



Jaarstukken

2025

Inhoudsopgave

Aanbiedingsbrief	3
Financieel kader	5
Leeswijzer	6
Jaarverslag	7
Centrale thema's	8
Programma 0. Bestuur en ondersteuning	20
Programma 1. Veiligheid	25
Programma 2. Verkeer, vervoer en waterstaat	28
Programma 3. Economie	30
Programma 4. Onderwijs	34
Programma 5. Sport, cultuur en recreatie	36
Programma 6. Sociaal domein	41
Programma 7. Volksgezondheid en milieu	47
Programma 8. Volkshuisvesting en ruimtelijke ordening	52
Paragraaf Lokale heffingen	56
Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing	60
Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen	70
Paragraaf Financiering	73
Paragraaf Bedrijfsvoering	76
Paragraaf Verbonden partijen	83
Paragraaf Grondbeleid	91
Paragraaf Openbaarheid	95
Paragraaf Taakstellingen en Reserveringen	96
Jaarrekening	98
Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening	99
Toelichting overzicht van baten en lasten	100
Verklaring verschillen begroot en werkelijk	101
Balans	124
Toelichting op de balans	125
Niet in de balans opgenomen financiële verplichtingen	146
Rechtmatigheidsverantwoording	148
Bijlage Financiële overzichten	149

De bijlage met verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen (SISA)	157
Bijlage overzicht van baten en lasten per taakveld	168
Afschrijvingstermijnen	171
Overige gegevens: controleverklaring van de onafhankelijke accountant.....	172
Bijlage 1. Kredietenlijst	173
Bijlage 2. Algemene uitkering gemeentefonds	174
Bijlage 3. Interbestuurlijk toezicht.....	176
Bijlage 4. Portefeuilleverdeling.....	182
Bijlage 5. Samenwerkingsverbanden	184
Bijlage 6. Afkortingenlijst.....	194

Aanbiedingsbrief

Aan de leden van de gemeenteraad,

Hierbij bieden wij u de Jaarstukken 2025 aan. Deze bestaan uit het jaarverslag en de jaarrekening. In het jaarverslag leggen wij verantwoording af over de uitvoering van het beleid in 2025. In de jaarrekening verantwoorden wij de financiële uitkomsten van dat jaar. Ook in 2025 vormden de raadsafspraken het uitgangspunt voor ons handelen. In deze jaarstukken wordt inzicht gegeven in de mate waarin deze afspraken zijn uitgevoerd en welke bestuurlijke en financiële afwegingen daarbij zijn gemaakt. In deze aanbiedingsbrief staan wij stil bij een aantal ontwikkelingen die het jaar 2025 in het bijzonder hebben gekenmerkt.

Financieel kader en ravijnjaar

Het jaar 2025 stond in belangrijke mate in het teken van het afronden van het traject rondom de ombuigingen in verband met het ravijnjaar 2026 en verder. Op basis van aanvullende analyses en een integrale afweging van mogelijke maatregelen, zijn door uw raad bij de Kadernota 2026 en Programmabegroting 2026 keuzes gemaakt, die noodzakelijk zijn om te komen tot een structureel sluitende begroting.

Met deze besluitvorming is het ombuigingstraject bestuurlijk afgerond. De effecten hiervan werken door in de begroting en uitvoering vanaf 2026. Daarmee is een belangrijke stap gezet in het herstel van het structurele financiële evenwicht, zij het binnen een financieel perspectief dat ook voor de komende jaren kwetsbaar blijft.

Omgevingsvisie en ruimtelijke ontwikkelingen

In 2025 heeft uw raad de Omgevingsvisie vastgesteld. Daarmee is een integraal kader vastgesteld voor de ontwikkeling van de fysieke leefomgeving. De Omgevingsvisie wordt verder uitgewerkt in uitvoeringsprogramma's en concrete projecten in de komende jaren. Op het terrein van woningbouw zijn verdere stappen gezet om de regierol van de gemeente te versterken. In 2025 zijn voorbereidingen getroffen voor uitbreidingslocaties en zijn besluiten genomen over diverse sleutelprojecten. Daarnaast is gewerkt aan het verbeteren van de informatievoorziening richting uw raad, onder andere via monitoring van de woningbouwprogrammering.

Zoutwinning en afval scheiden

In 2025 is verdere uitvoering gegeven aan de besluiten rondom zoutwinning. Tevens is uitvoering gegeven aan de privaatrechtelijke afspraken, waaronder de oprichting van het Omgevingsfonds en het Monitoring- en Garantiefonds. Daarmee is invulling gegeven aan de bestuurlijke randvoorwaarden die uw raad eerder heeft gesteld aan dit dossier. Ook werd de grondstoffenvisie vastgesteld met voorwaarden voor een betere afvalscheiding. Komende jaren volgen stapsgewijs maatregelen.

Voorzieningen en maatschappelijke opgaven

In 2025 zijn voorzieningen nadrukkelijk betrokken bij de integrale afweging in het kader van de ombuigingen. Daarnaast is verdere uitwerking gegeven aan het Huis van Haaksbergen. Ook is nader onderzoek verricht naar de toekomstbestendigheid van zwembad De Wilder. De uitkomsten van dit onderzoek maken zichtbaar dat de verschillende scenario's, waaronder inzet van vrijwilligers, niet zonder meer haalbaar zijn.

