

Kenmerk : Z4005410D4005413
Programma : Bestuur en ondersteuning
Onderwerp : Jaarstukken 2025

Katwijk, 26 mei 2026

Aanleiding en doel

De Jaarstukken 2025 (jaarverslag, jaarrekening en bijbehorende bijlagen) zijn opgesteld. In de jaarrekening wordt verantwoording afgelegd over de financiële resultaten in 2025 en de financiële positie per 31 december 2025. Verantwoording over het gevoerde bestuur wordt weergegeven in het jaarverslag.

Het college legt met ingang van 2023 zelf verantwoording af over de (financiële) rechtmatigheid aan de raad door middel opname van een rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening. De extern accountant (Deloitte Accountants) controleert de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording.

De accountantscontrole is nog niet geheel afgerond. De voorbehouden die zijn opgenomen zijn:

- Partner review
- Sociaal domein
- SiSa-verantwoording
- Aangepaste definitieve jaarrekening te ontvangen
- Speerpunten auditcommissie

De verwachting is dat Deloitte Accountants een goedkeurende controleverklaring zal verstrekken voor de getrouwheid van de Jaarrekening 2025.

In de auditcommissie van 11 juni 2026 wordt het accountantsverslag 2025 besproken, deze wordt conform artikel 213 lid 5 van de Gemeentewet rechtstreeks aan de raad aangeboden (met een afschrift daarvan aan het college). Dan zal ook definitief duidelijk worden of er een goedkeurende controleverklaring voor de getrouwheid van de jaarrekening 2025 kan worden verstrekt.

Met dit voorstel legt het college de Jaarstukken 2025, de resultaatbestemming over 2025 en de hierbij behorende begrotingswijziging ter vaststelling aan de gemeenteraad voor.

Beleidsverantwoording

In deze Jaarstukken 2025 wordt gerapporteerd over 254 items. De totaalscore op de verkeerslichten ziet er als volgt uit: voor 229 items (groen) zijn de doelstellingen behaald en voor 25 items (rood) weten we dat de beleidsdoelstelling in 2025 niet is gerealiseerd.

Indicatoren

In de Jaarstukken 2025 zijn de Katwijkse en verplichte indicatoren opgenomen.

De Katwijkse en verplichte indicatoren zijn opgenomen bij de betreffende programma's. De verplichte, wettelijke indicatoren zijn afkomstig van de website <https://www.waarstaatjegemeente.nl/>.

Motivering voorstel

Gemeentewet artikel 197 lid 1

Het college legt aan de raad over elk begrotingsjaar verantwoording af over het door hem gevoerde bestuur, onder overlegging van de jaarrekening en het jaarverslag.

Gemeentewet artikel 213 lid 1

De raad stelt bij verordening regels vast voor de controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie. Deze verordening waarborgt dat de rechtmatigheid van het financiële beheer en van de inrichting van de financiële organisatie wordt getoetst.

Jaarrekeningresultaat 2025

De jaarrekening 2025 sluit met een voordelig resultaat (na mutaties reserves) van € 785.000. In de Najaarsbestuursrapportage 2025 werd rekening gehouden met een positief resultaat voor 2025 van € 493.000.

Het jaarrekeningresultaat wordt in principe toegevoegd aan de algemene reserve. Er wordt voorgesteld om een aantal incidentele budgetten welke in 2025 niet zijn uitgegeven (€ 998.000) toe te voegen aan de reserve Nog uit te voeren activiteiten en beschikbaar te stellen in 2026. Voorgesteld wordt om het negatieve resultaat na bestemming van € 213.000 te onttrekken aan de Algemene reserve.

Toevoeging aan de reserve Nog uit te voeren activiteiten

In 2025 zijn eenmalige budgetten geraamd voor de incidentele uitvoering van werkzaamheden. In lijn met de werkwijze voor budgetoverheveling wordt voorgesteld de volgende budgetten, welke in 2025 niet zijn uitgegeven, toe te voegen aan de reserve Nog uit te voeren activiteiten en beschikbaar te stellen in 2026.

