



Financiële rapportage

2025



Inhoudsopgave

Inhoudsopgave.....	2
1. Inleiding	3
2. Samenvatting financiën	5
3. Toelichting afwijkingen programma Onmeunig mooi Losser	7
4. Toelichting afwijkingen programma Wendbare organisatie en transparant bestuur.....	17
5. Actualisatie reserves	20
6. Bijlagen	24

1. Inleiding

In de gemeentebegroting 2025-2028 (GB25) zijn de beleidsplannen voor het jaar 2025 opgenomen. Deze plannen vormen een vervolg op de eerste tussenrapportage (voorjaarsnota 2025-2029 of kortweg VJN25) met als peildatum 1 april 2025. In deze tweede financiële rapportage (FR25) geven we een update van de financiële stand van zaken met peildatum 1 oktober 2025.

Sinds 2023 is de financiële rapportage, mede vanwege de rechtmatigheidsverantwoording, een verplicht onderdeel van de integrale Planning en Control-cyclus (IPC). Dat is vastgelegd in de Financiële Verordening. In tegenstelling tot de voorjaarsnota ligt de nadruk in deze rapportage vooral op de financiële effecten. Daarom is de opzet van deze tweede rapportage ook anders.

Volgens de Financiële Verordening richt deze tussenrapportage zich op:

1. Afwijkingen tussen het budget en de verwachte realisatie
2. Actualisatie van de reserves

Artikel 6 van de verordening verplicht het college om de raad tussentijds te informeren over de afwijkingen ten opzichte van de begroting. In het bijzonder moeten afwijkingen groter dan € 50.000 op de oorspronkelijke ramingen van baten en lasten per taakveld worden toegelicht. Deze rapportage voldoet aan die verplichting. Alle afwijkingen boven de € 50.000 worden per taakveld toegelicht. Omdat de inventarisatie beperkt is tot de gepresenteerde afwijkingen, geeft dit overzicht een globale indicatie van het te verwachten rekeningresultaat 2025.

Verwacht resultaat 2025

Bij de voorjaarsnota 2025 werd nog uitgegaan van een nadelig begrotingssaldo van € 2,654 mln. voor 2025. Het resultaat van de Financiële rapportage is € 2,9 mln. Het voordeel is vooral te verklaren door het feit dat we in de GB25 nog steeds rekening hielden met een dotatie aan de algemene reserve van € 1,2 mln. In de meicirculaire 2022 is door het rijk voor de jaren erna gerekend met een opvallend hoog accres. Dat gaf toen een flinke impuls aan de beschikbare financiële ruimte. Uit het oogpunt van behoedzaamheid hebben we drie jaar lang een deel van het voordelige resultaat toegevoegd aan de algemene reserve. Nu we met een negatief begroot resultaat te maken hebben kan deze dotatie vervallen. Een voordeel van € 1,2 mln. Een ander belangrijk voordeel heeft betrekking op de mei- en septembercirculaire 2025. Deze circulaire zorgen voor een positief resultaat van € 844.000. Deze twee voordelen samen verklaren ruim € 2 mln. van het resultaat. Alle andere mutaties leiden samen nog eens tot een voordeel van € 800.000. In hoofdstuk 2 schetsen we de hoofdlijnen hoe dit voordeel tot stand komt. Van dit voordeel heeft ruim € 500.000 betrekking op onderwerpen die in 2025 gepland waren en die we niet of niet helemaal hebben uitgevoerd. We stellen voor om deze budgetten over te hevelen naar 2026. Hiermee rekening houdend resteert er dan nog een voordeel van € 300.000 op de reguliere bedrijfsvoering. Indien we dat afzetten tegen onze totale begroting van € 80 mln. dan komt de afwijking neer op 0,4%. Hiermee laten we zien dat we steeds beter in staat zijn om reëel te ramen.

Na verwerking van alle mutaties in deze FR25 komt het verwachte saldo uit op een voordelig resultaat van € 259.300. Bij de berekening van dit resultaat is rekening gehouden met de mutaties die al in de begroting zijn opgenomen en met de verwachtingen tot het einde van het jaar.

De verdere toelichting op het resultaat is te vinden in:

- **Hoofdstuk 2** : Verloop van het resultaat
- **Hoofdstuk 3 en 4** : Financiële gevolgen van beleidsontwikkelingen per taakveld.
- **Hoofdstuk 5** : Mutaties van de reserves
- **Hoofdstuk 6 (bijlage)** : Technische wijzigingen

2. Samenvatting financiën

2.1 Resultaat van deze rapportage

Uitgangspunt voor deze rapportage is het saldo van de voorjaarsnota 2025. Die sloot met een negatief saldo van € 2,654 mln. Het effect van alle ontwikkelingen in deze rapportage is € 2,913 mln. positief. Het resultaat komt dan uit op ruim € 259.000 positief.

In onderstaande tabellen geldt het volgende: "min bedragen" zijn een nadeel en "positieve bedragen" zijn een voordeel.

Tabel 1: Resultaat FR2025

P&C-document (bijdragen x € 1.000)	Financieel effect
1. Voorjaarsnota 2025	-2.654
2. Financiële rapportage 2025	2.913
Totaal na verwerken Financiële rapportage 2026	259

Ad 1 Resultaat VJN25

Onder 1. is het eindsaldo van de Voorjaarsnota 2025 (VJN25) opgenomen.

Ad 2 Resultaat FR25

Onder 2. is het resultaat van alle ontwikkelingen in deze rapportage opgenomen. Een specificatie van dit resultaat treft u hieronder bij 2.2 aan. Een inhoudelijke toelichting op de beleidsontwikkelingen binnen de programma's Onmeunig mooi Losser en Wendbare organisatie en transparant bestuur vindt u in de hoofdstukken 3 en 4.

2.2 Specificatie resultaat Financiële Rapportage 2025

Tabel 2: Specificatie resultaat FR25

Toelichting financieel effect FR25 (bedragen x € 1.000)	Financieel effect
1. Resultaat meicirculaire 2025	5
2. Resultaat septembercirculaire 2025	839
3. Resultaat financiële rapportage 2025	2.069
Totaal saldo mutaties FR25	2.913

Ad 1 Resultaat meicirculaire 2025

De raad is met een raadsinformatiebrief (d.d. 30-6-2025) over de effecten van de meicirculaire geïnformeerd. De gevolgen voor de jaren 2026 tot en met 2030 zijn al in de gemeentebegroting 2026 verwerkt. De effecten van de meicirculaire voor de jaarschijf 2025 nemen we nu in deze rapportage mee. Het gepresenteerde saldo is inclusief het effect van alle taakmutaties.

Ad 2 Resultaat septembercirculaire 2025

Ook hierover hebben wij de raad met een raadsinformatiebrief (d.d. 7-10-2025) geïnformeerd. De septembercirculaire pakt voor de jaarschijf 2025 gunstig uit, het positieve resultaat is € 839.000 (inclusief taakmutaties). De effecten van de septembercirculaire voor het jaar 2025 nemen wij in deze rapportage mee. Voor de jaren 2026 tot en met 2030 nemen we zoals gebruikelijk mee in de VJN26.