Voor Het Assink Lyceum en de daarmee samenhangende huisvestings- en voorzieningsvraagstukken, hebben wij in 2024 en 2025 vervolgonderzoeken uitgevoerd. De resultaten hiervan zijn met uw raad gedeeld en vormen de basis voor verdere besluitvorming.

over een integrale en toekomstbestendige oplossing, waarbij onderwijs en aanvullende voorzieningen in samenhang worden gezien.

Dit onderstreept de noodzaak om in samenhang met de bredere afweging van het voorzieningenniveau tot keuzes te komen.

Deze dossiers illustreren de spanning tussen maatschappelijke wensen en beschikbare financiële ruimte, een spanning die ook in de komende jaren richtinggevend zal blijven.

De mogelijke komst van een asielzoekerscentrum (AZC) heeft geleid tot intensieve communicatie en participatie met inwoners. Wij hebben hierbij uitvoering gegeven aan onze wettelijke taak, waarbij wij tegelijkertijd ruimte hebben geboden voor betrokkenheid van de samenleving bij het formuleren van criteria voor de locatiekeuze. Dit traject wordt in 2026 voortgezet met verdere besluitvorming.

Haaksbergen Ster(ke) in Ontwikkeling

Binnen het programma *Haaksbergen Ster(ke) in Ontwikkeling* is in 2025 verder gewerkt aan het versterken van de basis van de organisatie, onder meer op het gebied van dienstverlening, procesmanagement en informatiemanagement. De prioriteitstelling die samenhang met het ombuigingstraject, heeft ertoe geleid dat niet alle onderdelen in hetzelfde tempo zijn doorontwikkeld. De ingezette verbeteringen vormen echter een belangrijke basis voor verdere stappen in 2026 en volgende jaren.

Financieel resultaat 2025

Het jaar 2025 wordt afgesloten met een positief resultaat € 5.181.000. Dit resultaat wordt grotendeels verklaard door incidentele effecten. Structurele ruimte ontstaat hiermee niet. In het raadsvoorstel bij deze jaarstukken doen wij een voorstel voor de bestemming van het resultaat. Daarbij merken wij op dat de algemene reserve primair bedoeld is voor het afdekken van risico's en slechts beperkt kan bijdragen aan structurele opgaven.

Rechtmatigheid

Uit de uitgevoerde rechtmatigheidscontroles over 2025 blijkt dat de gemeente niet volledig voldoet aan de geldende wet- en regelgeving. Het totaal aan onrechtmatigheden komt uit boven de verantwoordingsgrens van 2%. De afwijkingen liggen vooral op het terrein van het inkoop- en aanbestedingsproces, subsidieproces en begrotingsoverschrijdingen. Dit betekent dat in de jaarrekening in de rechtmatigheidsverantwoording een afwijking wordt opgenomen. Tegelijkertijd zijn maatregelen in gang gezet om de interne beheersing te versterken en herhaling te voorkomen.

Afrondend

Met deze jaarstukken leggen wij verantwoording af over een jaar waarin belangrijke bestuurlijke keuzes zijn voorbereid en genomen. De besluiten die in 2025 zijn genomen, vormen een noodzakelijke basis voor de financiële en beleidsmatige koers in de komende jaren. Tegelijkertijd blijft het noodzakelijk ook in de toekomst scherp te blijven op de verhouding tussen ambities, middelen en uitvoerbaarheid.

Het college van burgemeester en wethouders

Financieel kader

Resultaat

Het jaar 2025 sluit af met een positief resultaat van € 5.181.000. Bij de Eindejaarsrapportage 2025 werd een positief resultaat van € 3.519.000 verwacht. Daarmee is het resultaat € 1.662.000 positiever ten opzichte van de eindejaarsrapportage.

De verschillen worden nader toegelicht onder 'Verklaring verschillen begroot en werkelijk'. Uit deze verschillenanalyse volgt dat de meeste verschillen incidenteel van aard zijn. Het onderscheid in incidentele en structurele baten en lasten is uitgewerkt in het laatste overzicht van bijlage 2 financiële overzichten.

Rekeningresultaat begroot en werkelijk

(bedragen x € 1.000)

Inkomsten/Uitgaven	Bedrag begroot	Bedrag werkelijk	Saldo
Lasten	92.573	93.947	-1.374
Baten	96.092	99.128	3.036
Totaal	3.519	5.181	1.662

In onderstaand overzicht wordt per programma het saldo lasten en baten gepresenteerd.

Overzicht verschillen per programma

(bedragen x € 1.000)

Omschrijving programma	Saldo lasten	Saldo baten	Saldo
Bestuur en ondersteuning	-1.149	1.307	158
Veiligheid	9	0	9
Verkeer, vervoer en waterstaat	-14	96	82
Economie	72	-54	18
Onderwijs	59	61	120
Sport, cultuur en recreatie	82	183	265
Sociaal domein	-94	468	374
Volksgesondheid en milieu	-227	338	111
Volkshuisvesting en ruimtelijke ordening	-113	637	524
Totaal	-1.374	3.036	1.662

Voor een toelichting op de verschillen wordt verwezen naar de programma's en specifiek het hoofdstuk 'Verklaring verschillen begroot en werkelijk'. De grootste verschillen zijn opgenomen in onderstaande overzicht.

