountantsverslag met haar bevindingen opgesteld. Deze is bijgevoegd.

8. Behandelprocedure

De behandelprocedure is als volgt:

- 11 juni 2026: behandeling jaarstukken in de Rekeningcommissie
- 25 juni 2026: behandeling jaarstukken in de gemeenteraad

Bijlagen

- Jaarverslag en jaarrekening 2025
- Jaarrekening 2025 bijlagenboek
- Accountantsverslag Baker Tilly Gemeente Oss

Samenvatting (=korte inhoud)

Het jaarverslag en de jaarrekening over 2025 zijn opgesteld. Daarin blikken we zowel inhoudelijk als financieel terug op de resultaten die in 2025 bereikt zijn. Daarnaast is het Meerjarenprogramma Grondbedrijf (MPG) geactualiseerd.
De inhoudelijke hoofdlijnen worden in de aanbiedingsbrief samengevat. De belangrijkste financiële punten staan in het samenvattend financieel beeld in het boekwerk.