Ad 3 Resultaat financiële rapportage 2025

Per saldo sluit de actualisatie van de exploitatie met een saldo van € 2,069 mln. voordelig en is als volgt opgebouwd:

Opmerking: "min bedragen" voor baten en onttrekking reserves zijn verlaging van inkomsten dus nadeel, bij "min bedragen" voor lasten en storting reserves zijn verlaging van uitgaven dus voordeel.

Tabel 3: Toelichting resultaat financiële rapportage

Toelichting financieel effect FR25 (bedragen x € 1.000)	Baten	Lasten	Onttrekking reserves	Storting reserves	Resultaat totaal
Programma Onmeunig mooi Losser	4.550	3.864	232	405	513
Programma Wendbare organisatie	65	-292	0	-1.199	1.556
Technische wijzigingen - bijlage tabel 9 rente	-337	-337	0	0	0
Totaal saldo mutaties FR25	4.278	3.235	232	-794	2.069

Onderstaand worden de afwijkingen groter dan € 100.000 weergegeven:

Tabel 4: Toelichting grote afwijkingen

Omschrijving	Voordeel (+) / Nadeel (-)
Algemene uitkering	-208
Beschut werk	-270
Datagedreven werken	200
Formatie en bezetting 2025	457
Jeugd	801
Onderwijsachterstandenbeleid	141
Participatie	284
Sportaccommodaties	-257
Stelposten loon-/prijscompensatie	-120
Vervallen dotatie reserve behoedzaamheid	1.199
WMO	-378
Overige afwijkingen < € 100.000	-220
Totaal saldo mutaties FR25	2.069

We lichten dit inhoudelijk verder toe per taakveld in de hoofdstukken 3 en 4.

3. Toelichting afwijkingen programma Onmeunig mooi Losser

In de tabel hieronder zijn per taakveld de financiële afwijkingen boven de € 50.000 ten opzichte van de budgetten weergegeven of die in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording genoemd moeten worden. Onder de tabel zijn deze afwijkingen kort toegelicht.

Tabel 1, bedragen x € 1.000, "min bedragen" voor baten zijn verlaging van inkomsten dus nadeel, bij "min bedragen" voor lasten zijn verlaging van uitgaven dus voordeel.

Actuele Taakveld	Omschrijving boeking	Baten	Lasten
0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	Actualisatie MOP 2025 najaar	0	377
Totaal 0.3 Beheer overige gebouwen en gronden		0	377
2.1 Verkeer en vervoer	Actualisatie verrekening reserve wegen	0	354
	Bijdrage N734 aan Prov. Overijssel	100	73
	Opbr. leges degen.kn en inst.besl.	50	0
	Verwerkingskosten bermafval	0	30
Totaal 2.1 Verkeer en vervoer		150	458
3.3 Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Visie en inv.agenda bedr.terr.	0	-75
Totaal 3.3 Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen		0	-75
3.4 Economische promotie	Verk. real. struinpaden overhevel	0	-80
	Uitv. programma Vrijetijdseconomie overh	0	-20
	Evenementenportalen overheveling	0	-30
Totaal 3.4 Economische promotie		0	-130
4.2 Onderwijshuisvesting	Actualisatie MOP 2025 najaar	0	-30
Totaal 4.2 Onderwijshuisvesting		0	-30
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	Bijdrage VSO de Meander	0	58
	Onderwijsachterstandenbeleid	123	-19
Totaal 4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken		123	39
5.1 Sportbeleid en activering	Specifieke uitkering Sport	7	7
Totaal 5.1 Sportbeleid en activering		7	7
5.2 Sportaccommodaties	Specifieke uitkering Sport	247	247
	Sportaccommodaties: energie	0	152
	Sportaccommodaties: schoonmaakkosten	0	105
Totaal 5.2 Sportaccommodaties		247	504

5.3 Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticip	Cultureel aanbod en dorpspas	0	-45
Totaal 5.3 Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticip		0	-45
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	Opvang Oekraïne	2.457	2.457
	Wet Inburgering	0	53
	Wet Inburgering Onderwijsroute	20	20
	Wet Inburgering Spuk	451	451
Totaal 6.1 Samenkracht en burgerparticipatie		2.928	2.982
6.2 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	Actualisatie Jeugd en Wmo	0	65
	Inzet res. Sociaal domein voor pilots	0	42
Totaal 6.2 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen		0	107
6.3 Inkomensregelingen	Bijzondere bijstand	16	-58
	Schuldhelpverlening	0	-108
	WWB Inkomensdeel	88	-14
Totaal 6.3 Inkomensregelingen		105	-180
6.4 WSW en beschut werk	Beschut werk	0	160
	Werken in Losser	0	110
Totaal 6.4 WSW en beschut werk		0	270
6.6 Maatwerkvoorzieningen (WMO)	Actualisatie Jeugd en Wmo	0	-38
	Eigen bijdrage Wmo	-79	0
	Inzet res. Soc. Domein voor pilots	0	73
	Rolstoelen	0	65
	Vervoersvoorzieningen Wmo	0	-130
	Woonvoorzieningen	0	-143
Totaal 6.6 Maatwerkvoorzieningen (WMO)		-79	-173
6.71 Maatwerkdienstverlening 18+	HH Wmo	0	-236
Totaal 6.71 Maatwerkdienstverlening 18+		0	-236
6.712 Begeleiding (WMO)	Actualisatie Jeugd en Wmo	0	-750
Totaal 6.712 Begeleiding (WMO)		0	-750
6.713 Dagebesteding (WMO)	Actualisatie Jeugd en Wmo	0	-506
Totaal 6.713 Dagebesteding (WMO)		0	-506
6.71a Huishuishoudelijke hulp (WMO)	Actualisatie Jeugd en Wmo	0	183
Totaal 6.71a Huishuishoudelijke hulp		0	183

