



Van: Burgemeester en Wethouders  
Aan: Gemeenteraad  
Collegevergadering: 26 mei 2026  
Domeinvergadering: 30 juni 2026  
Portefeuillehouder: Wethouder Fokke  
Opsteller: John Meisen  
E-mail adres: John.Meisen@maastricht.nl  
Telefoonnummer: 06-46296941  
Afdeling: Financiën  
Volgnummer: 49-2026  
Registratienummer: 2026.01778  
Raadsvergadering: 7 juli 2026  
Openbaarheid: Openbaar

### Onderwerp

Jaarstukken 2025

### Samenvatting

Hierbij bieden wij u de jaarstukken 2025 aan. De jaarstukken bestaan uit de jaarrekening en het jaarverslag. Zij vormen het sluitstuk van de P&C-cyclus. Zoals afgesproken ontvangt u daarbij tevens de informatie over vastgoedtransacties en de meerjaren prognose over grond- en vastgoedexploitatie (MPGV).

We sluiten het jaar 2025 af met een voordelig saldo van € 27,995 mln. Het gerealiseerde resultaat is hiermee € 4,557 mln. hoger dan het verwachte resultaat in de 2<sup>de</sup> bestuursrapportage 2025.



## **Beslispunten**

De raad besluit:

1. De jaarstukken 2025 vast te stellen;
2. Het gerealiseerd saldo vast te stellen op € 27,995 mln. voordelig;
3. In te stemmen met het opheffen van de volgende reserves:
  - a) egalisatiereserve verkiezingen
  - b) reserve sociaal investeringsfonds
4. In te stemmen met het voorstel resultaatbestemming 2025:
  - a) € 0,304 mln. storten in de (nieuw te vormen) bestemmingsreserve HAR+ (Regeling stimuleren uitstroom vergunninghouders uit de asielopvang);
  - b) € 0,200 mln. storten in de reserve overloop inzake pilot 'Doorstroom Senioren';
  - c) € 0,698 mln. storten in de reserve ontwikkeling re-integratieketen;
  - d) € 0,460 mln. storten in de reserve overloop inzake pilot 'Eerlijke afvalinzameling aan huis';
  - e) € 1,680 mln. storten in de (nieuw te vormen) bestemmingsreserve Realisatiestimulans;
  - f) € 24,653 mln. storten in de algemene reserve.

### **1. Aanleiding en bevoegdheden**

De jaarstukken vormen het sluitstuk van de jaarlijkse gemeentelijke planning & control cyclus. In de jaarstukken legt het college verantwoording af over de realisatie van de (inhoudelijke en financiële) prestaties uit de programmabegroting.

De jaarstukken bestaan uit de volgende onderdelen:

- Hoofdstuk 1 Jaarverslag: programmaverantwoording en paragrafen;
- Hoofdstuk 2 Jaarrekening: balans, overzicht van baten en lasten, toelichtingen en rechtmatigheidsverantwoording ;
- Controleverklaring;
- Bijlagen.

### **2. Beoogd effect**

In de programmabegroting 2025 heeft de raad de kaders aangegeven waarbinnen het college de uitvoering ter hand heeft genomen. Met de twee bestuursrapportages 2025 (afwijkingenrapportages) is de raad tussentijds op de hoogte gesteld over de stand van zaken van de in de begroting 2025 voorgenomen prestaties en de financiële gevolgen.



In de jaarstukken 2025 legt het college eindverantwoording af over het gevoerde beleid in 2025.

#### Rekeningresultaat

Het voordelig resultaat ten opzichte van de gewijzigde begroting 2025 (bij de 2<sup>de</sup> bestuursrapportage) bedraagt volgens de jaarstukken 2025 € 4,559 mln. In het jaarverslag (hoofdstuk 1, onderdeel programmaverantwoording) en de jaarrekening (hoofdstuk 2) is per taakveld resp. programma een uitgebreide inhoudelijke toelichting op de financiële afwijkingen ten opzichte van de begroting opgenomen.

Een nadere analyse van de afwijkingen gericht op het identificeren van structurele posten zal plaatsvinden bij het opstellen van de 1<sup>e</sup> bestuursrapportage 2026.

Zoals hiervoor reeds vermeld, worden de afwijkingen ten opzichte van de begroting uitgebreid toegelicht in de jaarstukken. In dit voorstel richten we ons op de analyse van de grootste verschillen ten opzichte van de prognose in de 2<sup>e</sup> bestuursrapportage 2025.

#### Analyse van het rekeningresultaat t.o.v. bestuursrapportage

In de 2<sup>e</sup> bestuursrapportage 2025 bedroeg het verwachte positieve saldo € 23,438 mln. Het gerealiseerde positieve resultaat bedraagt € 27,995 mln.

Het verschil tussen de verwachte afwijkingen en de gerealiseerde afwijkingen is in onderstaande tabel per programma zichtbaar:

Resultaat per programma (incl. reservemutaties)	(bedragen x € 1.000)			
	begroting 2025 primitief	begroting 2025 na wijziging	rekening 2025	resultaat 2025
1 Veiligheid	-22.988	-22.397	-22.166	231 V
2 Verkeer, vervoer en waterstaat	-38.811	-43.755	-42.215	1.540 V
3 Economie	1.236	1.838	1.195	643 N
4 Onderwijs	-7.746	-8.374	-7.950	424 V
5 Sport, cultuur en recreatie	-43.189	-44.866	-44.465	401 V
6 Sociaal domein	-193.213	-204.775	-201.912	2.863 V
7 Volksgezondheid en milieu	1.207	1.816	2.007	191 V
8 Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	-6.762	-9.233	-6.651	2.582 V
0 Bestuur en ondersteuning	311.486	353.184	350.152	3.032 N
<b>Resultaat</b>	<b>1.220</b>	<b>23.438</b>	<b>27.995</b>	<b>4.557 V</b>

Hierna worden de grootste verschillen ten opzichte van de bestuursrapportage kort toegelicht.