Overzicht grootste verschillen

(bedragen x € 1.000)

Onderwerp	Bedrag	Voor of nadeel
Algemene uitkering	905	Voordeel
Pensioen voorziening	-572	Nadeel
Voorziening verlofsparen	-104	Nadeel
Extra rente vergoedingen schatkist	101	Voordeel
Voordeel op belastingen	136	Voordeel
Leerlingenvervoer	84	Voordeel
Budget zorgplicht bibliotheek	100	Voordeel
Dotatie voorziening	106	Voordeel
Opvang asielzoekers, Oekraïners en statushouders	406	Voordeel
Jeugdhulp	-91	Nadeel
WMO begeleiding	-139	Nadeel
Endafrekening 2025 Omgevingsdienst Twente	169	Voordeel
Winstneming Wissinkbrink	489	Voordeel
Overige voordelen	72	Voordeel
Saldo verschillen	1.662	

Leeswijzer

In de Jaarstukken 2025 wordt gerapporteerd volgens de indeling, zoals deze ook is gehanteerd voor de Programmabegroting 2025.

De raad stelt bij aanvang van iedere raadsperiode een programma-indeling vast. De auditcommissie heeft de taak de raad hierover te adviseren. Conform het Besluit Begroting en Verantwoording (hierna: BBV) zijn gemeenten verplicht hun jaarstukken financieel in te richten in zogenaamde taakvelden. De auditcommissie heeft er unaniem voor gekozen de programma-indeling te hanteren, zoals die door de Rijksoverheid wordt geadviseerd.

De negen programma's zijn als volgt ingedeeld:

1. Belangrijkste beleidsontwikkelingen
2. Wat hebben we bereikt?
3. Wat hebben we hiervoor gedaan?
4. Verbonden partijen
5. Beleidsindicatoren
6. Wat heeft het gekost?

Het is verplicht in de jaarstukken beleidsindicatoren op te nemen volgens het BBV. De raad kan met behulp van deze indicatoren beter sturen. Daarnaast kunnen gemeenten beter met elkaar worden vergeleken. Voor een aantal indicatoren heeft de raad nog geen norm vastgesteld. Deze zijn aangegeven met het *-teken. Aan het thema "normering van prestatie-indicatoren" wordt binnen het programma "Haaksbergen Ster(ke) in Ontwikkeling" aandacht geschonken.

Aan het einde van elk programma staan de begrote en werkelijke baten en lasten per taakveld weergegeven. De totalen in deze tabellen zijn afgerond op duizendtallen. Afwijkingen op het saldo per product (> € 15.000) worden toegelicht in de jaarstukken in het hoofdstuk 'Verklaring verschillen begroot en werkelijk'.

Naast de programma's moeten gemeenten minimaal acht programma-overstijgende paragrafen in de jaarstukken opnemen. In deze paragrafen staat informatie die inzicht geeft in de financiële positie van de gemeente, beheersmatige aspecten en risico's. De raad kan ervoor kiezen extra paragrafen toe te voegen, wanneer een onderwerp extra aandacht vraagt. In deze jaarstukken wordt, naast de verplichte paragrafen, aandacht besteed aan de taakstellingen en reserveringen.

De balans en jaarstukken zijn afgerond op duizendtallen. Als gevolg van deze afrondingen kan het voorkomen, dat er afrondingsverschillen voorkomen in de tellingen op de balans en binnen het hoofdstuk 'Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening'.

Centrale thema's

1 Raadsafspraken

Deze raadsperiode willen we vaart maken met enkele dossiers, de verhouding tussen gemeenteraad en college en tussen de fracties onderling verbeteren en zo de discussie in de raad laten gaan over hoofdlijnen en politieke verschillen. Daarom hebben de raadsfracties op 16 mei 2022 raadsafspraken geformuleerd op acht onderwerpen vanuit de kader stellende rol. Deze raadsafspraken zijn unaniem door de gemeenteraad vastgesteld op 8 juni 2022 ([link raadsafspraken](#)). Op 22 januari 2025 heeft de raad een addendum op de raadsafspraken vastgesteld ([link addendum](#)). Het college geeft uitvoering aan de raadsafspraken als uitvoerend bestuursorgaan. Onderstaand wordt per onderwerp aangegeven wat we willen bereiken, welke raadsafspraken erover gemaakt zijn en wat ervoor is gedaan in 2025.

PARTICIPATIE

Wat willen we bereiken?

Dichter bij elkaar brengen van inwoners, gemeenteraad, college en ambtelijke apparaat.

Wat hebben we ervoor gedaan in 2025?