(WMO)			
6.71b Begeleiding (WMO)	Actualisatie Jeugd en Wmo	0	1.222
Totaal 6.71b Begeleiding (WMO)		0	1.222
6.71c Dagbesteding (WMO)	Actualisatie Jeugd en Wmo	0	519
Totaal 6.71c Dagbesteding (WMO)		0	519
6.72 Maatwerkdienstverlening 18-	Actualisatie Jeugd en Wmo	0	-1.170
Totaal 6.72 Maatwerkdienstverlening 18-		0	-1.170
6.72a Jeugdzorg begeleiding	Actualisatie Jeugd en Wmo	0	528
Totaal 6.72a Jeugdzorg begeleiding		0	528
6.72b Jeugdzorg behandeling	Actualisatie Jeugd en Wmo	0	643
Totaal 6.72b Jeugdzorg behandeling		0	643
6.72c Jeugdhulp dagbesteding	Actualisatie Jeugd en Wmo	0	51
Totaal 6.72c Jeugdhulp dagbesteding		0	51
6.72d Jeugdhulp zonder verblijf overig	Actualisatie Jeugd en Wmo	0	133
Totaal 6.72d Jeugdhulp zonder verblijf overig		0	133
6.73b Gezinsgericht	Actualisatie Jeugd en Wmo	0	284
Totaal 6.73b Gezinsgericht		0	284
6.73c Jeugdhulp met verblijf overig	Actualisatie Jeugd en Wmo	0	103
Totaal 6.73c Jeugdhulp met verblijf overig		0	103
6.74a Jeugd behandeling GGZ zonder verblijf	Actualisatie Jeugd en Wmo	0	511
Totaal 6.74a Jeugd behandeling GGZ zonder verblijf		0	511
6.752 Jeugdhulp ambulant regionaal	Actualisatie Jeugd en Wmo	0	-2.472
Totaal 6.752 Jeugdhulp ambulant regionaal		0	-2.472
6.762 Jeugdhulp met verblijf regionaal	Actualisatie Jeugd en Wmo	0	1.060
Totaal 6.762 Jeugdhulp met verblijf regionaal		0	1.060
6.791 PGB WMO	PGB Wmo	0	76
Totaal 6.791 PGB WMO		0	76
6.792 PGB Jeugd	PGB Jeugd	0	-75
Totaal 6.792 PGB Jeugd		0	-75
6.811 Beschermd wonen (WMO)	Indexering beschermd wonen	0	39
Totaal 6.811 Beschermd wonen (WMO)		0	39

6.82a Jeugdbescherming	Actualisatie Jeugd en Wmo	0	-415
Totaal 6.82a Jeugdbescherming		0	-415
6.82b Jeugdreclassering	Actualisatie Jeugd en Wmo	0	-46
Totaal 6.82b Jeugdreclassering		0	-46
7.1 Volksgezondheid	Brede Spuk	423	423
Totaal 7.1 Volksgezondheid		423	423
7.2 Riolering	Actualisatie rioleringen	-620	-620
Totaal 7.2 Riolering		-620	-620
7.4 Milieubeheer	Actualisatie besteding duurzaamheid	0	-550
	Actualisatie CDOKE	340	367
	Bijdrage Omgevingsdienst Twente	0	-27
	Plaag- en ongediertebestrijding	0	-70
Totaal 7.4 Milieubeheer		340	-280
8.2 Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen)	Actualisatie grondexploitatie 26-30	927	927
Totaal 8.2 Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen)		927	927
8.3 Wonen en bouwen	Inv. omgevingswet en omgevingsplan	0	-375
Totaal 8.3 Wonen en bouwen		0	-375
Eindtotaal		4.550	3.864

De gepresenteerde financiële afwijkingen kunnen een incidenteel of structureel karakter hebben. Bij het proces van de voorjaarsnota 2026 gaan we na in hoeverre budgetten (structureel) aanpassing behoeven.

Toelichting per onderwerp

0.3 Beheer overige gebouwen en gronden

Voor de bepaling van de verrekening met de reserves MOP (RES010 en RES020) is een inschatting gemaakt van de te verwachten kosten onderhoud gemeentelijke eigendommen. De afwijking ten opzichte van de begroting ad € 377.000 wordt verrekend met de reserves.

2.1 Verkeer en vervoer

Voor de bepaling van de verrekening met de reserve wegen (RES005) is een inschatting gemaakt van de te verwachten kosten onderhoud wegen. De afwijking ten opzichte van de begroting ad € 354.000 wordt verrekend met de reserve.

Met de Provincie Overijssel is een kostenverdelingsovereenkomst gesloten voor de N731 en de N734, waarbij per saldo de gemeente Losser zo'n € 26.400 ontvangt.

De werkelijke legesopbrengst degeneratiekosten/ instemmingsbesluiten zijn € 50.000 hoger dan verwacht.

In 2025 werd het bermafval voor het eerst afgevoerd naar Olde Bolhaar. Omdat Losser zelf weer gaat composteren ontstaat hier een incidenteel nadeel van € 30.000.

3.3 Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen

Van het beschikbaar gestelde budget voor visie en investeringsagenda bedrijventerreinen (€ 100.000) wordt naar verwachting € 25.000 besteed in 2025; voor de uitvoering is het oorspronkelijke bedrag wel nodig. Voorstel wordt gedaan om dit bij de budgetoverheveling jaarrekening 2025 mee te nemen naar 2026.

3.4 Economische promotie

Bij de ontwikkeling van het struinpad tussen het centrum van De Lutte en het Lutterzand/Stuwwal – Dinkeldal zijn er na de eerste verkenning onvoldoende aanknopingspunten om verdere inzet te legitimeren. We gaan de verkenning uitvoeren in andere gebieden in de gemeente Losser. Hierdoor ontstaat voordeel in 2025. Omdat de kosten nog wel gemaakt gaan worden is het voorstel om € 80.000 over te hevelen naar 2026.

Het ontwikkelen van nieuwe initiatieven kost meer tijd dan vooraf ingeschat. Dit betekent dat we in 2025 een voordeel hebben. De initiatieven zijn in ontwikkelfase, en worden in 2026 uitgevoerd. Vandaar dat we voorstellen dit bedrag van € 20.000 over te hevelen naar 2026.

De evaluatie van de pilot in De Lutte, het digitale evenementenportaal vindt eind 2025 plaats. Daarna wordt een besluit genomen voor de overige kernen in Losser. Voor het bedrag dat in 2025 gereserveerd staat voor evenementenportalen is het voorstel om € 30.000 over te hevelen naar 2026.

4.2 Onderwijshuisvesting

Voor de bepaling van de verrekening met de reserves MOP (RES010 en RES020) is een inschatting gemaakt van de te verwachten kosten onderhoud gemeentelijke eigendommen. Een afwijking van de begroting ad € 30.000 wordt verrekend met de reserves.

4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken

In 2023 is de maatstaf voor het speciaal onderwijs in het gemeentefonds gewijzigd. Hierdoor bestond lang onduidelijkheid over de bijdrage van Losser aan de Meander. In 2023 en 2024 is nog geen bijdrage betaald. Inmiddels is de gewenste duidelijkheid er wel en hebben we over 2023 en 2024 alsnog de bijdrage nabetaald. Dit leidt in 2025 tot een eenmalig nadeel van bijna € 58.000.

De definitieve rijksbijdrage voor het onderwijsachterstandenbeleid voor 2025 is bekend. Zowel de baten als lasten worden hierop geactualiseerd. Blijft er geld over dan wordt dit gereserveerd, meerkosten worden uit de in het verleden opgebouwde reserve gedekt. De overige geraamde kosten kunnen daarmee vervallen, waardoor per saldo een voordeel ontstaat van zo'n € 19.000.

5.1 Sportbeleid en activering

Door een uitspraak van de rechter kunnen gemeenten de btw op sport niet meer compenseren via het BTW-compensatiefonds. Om gemeenten hierin tegemoet te komen kunnen gemeenten via een specifieke uitkering de kosten declareren. Op basis van de jaarlijkse kosten op de taakvelden 5.1 en 5.2 is een inschatting van het te declareren bedrag gemaakt.