#### *Programma 1 Veiligheid*

Het voordelig resultaat van het programma 1 Veiligheid bedraagt € 0,231 mln. en is hoofdzakelijk te verklaren vanuit taakveld Crisisbeheer en brandweer (1.1). De grootste afwijking betreft een lagere bijdrage aan de Veiligheidsregio Zuid-Limburg dan geprognostiseerd bij de 2<sup>e</sup> Bestuursrapportage 2025 (€ 0,145 mln.).



### *Programma 2 Verkeer en vervoer*

Het voordelig resultaat van het programma 2 Verkeer en Vervoer bedraagt € 1,540 mln. en is hoofdzakelijk te verklaren vanuit taakvelden Verkeer en Vervoer (2.1) en Parkeren (2.2).

De grootste afwijkingen betreffen:

- Openbare verlichting: € 0,572 mln. V
- Kapitaallasten: € 0,312 mln. V
- Schoon: € 0,178 mln. N
- Realiseren fietsparkeerplaatsen: € 0,168 mln. V

Het voordeel openbare verlichting komt met name door lagere energielasten, als gevolg van enerzijds lagere markttarieven en anderzijds doordat het verbruik onbemeterd is en daardoor lastig te prognotiseren.

De lagere kapitaallasten houden verband met de lagere werkelijke rentelasten waardoor, conform BBV-voorschriften, de omslagrente is verlaagd van 0,5% naar 0,0%. Dit leidt tot een voordeel op de kapitaallasten op de afzonderlijke taakvelden en tot een nadeel op het taakveld Treasury (0.5).

Het nadeel bij Schoon komt doordat zowel de lasten € 0,230 mln. hoger en de baten € 0,061 mln. lager waren dan begroot. De hogere kosten zijn voornamelijk veroorzaakt door meerkosten voor inhuur personeel (€ 0,104 mln.). De baten zijn € 0,113 mln. lager in verband met een lager dan begrote SUP (Single Use Plastic)-vergoeding, welke wordt verrekend met de reserve Zwerfafval waardoor dit geen resultaat effect heeft. Deze lagere opbrengsten worden gedempt door extra opbrengsten uit een loonkostensubsidie (€ 0,030 mln.) en de verkoop van voertuigen (€ 0,045 mln.). De prognose bij de 2<sup>e</sup> Bestuursrapportage 2025 was dat het jaarbudget meer fietsparkeerplaatsen (dus inclusief onttrekking aan de reserve overloop) van € 0,891 mln. volledig besteed zou worden. In 2025 heeft een versnelling plaatsgevonden in het realiseren van fietsstallingen. Daarmee is het overschot grotendeels weggewerkt, maar nog niet in het geheel. Opdracht voor realisatie en besteding van budget zijn uitgezet. Vanwege de omvang van het project konden niet alle fietsstallingen in 2025 uitgevoerd worden en zijn doorgeschoven naar 2026.



### *Programma 3 Economie*

Het nadelig resultaat van het programma 3 Economie bedraagt € 0,643 mln. en is hoofdzakelijk als volgt te verklaren:

- GrensInfoPunt 20-24 (taakveld 3.1): € 0,241 mln. V
- Verliesneming grondexploitatie Maastricht-Zuid (taakveld: 3.2): € 0,943 mln. V
- Toeristenbelasting (taakveld 3.4): € 0,103 mln. N

De formele subsidievaststelling door de provincie voor het GrensInfoPunt 2020-2024 loopt momenteel nog en wordt naar verwachting in 2026 afgerond. Het hiermee gemoeide bedrag blijft beschikbaar op de balans en de overige middelen vallen vrij ten gunste van het resultaat.

Het financiële gevolg van de opgestelde hercalculatie van de grondexploitatie bedrijventerrein Maastricht Zuid resulteert per saldo in een tussentijdse verliesneming van € 0,943 mln. Dit als gevolg van toegenomen risico's en beperkingen op het gebied van netcongestie en stikstofregels.

De realisatie van de toeristenbelasting is lager dan verwacht. Bij de 2<sup>de</sup> bestuursrapportage waren alleen de overnachtingen van het eerste halfjaar 2025 beschikbaar en is een inschatting gemaakt van de aantallen overnachtingen van het tweede halfjaar. Deze inschatting blijkt achteraf enigszins te hoog.

### *Programma 4 Onderwijs*

Het voordelig resultaat op programma 4 Onderwijs bedraagt € 0,424 mln. en wordt met name veroorzaakt door de lagere kapitaallasten op taakveld 4.2 Onderwijshuisvesting (effect € 0,393 mln.). De lagere kapitaallasten houden verband met de lagere werkelijke rentelasten waardoor, conform BBV-voorschriften, de omslagrente is verlaagd van 0,5% naar 0,0%.