De adviseur inwonersbetrokkenheid heeft participatie een plek gegeven binnen de organisatie en uitvoering gegeven aan de beleidsnota participatie 2022. Deze functionaris is het aanspreekpunt voor inwoners (voor initiatieven vanuit de samenleving), ambtelijke organisatie, college en raad. Participatie is ondergebracht in de portefeuillevordering. Wethouder Van Zwanenburg is projectwethouder overheidsparticipatie. Er is een start gemaakt met het opstellen van een participatieverordening, waarin wordt vastgelegd welke spelregels binnen de gemeente Haaksbergen voor participatie gelden. Het juridisch kader voor de participatieverordening is de Wet versterking participatie op decentraal niveau. Om invulling te geven aan deze wet, moeten gemeenten hun inspraakverordening vervangen door een participatieverordening. Het gaat dan niet alleen om het betrekken van inwoners bij de voorbereiding van gemeentelijk beleid, maar ook om het betrekken van inwoners bij de uitvoering en evaluatie van gemeentelijk beleid. De voorwaarden voor toepassing van het uitdaagrecht worden ook in de participatieverordening opgenomen. De wetgever wil hiermee de participatie van inwoners versterken.

In 2025 zijn diverse participatietrajecten doorlopen, waaronder die ten behoeve van woningbouwopgaven en opvang ontheemden.

Raadsafspraken

- Bij alle onderwerpen van de raadsafspraken een belangrijke plek voor participatie door inwoners in te ruimen, waarbij het college de raad faciliteert.

Belangrijk daarbij is begrijpelijke/toegankelijke taal en het begeleiden van de raad in de rol van meer en tijdiger met de samenleving in gesprek gaan. De werkgeverscommissie van de raad dient bij deze rol betrokken te worden. Het college dient aan te geven hoe participatie organisatiebreed in de uitvoering van taken wordt betrokken. Dit vereist een aanspreekpunt voor de raad. Er dient een portefeuillehouder participatie aangewezen te worden.

- De raad vraagt een (bestaande) raadscommissie met voorstellen te komen, om de middelen om rechtstreekse participatie tussen raad en inwoners te actualiseren en te moderniseren. Dit met als doel de onderlinge participatie efficiënter, effectiever en toegankelijker te maken.

EEN LEEFBAAR BUITENGEBIED

Wat willen we bereiken?

Het buitengebied van Haaksbergen ook in de toekomst leefbaar houden en leefbaarder maken.

Wat hebben we ervoor gedaan in 2025?

In 2025 is de Omgevingsvisie Haaksbergen vastgesteld, waar het Toekomstbestendig Buitengebied een belangrijk onderdeel van uitmaakt. Eind 2025 is de opdracht om het programma Toekomst bestendig buitengebied op te stellen aan een externe partij gegund. In dit programma werken we de uitgangspunten voor het landelijk gebied verder uit. We houden vast aan het grotere belang van een vitaal platteland.

Als voorschot hebben we alvast een aantal beleidsrichtingen uitgewerkt en zijn we gestart met een pilot aanpassing KGObalansmodel bij recreatieve ontwikkelingen.

Voor de transitie in het landelijk gebied trekken we in gebiedsprocessen gezamenlijk op met onze inwoners. Zo hebben we vanwege de gestapelde opgaven in Buurse samen met de SBB de gebiedstafel geïnitieerd. Op regionaal niveau werken we samen met onze gebiedspartners aan de agenda van Zuidoost Twente, waarbij we inzetten op uitvoering van laagdrempelige uitvoeringsactiviteiten.

Op het gebied van landschap en biodiversiteit hebben we dit jaar, naast de inmiddels bekende boomkeeldagen, een akkerrandenregeling en verruiming subsidie kruidenrijk grasland mogelijk gemaakt.

Op 7 april organiseerden we een themasessie voor de gemeenteraad. Aanleiding hiervoor was het bespreken van onderwerpen uit de 'regionale spelregels'. In de bespreking kwamen de economische, ecologische en recreatieve aspecten van het buitengebied aan de orde. Vanwege de inwerkingtreding van de Omgevingswet zal een herziening in de vorm van een omgevingsprogramma plaatsvinden. Tijdens de informatiesessie is de wens uitgesproken bij het vervolgtraject op eenzelfde manier betrokken te worden.

Raadsafspraken

0. Verzoek aan het college in een werksessie te bespreken of de beleidslijn 'regionale spelregels' voldoende invulling geeft aan Haaksbergse opvattingen/vraagstukken.
1. In die werksessie met de raad moet ook aan de orde komen op welke manier de fracties in de periode 2022-2026 beter geïnformeerd kunnen worden over regionaal, provinciaal en landelijk beleid, waarmee het buitengebied te maken krijgt, zodat zij proactief kunnen reageren op plannen die op die niveaus spelen.
2. In de bespreking moeten in ieder geval de economische, ecologische en recreatieve aspecten van het buitengebied aan de orde worden gesteld.

WONINGBOUW

Wat willen we bereiken?

Heldere kaders voor de woonruimteontwikkeling in de komende jaren, zodat bij langskomende nieuwbouwplannen kan worden getoetst of die plannen passen binnen de gestelde kaders. Daarnaast willen we versnelling van de woningbouwplannen.

Wat hebben we ervoor gedaan in 2025?

Er moeten voldoende woningen worden gebouwd, waar nu en in de toekomst behoefte aan is en voor alle doelgroepen. We proberen steeds meer de regie te nemen op woningbouwplannen.

Afgelopen jaar zijn de afspraken in de Woondeal Twente herijkt. Ook zijn er afspraken gemaakt over een evenwichtige verdeling van wettelijk urgenten in de regio. Omdat we starters willen helpen bij het vinden van een woning, hebben we het budget voor starters-leningen verhoogd.

