

RAADSVOORSTEL

ONDERWERP

Jaarstukken 2025

BESLISPUNTEN

- 1 Kennis te nemen van: de mate van realisatie van de doelstellingen en besteding van de middelen uit de programmabegroting 2025 zoals verwoord in de jaarstukken (jaarverslag) 2025;
- 2 De Jaarstukken 2025, inclusief de geactualiseerde exploitatieopzetten vast te stellen en het negatieve saldo van € 653.459 te onttrekken uit de Algemene Risico Reserve. En het accountantsverslag 2025 voor kennisgeving aan te nemen;
- 3 Een bedrag van € 775.757 door te schuiven naar 2026 en hier de begroting 2026 op aan te passen. Dit betreft de volgende budgetten voor werkzaamheden die in 2025 niet zijn afgerond en in 2026 worden voortgezet:
 - Alleenverdienersproblematiek € 83.000
 - Dienstverlening Aanpak armoede schulden, DU uitkering € 67.000
 - Kinderopvang pleegouders (decembercirculaire) € 23.000
 - Middelen implementatie plateau 2 (decembercirculaire) € 13.000
 - Participatiewet in balans € 57.000
 - Naar reserve stado (bovenwijkse voorziening) conform amendement Raad € 105.000
 - Versterking omgevingsveiligheidsdiensten (Decembercirculaire) € 6.157
 - Ontwikkeling 1 en 2 van de 4 inclusieve speelterreinen € 200.000
 - Restant voorbereidingskosten nieuwe sporthal Vriezenveen € 153.600
 - Uitwijk voorzienging ICT € 68.000
- 4 Het bedrag van € 775.757 voor het doorschuiven van budgetten te onttrekken uit de Algemene Risico Reserve.
- 5 Een bedrag van € 1.596.800 door te schuiven naar 2026 (middelen voor werkzaamheden die in 2025 niet zijn afgerond en in 2026 zullen worden voortgezet) en hier de begroting 2026 op aan te passen. Deze bedragen worden gedekt uit een reserve, zoals bij de diverse onderdelen aangegeven. Dit betreft de volgende budgetten:
 - Voorbereidingskrediet aquapark Zandstuve, t.l.v. reserve coalitieakkoord € 150.000
 - Programmaplan wonen, t.l.v. reserve wonen € 873.900
 - HR 21, t.l.v. ARR € 95.000
 - Uitvoering cultuurakkoord, t.l.v. ARR € 25.000
 - Initiatieven duurzame energiemaatregelen, t.l.v. ARR € 385.900
 - Dorpsommetjes, t.l.v. reserve coalitieakkoord € 20.000
 - Woeste grond, t.l.v. reserve coalitieakkoord. € 20.000
 - Restant voorbereidingskosten raadszaal gemeentehuis, t.l.v. ARR € 27.000

INLEIDING

Jaarlijks worden de jaarstukken opgesteld. De jaarstukken bestaan uit het jaarverslag (met programmaverantwoording en paragrafen) en de jaarrekening (met het overzicht van baten en lasten, balans en de toelichting en de bijlage met verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen). In de jaarstukken wordt met behulp van de doelenbomen verantwoording afgelegd over het begrotingsjaar 2025.

De jaarrekening 2025 sluit met een negatief saldo van ruim € 653.000. Dit betekent een trendbreuk ten opzichte van voorgaande jaren waarin doorgaans sprake was van aanzienlijke overschotten. Deze ontwikkeling is enerzijds te verklaren doordat dit jaar voor het eerst is gewerkt met een slotrapportage, een slotrapportage is een laatste financiële bijstelling aan het einde van het jaar, waarin verwachte mee- en tegenvallers nog in het lopende jaar worden verwerkt in plaats van

achteraf in de jaarrekening. Hierdoor wordt het financiële resultaat actueler en realistischer weergegeven, waarin een voordeel van € 1,7 miljoen is verwerkt. Daarnaast wordt scherper gestuurd op de realisatie van de begroting en het voorkomen van onderbestedingen. In de aanloop naar het onderzoek naar besparingsmogelijkheden vormt dit een belangrijk aandachtspunt.