### *Programma 5 Sport, cultuur en recreatie*

Het voordelige resultaat op programma 5 Sport, cultuur en recreatie bedraagt € 0,401 mln. De grootste afwijkingen betreffen:

- Kapitaallasten sportaccommodaties (taakveld 5.2): € 0,141 mln. V
- Onderhoud walmuren - vestingwerken (taakveld 5.5): € 0,156 mln. V

De lagere kapitaallasten sportaccommodaties houden verband met de lagere werkelijke rentelasten waardoor, conform BBV-voorschriften, de omslagrente is verlaagd van 0,5% naar 0,0%. Dit leidt tot een voordeel op de kapitaallasten op de afzonderlijke taakvelden en tot een nadeel op het taakveld Treasury (0.5).



Met betrekking tot walmuren-vestingwerken was de prognose bij de 2<sup>e</sup> bestuursrapportage 2025 een verwacht negatief resultaat a.g.v onvoorziene herstelwerkzaamheden aan een vestingmuur in de Lage Fronten (€ 0,050 mln.) en aan de overkluizing van de Jeker ter hoogte van de walmuur bij de Reek (€ 0,150 mln.). Het jaarbudget is hiervoor bijgesteld, maar dit is niet nodig gebleken. Om het te verwachten negatief resultaat (als gevolg van de calamiteiten bij Lage Fronten en de overkluizing van de Jeker bij de Reek) te beperken zijn een aantal voor 2025 geplande werkzaamheden van minder hoge prioriteit uitgesteld kunnen worden naar 2026. O.a. voor de geplande werkzaamheden aan de Jekertoren was de omgevingsvergunning nog niet verleend en de geplande werkzaamheden aan de Preekherengang en Nieuwenhofstraat zijn uitgesteld kunnen worden omdat de subsidievoorwaarden dat mogelijk maakten.

#### *Programma 6 Sociaal domein*

Op het programma Sociaal domein is in 2025 een voordelig resultaat gerealiseerd van € 2,863 mln. (incl. resultaat op reservemutaties). De grootste afwijkingen betreffen:

- Doorbelasting regiogemeenten (taakvelden 6.2 en 6.71): € 0,493 mln. V
- Personeel (taakvelden 6.2 en 6.71): € 0,493 mln. V
- BUIG Algemene bijstand (taakveld 6.3): € 0,713 V
- MTB (taakveld 6.4): € 0,831 mln. V
- Jeugd: behandeling individueel (taakveld 6.72): € 0,879 mln. N
- Regionale inzet beschermd wonen/maatschappelijke opvang (taakveld 6.81): € 0,554 V

De hogere doorbelasting aan de regiogemeenten betreft met name de doorbelasting aan de Heuvelland-gemeenten van de lasten inzake de uitvoering van de nieuwe Wet inburgering. Het voordelig resultaat op de personeelslasten is ontstaan door onderbezetting/vacatureruimte. Het voordeel op BUIG Algemene bijstand wordt met name veroorzaakt door een vrijval van de voorziening dubieuze debiteuren van € 0,718 mln.

Het exploitatietekort MTB over 2025 valt bijna € 0,700 mln. lager uit dan begroot. Daarnaast kon een deel van de voor de verstrekte lening aan MTB gevormde voorziening vrijvallen (voordeel € 0,133 mln.).

Een toename binnen de arrangementen intensief (een systemische behandeling met als doel om jeugdigen thuis te kunnen laten wonen) en een toename van de midden-lange individuele behandeling leiden tot € 0,879 mln. hogere lasten Jeugd. Deze ontwikkeling hangt samen met een stijgende zorgzwaarte.



De op basis van de centrumregeling gecorrigeerde verrekenings-systematiek van de personeelskosten heeft tot een extra onttrekking uit de (regio)reserve beschermd wonen en maatschappelijke opvang geleid waardoor op deze regionale taak een voordeel is behaald.

#### *Programma 7 Volksgezondheid en milieu*

Het voordelig resultaat op programma 7 bedraagt € 0,191 mln. Dit resultaat betreft voornamelijk het voordelig resultaat op taakveld 7.4 Milieubeheer van € 0,188 V. dat vrijwel volledig wordt veroorzaakt door een incidenteel toegekende korting van 40% (€ 0,192 mln.) op de laatste kwartaalbijdrage aan de Omgevingsdienst Zuid-Limburg (ODZL).

#### *Programma 8 Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing*

Het voordelig resultaat op programma 8 bedraagt € 2,582 mln. en bestaat met name uit:

- Afwikkelen bouwgrondexploitaties (taakveld 8.2): € 0,529 mln. V
- Realisatiestimulans (taakveld 8.3): € 1,680 mln. V

Naar aanleiding van het opstellen van de hercalculaties van de bouwgrondexploitaties zijn de projecten Malberg en Randwyck-ontsluiting afgesloten met een positief resultaat van per saldo € 0,149 mln. Eveneens zijn de voorzieningen voor de projecten Palace en Ambyerveld bijgesteld. Per saldo een positief resultaat van € 0,380 mln.

De Realisatiestimulans is een financiële regeling van het rijk die gemeenten beloont voor het realiseren van betaalbare woningen, met een bijdrage van € 7.000 per woning. Deze tijdelijke regeling heeft betrekking op start bouw van woningen in de jaren 2025 tot en met 2029. Deze middelen zullen worden ontvangen in 2026, maar indien de bouw in 2025 is gestart (dat geldt voor 240 woningen) dient de baat in 2025 (o.b.v. BBV-richtlijnen) verantwoord te worden. Omdat een concreet bestedingsvoorstel voor deze middelen nog opgesteld dient te worden, wordt voorgesteld een bestemmingsreserve voor deze gelden in te stellen.