Naar verwachting treedt in 2026 de Wet versterking regie volkshuisvesting in werking. Op basis van deze wet moeten we een Volkshuisvestingsprogramma opstellen. Ter voorbereiding hierop hebben we in 2025 opdracht gegeven voor een nieuw woonbehoefteonderzoek.

We hebben het Masterplan Uitbreidingslocaties voorbereid en hebben op de grotere inbreidingslocaties (sleutelprojecten) diverse (planologische) besluiten genomen, om te komen tot een snelle realisatie van woningen op deze plekken. Bij de plannen wordt rekening gehouden met de 30-40-30 regeling en met de huisvesting van ouderen en andere aandachtsgroepen.

We hebben een Dashboard woningbouw opgesteld, met de stand van zaken van woningbouwprojecten en een verdeling van de verschillende woningbouwcategorieën. Zie ook begrotingsprogramma 8 (volkshuisvesting en ruimtelijke ordening).

Raadsafspraken

3. Het college vragen haast te maken met de woonvisie en na het vaststellen van de woonvisie het college opdracht te geven een concreet uitvoeringsplan te maken waarin wordt aangegeven 'hoe' de visie uitgevoerd gaat worden.
4. Het college te vragen langskomende nieuwbouwplannen daarna expliciet te toetsen aan zowel de woonvisie als aan het uitvoeringsplan.
5. het college te vragen een monitor woningbouw in te richten waarmee inzicht ontstaat in de mate waarin de doelen van voornoemde woonvisie gerealiseerd worden, de voortgang van de programmering en realisatie van woningbouw en de beschikbaarheid van betaalbare huur en koopwoningen.
6. het college vragen om (al dan niet in deze monitor) de raad specifiek te informeren over in hoeverre Haaksbergen voldoet aan de diverse wettelijke taken en opgaven op het gebied van volkshuisvesting bijvoorbeeld inzake het huisvesten van statushouders, het opvangen van asielzoekers, het uitvoeren van de Spreidingswet, het regelen van voldoende woonruimte voor beschermd en begeleid wonen en het voldoende participatief betrekken van de eigen inwoners.

ZOUTWINNING

Wat willen we bereiken?

Een zorgvuldige uitvoering geven aan de besluiten die omtrent zoutwinning zijn genomen.

Wat hebben we ervoor gedaan in 2025?

Aan de raadsafspraken is uitvoering gegeven. Op 15 november 2023 heeft de raad van Haaksbergen, na een zorgvuldig doorlopen proces, waarbij een procesbegeleider betrokken is geweest, de verklaring van geen bedenkingen ten behoeve van het realiseren van acht gevraagde zoutwinningslocaties en de aanleg voor het distributie- en transportleidingentracé verleend (link raadsbesluit).

Op 5 december 2025 zijn beroepen tegen de omgevingsvergunning voor het oprichten van een mijnbouwwinrichting en het aanleggen van een distributie- en transportleidingentracé voor zoutwinning ongegrond verklaard. De rechtmatigheid van de verklaring van geen bedenkingen maakte onderdeel uit van die beroepen.

In 2025 hebben wij verdere uitvoering gegeven aan de privaatrechtelijke aspecten van zoutwinning, namelijk de oprichting van twee stichtingen ten behoeve van een garantiefonds en een omgevingsfonds. Nadat de raad in 2024 bij amendementen ([link amendement Stichting Monitoring en Garantiefonds](#) en [link amendement Stichting Omgevingsfonds Haaksbergen](#)) wensen en bedenkingen kenbaar heeft gemaakt op de concept-statuten, hebben wij in 2025 besloten in te stemmen met de statuten en goedkeuring te verlenen aan de reglementen van de Stichting Omgevingsfonds Haaksbergen en Stichting Monitoring en Garantiefonds Haaksbergen.

Wij hebben overeenkomstig statuten een voordracht gedaan voor benoeming van de bestuursleden voor de Stichting Omgevingsfonds Haaksbergen en Stichting Monitoring en Garantiefonds Haaksbergen. De stichtingen zijn vervolgens opgericht.

Raadsafspraken

7. Verzoek aan het college om te komen met een notitie waarin in ieder geval wordt aangegeven:
 - a. welk standpunt vanuit de gemeente over zoutwinning richting de verantwoordelijke staatssecretaris (Rijksoverheid) wordt doorgegeven en op welke manier dat zal gebeuren;
 - b. op welke manier het college de inwoners van Haaksbergen wil informeren over het verloop van de zoutwinning;
 - c. hoe het college wil monitoren wat de effecten zijn van zoutwinning voor de inwoners van Haaksbergen;
 - d. welke bevoegdheden de raad wel en niet heeft om zoutwinning en zoutwinning gerelateerde zaken te reguleren (bestemmingsplan);
 - e. Welke compensatie voor Haaksbergen mogelijk is.

VOORZIENINGEN

Wat willen we bereiken?

Een hoog voorzieningenniveau in stand houden.

Wat hebben we ervoor gedaan in 2025?

In 2025 is de programmering en inhoudelijke vormgeving van het Huis van Haaksbergen verder uitgewerkt. Wijkkracht pakt als beheerder de regie op in samenspraak met de gemeente en betreft hierbij de andere partners/gebruikers van het gebouw.