5.2 Sportaccommodaties

Sinds de inval van Rusland in Oekraïne heeft Losser een fors duurder energiecontract af moeten sluiten, mede door over te gaan op 100% groen gas. Voor de sportaccommodaties is de verwachting dat de begroting met € 152.000 zal worden overschreden. Het goede nieuws is dat we binnenkort vrijwel geheel van het gas afgaan bij de ingebruikname van het Aquathermie systeem waardoor dit tekort niet structureel is.

Voor de schoonmaakkosten sportaccommodaties is onvoldoende budget beschikbaar. Met deze aanpassing van € 105.000 wordt de begroting beter op de praktijk aangesloten.

Voor de toelichting op de Spuk Sport verwijzen wij naar de toelichting onder taakveld 5.1.

5.3 Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie

Zoals in de VJN25 al is aangegeven is dit jaar vooral gewerkt aan de actualisatie van een (nieuwe) cultuurvisie en uitvoeringsagenda. Daarbij is ook aangegeven dat investeringen gedaan worden binnen het bestaande budget. In afwachting van de nieuwe visie zijn de uitgaven in 2025 beperkt en blijft er € 45.000 over. Dit budget willen we in 2026 alsnog inzetten.

6.1 Samenkracht en burgerparticipatie

Van het rijk ontvangen we een voorschot voor de dekking van de kosten van de opvang van Oekraïners. Het voorschot wordt zowel aan de baten- als lastenkant, dus resultaatneutraal, geraamd.

Door het vervallen van incidentele middelen van het rijk hebben we een tekort van € 53.000 op de uitvoeringskosten inburgering. Dat tekort dekken we uit de reserve inburgering.

Voor de bekostiging van de onderwijsroute ontvangen we van het rijk een voorschot voor inburgeraars ad € 20.000. Het voorschot wordt zowel aan de baten als lastenkant dus resultaat neutraal geraamd.

Vanuit het rijk ontvangen we een voorschot van € 451.000 voor inburgeringsvoorziening voor inburgeraars. Het voorschot wordt zowel aan de baten als lastenkant dus resultaat neutraal geraamd.

6.2 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen

Bij 6.712 Begeleiding (WMO) t/m 6.762 Jeugdhulp met verblijf regionaal (zie hierna) geven we een algemene toelichting op de actualisatie van de ramingen van de Jeugdzorg en de Wmo. Als uitvloeisel van de actualisatie van de ramingen voor Jeugd wordt onder meer € 65.000 budget naar dit taakveld overgeheveld.

6.3 Inkomensregelingen

Het aantal inwoners in Losser dat in aanmerking komt voor de uitvoering van de alleenverdienersproblematiek, is relatief laag; hierdoor besparen we per saldo € 42.000.

Het voordeel van de lasten verklaren we doordat het budget voor de uitvoering van het Jongeren Perspectief Fonds nog niet volledig is benut, doordat de pilot later van start is gegaan. Daarnaast is er sprake van een klein voordeel op de armoedebegroting doordat we de budgetcoaching vanaf 2025 in eigen beheer uitvoeren.

Doordat de definitieve BUIG beschikking is aangepast ontvangt Losser meer dan begroot (€ 108.000). De verwachte terugvordering vanuit participatiewet is € 20.000 lager dan waar we rekening mee hebben gehouden in de begroting. Per saldo een voordeel op de baten van € 88.000.

Op de kosten voor de uitvoering van de participatiewet hebben we € 14.000 minder uitgegeven dan begroot.

6.4 WSW en beschut werk

De uitvoering van beschut werk en bijbehorende HR dienstverlening gaat in 2026 over van Larcom naar DCW/SWB. Hiervoor hebben DCW en SWB extra werkzaamheden moeten uitvoeren en systemen moeten inrichten. Dit leidt tot eenmalige frictiekosten richting DCW en SWB van € 160.000.

Vanuit de algemene uitkering is in 2021 een korting op participatie verwerkt als verlaging van het budget. Dit is niet terecht en wordt nu gecorrigeerd (nadeel € 44.000).

Het nadeel op dit taakveld is voor € 66.000 het gevolg van hogere loonkosten dan waar in de begroting rekening mee is gehouden, o.a. doordat de woon-werkvergoeding van de WSW medewerkers hoger uitvalt dan er begroot is. Hoogstwaarschijnlijk heeft het er ermee te maken, dat er meer medewerkers gebruik gaan maken van de regeling uitruil-woonwerkvergoeding.

6.6 Maatwerkvoorzieningen (WMO)

Door de bij 6.712 Begeleiding (WMO) t/m 6.762 Jeugdhulp met verblijf regionaal gegeven toelichting voor de actualisatie van de ramingen van de Jeugdzorg en de Wmo wordt € 38.000 budget aan dit taakveld onttrokken.

Naar verwachting valt de te ontvangen eigen bijdrage € 79.000 lager uit dan verwacht.

Inzet reserve Sociaal Domein voor pilots Wmo

We verwachten dit jaar ongeveer € 73.000 uit te geven aan pilots voor de Wmo. Het gaat dan onder meer om de projecten Thuus en Zorg intensief onderwijs. De kosten worden gedekt uit de reserve Sociaal Domein.

Maatwerkvoorziening (rolstoelen, vervoers- en woonvoorzieningen)

Waar we vorig jaar nog een forse stijging van kosten zagen en de budgetten in de VJN25 nog hebben verhoogd daar zien we nu dat de kosten van met name de vervoers- en woonvoorzieningen lager uitvallen dan geraamd. Van de vervoersvoorzieningen wordt iets minder gebruik gemaakt, terwijl er tot nu toe niet of nauwelijks dure woonvoorzieningen zijn verstrekt.

6.71 Maatwerkdienstverlening 18+

Dit is een oud taakveld waar in het verleden onder meer de kosten voor de huishoudelijke hulp op verantwoord werden. Vanuit de algemene uitkering is hier voor 2025 nog een taakmutatie verwerkt, de kosten voor huishoudelijke hulp worden echt inmiddels verantwoord op taakveld 6.71a. Dit budget vervalt daarmee, een voordeel van ruim € 236.000.

6.712 Begeleiding (WMO) t/m 6.762 Jeugdhulp met verblijf regionaal en 6.82a Jeugdbescherming, 6.82b Jeugdreclassering en 6.811 Beschermd wonen (WMO)

De actualisatie van de ramingen van vooral de Jeugdzorg en ook de Wmo had voor de VJN25 de nodige voeten in de aarde. Reden daarvoor was de nieuwe inkoop én de verplichte nieuwe taakveldindeling volgens het BBV. Om die redenen hebben we in de VJN25 voorzichtig geraamd. Met betere data zijn de ramingen in de GB26 al geactualiseerd vanaf 2026. In deze FR25 doen we dat nu ook voor de jaarschijf 2025. Ook nu levert de actualisatie weer een voordeel op. Het beeld is ongeveer hetzelfde als dat uit de GB26: vanuit de analyse is gebleken dat de kosten minder hoog zullen zijn dan in de VJN25 ingeschat. Dit heeft voornamelijk te maken met de terugloop van de kosten van de dure zorgtrajecten, die in de jaarrekening 2024 nog een tekort veroorzaakten en ook in de eerste maanden 2025 nog doorliepen. Bovendien kunnen we concluderen dat de extra ingezette middelen voor tijdelijk personeel voor de nieuwe inkoop in 2025, om tot meer passende indicaties en afschaling van zorg naar het voorliggende veld, nu al financiële voordelen opleveren. Met het oog op het budgetrecht van de raad en de rechtmatigheid zijn de ramingen voor deze Financiële rapportage zo reëel mogelijk ingeschat. Het gaat echter om open eind-regelingen waardoor er een risico bestaat dat het resultaat in de jaarrekening uiteindelijk hoger of lager uitvalt.