Progr.	Omschrijving budgetoverheveling	Bedragen (x €1.000)
0B	Decembercirculaire 2025	205
1B	Maatschappelijke onrust	50
2B	Verzwarende aansluitpunten kademuur Hendrikkanaal	65
2B	Herstel gebreken markt- en evenementenkasten	30
2B	Update verkeerspunten	50
4A	IHP Christelijke Opleidingsschool	97
4B	Sanering bermen Nieuw Zuid en De Krom	90
4C	Kwadrant upgrade entree en hal	25
4C	Procesregisseur wijkteam	137
8A	Realisatie projectplan Zuideinde	29
8A	Groenblauw raamwerk stedenbouw	50
8A	Gebiedsvisie Rijsburg Noord	65
8A	Realisatie initiatieven Noordwijkerwegzone	45
8A	Omgevingswetinstrumentarium	35
8A	Gebiedsvisie Rijnmonding participatie en communicatie	25
	Totaal Budgetoverheveling - reserve 'Nog uit te voeren activiteiten'	998

Toevoeging aan de Algemene reserve

Het restant, per saldo een negatief resultaat van € 213.000 wordt onttrokken aan de Algemene reserve.

Afkomst reserve grondexploitaties

De reserve grondexploitaties dient als risicobuffer en voor de verevening van de saldi voor de grondexploitaties en de bouwprojecten uit particulier initiatief.

Dit is vastgelegd in de gemeentelijke nota grondbeleid. Hierin is ook bepaald dat bij de jaarstukken wordt beoordeeld of deze reserve kan worden afgeroomd of dat bijgestort moet worden. Over 2025 is als tussentijdse winstneming uit de grondexploitatie De Horn een bedrag van € 1,1 miljoen aan de reserve grondexploitaties toegevoegd. De reserve grondexploitatie bedraagt per 31-12-2025 € 1,99 miljoen terwijl de omvang van de risico's op basis van een Monte Carlo simulatie € 0,57 miljoen bedraagt. Er is dus ruimte voor afroaming. Met het oog op de nog op stapel zijnde bouwplannen is het goed om enige marge aan te houden. Daarom wordt geadviseerd het over 2025 toegevoegde bedrag van € 1,1 miljoen te onttrekken aan de reserve grondexploitaties en dit toe te voegen aan de algemene reserve.

Rechtmatigheidsverantwoording

De verplichting dat het college zelf een rechtmatigheidsverantwoording opneemt in de jaarrekening volgt uit de wijziging van de Gemeentewet (o.a. artikel 213) in combinatie met lagere regelgeving (BBV en Bado).

Bevinding: het college stelt vast dat de totale omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen € 6,670 miljoen bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde verantwoordingsgrens van € 4,970 miljoen. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het college overigens een bedrag van € 5,032 miljoen acceptabel op basis van door de gemeenteraad vastgestelde afspraken.

Onderstaand wordt per criterium van de financiële rechtmatigheid een toelichting gegeven.

Begrotingscriterium

Volgens de Gemeentewet moet de gemeente elke begrotingsoverschrijding van de lasten en investeringskredieten als onrechtmatig aanmerken. Als dergelijke onrechtmatigheden echter plaatsvinden binnen de beleidskaders die de raad heeft vastgesteld in de financiële verordening, kunnen ze als acceptabel worden beschouwd.

Voor 2025 geldt het volgende bij het begrotingscriterium: het college stelt vast dat de omvang van de in de jaarrekening 2025 verantwoorde baten en lasten alsmede uitgaven op investeringskredieten die niet begrotingsrechtmatig zijn € 5,032 miljoen bedraagt. Van dit bedrag is volgens het college overigens een bedrag van € 5,032 miljoen acceptabel op basis van door de gemeenteraad vastgestelde afspraken.

Voorwaardencriterium

In het aanbestedingsproces is een totale onrechtmatigheidsfout van € 1,151 miljoen geconstateerd, als gevolg van het niet voldoen aan de Europese aanbestedingsregels. Deze onrechtmatigheden zijn hoofdzakelijk toe te schrijven aan onrechtmatigheden die doorlopen uit voorgaande jaren en reeds afgesloten overeenkomsten uit het verleden. Naast de onrechtmatigheidsfout is eveneens voor € 0,487 miljoen aan rechtmatigheidsonduidelijkheden geconstateerd in 2025.