In het algemeen zijn de voorzieningen betrokken in de integrale afweging met betrekking tot de ombuigingen in de Kadernota 2026 en Programmabegroting 2026.

Zwembad De Wilder is daarin als 'latente ontwikkeling' opgenomen. Bij de begrotingsbehandeling zijn hier per amendement financiële middelen voor opzij gezet, met het oog op het behoud van het zwembad. Begin 2025 is onderzoek uitgevoerd naar de mogelijkheden voor een toekomstbestendig zwembad, met renovatie en inzet van vrijwilligers als uitgangspunt. Het onderzoek toonde aan dat het model met ongeveer 70 vrijwilligers als niet haalbaar wordt beschouwd voor een ander binnenbad.

Raadsafspraken

- Het proces van de voorzieningendiscussie te vervolgen door:
 - het college vragen een voorstel aan de raad voor te leggen over het te volgen besluitvormingsproces rondom de voorzieningen;
 - het onderwerp in de vergadering van september te agenderen voor een voorzieningendiscussie ten behoeve van de begroting van 2023;
 - in de voorzieningendiscussie de resultaten van de burgerpeiling te betrekken.

DUURZAAMHEID

Wat willen we bereiken?

Verdere verduurzaming van de gemeente Haaksbergen.

Wat hebben we ervoor gedaan in 2025?

De duurzaamheidsvisie is integraal opgenomen in de Omgevingsvisie en door de raad vastgesteld. Van hieruit maken we een uitvoeringsplan met een doorkijk naar 2030, inclusief een onderdeel monitoring. Circulaire economie krijgt vorm door afspraken over de verwerking van afvalstromen.

Er zijn veel ondernemers die kijken naar zon op dak, maar door het volle stroomnet en benodigde extra investeringen voor versteviging van bedrijfsdaken, zijn er veel (nog) niet tot uitvoering overgegaan. Veel bedrijven hebben meegewerkt aan een sprintsessie, om te kijken waar mogelijkheden voor verduurzaming liggen.

Bij nieuwbouwprojecten worden we standaard betrokken om mee te denken over duurzaamheidsmaatregelen, waarbij we zoveel mogelijk proberen te werken in de geest van de nieuwe Omgevingsplannen en Omgevingswet (integraal).

De voorbereidingen en participatie voor windpark Oude Buurserdijk zijn in een vergevorderd stadium. De meeste milieuonderzoeken zijn in 2025 uitgevoerd en we verwachten dat de provincie eind 2026 een projectbesluit neemt. Ook is in 2025 gewerkt aan de bouw van de laatste twee zonnenvelden.

Voor verduurzaming van het gemeentelijk vastgoed is een voorstudie afgerond, om in de komende jaren te kunnen verduurzamen. Hierin is ook gekeken naar de mogelijkheden voor de plaatsing van zonnepanelen. Via Twence is de gemeente nu aangesloten bij Regionale inkoop van energie en is er de mogelijkheid tot zelflevering (we kunnen stroom afnemen van lokaal opgewekte energiebronnen, waar we als gemeente ook eigenaar van zijn, zoals zonnepanelen).

Er is in 2025 veel aandacht geweest voor energiearmoede (witgoedregeling) en er is een nieuwe subsidieregeling voor isolatie van particuliere woningen gestart die de komende jaren door zal lopen. De gemeentelijke energiecoaches spelen hierin een belangrijke rol.

Raadsafspraken

8. Het college op te dragen op korte termijn een participatietraject voor te stellen om te komen tot een plan voor de inpassing van windmolens in Haaksbergen.
9. Dat het college, zodra het mogelijk is, regels opneemt in toekomstige bestemmingsplannen om duurzame energieopwekking op grote daken af te dwingen.
10. Het college te vragen om met een helder communicatie- en/of participatieplan te komen inzake de energietransitie, in het bijzonder gericht op de warmtetransitie zodat inwoners zich tijdig kunnen voorbereiden op het (indien nodig) nemen van passende maatregelen. Verder vraagt de raad het college om de raad steeds op de hoogte te houden van actuele ontwikkelingen op het gebied van de energietransitie, zodat als daar aanleiding toe bestaat doelen en instrumenten heroverwogen kunnen worden.

MARKTPLAN/CENTRUMVISIE

Wat willen we bereiken?

Het dichten van het 'Gat in de Markt'.

Wat hebben we ervoor gedaan in 2025?

Aan deze raadsafspraken is in 2022 uitvoering gegeven. Voor de raadsvergadering van 21 december 2022 is de raad een notitie voorgelegd, waarin de gestelde vragen uit de raadsafspraken zijn beantwoord. Behandeling van het agendapunt heeft plaatsgevonden in de raadsvergadering van 25 januari 2023. Op deze datum heeft de raad de Actualiteitscheck Marktplan vastgesteld en besloten geen m.e.r.-procedure te doorlopen.

Op 28 november 2024 is het bestemmingsplan "Haaksbergen Centrum, partiele herziening Marktplan" vastgesteld. Tegen dit bestemmingsplan zijn acht beroepen ingediend bij de Raad van State.