6.791 PGB WMO en 6.792 PGB Jeugd

Nog steeds zien we een dalende trend in de kosten van de PGB's. Dat is ook ons beleid. Ondanks de terugloop in het aantal PGB's is het resultaat op de PGB's in financieel opzicht nagenoeg nul. Dat heeft alles te maken met een lopende rechtszaak. Voorzichtigheidshalve houden we rekening met een negatieve uitkomst van dit geschil. Bij opmaak van de Jaarrekening hopen we hier meer duidelijkheid over te kunnen geven.

7.1 Volksgezondheid

Ook in 2025 ontvangen we een specifieke uitkering voor gezondheid, sport en bewegen (de zogeheten Brede Spuk). In de begroting is hiermee nog geen rekening gehouden. We hebben zowel aan baten- als lastenkant nu de uitkering en daarmee samenhangende uitgaven geraamd.

7.2 Riolering

Voor grootgebruikers (niet woningen) komen de baten doorgaans in november binnen. Op basis van 2024 is de verwachting dat er dan € 180.000 wordt gerealiseerd (€ 80.000 meer dan geraamd).

Een groot deel van de overschrijding van het budget voor advieskosten is toe te schrijven aan de uitgaven voor het project Klimaatadaptatiestrategie en het opstellen van het Waterstructuurplan (WRP) 2025-2023. Daarnaast zijn, in verband met de wateroverlast op 21 juli 2024, aanvullende modelberekeningen uitgevoerd. Per saldo wordt dan € 53.000 meer aan kosten verwacht dan begroot.

Door de stijgende energieprijzen is het huidige budget niet langer toereikend. In het nieuwe kostendeckingsplan, dat onderdeel is van het nog vast te stellen WRP, is dit budget reeds aanzienlijk verhoogd tot € 190.000; door daar vanuit te gaan is voor 2025 € 90.000 meer nodig aan budget.

Een deel van dit budget voor reiniging en inspectie gaat nog gebruikt worden voor het opstellen van de raamovereenkomst 'reparatiebestek riolering'. Echter loopt de planning wat uit waardoor wordt hier een voordeel verwacht van € 50.000.

Een deel van de overschrijding op het budget voor huisaansluitingen is niet meer toereikend, mede doordat we steeds vaker te maken krijgen met schadegevallen. Voor 2025 wordt rekening gehouden met € 45.000 aan hogere lasten.

De kosten voor klein onderhoud worden met € 30.000 overschreden door veroudering van het rioolstelsel en de prioritering van de renovatie objecten. Daarbij hebben we te maken met meer uitval van pompen (calamiteiten). Met als gevolg dat we dit jaar meer pompen hebben moeten aanschaffen. De verwachting is dat de kosten voor de rest van het jaar beperkt blijven.

Het saldo van bovenstaande afwijkingen leidt tot een voordeel van € 80.000.

Het saldo van de onttrekking en storting in de voorziening riolering wordt samengevoegd als storting; hierdoor worden zowel de bijdrage uit de voorziening riolering als de storting in de voorziening riolering verlaagd met € 700.000.

7.4 Milieubeheer

Door een hogere rijksbijdrage (CDOKE) en personele capaciteit die nog uitgebreid kan worden, vallen de kosten voor duurzaamheid naar verwachting lager uit dan begroot. Door het benutten van gestegen CDOKE-middelen is de reserve duurzaamheid minder nodig om de gestelde doelen te behalen. De reserve wordt dan ook verlaagd met € 550.000.

Bij de begroting 2025 is de loon-/prijscompensatie ook toegepast op het budget duurzaamheid (€ 26.400), zonder dat de daaraan gekoppelde onttrekking uit de reserve duurzaamheid ook is aangepast; dat wordt hiermee nu gelijk getrokken.

De resultaatbestemming, waartoe bij het vaststellen van de Jaarrekening 2024 van ODT is besloten, valt € 27.000 hoger uit voor Losser dan dat we bij de VJN25 op basis van de concept-jaarstukken hadden voorzien.

Verwacht wordt dat de kosten voor plaagdierbestrijding € 70.000 lager zullen zijn dan begroot.

8.2 Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen)

De bij de jaarrekening 2024 geactualiseerde grondexploitaties zijn voor het lopende jaar (budgettair neutraal) aangepast; voor de komende jaren is dit in de begroting 2026 verwerkt.

8.3 Wonen en bouwen

Voor het opstellen van het omgevingsplan is een bedrag van € 200.000 beschikbaar. Daarnaast hebben we in de meicirculaire 2025 compensatie gekregen voor extra kosten voor invoering van de omgevingswet. Vanwege personele wisselingen en niet-ingevulde vacatureruimte, is er het afgelopen jaar niet zo'n grote stap gezet in de bouw van ons Omgevingsplan, als dat we vooraf hadden gedacht. Wel is er in projectvorm gewerkt aan de invulling daarvan op gebiedsniveau. Omdat de deadline van 2031 dichterbij komt, verwachten wij de komende jaren extra te moeten inzetten op de bouw van het Omgevingsplan. Daarom willen wij het 'overschot' van dit jaar reserveren voor de te verwachten (extra) uitgaven in de komende jaren. We verwachten een bedrag van € 375.000 over te houden. We hebben tot 2031 de tijd om een omgevingsplan op te stellen, daarom stellen we voor om dit voordelig saldo toe te voegen aan de reserve omgevingswet.

Investeringsen

Bewerking fysieke archieven

Omschrijving	Bedrag
bewerking van de archieven 2006-heden	80.400
digitalisering van de bouwdoossiers	132.800

In 2020 is besloten te investeren in het aanpassen van de archiefbewaarplaats voor zowel de lopende als de historische archieven. In de periode 2021-2022 is de archiefbewaarplaats in oude glorie hersteld. In het voorjaar van 2023 is de herstelde archiefbewaarplaats opgeleverd, zijn de archieven die in Nijverdal en Enschede stonden teruggeplaatst en beschikt de gemeente Losser weer over een archiefbewaarplaats die aan alle huidige eisen voldoet.

Vanuit het gemeentearchief worden archieven beschikbaar gesteld aan onze inwoners. Het beheer van de archiefbewaarplaats wordt uitgevoerd door het Stadsarchief Enschede (SAE). Naast de openstelling van het archief draagt het SAE zorg voor de materiele verzorging van de archieven zodat deze ook voor de toekomst goed bewaard blijven.

