

Raadsvoorstel

Portefeuillehouder:	Wethouder J.A.A. Pals
Medeportefeuillehouders:	N.v.t.
Directie	Bedrijfsvoering
Afdeling	Financiën (FC)
Programma:	Programma 1 - Bestuur en Ondersteuning

Onderwerp: Jaarstukken 2025

Voorgesteld besluit

1. De Jaarstukken 2025, bestaande uit het jaarverslag, de jaarrekening en het bijlagenboek vast te stellen;
2. Het jaarrekeningresultaat 2025 van € 6.561.000 positief als volgt te bestemmen:
 - Afronding implementatie personeelsinformatiesysteem (€ 95.000);
 - Afronding implementatie project duurzame dienstverlening (€ 125.000);
 - Afwikkeling privatisering de Zoom (€ 140.000);
 - Onderhoud en inrichting stadskantoor (€ 526.000);
 - Toevoeging aan de algemene reserve (€ 5.675.000).
3. Kennis te nemen van de jaarverslagen:
 - Jaarverslag 2025 Algemene kamer vaste commissie van advies voor de bezwaarschriften;
 - Jaarverslag 2025 Adviescommissie voor de bezwaarschriften, kamer sociale aangelegenheden;
 - Jaarverslag 2025 Adviesraad Sociaal domein;
 - Jaarverslag 2025 Rekenkamer West-Brabant.

Samenvatting

De Jaarstukken 2025 zijn opgesteld en liggen ter besluitvorming voor aan uw raad. De stukken bestaan uit het jaarverslag, de jaarrekening en het bijlagenboek. Deze zijn opgesteld volgens de indeling van de Begroting 2025.

Het boekjaar 2025 wordt afgesloten met een positief resultaat van € 6,6 miljoen, ongeveer € 3,4 miljoen hoger dan begroot. De financiële positie van de gemeente is de afgelopen jaren aantoonbaar verbeterd. Tegelijkertijd blijft de solvabiliteit met ongeveer 22% kwetsbaar en slechts beperkt boven de signaleringsnorm. De toenemende investeringsopgave, de financiële druk binnen het sociaal domein en onzekerheid over de Rijksmiddelen vragen om voortzetting van een behoedzaam financieel beleid.

Voorgesteld wordt het positieve resultaat van € 6,6 miljoen grotendeels toe te voegen aan de algemene reserve (€ 5,7 miljoen). Daarnaast wordt voorgesteld een aantal bedragen (in totaal € 0,9 miljoen) over te hevelen naar 2026. Deze voorstellen voldoen aan de criteria uit artikel 7 van de Financiële verordening voor overheveling van restantmiddelen naar een volgend begrotingsjaar. Het betreft incidentele middelen voor reeds in 2025 gestarte activiteiten en aangegane verplichtingen, waarvan de afronding, uitvoering of financiële afwikkeling plaatsvindt in 2026.

Aanleiding

Het college legt met de jaarstukken verantwoording af aan de raad over het gevoerde bestuur. De Raad stelt de jaarstukken vervolgens vast in het jaar volgend op het begrotingsjaar.

De jaarstukken bestaan uit het jaarverslag, de jaarrekening en het bijlagenboek en zijn opgesteld volgens de eisen van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). Alle inkomsten en uitgaven van de gemeente zijn in de jaarrekening opgenomen.

Na vaststelling door de raad zendt het college de vastgestelde jaarstukken voor 15 juli 2026 naar de toezichthouder (gedeputeerde staten van de provincie Noord-Brabant).

Beoogd effect

Met de vaststelling van de jaarstukken wordt de Planning & Control-cyclus over 2025 afgesloten en legt het college verantwoording af over het gevoerde beleid en de financiële resultaten.

Daarnaast wordt door vaststelling van de resultaatbestemming het jaarrekeningresultaat verwerkt en de financiële positie van de gemeente versterkt.

Argumenten

1.1 Het vaststellen van de jaarstukken is een wettelijke verplichting

Het college legt op grond van de Gemeentewet verantwoording af aan de raad over het gevoerde bestuur. De raad behandelt en stelt deze verantwoording vast.