Op 28 november 2024 heeft de raad tevens besloten geen wensen en bedenkingen kenbaar te maken ten aanzien van de koop- en realisatieovereenkomst voor het Marktplan.

Wij zijn in afwachting van behandeling van het bestemmingsplan door de Raad van State.

Wij blijven in gesprek met diverse betrokkenen over de planuitvoering.

Raadsafspraken

11. Het college vragen een heldere stand van zaken te geven over de besluitvorming rond het Marktplan, voordat de bestemmingsplanwijziging aan de orde wordt gesteld en daarbij in te gaan op de volgende punten:

- a. hoe lang laat het oordeel van de commissie m.e.r. (second opinion) nog op zich wachten?
- b. in welke mate is de huidige besluitvorming gebaseerd op inmiddels achterhaald marktonderzoek en heeft het zin te vragen om een update?
- c. waarom denkt het college dat de provincie (anders dan in 2014-2018) nu wel akkoord zal gaan met een bestemmingsplanwijziging, waarin een supermarkt aan de markt is opgenomen?
- d. waarom denkt het college dat het NIET aanbieden van de grond aan een andere marktpartij ditmaal niet onderuit zal worden gehaald, gegeven recente uitspraken van onder meer de Raad van State?
- e. Wat is de status van het contract (dat eerder aan de Raad is gestuurd)?

SOCIAAL DOMEIN

Wat willen we bereiken?

Betrokkenheid van de raad bij het regionale beleid.

Wat hebben we ervoor gedaan in 2025?

Vanaf 1 januari 2025 wordt op basis van de nieuwe inkoop voor Jeugdhulp en Wmo begeleiding en dagbesteding gewerkt.

In verband met een niet dekkend zorglandschap voor gezinshuizen is regionaal een tussentijdse toetreding georganiseerd en afgerond. Tevens is het product extra gezinshuisbegeleiding ontwikkeld en aan de in te zetten jeugdhulp toegevoegd. Er zijn bij de tussentijdse toetreding een aantal extra aanbieders gecontracteerd. Ook is de Prioritaire Agenda Jeugdzorg 2026-2032 opgesteld. De activiteiten uit de Samenwerkingsagenda Jeugdhulp Twente maken integraal onderdeel uit van deze agenda. De Prioritaire Agenda bouwt voort op de Regiovisie Jeugdhulp Twente en geeft overzicht en prioritering. Besluitvorming in het Algemeen Bestuur van SamenTwente en de colleges van de Twentse gemeenten over deze agenda vindt begin 2026 plaats.

De raad is in 2025 periodiek geïnformeerd over de inkoop Jeugdhulp en Wmo.

Raadsafspraken

- Het college opdracht geven de raad halfjaarlijks te informeren over de uitvoering van het ingezette regionaal beleid en de raad tijdig te betrekken bij het opstellen van de kaders voor het regionale beleid.

Een krachtige raad

Wat willen we bereiken?

Een krachtige raad zijn. Een krachtige raad betekent dat alle raadsleden voldoende toegerust zijn en gefaciliteerd worden om de taken van een raadslid adequaat te kunnen vervullen.

Wat hebben we ervoor gedaan in 2025?

In onze aanbiedingsbrief bij de Eindejaarsrapportage 2024 hebben wij ons streven geuit, het inzicht en sturing in processen te optimaliseren. Tijdig inzicht in ontwikkelingen is belangrijk om college en raad in staat te stellen te kunnen (bij)sturen.

Bij dat streven sluit het verzoek van de raad aan, om in beeld te krijgen welke onderwerpen voorzien zijn voor behandeling door de raad. Wij hebben daartoe in 2025 een langetermijnplanning opgesteld en hier eerste ervaringen mee opgedaan. De langetermijnplanning is de planning, waarin op maandbasis ten aanzien van de eerstvolgende drie maanden, en op kwartaalbasis ten aanzien van het resterende jaar, de behandeling van raadsvoorstellen en de beoogde invulling van themabijeenkomsten is voorzien.

Tevens zijn met de raad afspraken gemaakt over eerdere aanlevering van raadsvoorstellen en zijn we in gesprek met de raad over een andere invulling van P&C-cyclus.

Raadsafspraken

12. Het college te vragen om raadsvoorstellen goed te plannen, deze zo mogelijk te verspreiden over het jaar en om zich aan de afgesproken deadlines en spelregels te houden. Uitzonderingen zijn daarbij in overleg mogelijk.

2 Haaksbergen Ster(ker) in Ontwikkeling

‘Haaksbergen Ster(ker) in Ontwikkeling’ betreft een meerjarig programma voor de periode 2020-2026. Aanleiding is het onderzoek van Rijnconsult naar de toekomstbestendigheid en zelfstandigheid van de gemeente Haaksbergen.

Dit onderzoek resulteerde in een vijftal aanbevelingen, te weten:

1. Versterk de bedrijfsvoering door deze grotendeels te beleggen bij Enschede of Hengelo.
2. Maak op andere uitvoeringsonderdelen deelplannen om door middel van intensivering van de samenwerking met omliggende gemeenten te komen tot vermindering van de kwetsbaarheid.
3. Ga verder met het professionaliseren van de regievoering.
4. Zorg dat in de organisatie de basis verder op orde komt, het college kan daartoe een investeringsvoorstel doen aan de raad.
5. Maak in samenspraak tussen raad, college en ambtelijke organisatie een besturingsfilosofie, waarin de drie rollen helder worden beschreven, en gebruik dat als basis om te komen tot een effectief samenspel tussen deze drie gremia. Betrek hierbij ook de lokale samenleving.