#### *Programma 0 Bestuur en ondersteuning*

Het nadelig resultaat op programma 0 bedraagt € 3,032 mln. en wordt met name veroorzaakt door:

- APPA (taakveld: 0.1): € 3,316 mln. N
- Personeelslasten (taakveld: 0.4): € 1,284 mln. N
- Kapitaallasten (taakveld: 0.5): € 2,301 mln. N
- Opbrengst naheffingen parkeerbelasting (taakveld: 0.63): € 0,811 mln. V
- Algemene uitkering (taakveld: 0.7): € 0,975 mln. V
- Personeelslasten (taakveld: 0.8): € 0,674 mln. V



Jaarlijks ontvangt de gemeente een herberekening van de contante waarde van de toekomstige pensioenverplichtingen van bestuurders. Per 1 januari 2028 worden de toekomstige pensioenverplichtingen van bestuurders en toekomstige verplichtingen samenhangende met reeds ingegane pensioenen en wachtgelders, overgedragen aan stichting Pensioenfonds ABP. Deze overdracht vloeit voort uit de Wet toekomst pensioenen die sinds 1 juli 2023 in werking is getreden en waarvoor tot uiterlijk 1 januari 2028 een overgangperiode bestaat. Teneinde in 2028, het verwachte jaar van overgang, niet met een eenmalig extra hoge last geconfronteerd te worden heeft het Ministerie van BZK in haar jaarlijkse circulaire voorgeschreven op welke wijze de gemeente vanaf 2025 alvast rekening kan gaan houden met de overgang in 2028. Er heeft een herberekening van de voorziening APPA plaatsgevonden welke leidt tot een additionele storting van € 4,073 mln. Hiervan heeft een bedrag ad € 0,575 mln. betrekking op toekomstige pensioenverlichtingen jegens bestuurders, € 0,306 mln. heeft betrekking op toekomstige pensioenverplichtingen jegens wachtgelders en het restantbedrag ad € 3,192 mln. heeft betrekking op toekomstige pensioenverplichtingen verband houdende met reeds ingegane pensioenen. Voor toekomstige pensioenverplichtingen verband houdende met wachtgelders en ingegane pensioenen dient, m.i.v. 2025, een actuariële voorziening gevormd te worden. Tot 2025 was dit niet het geval.

In de 2<sup>de</sup> bestuursrapportage 2025 was rekening gehouden met een storting van € 0,757 mln. De gemeente heeft geen invloed op de actuariële herberekening en kan dus niet sturen op de uitkomst van deze herberekening.

Het nadelig resultaat op personeelslasten bedraagt per saldo € 1,284 mln. en bestaat uit voor- en nadelen die enerzijds ontstaan door verschillende oorzaken die zijn gerelateerd aan taakveld 0.4. De voordelen ontstaan voornamelijk door vacature-/ formatieruimte, lagere herstructureringskosten, aanvullende dekkingen vanuit specifieke uitkeringen en hogere productieve inzet op projecten. De nadelen hebben voornamelijk betrekking op inhuur derden, afgesloten vaststellingsovereenkomsten, nagekomen sociale lasten voorgaande jaren, extra inzet op Burgerparticipatie (stadsdeelprogramma) en doorontwikkeling Thuis in Maastricht en lagere doorbelastingen aan derden.

Anderzijds wordt taakveld 0.4 ook gebruikt om de voor- en nadelen op personeelslasten die zijn ontstaan op andere taakvelden administratief te muteren op de gemeentebrede bedrijfsreserves. Voor een toelichting op de oorzaken van voor- en nadelen op andere taakvelden wordt verwezen naar de toelichtingen die zijn opgenomen bij de oorspronkelijke taakvelden.



T.o.v. de bijgestelde begroting is ca. € 0,031 mln. minder aan reguliere rentekosten gemaakt. Vanwege het verlagen van het renteomslagpercentage naar 0%, is er € 0,006 mln. minder kapitaallasten geboekt. Er werden kasgeldleningen aangetrokken t.b.v. de doorverstrekking aan deelnemingen. De rentekosten van deze opgenomen kasgeldleningen bedroegen ca. € 0,115 mln.. Deze moeten echter bezien worden samen met de rentebaten van de verstrekte kasgeldlening aan deze deelnemingen (zie hieronder). Rentelasten en -baten van kasgeldleningen worden niet begroot, aangezien op voorhand niet duidelijk is of en zo ja, kasgeldleningen daadwerkelijk (t.b.v. deze deelnemingen) benodigd zijn. Per saldo een nadeel aan de lastenkant van € 0,078 mln. O.b.v. de notitie rente van de commissie BBV dienen de werkelijke rentekosten omgeslagen te worden over het totaal van de vaste activa. Op begrotingsbasis was de renteomslag bepaald op 0,50%. Bij de herberekening van het renteomslag o.b.v. de definitieve rentekosten kon het renteomslagpercentage worden verlaagd naar 0%. Dit betekent dat op het taakveld treasury € 2,487 mln. minder rentebaten zijn verantwoord t.o.v. de verwachte rentebaten bij de opmaak van de begroting (door afdelingen aan taakveld treasury te vergoeden rente over de investeringen (staat C)). Dit nadeel op het taakveld treasury wordt echter gecompenseerd door de gerealiseerde voordelen op de kapitaallasten over de vaste activa binnen de diverse taakvelden. M.b.t. verstrekte kasgeldleningen aan deelnemingen is sprake van een voordeel op de rentebaten van € 0,121 mln. (dit voordeel moet zoals hierboven vermeld bekeken worden tezamen met het nadeel aan de lastenkant). Tenslotte is er nog een voordeel van € 0,143 mln. t.a.v. de rente welke we over (tijdelijk) in 's Rijks schatkist gestalde middelen ontvangen. Het volume en de duur van de uitgezette gelden was langer dan verwacht hetgeen een positief effect heeft op de rentevergoeding. Per saldo een nadeel aan de batenkant van € 2,223 mln.