1.2 De Jaarstukken 2025 geven een getrouw beeld

De jaarstukken zijn opgesteld volgens de voorschriften uit het BBV en geven inzicht in de baten, lasten en financiële positie van de gemeente. De accountantscontrole bevindt zich in de afrondende fase. De verwachting is dat de accountant tijdig voor de behandeling in de gemeenteraad een controleverklaring bij de jaarstukken afgeeft.

1.3 Tijdige vaststelling is noodzakelijk om te voldoen aan wettelijke termijnen.

De jaarstukken 2025 moeten vóór 15 juli 2026 worden vastgesteld en aangeleverd aan de provincie.

2.1 Instemmen met de resultaatbestemming is nodig voor verwerking van het resultaat.

De gemeenteraad dient op grond van de financiële verordening een besluit te nemen over de bestemming van het resultaat.

2.2 De voorgestelde resultaatbestemming versterkt de financiële positie.

Het grootste deel van het resultaat (€ 5,7 miljoen) wordt toegevoegd aan de algemene reserve. Dit vergroot de financiële buffer van de gemeente, waardoor tegenvallers beter kunnen worden opgevangen (weerstandvermogen) en de verhouding tussen eigen middelen en schulden verbeterd (solvabiliteit).

2.3 De voorgestelde overhevelingen borgen de uitvoering van lopende activiteiten.

Een deel van het resultaat (€ 0,9 miljoen) wordt overgeheveld naar 2026 voor activiteiten waarvoor verplichtingen zijn aangegaan of besluiten zijn genomen.

De volgende resultaatbestemmingen worden voorgesteld:

- Afronding implementatie personeelsinformatiesysteem (€ 95.000);
- Afronding implementatie project duurzame dienstverlening (€ 125.000);

- Afwikkeling privatisering de Zoom (€ 140.000);
- Onderhoud en inrichting stadskantoor (€ 526.000).

3.1 Kennisnemen van de jaarverslagen draagt bij aan de controlerende rol van de raad.

De jaarverslagen geven inzicht in de uitvoering van taken en de behandeling van bezwaren.

Kantttekeningen, risico's en alternatieven

1.1 Niet tijdige vaststelling kan leiden tot verscherpt toezicht

Indien de jaarstukken niet vóór 15 juli 2026 worden vastgesteld, kan dit leiden tot verscherpt toezicht door de provincie Noord-Brabant.

2.1 De financiële positie is verbeterd, maar blijft op onderdelen kwetsbaar.

De solvabiliteit ligt met circa 22% slechts beperkt boven de signaleringsnorm.

2.2 Toekomstige ontwikkelingen kunnen druk zetten op de financiële positie.

De komende jaren is sprake van een toenemende investeringsopgave en blijven de uitgaven in het sociaal domein en te ontvangen rijksmiddelen onzeker. Dit kan leiden tot hogere lasten en een stijgende schuldenpositie.

2.3 Een deel van het resultaat betreft middelen zonder vastgesteld bestedingsbeleid.

In het resultaat van 2025 is € 2.142.000 opgenomen uit de regeling Realisatiestimulans Woningbouw. Deze middelen zijn volgens de verslaggevingsregels toegerekend aan 2025, terwijl de feitelijke uitbetaling plaatsvindt in 2026. De verwachting is dat ook over 2026 en verder aanspraak kan worden gedaan op deze regeling. Over de inzet van deze middelen moet nog beleidsvorming plaatsvinden. Naar verwachting wordt hierover na de zomer van 2026 een afzonderlijk raadsvoorstel aan de raad voorgelegd. Tot dat moment maken deze middelen onderdeel uit van het resultaat en zijn zij niet betrokken in de voorgestelde resultaatbestemming.

2.4 Alternatief: het volledige resultaat toevoegen aan de algemene reserve.

Een alternatief is om het volledige resultaat toe te voegen aan de algemene reserve, zonder overheveling naar 2026. Dit versterkt de financiële positie, maar betekent dat middelen voor lopende activiteiten opnieuw via de begroting beschikbaar moeten worden gesteld.