Bij de behandeling van de jaarrekening in de gemeenteraad zal worden voorgesteld om enkele budgetten (totaal ca. € 8 ton) door te schuiven naar 2026. Dit betreft middelen voor werkzaamheden die nog niet zijn afgerond en in 2026 worden voortgezet. Per saldo zal worden voorgesteld om het totale tekort (afgerond € 653.000 uit de jaarrekening, plus € 776.000 aan doorgeschoven budgetten) van afgerond € 1.429.000 te dekken uit de Algemene Risico Reserve.

Door diverse financiële meevallers (zoals Oekraïne, de eerdergenoemde slotrapportage, resultaat jaarrekening 2024, etc.) is de reservepositie aanzienlijk versterkt. Dit wordt echter niet gezien als een comfortabele uitgangspositie, maar als een noodzakelijke buffer om de komende jaren te overbruggen totdat de begroting weer structureel in evenwicht is.

De jaarstukken maken onderdeel uit van de begrotingscyclus. Na vaststelling van de programmabegroting 2025 is de raad geïnformeerd over de ontwikkeling van de beleidsrealisatie en de budgetten via de Berap 2025. Met deze programmaverantwoording en jaarrekening wordt de begrotingscyclus voor het jaar 2025 afgesloten.

BEOOGD EFFECT

Verantwoording afleggen over het begrotingsjaar 2025 conform de Gemeentewet en de richtlijnen van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV), draagt bij aan een volledig en betrouwbaar beeld van de gemeentelijke financiële positie en een kwalitatief goede, effectieve en efficiënte ondersteuning en advisering aan bestuur en organisatie.

ARGUMENTEN

- 1 Het college dient verantwoording af te leggen over het begrotingsjaar 2025
Op basis van artikel 197 van de Gemeentewet dient het college aan de raad over elk begrotingsjaar verantwoording af te leggen over het door hem gevoerde bestuur in de jaarrekening en het jaarverslag. Met het jaarverslag 2025 wordt verantwoording afgelegd aan de raad over de mate van realisatie van de in de programmabegroting 2025 opgenomen doelstellingen.
- 2 Het college is bevoegd de raad een voorstel te doen over de bestemming van het saldo van de jaarrekening.
In het jaarverslag wordt verantwoording afgelegd over welke middelen gemoeid waren met de realisatie van de voorgenomen doelstellingen (jaarrekening). Het begrotingsjaar 2025 resulteert in een negatief saldo. Het college doet het voorstel en de raad is bevoegd het saldo te bestemmen.
- 3 Jaarlijks moeten de exploitatieopzetten worden geactualiseerd
De actualisatie van de exploitatieopzetten is een wettelijke verplichting vanuit de BBV-voorschriften en geeft inzicht in de laatste stand van zaken, de te verwachten kosten en opbrengsten en de risico's. De vaststelling is een bevoegdheid van de raad.

KANTTEKENINGEN

- 1.1 In het accountantsverslag worden bevindingen opgenomen.
De wettelijke accountantscontrole is uitgevoerd door BDO Accountants
- 1.2 Uiterlijk 15 juli 2026 behoren de Jaarstukken (jaarverslag en jaarrekening) 2025 door de raad vastgesteld te zijn
Het college dient de vastgestelde jaarrekening en het jaarverslag op grond van art. 200 van de Gemeentewet, in ieder geval vóór 15 juli van het jaar, volgend op het begrotingsjaar, bij

gedeputeerde staten van de Provincie Overijssel in te dienen. Deze worden aangeleverd met accountantsverklaring en rapport van bevindingen.

UITVOERING

Met de jaarstukken 2025 wordt verantwoording afgelegd over het begrotingsjaar 2025. Na vaststelling van de jaarstukken 2025 door de gemeenteraad is de begrotingscyclus 2025 afgesloten.

FINANCIËN

De jaarrekening 2025 sluit met een negatief resultaat van afgerond € 653.000. Daarnaast stellen we voor een bedrag van afgerond € 776.000 en € 1.596.800 (dat gedekt wordt door diverse reserves), door te schuiven naar 2026.