Het voordelige resultaat van de opbrengst naheffingen parkeerbelasting (€ 0,811 mln.) ontstaat doordat het proces (eerder dan verwacht) is omgezet van volledig fysieke opvolging van de scanauto naar beeldbeoordeling met deels fysieke opvolging. Daarnaast is in deze periode de bezetting van de scanauto in lijn gebracht met hetgeen in de businesscase Scanauto is afgesproken. Dit resulteert in een verhoogde opbrengst naheffingen over de laatste maanden van het jaar 2025.

De afwijking tussen de (gewijzigde) begroting en de realisatie met betrekking tot de Algemene uitkering bedraagt € 1,942 mln. Deze afwijking bestaat uit de volgende twee componenten:

- *Decembercirculaire 2025: € 1,604 mln. (V)*

Via de decembercirculaire vindt de afrekening tussen het Rijk en de gemeentes plaats voor het lopende boekjaar. Uit dien hoofde is een bedrag ad € 1,270 mln. ontvangen voor taakmutaties en decentralisatie-uitkeringen. Hiervan is een bedrag ad € 0,967 mln. gestort in de reserve overloop (zie toelichting bij Reserve overloop). Het resterende bedrag dat via de



decembercirculaire beschikbaar is gekomen (€ 0,334 mln.) heeft enerzijds betrekking op het financieel effect van de aanpassing van de maatstaf 'Huishoudens met een laag inkomen met drempel' ad € 1,407 mln. (V) en anderzijds op de aanpassing van de inkomstenmaatstaf 'WOZ-waarden' ad € 1,073 mln. (N). Door middel van een Raadsinformatiebrief (2026.00326) is de Raad nader geïnformeerd over de financiële effecten van de decembercirculaire 2025.

- *Afrekening voorgaande jaren: € 0,338 mln. (V)*

In het boekjaar 2025 zijn afrekeningen ontvangen over voorgaande uitkeringsjaren. Dit houdt met name verband met het aanpassen van de zogenaamde uitkeringsfactor over de uitkeringsjaren 2023 en 2024. Dit leidt in 2025 tot een positief effect van € 0,338 mln. op de algemene uitkering uit het gemeentefonds.

#### *Reserve overloop*

De toevoeging aan de reserve overloop ad € 0,967 mln. heeft betrekking op een drietal decentralisatie-uitkeringen (Erfgoed deal, Meerkosten Oekraïne Sociaal Domein en Aanvullende ondersteuning lokale energiehulp) en op één taakmutatie (wet versterking regie volkshuisvesting) die in de decembercirculaire 2025 door het Rijk beschikbaar zijn gesteld. Aangezien deze gelden beschikbaar moeten blijven voor het jaar 2026 heeft storting in de reserve overloop plaatsgevonden. In 2026 worden deze gelden toegevoegd aan de exploitatiebudgetten van betreffende afdelingen voor de uitvoering van het van toepassing zijnde beleid.

Door middel van een Raadsinformatiebrief (2026.00326) is de Raad nader geïnformeerd over de financiële effecten van de decembercirculaire 2025.

Het voordeel op de personeelskosten (taakveld 0.8) ten bedrage van € 0,674 mln. bestaat enerzijds uit hogere gerealiseerde productieve inzet op projecten (€ 0,491 mln.) en anderzijds ontstaat een voordeel van € 0,171 mln. doordat verwachte herstructureringskosten niet hebben plaatsgevonden.

#### Actualisatie voorzieningen WOM Belvédère, MTB en MECC

##### *Voorziening WOM Belvédère*

De gemeente heeft een nagenoeg 100% belang in WOM Belvédère BV. De gemeente Maastricht vormt een vangnet voor eventuele toekomstige tekorten WOM Belvédère. Voor die tekorten is door de gemeente in 2016 ten laste van het vruchtboomfonds een verliesvoorziening gevormd. De omvang van die voorziening wordt jaarlijks op basis van een geactualiseerde grondexploitatie bijgesteld. Op basis van deze jaarlijkse herrekening dient de voorziening, met name als gevolg de renteontwikkelingen, aangepast te worden.



De mutatie van de voorziening werd tot en met 2024 onttrokken/ gedoteerd aan de algemene reserve (vruchtboomfonds). Bij de begroting 2021 heeft de raad besloten om het vruchtboomfonds te benoemen tot algemene reserve en in de begroting 2026 is bepaald dat er geen (structurele) stortingen en onttrekkingen aan het vruchtboomfonds meer worden verwerkt. Dit betekent dat een eventuele mutatie in de voorziening een resultaatteffect heeft.

Voor 2025 heeft geen bijstelling van de voorziening plaatsgevonden.