In vervolg op het herstel van de archiefbewaarplaats moesten en moeten er maatregelen genomen worden om het collectiebeheer van de statische archieven mogelijk te maken door te investeren in een collectiebeheersysteem, openbaarheidsbeperkende maatregelen toe te passen en ervoor zorgen dat de hiervoor in aanmerking komende archieven door opschoning, bewerking en materiele verzorging naar de archiefbewaarplaats overgebracht kunnen worden en openbaar gemaakt.

Om de werkzaamheden te kunnen laten plaatsvinden is onlangs gestart met de opschoning en bewerking van de jaren 2006-2020. Voor de bewerking van dit deel wordt nu een krediet aangevraagd van € 80.400.

In de huidige situatie is het zo dat, naast de al gedigitaliseerde (vigerende) milieuvergunningen, en de bewerking en digitalisering van de bodemdossiers die juli 2025 is afgerond, de bouwvergunningen het meeste opgevraagd worden. Om het aantal jaarlijkse opvragingen te minimaliseren, daarmee de kosten te reduceren en de dienstverlening naar de gemeentelijke organisatie en naar onze inwoners te verbeteren, is het wenselijk om de bouwdoossiers te digitaliseren. Ook voor de bouwdoossiers wordt nu een krediet aangevraagd van € 132.800.

Verlagen krediet verbouwing raadzaal

Het verlagen van het krediet voor verbouwing van de raadzaal op basis van het uitvoeren van de aangenomen motie Raadzaal. De verlaging van het beschikbare krediet voor verbouwing van de raadzaal vloeit voort uit de uitvoering van de aangenomen motie op 8 juli 2025 om de raadszetels en overige stoelen niet in de opdracht op te nemen. Het krediet wordt verlaagd met € 36.153.

4. Toelichting afwijkingen programma Wendbare organisatie en transparant bestuur

In de tabel hieronder zijn per taakveld de financiële afwijkingen boven de € 50.000 ten opzichte van de budgetten weergegeven of in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording genoemd moeten worden. Onder de tabel zijn deze afwijkingen kort toegelicht.

Tabel 4, bedragen x € 1.000, "min bedragen" voor baten zijn verlaging van inkomsten dus nadeel, bij "min bedragen" voor lasten zijn verlaging van uitgaven dus voordeel.

Actuele Taakveld	Omschrijving boeking	Baten	Lasten
0.2 Burgerzaken	Actualisatie leges burgerzaken	143	59
Totaal 0.2 Burgerzaken		143	59
0.4 Ondersteuning organisatie	Datagedreven werken	0	-200
	Kosten archief	0	45
Totaal 0.4 Ondersteuning organisatie		0	-155
0.61 OZB woningen	Opbrengst OZB	1.124	30
Totaal 0.61 OZB woningen		1.124	30
0.62 OZB- niet woningen	Opbrengst OZB	-1.184	0
Totaal 0.62 OZB- niet woningen		-1.184	0
0.7 Algemene uitkering en overige uitkeringen Gemeentefonds	Algemene uitkering	-208	0
Totaal 0.7 Algemene uitkering en overige uitkeringen Gemeentefonds		-208	0
0.8 Overige baten en lasten	Bijstellen onttrekking res. Synergie	0	-200
	Formatie en bezetting 2025	190	-267
	Stelposten	0	120
Totaal 0.8 Overige baten en lasten		190	-347
1.2 Openbare orde en Veiligheid	APV Handhaving	0	47
	Inzet reserve BIBOB	0	168
	Integrale veiligheid	0	-94
Totaal 1.2 Openbare orde en Veiligheid		0	121
Eindtotaal		65	-292

De gepresenteerde financiële afwijkingen kunnen een incidenteel of structureel karakter hebben. Bij het proces van de voorjaarsnota 2025 gaan we na in hoeverre budgetten (structureel) aanpassing behoeven.

Toelichting per onderwerp

0.2 Burgerzaken

Net als voor de gemeentebegroting 2026 hebben we op basis van de meest recente aantallen vanuit Burgerzaken de ramingen voor zowel de te ontvangen als aan het rijk af te dragen leges geactualiseerd. Voor 2025 resulteert dit in een voordeel van afgerond € 84.400.

0.4 Ondersteuning organisatie

Tot en met 2024 werd het budget voor datagedreven werken vooral ingezet voor personeel dat deelnaam aan de leerkring. Deze leerkring is echter in 2024 gestopt. Daarmee valt dit budget voor € 200.000 vrij.

In 2024 is voor herstel van het archief budget beschikbaar gesteld. In 2025 zijn er voor een bedrag van € 45.000 nog facturen nagekomen, maar er is geen budget beschikbaar. Dit moet nu worden bijgesteld.

0.61 OZB woningen en 0.62 OZB-niet woningen

De opbrengst van een deel van de OZB is nog steeds onterecht geraamd op taakveld 0.62 (niet-woningen), dat zetten we nu recht. Mede doordat een lopende rechtszaak tot gevolg heeft dat er OZB moet worden kwijtgescholden vallen de inkomsten uit OZB 60.000 lager uit. De kosten voor bezwaar en beroep worden apart door GBTwente gefactureerd en vallen € 30.000 hoger uit dan geraamd.

0.7 Algemene uitkering en overige uitkeringen Gemeentefonds

De gevolgen van de septembercirculaire 2025 zijn via een aparte begrotingswijziging al verwerkt, en dit levert een voordeel voor de financiële rapportage 2025 op. We hebben echter ook een aantal verrekening over voorgaande jaren gehad, per saldo hebben we iets meer dan € 208.000 terug moeten betalen.

0.8 Overige baten en lasten

Voor de inhuur van personeel Zorg en Bedrijfsbureau is minder budget nodig (€ 200.000); de bijdrage uit de reserve synergie kan daardoor ook worden verlaagd met eenzelfde bedrag.

Drie keer per jaar actualiseren we de formatie en bezetting van de verschillende afdelingen. De salarissen voor het vaste personeel en de kosten van inhuur zetten we af tegen de beschikbare formatie en middelen. Het resultaat van deze actualisatie van oktober 2025 is gebruikt om een prognose van het resultaat voor 2025 te maken. Dit resultaat is in deze FR25 verwerkt.

Vanuit het verleden is hier het resultaat van interne verrekeningen ad € 120.000 verantwoord. Dit valt nu als nadeel in het resultaat vrij.

1.2 Openbare orde en Veiligheid

APV Handhaving

Voor de APV handhaving is € 47.000 meer budget nodig. Het gaat om kosten voor inrichting en licenties van Citycontrol. Dit systeem helpt ons met de optimalisering van handhavingprocessen. Op basis van rapportages uit dit systeem bepalen we de inzet van de handhavers / BOA's.

BIBOB

Voor BIBOB worden in 2025 extra kosten gemaakt, zowel voor personele inzet als werkzaamheden van de BIBOB-academie. De totale kosten lopen op tot rond € 168.000 en worden gedekt uit de daarvoor gevormde bestemmingsreserve.