Toelichting op de door te schuiven bedragen:

Alleenverdienersproblematiek	€ 83.000
<i>Beleidsregels geïmplementeerd per 1 juni 2026 met terugwerkende kracht tot 2022</i>	
Dienstverlening Aanpak armoede schulden, DU uitkering	€ 67.000
<i>Voor uitvoering meldpunt Geldzorgen</i>	
Kinderopvang pleegouders (decembercirculaire)	€ 23.000
<i>Voor tegemoetkoming in de kinderopvangkosten pleegouders</i>	
Middelen implementatie plateau 2 (decembercirculaire)	€ 13.000
<i>Ten behoeve van de module Werk en Inburgering in iSamenleving, een regiesysteem voor het sociaal domein. Deze middelen worden ingezet voor een projectleider die bijdraagt aan de implementatie van deze software</i>	
Participatiewet in balans	€ 57.000
<i>Aanbesteding vervanging applicaties sociaal domein in 2026</i>	
Naar reserve stado (bovenwijkse voorziening) conform amendement raad	€ 105.000
<i>t.b.v. centrum Vriezenveen</i>	
Versterking omgevingsveiligheidsdiensten (decembercirculaire)	€ 6.157
<i>t.b.v. aanschaf bodycams boa's en tijdelijk cameratoezicht WK 2026</i>	
Ontwikkeling 1 en 2 van de 4 inclusieve speelterreinen	€ 200.000
<i>Voorbereiding in 2025, uitvoering volgt in 2026</i>	
Restant voorbereidingskosten nieuwe sporthal Vriezenveen	€ 153.600
<i>Voorbereiding is gestart in 2025 en gaat door in 2026</i>	
Uitwijkvoorziening ICT	€ 68.000
<i>In 2025 is het niet gelukt om een goede uitwijkvoorziening te realiseren, dit wordt in 2026 gerealiseerd.</i>	

Toelichting op de budget neutrale wijzigingen:

Vorbereidingskrediet aquapark Zandstuve, t.l.v. reserve coalitieakkoord.	€ 150.000
<i>Vorbereiding is gestart in 2025, loopt door in 2026</i>	
Programmaplan wonen, t.l.v. reserve wonen	€ 873.900
<i>Dit betreft een meerjarig programmaplan, uitgaven niet geheel in 2025 gedaan, Derhalve overheveling naar 2026 van dit budget.</i>	
HR 21, t.l.v. Algemene Risico Reserve	€ 95.000
<i>Gestart in 2025, loopt door in 2026</i>	
Uitvoering cultuurakkoord, t.l.v. Algemene Risico Reserve	€ 25.000
<i>Conform concept cultuurplan 2026-2027 (zie raadsbrief)</i>	
Initiatieven duurzame energiemaatregelen, t.l.v. Algemene Risico Reserve	€ 385.900
<i>Dit betreft meerjarige initiatieven (oorspronkelijk bedrag was € 500.000)</i>	
Dorpsommetjes, t.l.v. reserve coalitieakkoord	€ 20.000
<i>Niet uitgevoerd i.v.m. personele onderbezetting, wordt in 2026 opgepakt</i>	
Woeste grond, t.l.v. reserve coalitieakkoord	€ 20.000
<i>Niet uitgevoerd i.v.m. personele onderbezetting, wordt in 2026 opgepakt</i>	
Restant voorbereidingskosten raadszaal gemeentehuis, t.l.v. Algemene Risico Reserve	€ 27.000
<i>Vorbereiding gestart in 2025, loopt door in 2026.</i>	

COMMUNICATIE EN PARTICIPATIE

De jaarstukken 2025 worden, wanneer deze definitief zijn, op de website van de gemeente geplaatst.

De jaarstukken zijn ook in te zien via onze begrotingsapp: [Geldzaken Gemeente Twenterand \(begrotingsapp.nl\)](https://geldzaken.gemeentetwenterand.nl/begrotingsapp)

Trede participatieladder: n.v.t.

BIJLAGEN

- 1 Jaarstukken (jaarverslag en jaarrekening) 2025
- 2 Accountantsverslag 2025
- 3 Actualisatie exploitatieopzetten
- 4 VIC rapportage gemeente Twenterand 2025
- 5 Jaarverslag archief

Burgemeester en wethouders van Twenterand

de secretaris,



P.F.G. Rossen

de burgemeester,



G.J. Gorter