#### *Voorziening MTB (achtergestelde lening)*

De gemeente heeft een 79% belang in MTB regio Maastricht N.V. (verder: MTB). Ultimo 2008 is een voorziening gevormd voor mogelijke toekomstige tekorten van MTB. Op basis van de ontvangen (concept) jaarrekening 2025 heeft een bijstelling van de gevormde verliesvoorziening plaatsgevonden. De mutatie van de voorziening werd tot en met 2024 onttrokken/ gedoteerd aan de algemene reserve (vruchtboomfonds). Zoals eerder vermeld worden geen (structurele) stortingen en onttrekkingen aan het vruchtboomfonds meer verwerkt. Dit betekent dat een eventuele mutatie in de voorziening een resultaatteffect heeft.

De verliesvoorziening is in 2025 voor een bedrag ad € 0,133 mln. vrijgevallen. Deze vrijval heeft een voordelig resultaatteffect.

#### *Voorziening MECC (deelname)*

De gemeente heeft een nagenoeg 100%- belang in MECC Maastricht B.V. (verder: MECC). Op basis van het verwachte eigen vermogen van het MECC ultimo 2025 is in 2025 geen aanpassing van de voorziening noodzakelijk.

### Indicatoren

#### *Financiële positie*

De financiële positie van de gemeente Maastricht komt tot uitdrukking in een basisset kengetallen en de ratio weerstandsvermogen (in de jaarstukken opgenomen in de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing).

#### *Ratio weerstandsvermogen*

Met de ratio weerstandsvermogen wordt aangegeven of er sprake is van een toereikend weerstandsvermogen. Dit wordt gedaan door een relatie te leggen tussen de financieel gekwantificeerde risico's en de daarbij benodigde weerstandscapaciteit en de beschikbare weerstandscapaciteit. De benodigde weerstandscapaciteit die uit de risico-inventarisatie voortvloeit kan worden afgezet tegen de beschikbare weerstandscapaciteit. De uitkomst van deze berekening



vormt het weerstandsvermogen. De raad heeft bij het vaststellen van de financiële verordening aangegeven te streven naar een ratio weerstandsvermogen van minimaal 1 (= voldoende). Op basis van de huidige inschattingen bedraagt de ratio weerstandsvermogen eind 2025 5,90 en deze is daarmee uitstekend. Daarbij merken we op dat een aantal gesignaleerde risico's op dit moment niet kan worden gekwantificeerd. Kwantificering van deze risico's zal tot een daling van de ratio leiden, maar die daling zal op basis van de huidige inzichten niet zodanig zijn dat de kwalificatie uitstekend voor het weerstandsvermogen daardoor gaat wijzigen.

### Financiële kengetallen

Gemeenten moeten op basis van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) een tabel met financiële kengetallen opnemen in zowel de begroting als de jaarrekening. Deze kengetallen maken het de raad gemakkelijker om inzicht te krijgen in de financiële positie van de gemeente. In de volgende tabel zijn de betreffende kengetallen opgenomen.

Financiële kengetallen	Realisatie 2024	Begroting 2025	Realisatie 2025
Netto schuldquote	43%	79%	39%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	31%	66%	27%
Solvabiliteitsratio	35%	24%	38%
Structurele exploitatieruimte	5%	3%	6%
Grondexploitatie	5%	2%	5%
Belastingcapaciteit	101%	107%	106%

In onderstaande tabel zijn de standaard percentages die daarvoor gebruikt worden vermeld. Deze percentages zijn gebaseerd op de signaalwaarden die de provincie hanteert als toezichthouder (opgenomen in het Gemeenschappelijk Financieel Toezichtkader 2020).

Kengetallen	Groen (goed/weinig risico)	Oranje (voldoende/voorzichtigheid geboden)	Rood (onvoldoende/veel risico)
Netto schuldquote	< 90%	90% t/m 130%	> 130%
Netto schuldquote met correctie	< 90%	90% t/m 130%	> 130%
Solvabiliteitsratio	> 50%	20% t/m 50%	< 20%
Structurele exploitatieruimte	> 0%	0%	< 0%
Grondexploitatie	< 20%	20% t/m 35%	> 35%
Belastingcapaciteit	< 95%	95% t/m 105%	> 105%

De netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Het kengetal bestaat uit 2 ratio's: zowel inclusief als exclusief doorgeleende gelden. Een hoge schuld kan immers veroorzaakt worden doordat afgesloten leningen worden doorgeleend. De hoogte van de geplande investeringsuitgaven hebben hun invloed op de ontwikkeling van beide kengetallen.

Het kengetal solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin de gemeente in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen en het bezit van de gemeente is afbetaald. Hoe hoger de solvabiliteitsratio, hoe groter de weerbaarheid van de gemeente. Uit de tabel blijkt dat het gerealiseerd solvabiliteitsratio in 2025 is gestegen t.o.v. de begroting.



De ratio van 39% is niet zorgwekkend, wel blijft aandacht voor de financiële situatie geboden. Met behulp van het kengetal structurele exploitatieruimte kan worden beoordeeld welke structurele ruimte er is om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is. Een positief percentage betekent dat de structurele baten toereikend zijn om de structurele lasten te dekken (bij een negatief percentage niet). Op basis van het kengetal blijkt dat er momenteel ruimte is om tekorten of extra lasten binnen de huidige begroting op te vangen.