Misbruik en Oneigenlijk gebruik

Voor 2025 is er geen sprake van geconstateerd misbruik van overheidsgelden met een financiële impact groter dan de rapporteringsgrens van € 100.000.

Kanttekeningen

De accountantscontrole door Deloitte is nog niet geheel afgerond. De controleverklaring en het accountantsverslag worden conform artikel 213 lid 5 van de Gemeentewet rechtstreeks aan de raad aangeboden (met een afschrift daarvan aan het college).

Middelen

De jaarrekening 2025 sluit met een voordelig resultaat van € 785.000. In de Najaarsbestuursrapportage 2025 werd rekening gehouden met een positief resultaat van € 493.000. Het verschil wordt voornamelijk veroorzaakt door incidentele voordelen die nog niet bekend waren bij het opstellen van de Najaarsbestuursrapportage 2025.

Programma (bedragen x € 1.000)	Begroot	Realisatie	Vershil
0A. Bestuur en Burgerzaken	-5.657	-7.535	-1.878
0B. Algemene Dekkingsmiddelen	162.282	160.179	-2.103
0C. Overhead en Overig	-31.667	-31.353	314
1A. Crisisbeheersing en Brandweer	-4.412	-4.469	-57
1B. Openbare orde en Veiligheid	-3.138	-2.950	188
2A. Parkeren	1.049	1.202	153
2B. Verkeer en Vervoer	-13.786	-13.069	716
3A. Economie	-1.236	-1.471	-235
4A. Onderwijs	-5.811	-5.424	386
4B. Cultuur en Sport	-9.606	-9.695	-89
4C. Sociale Basis en Volksgezondheid	-18.153	-17.871	282
5A. Voorzieningen Volwassenen	-16.877	-16.779	98
5B. Voorzieningen Jeugd	-26.473	-25.713	760

5C. Opvang Wonen en Herstel	-1.818	-1.889	-70
6A. Werk	-9.855	-9.811	44
6B. Inkomen en Schulden	-3.248	-3.152	96
7A. Energie Groen Milieu	-8.662	-7.960	702
7B. Riool Afval en Begraven	5.762	5.525	-237
8A. Ruimte en Wonen	-8.693	-6.979	1.714
8B. Grondexploitatie	0	0	0
	0	785	785

Grootste verschillen ten opzichte van de begroting

De grootste afwijkingen worden onder andere veroorzaakt door de Specifieke uitkering Realisatiestimulans voor woningbouw op deelprogramma 8A. Het Rijk heeft op 5 november 2025 de SPUK Tijdelijke regeling realisatiestimulans (realisatiestimulans) vastgesteld. Met deze uitkering steunt het Rijk alle gemeenten in Nederland bij het realiseren van betaalbare woningen. We hebben de bijdrage aangevraagd voor alle woningen waarvan de start van de bouw in 2025 was en binnen het betaalbare segment vallen. In totaal gaat het om een bedrag van € 1.533.000 (voordelig).

Deze in de Jaarrekening 2025 opgenomen bate van € 1,5 miljoen betreffende de SPUK

Realisatiestimulans valt vrij in het rekeningresultaat en wordt daarmee toegevoegd aan de Algemene reserve. Bij de Voorjaarsnota 2026 wordt een beperkt deel van deze SPUK Realisatiestimulans ingezet voor de bouw van sociale huurwoningen in 2026. Het benodigde bedrag van maximaal € 231.000 zal ten laste van de Algemene reserve worden gebracht.

Een aanvullende dotatie aan de voorziening pensioenen wethouders op deelprogramma 0A was reeds aangegeven in de Najaarsbestuursrapportage 2025 voor de overgang van het Appa-pensioen naar het nieuwe pensioenstelsel (ABP). De commissie BBV heeft hier in het najaar 2025 uitspraak over gedaan. In totaal gaat het om een bedrag van € 1.321.000 (nadelig).

Het verschil op de Algemene uitkering op deelprogramma 0B wordt veroorzaakt door bijstellingen van de maatstaven van het Rijk over voorgaande jaren, deze hebben een negatief effect. Het gaat om een bedrag van € 1.500.000 (nadelig).

