Vught

Raadsvoorstel

Onderwerp	Jaarstukken 2025
Team	team Business Control / cluster Advies
Datum behandeling in B&W:	2 juni 2026
Datum raadsvergadering	9 juli 2026
Nummer	
Documentnummer	INT/26 - 768614
Zaaknummer	Z24 - 278150

Voorstel

1. Het Jaarverslag 2025 en de Jaarrekening 2025 vast te stellen.

2. Het resultaat van € 255.328 nadelig voor een bedrag van € 396.000 toe te voegen aan de reserve Budgetoverhevelingen en het overige deel voor € 651.328 te onttrekken aan de Algemene reserve.

Eerdere besluitvorming

Met de jaarstukken leggen we verantwoording af over de uitvoering van het door de raad in de Programmabegroting 2025 vastgestelde beleid en de goedgekeurde wijzigingen daarop.

Inleiding

In de gemeentewet (art. 197) is vastgelegd dat het college aan de raad over elk begrotingsjaar verantwoording af moet leggen over het door hem gevoerde bestuur, onder overlegging van de jaarrekening en het jaarverslag. Het college voegt daarbij de controleverklaring met het Verslag van Bevindingen van de accountant.
Het concept Verslag van Bevindingen bespreken we in de auditcommissie en de acties worden, indien van toepassing, opgepakt. Het definitieve Verslag en de Accountantsverklaring worden nog toegevoegd en zijn beschikbaar vóór de raadsbehandeling.

De accountant heeft bevestigd dat zij voornemens zijn een goedkeurende accountantsverklaring af te geven. Onder meer de volgende onderwerpen zullen zij in hun Verslag van Bevindingen gaan opnemen: de rechtmatigheidsverantwoording en de sisa-regelingen.

In het jaarverslag wordt verantwoording afgelegd over het gevoerde beleid en daarvoor ingezette middelen. De jaarrekening geeft inzicht in het vermogen en resultaat van de gemeente Vught. Voor het verkrijgen van een goed inzicht adviseren wij u om eerst het jaarverslag en vervolgens de jaarrekening te lezen.

Beoogd effect

De door de gemeenteraad vastgestelde jaarstukken 2025 uiterlijk 15 juli 2026 toezenden aan Gedeputeerde staten en CBS.

Argumenten

1.1 De accountant is voornemens een goedkeurende controleverklaring af te geven.
Naar het oordeel van de accountant geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2025 als de activa en passiva per 31 december 2025. De stukken zijn in overeenstemming met het *Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten* (BBV) en de '*Beleidsregels toepassing Wet normering topinkomen.*
De verantwoorde baten en lasten en de balansmutaties zijn rechtmatig tot stand gekomen en het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening.

1.2. De door de raad goedgekeurde jaarstukken moeten uiterlijk 15 juli 2026 aan GS en het CBS worden toegezonden.
Overschrijding van deze wettelijk vastgelegde termijn kan consequenties hebben voor het toezicht regime en de uitbetaling van de algemene uitkering.

2.1. De raad is de bevoegde instantie om te beslissen over de bestemming van het resultaat.
Bij de vaststelling van de jaarrekening besluit de raad over de bestemming van het resultaat. In de bijlage zijn alle voorgestelde budgetoverhevelingen nader toegelicht.

Kanttekeningen

1.1 De formele vaststelling van de jaarstukken en de resultaatbestemming vindt plaats op 9 juli 2026.
Conform de besluitvorming van de raad worden de consequenties daarvan verwerkt in Burap II-2026 en Programmabegroting 2027. De accountant heeft de controlewerkzaamheden afgerond. Hij is voornemens een goedkeurende controleverklaring af te geven. De accountantsverklaring en het definitieve Verslag van Bevindingen hebben wij, bij toezending van de jaarstukken aan uw raad, nog niet ontvangen. Deze zullen voorafgaande aan de bespreking in de auditcommissie en de behandeling in de raadscommissie nog toegezonden worden.

1.2 De Rechtmatigheidsverantwoording behoeft toelichting.
Bij de jaarrekening dient een rechtmatigheidsverantwoording te worden afgegeven door het College. Iedere overschrijding van uitgavenbudgetten en onderschrijding van

inkomstenbudgetten is op basis van de BBV verslagleggingsregels onrechtmatig. Indien dit echter wel binnen de afspraken met de raad past, zoals vastgelegd in de Financiële verordening, is dit weer acceptabel.
Door overschrijding van openeinde regeling zoals de Jeugdwet, Participatiewet en WMO, door vertraagde winstneming op grondexploitaties, door hogere uitgaven voor de opvanglocaties Oekraïne waartegenover ook inkomsten staan etc moet dit dus allemaal als onrechtmatig geduid worden. Omdat het hier over een bedrag van € 3,2 miljoen gaat, is het goed hier te vermelden dat dit voor € 2,6 miljoen binnen de afspraken met de raad past. De toelichting op de resterende onrechtmatigheden heeft betrekking op aanbestedingen en is in de paragraaf Bedrijfsvoering opgenomen.

Participatie
Niet van toepassing.

Financiën
De primitieve begroting 2025 sloot op een saldo van € 252.885 voordelig. Middels de raadsbesluiten over het evenemententerrein van 12 december 2024 (-€ 116.000), de jeugdparticipatie van 17 december 2024 (-€ 35.000) en Molenheike van 17 april 2025 (- 1.600) is dit bijgesteld naar € 100.285 voordelig. Burap I liet een bijstelling van het begrotingsresultaat 2025 zien van € 2.179.177 nadelig en Burap II een bijstelling van € 576.020 voordelig. De begroting na wijziging komt daarmee op € 1.502.972 nadelig.

De rekening sluit op een nadeel van € 255.328. Daarmee dus € 1.247.644 minder nadelig dan eerder begroot. De belangrijkste afwijkingen zijn:
- Hogere legesopbrengsten vanuit de omgevingsvergunningen voor € 1.136.000;
- De jeugdzorg geeft, nadat eerder de budgetten naar boven zijn aangepast, een voordeel te zien van € 481.000;
- Voor pensioenvoorziening zijn, door aanvullende vereisten ten aanzien van de nieuwe Pensioenwet, de kosten € 467.000 hoger.

Communicatie en vervolgtraject
Niet van toepassing.

Burgemeester en wethouders van Vught,
De secretaris

W.F.F. Keijzers

de burgemeester

C.N.A. Nijkerken-de Haan

Vught

Openbare bijlage(n):	Jaarverslag 2025 Jaarrekening 2025 Voorstel Budgetoverheveling Concept Verslag van bevindingen accountant
Vertrouwelijke bijlage(n):	Nee
Bijlagen onder geheimhouding:	Nee