Integrale veiligheid

Op dit taakveld vallen de kosten naar verwachting 94.000 lager uit dan geraamd. Dit heeft vooral te maken met het feit dat we bezig zijn geweest met de actualisering van het integraal veiligheidsplan. In afwachting van de uitvoering van dit plan is de uitvoering van activiteiten beperkt gebleven. Ook de kosten voor ondermijning vallen lager uit dan geraamd. Het totale voordeel is € 80.000.

Verder zijn de kosten voor gevonden voorwerpen heel beperkt. Naast kosten die bij de balies worden gemaakt houden we rekening met bijkomende kosten, maar die hebben zich in 2025 niet of nauwelijks voorgedaan. Het voordeel is € 14.000.

5. Actualisatie reserves

In de Najaarsrapportage 2024 hebben we al aangegeven dat onze werkwijze voor het boeken van dotaties en onttrekkingen in het kader van de rechtmatigheid niet langer houdbaar is. Daarom hebben we ook in deze FR25 zowel de baten en lasten als de daarmee samenhangende dotaties en onttrekkingen geactualiseerd en bijgesteld. Deze wijziging laat uiteindelijk een positief resultaat zien van afgerond € 1,1 mln. Dat heeft twee oorzaken:

1. de winstneming uit het grondbedrijf valt iets lager uit dan oorspronkelijk geraamd (nadeel € 86.000);
2. naar aanleiding van het positieve resultaat van meicirculaire 2022 hebben we destijds de inschatting gemaakt dat het rijk een te positief beeld had geschetst. Uit het oogpunt van behoedzaamheid hebben we daarom destijds drie jaar lang een deel van het resultaat toegevoegd aan de algemene reserve, ten laste van het resultaat. Nu we met een negatief resultaat te maken, onder meer door tegenvallers in de algemene uitkering, is deze dotatie niet nodig, net als we in de Jaarrekening 2024 hebben gedaan. Dit betekent een voordeel van afgerond € 1,2 mln.

In tabel 5 vindt u per taakveld de wijzigingen. Hieruit blijkt dat met uitzondering van de hierboven toegelichte mutaties met effect op het resultaat de mutatie op de reserves en de mutatie op de baten en lasten in evenwicht zijn. In tabel 6 vindt u de verwachte stand van alle reserves aan het eind van het jaar, vanzelfsprekend hierbij rekening houdend met de mutaties uit deze rapportage.

Tabel 5, bedragen x €1.000, "min bedragen" voor baten en onttrekking reserves zijn verlaging van inkomsten dus nadeel, bij "min bedragen" voor lasten en storting reserves zijn verlaging van uitgaven dus voordeel.

Actuele Taakveld	Baten	Lasten	Onttrekking reserves	Storting reserves
0.10 Mutatie reserves	0	0	232	-794
0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	0	377	0	0
0.8 Overige baten en lasten	0	-200	0	0
1.2 Openbare orde en Veiligheid	0	168	0	0
2.1 Verkeer en vervoer	0	354	0	0
4.2 Onderwijshuisvesting	0	-30	0	0
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	0	53	0	0
6.2 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	0	42	0	0
6.6 Maatwerkvoorzieningen (WMO)	0	73	0	0
7.4 Milieubeheer	0	-550	0	0
8.2 Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen)	927	927	0	0
8.3 Wonen en bouwen	0	-375	0	0
Eindtotaal	927	839	232	-794

Toelichting

0.10 Mutatie reserves

Het bedrag dat bij dit taakveld wordt genoemd is het saldo van alle mutaties op de reserves, zoals die nu in de FR25 zijn verwerkt. Tegenover mutaties op de reserves staan mutaties op de taakvelden. Dit is in principe neutraal. Uitzondering hierop zijn de mutaties op grondbedrijf en behoedzaamheid, die wel tot resultaat leiden. Het gaat om een nadeel van € 86.000 voor het grondbedrijf en een voordeel van € 1.199.000 door het wegvallen van de dotatie aan de algemene reserve in het kader van behoedzaamheid.

Het totale saldo van de mutatie reserves is € 1.113.000 positief (€ 927.000 plus € 232.000 minus € 839.000 plus € 794.000).

0.3 Beheer overige gebouwen en gronden

Voor de bepaling van de verrekening met de reserves MOP wordt jaarlijks een inschatting gemaakt van de te verwachten kosten onderhoud gemeentelijke eigendommen. Een afwijking van de begroting wordt verrekend met de reserves.

Door onderhoud aan de energievoorzieningen voor het zwembad, de renovatie/herinrichting van de raadzaal en de gemeentewerf wordt het onderhoudsbudget naar verwachting overschreden met € 377.000; dit bedrag wordt gedekt door een bijdrage uit de reserve MOP.

0.8 Overige baten en lasten

In de GB25 is voor in totaal afgerond € 500.000 budget geraamd voor extra personeel voor de inkoop van de Jeugd en Wmo. Deze kosten worden gedekt uit de hiertoe gevormde reserve Synergie hervorming en inkoop strategie. De extra werkzaamheden, voor gericht op herindicatie, zijn wel uitgevoerd maar konden deels binnen de bestaande formatie worden opgevangen. De kosten vallen voor de teams Zorg en Bedrijfsbureau € 200.000 lager uit. Daarmee wordt ook de onttrekking aan de reserve met € 200.000 verlaagd.

1.2 Openbare orde en Veiligheid

We willen meer investeren in het tegengaan van ongewilde criminele activiteiten, die veiligheid, leefbaarheid, rechtsorde of bestuurlijke slagkracht aantasten: de zogeheten ondermijning. Hiertoe hebben we ook een reserve in het leven geroepen. Met kosten én onttrekking hadden we in de GB25 nog geen rekening gehouden. De kosten worden voor 2025 geschat op € 168.000. Hier staat een onttrekking aan de reserve Bibob van gelijke omvang tegenover.

2.1 Verkeer en vervoer

Voor de bepaling van de verrekening met de reserve wegen is een inschatting gemaakt van de te verwachten kosten onderhoud wegen. Een afwijking van de begroting wordt verrekend met de reserve.

Mede door een bijdrage van € 300.000 en € 610.000 aan respectievelijk de investering voor de kwaliteitsimpuls in de Lutte en de asfalteringswerkzaamheden aan de Broekhoekweg wordt het onderhoudsbudget overschreden met ongeveer € 354.000; deze overschrijding wordt gedekt uit de reserve wegen.

4.2 Onderwijshuisvesting

Evenals voor de algemeen gemeentelijke eigendommen wordt ook voor de onderwijsgebouwen jaarlijks een inschatting gemaakt van de te verwachten kosten onderhoud. Een afwijking van de begroting wordt verrekend met de reserves.

Naar verwachting wordt van het onderhoudsbudget ad € 40.000 slechts beperkt gebruik gemaakt en zal € 30.000 overblijven; voor de uitvoering van diverse onderhoudswerkzaamheden zal dit bedrag worden toegevoegd aan de reserve MOP onderwijs.