Financiën

Het jaarrekeningresultaat over 2025 bedraagt € 6.6 miljoen positief en wijkt € 3.4 miljoen positief af van de begroting.

De afwijking wordt veroorzaakt door een combinatie van voor- en nadelen. Positieve bijdragen zijn onder meer hogere inkomsten uit het gemeentefonds, lagere personeels- en overheadkosten en de bijdrage uit de regeling Realisatiestimulans Woningbouw. Nadelen betreffen onder meer hogere uitgaven binnen de jeugdzorg, bijstellingen van voorzieningen en lagere opbrengsten uit onroerendezaakbelasting. Een uitgebreidere toelichting op de afwijkingen is per programma opgenomen in de jaarstukken.

De resultaatbestemming is als volgt:

- Overhevelingen naar 2026 € 886.000;
- Toevoeging algemene reserve € 5.675.000.

Participatie

Bij het opstellen van de Jaarstukken 2025 heeft geen participatie met externe belanghebbenden plaatsgevonden.

Na vaststelling worden de jaarstukken openbaar gemaakt. Daarnaast wordt een toegankelijke samenvatting opgesteld in de vorm van een 'Jaarrekening in één oogopslag'.

Vervolg

Na vaststelling worden de jaarstukken vóór 15 juli 2026 aan de toezichthouder aangeboden (provincie Noord-Brabant).

De resultaatbestemming wordt verwerkt via de begrotingswijziging van het 1e Concernbericht 2026.

Communicatie

Na vaststelling worden de jaarstukken gepubliceerd via de gebruikelijke kanalen.

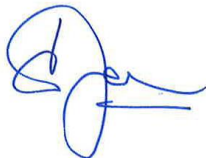
Bijlagen

- 1 Jaarstukken 2025
- 2 Bijlagenboek Jaarstukken 2025
- 3 Jaarrekening in één oogopslag 2025
- 4 Jaarverslag 2025 Algemene kamer vaste commissie van advies voor de bezwaarschriften;
- 5 Jaarverslag 2025 Adviescommissie voor de bezwaarschriften, kamer sociale aangelegenheden;
- 6 Jaarverslag 2025 Adviesraad Sociaal domein;
- 7 Jaarverslag 2025 Rekenkamer West-Brabant (inclusief aanbiedingsbrief).

Een ontwerpbesluit bieden wij u hierbij ter vaststelling aan.

Het college van burgemeester en wethouders van Bergen op Zoom,

De secretaris



mr. C.G. Jacobs

De loco-burgemeester



D.P.E. Hopmans MSc.

Raadsbesluit

De raad van de gemeente Bergen op Zoom;

gezien het voorstel van het college van 12 mei 2026 met onderwerp Jaarstukken 2025;

gelet op de bepalingen in de Gemeentewet en het BBV

BESLUIT:

1. De Jaarstukken 2025, bestaande uit het jaarverslag, de jaarrekening en het bijlagenboek vast te stellen;
2. Het jaarrekeningresultaat 2025 van € 6.561.000 positief als volgt te bestemmen:
 - Afronding implementatie personeelsinformatiesysteem (€ 95.000);
 - Afronding implementatie project duurzame dienstverlening (€ 125.000);
 - Afwikkeling privatisering de Zoom (€ 140.000);
 - Onderhoud en inrichting stadskantoor (€ 526.000);
 - Toevoeging aan de algemene reserve (€ 5.675.000).
3. Kennis te nemen van de jaarverslagen:
 - Jaarverslag 2025 Algemene kamer vaste commissie van advies voor de bezwaarschriften;
 - Jaarverslag 2025 Adviescommissie voor de bezwaarschriften, kamer sociale aangelegenheden;
 - Jaarverslag 2025 Adviesraad Sociaal domein;
 - Jaarverslag 2025 Rekenkamer West-Brabant.

Aldus vastgesteld in de vergadering van 25 juni 2026,

De griffier,

De voorzitter,

drs. E.P.M. van der Meer

drs. M. Mulder MSc.