Daarnaast zijn er diverse financiële voor- en nadelen die in de deelprogrammaverantwoordingen worden toegelicht.

Resultaatbestemming

Met de vaststelling van de jaarrekening 2025 wordt voorgesteld om het gerealiseerde voordelige resultaat van € 785.000 als volgt te bestemmen:

- toe te voegen aan de reserve Nog uit te voeren activiteiten (€ 998.000);
- per saldo het negatieve jaarrekeningresultaat na bestemming te onttrekken aan de Algemene reserve (€ 213.000).

Algemene reserve

Het saldo van de algemene reserve is op 31-12-2025 in de jaarrekening € 33,603 miljoen.

Gezien de onzekere ontwikkelingen in de toekomst is het hebben van een goede weerstandscapaciteit (waarvan de algemene reserve onderdeel is) een basis voor de uitvoering van onze gemeentelijke taken. Met de ruimte voor afroaming van de reserve grondexploitaties wordt het saldo van de algemene reserve verhoogd met een bedrag van € 1,1 miljoen.

Uitvoering

Planning behandeling definitieve versie Jaarstukken 2025

- 11 juni 2026 - behandeling raad informatief
- 11 juni 2026 - bespreking verslag van bevindingen audit commissie - accountant
- 18 juni 2026 - behandeling raad oordeelsvormend
- 2 juli 2026 - behandeling raad besluitvormend: vaststelling
- 14 juli 2026 - uiterlijke aanlevering provincie Zuid-Holland

De accountant geeft op 11 juni 2026 een toelichting aan de auditcommissie over het accountantsverslag en de controleverklaring, behorende bij de jaarrekening.

Na de besluitvorming verwerken we de resultaatbestemming van 2025 in de financiële administratie.

Overgehevelde budgetten worden als begrotingswijziging verwerkt in de begroting van het jaar 2026. Vóór 15 juli 2026 worden de Jaarstukken 2025 aangeleverd bij de provincie Zuid-Holland.

Juridisch advies

Niet van toepassing.

Geheimhouding

Niet van toepassing.

Communicatie

De Jaarstukken 2025 worden, na behandeling op 26 mei 2026 in het college, ter inzage gelegd.

Conform het bepaalde in artikel 197 lid 3 van de Gemeentewet worden de jaarrekening en het jaarverslag, alsmede de overige bijbehorende stukken, voor een ieder ter inzage gelegd en algemeen verkrijgbaar gesteld. Van deze terinzagelegging en de verkrijgbaarstelling wordt op de gebruikelijke wijze openbaar kennis gegeven. Teneinde belanghebbenden in de gelegenheid te stellen kennis te nemen van de Jaarstukken 2025 en hierop desgewenst te reageren, vindt de behandeling van de jaarrekening en het jaarverslag door de raad niet eerder plaats dan twee weken na deze openbare kennisgeving.

Bijlage(n)

Jaarstukken 2025

Begrotingswijziging 28/2026

Burgemeester en wethouders van Katwijk,
De secretaris De burgemeester

Raadsbesluit

Kenmerk : Z4005410D4005413
Programma : Bestuur en ondersteuning
Onderwerp : Jaarstukken 2025

De raad van de gemeente Katwijk;
gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders van Katwijk van 26 mei 2026;
gelet op artikel 197 en 213 van de Gemeentewet;

B E S L U I T :

1. de Jaarstukken 2025 vast te stellen;
2. het jaarrekeningresultaat 2025 vast te stellen, met een gerealiseerd voordelig resultaat van € 785.000 en als volgt te bestemmen:
 - a. € 998.000 toe te voegen aan de reserve Nog uit te voeren activiteiten en beschikbaar te stellen in 2026;
 - b. het restant nadelig resultaat € 213.000 te onttrekken aan de Algemene reserve;
3. vanwege een hoger saldo dan benodigd de reserve grondexploitaties af te romen met € 1.100.000 en dit bedrag te doteren aan de algemene reserve;
4. de hierbij behorende begrotingswijziging nummer 28 van 2026 vast te stellen.

Aldus vastgesteld door de raad van de gemeente Katwijk
in zijn openbare vergadering van 2 juli 2026

De griffier

De voorzitter