Grondexploitatie kan risicovol zijn als de gemeente veel grond heeft. Het kengetal geeft weer hoe de waarde van de grond zich verhoudt tot de totale baten. De boekwaarde van grond is van belang, omdat deze waarde moet worden terugverdiend bij de verkoop. De boekwaarden van verliesgevende plannen zijn gebaseerd op de actuele marktwaarde en voor verwachte verliezen zijn voorzieningen getroffen. De invloed van de huidige plannen op de exploitatie is daarom zeer gering te weten: 5%. De belastingcapaciteit weerspiegelt de ruimte die de gemeente heeft om belastingen te verhogen en wordt vaak gerelateerd aan de totale woonlasten. Onder woonlasten wordt verstaan OZB, de rioolheffing en de reinigingsrechten voor een woning met gemiddelde waarde in de gemeente. Het kengetal wordt berekend door de totale woonlasten meerpersoonshuishouden te vergelijken met het landelijk gemiddelde. Het verloop van de belastingcapaciteit is stabiel en we zitten met € 1.056,48 wel hoger dan het landelijk gemiddelde (€ 994,00).

#### *Conclusie indicatoren financiële positie*

Uit de ratio weerstandsvermogen blijkt dat we 'uitstekend' in staat zijn om financiële tegenvallers op te vangen. Punt van aandacht is wel de mate waarin de gemeente in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen zoals ook blijkt uit de solvabiliteitsratio.

Op basis van de ontwikkeling van het weerstandsvermogen en de financiële kengetallen concluderen we dat de financiële positie van de gemeente Maastricht als 'voldoende' kan worden beoordeeld.

#### Controleverklaring

De accountant legt zijn bevindingen vast in een accountantsverslag. Dit verslag wordt door de accountant op 22 juni 2026 besproken in de commissie Begroting en Verantwoording van de raad.

#### Privaatrechtelijke onroerend goed transacties

Conform artikel 8 van de financiële verordening moet het college de raad periodiek informeren over alle privaatrechtelijke onroerend goed transacties (aankopen, verkopen, erfpachten). Deze informatie is opgenomen in bijlage 3 Mandaatbesluiten 2025, bijlage 4 Uitgifteregister 2025 en bijlage 5 Verwervingsregister 2025.



### MeerjarenPrognose Grond- en Vastgoedexploitaties

In aanvulling op de planning & control cyclus ontvangt de raad de Meerjaren Prognose Grond- en Vastgoedexploitaties 2025 (bijlage 6). In de jaarrekening 2025 zijn de resultaten van het afgelopen jaar opgenomen. In de MPG 2025 zijn de resultaten van 2025 verwerkt en wordt een doorkijk gegeven naar de komende jaren (aparte bijlage die geen onderdeel is van de jaarstukken).

### **3. Argumenten**

#### Resultaatbestemming

Het jaar 2025 is afgesloten met een positief gerealiseerd resultaat van € 27,995 mln. Het college stelt voor om van dit bedrag € 24,653 mln. te storten in de algemene reserve. Voor het resterende bedrag stelt het college de volgende keuzes voor. Deze keuzes zijn beoordeeld als urgent en prioritair en in het belang van onze stad en onze partners. Wij stellen voor het resultaat als volgt te bestemmen:

- a. € 0,304 mln. storten in de (nieuw te vormen) bestemmingsreserve HAR+ (Regeling stimuleren uitstroom vergunninghouders uit de asielopvang);
- b. € 0,200 mln. storten in de reserve overloop inzake pilot 'Doorstroom Senioren';
- c. € 0,698 mln. storten in de reserve ontwikkeling re-integratieketen;
- d. € 0,460 mln. storten in de reserve overloop inzake pilot 'Eerlijke afvalinzameling aan huis';
- e. € 1,680 mln. storten in de (nieuw te vormen) bestemmingsreserve Realisatiestimulans;
- f. € 24,653 mln. storten in de algemene reserve.

Onderstaand is per voorstel een nadere toelichting opgenomen:

- a) De 'Regeling stimuleren uitstroom vergunninghouders uit de asielopvang' (HAR+) heeft als doel om de uitstroom uit asielopvang te versnellen. De van het Rijk ontvangen middelen worden ingezet om de huurprijzen van grote corporatiewoningen boven de liberalisatiegrens te verlagen voor een periode van maximaal 12 jaar ten behoeve van grote statushouders gezinnen. In het kader van deze regeling is over 2025 € 0,304 mln. ontvangen. Deze zijn verwerkt als bate in 2025. De lasten zullen in de komende jaren worden gemaakt. De HAR+ regeling loopt de komende jaren nog door waardoor er de komende jaren niet alleen lasten in het kader van deze regeling worden gemaakt maar ook meer rijksbijdragen zullen worden ontvangen. Voorgesteld wordt een reserve HAR+ in te stellen die gevoed wordt met de van het Rijk ontvangen middelen en die wordt ingezet ter dekking van de uit de regeling voortkomende lasten (bijdragen aan corporaties ter verlaging van de huur).
- b) Ten behoeve van de pilot Doorstroom Senioren was een bedrag van € 0,200 mln. voorzien om woningaanpassingen te realiseren t.b.v. personen die verhuizen vanuit een ongeschikte eengezinswoning naar een nultredenwoning. Deze pilot start echter een jaar later dan



gepland (per februari 2026) waardoor deze middelen niet zijn aangesproken en doorschuiven naar volgend jaar. Voorgesteld wordt dit bedrag te storten in de reserve overloop en in 2026 ten laste van de reserve een budget te vormen.