6.1 Samenkracht en burgerparticipatie

Door het vervallen van incidentele middelen van het rijk hebben we een tekort op de uitvoeringskosten inburgering. Dat tekort dekken we uit de reserve inburgering.

6.2 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen en 6.6 Maatwerkvoorzieningen (WMO)

De kosten van pilots in het Sociaal domein worden ten laste van de reserve Sociaal domein gebracht. De kosten voor het onderdeel Jeugd bedragen in 2025 naar verwachting € 42.000 terwijl de kosten voor de pilots voor het onderdeel Wmo worden geschat op € 73.000. Dit bedrag wordt ingezet voor onder meer de pilots Thuus, Zorgintensief Onderwijs en Technologie & Zorg Academie (TZA).

7.4 Milieubeheer

Naast de reserve duurzaamheid ontvangen we via de Specifieke Uitkering CDOKE middelen van het rijk. Deze Spuk verdwijnt als gevolg van rijksbeleid. In plaats hiervan hebben we in de septembercirculaire middelen via de algemene uitkering ontvangen. Omdat dit budget hoger is dan we via de CDOKE-middelen ontvingen, hoeven we minder uit de reserve duurzaamheid te halen.

8.2 Grondexploitatie

Aan de hand van de meest actuele grondexploitaties zijn zowel de baten als lasten voor 2025 geactualiseerd en in deze FR25 verwerkt. Zoals in de inleiding al aangegeven is dit resultaatneutraal. Alleen het lager uitvallen van de winstneming (zie inleiding) leidt tot een nadeel van € 86.000.

8.3 Wonen en bouwen

Voor het opstellen van het omgevingsplan is een bedrag van € 200.000 beschikbaar. Daarnaast hebben we in de meicirculaire 2025 compensatie gekregen voor extra kosten voor invoering van de omgevingswet. De kosten zijn tot nu zeer beperkt gebleven. We verwachten een bedrag van € 375.000 over te houden. Het opstellen van het omgevingsplan is een constant proces dat loopt tot 2031. De kosten laten zich alleen niet evenredig verdelen over de komende jaren. Daarom stellen we voor om dit voordelig saldo toe te voegen aan de reserve omgevingswet.

Bovengenoemde wijzigingen leiden samen met de dotaties en onttrekkingen conform begroting tot onderstaand verloopoverzicht per reserve.

Tabel 6, bedragen x € 1.000

Omschrijving reserve	Stand 1-1-2025	Storting	Onttrekking	Eindstand 2025
RES000 Algemene reserve	21.375	6.791	11.893	16.272
RES001 Reserve Grondexploitatie	1.000	0	0	1.000
RES005 Reserve Onderhoud Wegen	1.319	0	354	965
RES007 Reserve Organisatie ontwikkelingen	0	0	0	0
RES008 Reserve conjunctuur/frictiefonds	51	0	0	51
RES009 Reserve Kulturhus Overdinkel	66	0	10	56
RES010 Reserve MOP onderwijs. '10	183	30	0	214
RES016 Reserve Vitalisering Landelijk gebied	0	0	0	0
RES018 Reserve NASB '08+'09	52	0	10	42
RES020 Reserve Gebouwen MOP	586	0	377	210
RES025 Reserve impuls brede school 2009	103	0	0	103
RES027 Reserve Verv. Lampen OV	64	13	0	77
RES030 Privatisering Buitensportaccom.	0	0	0	0
RES038 Inburgering Statushouder	74	0	53	21
RES045 Invest Bijdragen	4.013	0	294	3.719
RES046 Reserve Referenda	40	0		40
RES049 Gezond in de stad	380	0	10	370
RES052 Frictiekosten	112	0	0	112
RES053 Sociaal domein	182	1.000	115	1.067
RES054 Reserve omgevingswet	0	375	0	375
RES056 Aansluiting BRP-digitale dienstverle	263	0	88	175
RES059 Duurzaamheid	1.600	0	250	1.350
RES060 Herinrichten Beuningen	40	0		40
RES062 Reserve Centrumontwikkeling	484	0	0	484
RES064 Versnelling woningbouwopgave	151	0	0	151
RES065 Versnelling landbouwtransitie	143	0	0	143
RES066 Reserve Lastenverlichting	250	0	250	0
RES067 Reserve Bibob	325	0	168	157
RES068 Reserve cofinanciering Leader	200	0		200
RES069 Reserve synergie herv. en ink.str.	73	568	368	273
RES070 Reserve Digitale Transitie	0	1.000		1.000
Totaal Reserves	30.372	12.526	14.240	28.658

6. Bijlagen

Tabellen toelichting technische wijzigingen

In deze bijlage schetsen we in een drietal tabellen de effecten per taakveld van de mei- en septembercirculaire en de rente en afschrijving. Deze worden verder niet inhoudelijk toegelicht.

In de onderstaande tabellen is een min-bedrag bij de baten een verlaging van inkomsten dus een nadeel. Een min-bedrag bij de lasten is een verlaging van uitgaven dus een voordeel.

Tabel 7, Meicirculaire 2025, bedragen x € 1.000.

Actuele Taakveld	Baten	Lasten
0.2 Burgerzaken	0	4
0.7 Algemene uitkering en overige uitkeringen Gemeentefonds	372	0
1.2 Openbare orde en Veiligheid	0	3
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	0	0
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	0	5
6.3 Inkomensregelingen	0	58
6.4 WSW en beschut werk	0	79
6.72a Jeugdzorg begeleiding	0	4
8.1 Ruimte en leefomgeving	0	56
8.3 Wonen en bouwen	0	158
Eindtotaal	372	366

Tabel 8, Septembercirculaire 2025, bedragen x € 1.000

Actuele Taakveld	Baten	Lasten
0.2 Burgerzaken	0	78
0.7 Algemene uitkering en overige uitkeringen Gemeentefonds	1.356	0
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	0	56
6.3 Inkomensregelingen	0	34
6.4 WSW en beschut werk	0	30
7.1 Volksgezondheid	0	12
7.4 Milieubeheer	0	6
Eindtotaal	1.356	217

Tabel 9, Rente, bedragen x € 1.000

Actuele Taalveld	Baten	Lasten
0.1 Bestuur	0	0
0.2 Burgerzaken	0	-3
0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	0	-32
0.5 Treasury	-337	0
0.8 Overige baten en lasten	0	1
2.1 Verkeer en vervoer	0	-121
3.3 Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	0	0
3.4 Economische promotie	0	0
4.2 Onderwijshuisvesting	0	-3
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	0	0
5.1 Sportbeleid en activering	0	0
5.2 Sportaccommodaties	0	0
5.3 Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticip	0	0
5.4 Musea	0	0
5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	0	0
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	0	0
7.2 Riolering	0	-142
7.3 Afval	0	0
7.4 Milieubeheer	0	0
8.1 Ruimte en leefomgeving	0	-20
8.2 Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen)	0	-10
8.3 Wonen en bouwen	0	-5
Eindtotaal	-337	-337