- c) Het exploitatietekort MTB over 2025 valt € 0,698 mln. lager uit dan begroot. Dit voordeel is verwerkt in de jaarrekening 2025. Voorstel is om dit voordeel over 2025 in te zetten voor de ontwikkeling van het nieuwe Sociaal Ontwikkelbedrijf (SOB). Nader onderzocht moet worden of de van het Rijk ontvangen impulsbudgetten voor de doorontwikkeling van het mensontwikkelbedrijf voor zowel Maastricht alsook Eijsden-Margraten en Meerssen zijn gestort in de reserve doorontwikkeling sociaal ontwikkelbedrijf. Of deze middelen toereikend zijn voor de gewenste doorontwikkeling is niet bekend. Een concrete onderbouwing van de verwachte lasten is nog niet voorhanden. Hierdoor kan niet worden vastgesteld of de van het Rijk ontvangen middelen al dan niet toereikend zijn. Voorgesteld wordt het bedrag te storten in de reserve ontwikkeling re-integratieketen.
- d) Conform de aangenomen motie 'Eerlijke afvalinzameling aan huis' d.d. 1 juli 2025 en de naar aanleiding hiervan verzonden RIB d.d. 11 december 2025 zal in de periode 1 juli 2026 tot en met 30 juni 2027 een pilot worden uitgevoerd met betrekking tot het één keer per jaar gratis ophalen én verwerken van grof afval aan huis voor minima en inwoners met een Wmo-indicatie. Deze maatgerichte additionele service aan huis brengt kosten met zich mee, welke worden ingeschat op maximaal ca. € 0,460 mln. Om te waarborgen dat de uitvoering van de pilot geen impact heeft op de afvalstoffenheffing wordt voorgesteld de kosten te dekken middels een dotatie aan de voorziening afval. Voorgesteld wordt het bedrag te storten in de reserve overloop als dekking voor de storting in de voorziening afval in 2026.
- e) De Realisatiestimulans is een financiële regeling van het rijk die gemeenten beloont voor het realiseren van betaalbare woningen, met een bijdrage van € 7.000 per woning. Deze tijdelijke regeling heeft betrekking op start bouw van woningen in de jaren 2025 tot en met 2029. Deze middelen zullen worden ontvangen in 2026, maar indien de bouw in 2025 is gestart (dat geldt voor 240 woningen) dient de baat in 2025 (o.b.v. BBV-richtlijnen) verantwoord te worden. Voorgesteld wordt een bestemmingsreserve voor deze gelden in te stellen zodat deze gelden voor toekomstige bestedingen beschikbaar blijven. Een concreet bestedingsvoorstel voor deze middelen dient nog opgesteld te worden.
- f) Het restant resultaat ad € 24,653 mln. na saldering van bovengenoemde posten te storten in de Algemene Reserve.

#### **4. Kanttekeningen**

Niet van toepassing.



## 5. Financiën

Verwezen wordt naar paragraaf 2 'Beoogd effect' en paragraaf 3 'Argumenten'

## 6. Vervolg

Op 28 mei vindt een perspresentatie plaats. Raads- en commissieleden kunnen tot 10 juni (12.00 uur) technische vragen stellen. Beantwoording van de technische vragen door het college zal uiterlijk dinsdag 23 juni plaatsvinden. Het accountantsrapport wordt op 22 juni toegelicht in de commissie Begroting en Verantwoording. Op 30 juni is de domeinvergadering en op 7 juli is de raadsvergadering van de jaarstukken 2025 gepland.

## 7. Communicatie

Verwezen wordt naar paragraaf 6 'Vervolg'.

## 8. Bijlage

Bijlage 1	Raadsbesluit
Bijlage 2	Jaarstukken 2025
Bijlage 3	Mandaatbesluiten 2025
Bijlage 4	Uitgiftereregister 2025
Bijlage 5	Verwervingenregister 2025
Bijlage 6	MPGV 2025

Burgemeester en Wethouders van Maastricht,

De Secretaris a.i.,

De Burgemeester,

G.G.H.M. Haanen

W.A.G. Hillenaar



Bijlage 1

## Raadsbesluit

### DE RAAD DER GEMEENTE MAASTRICHT,

gezien het voorstel van Burgemeester en Wethouders d.d. 26 mei 2026, Afdeling Financiën, registratienummer 2026.01778;

### BESLUIT:

1. De jaarstukken 2025 vast te stellen;
2. Het gerealiseerd saldo vast te stellen op € 27,995 mln. voordelig;
3. In te stemmen met het opheffen van de volgende reserves:
  - a) egalisatiereserve verkiezingen
  - b) reserve sociaal investeringsfonds
4. In te stemmen met het voorstel resultaatbestemming 2025:
  - a) € 0,304 mln. storten in de (nieuw te vormen) bestemmingsreserve HAR+ (Regeling stimuleren uitstroom vergunninghouders uit de asielopvang);
  - b) € 0,200 mln. storten in de reserve overloop inzake pilot 'Doorstroom Senioren';
  - c) € 0,698 mln. storten in de reserve ontwikkeling re-integratieketen;
  - d) € 0,460 mln. storten in de reserve overloop inzake pilot 'Eerlijke afvalinzameling aan huis';
  - e) € 1,680 mln. storten in de (nieuw te vormen) bestemmingsreserve Realisatiestimulans;
  - f) € 24,653 mln. storten in de algemene reserve.

Aldus besloten door de raad der gemeente Maastricht in zijn openbare vergadering van 7 juli 2026.

de griffier,

{{esl:Signer1:Signature:size(200,50)}}

de voorzitter,

{{esl:Signer2:Signature:size(200,50)}}