Hiervoor zijn bestuurlijke en organisatorische ontwikkelingen noodzakelijk en wenselijk. Het programma ‘Haaksbergen Ster(ker) in Ontwikkeling’ is het middel en de paraplu om deze ontwikkelingen te regisseren. Dat gebeurt door uitvoering te geven aan diverse projecten, die in drie ontwikkelsporen zijn weggezet.

Ontwikkelsporen	Toelichting
1) Financiën en risicobeheersing op orde	Onder andere het herstel van de balans tussen ambities en financiële middelen met beheersing van risico's.
2) Effectief samenspel	Onder andere het versterken van het samenspel tussen gemeente, inwoners en externe partners in een duidelijke taak- en rolverdeling en het implementeren van een beleidsstelsel dat past bij de Haaksbergse samenleving en de gemeente die we willen zijn.
3) Stabiele en veerkrachtige organisatie	Onder andere het in de basis op orde brengen van de ambtelijke organisatie, het borgen van continuïteit en stabiliteit in de organisatie en het toekomstbestendiger maken van de bedrijfsvoering als fundament voor het organisatievermogen.

Waar doen we het voor? (*maatschappelijk effect*)

Herstel in vertrouwen en verbinding met de samenleving om effectief en efficiënt de Haaksbergse samenleving te bedienen/faciliteren op basis van wettelijke plichten, behoeften en wensen.

Wat willen we bereiken? (*vertaling maatschappelijk effect naar doelstellingen*)

De looptijd van het meerjarig programma reikt tot in 2026, vandaar dat onderstaande subdoelen staan tot en met dat jaartal.

- Een toekomstbestendige en zelfstandig gemeente Haaksbergen, om dichtbij de inwoners te staan en te besturen.
- Versterking van de bedrijfsvoering door deze grotendeels te beleggen bij de gemeente Hengelo dan wel zelf te versterken (Rijnconsult-aanbeveling 1).
- Kwetsbaarheden verminderen door intensivering van samenwerking met omliggende gemeenten op basis van deelplannen op uitvoeringsonderdelen (Rijnconsult-aanbeveling 2).
- Verdere professionalisering van de regievoering (Rijnconsult-aanbeveling 3).

- De organisatie in de basis op orde brengen (Rijnconsult-aanbeveling 4).
- Een besturingsfilosofie met helder beschreven rollen in samenspraak tussen gemeenteraad, college van B&W en ambtelijke organisatie, die als basis wordt gebruikt voor effectief samenspel, waarbij ook de samenleving betrokken is (Rijnconsult-aanbeveling 5).

Wat hebben we hiervoor gedaan? (vertaling doelstellingen naar concrete acties)

Onderstaande tabel geeft inzicht in de projecten die onder de paraplu van 'Haaksbergen Ster(ke) in Ontwikkeling' in 2025 opgepakt zijn. Sommige projecten kennen een langere doorlooptijd dan het jaar 2025. Voor die projecten is in onderstaande tabel kenbaar gemaakt wat een stand van zaken is met betrekking tot wat we in 2025 hiervoor hebben gedaan.

Financiële ombuigingen (ontwikkelspoor 1)

Wat hebben we ervoor gedaan in 2025?

In 2025 is het traject 'ombuigingen ravijnjaar 2026 en verder' opgestart en afgerond. De bestuurlijke opdracht ([link bestand](#)) betrof de basis voor de uitvoering van dit traject. Op basis van deze opdracht is onder meer een communicatie- en participatietraject opgestart en uitgevoerd ([link communicatie- en participatieplan](#)). Ambtelijk zijn alle potentiële ombuigingsmaatregelen inzichtelijk gemaakt. Deze zijn aan de hand van een integraal afwegingskader ([link bestand](#)) met behulp van criteria 'gewogen'. De gewogen maatregelen zijn in drie pakketten als bezuinigingsvoorstel opgenomen in de Kadernota 2026-2029 ([link bestand](#)). De kadernota is door uw raad unaniem vastgesteld. Het 'ombuigingskader' is vervolgens financieel vertaald in de Programmabegroting 2026 en Meerjarenperspectief 2027-2029 ([link bestand](#)). Het traject is daarmee bij vaststelling van de begroting afgerond, waarbij de continu monitoring en verantwoording van de ombuigingen betrokken worden in de P&C-cyclus.

Verbetering dienstverlening (ontwikkelspoor 2)

Wat hebben we ervoor gedaan in 2025?

Op 24 april 2024 is de visie op dienstverlening ([link bestand](#)) unaniem aangenomen. Deze visie is voorzien van een meerjarig uitvoeringsbeleidsplan ([link bestand](#)). Na besluitvorming is een start gemaakt met de uitvoering van het meerjarig uitvoeringsbeleidsplan. In 2025 is vervolg gegeven aan de uitvoering. In verband met de komst van een nieuwe gemeentesecretaris en burgemeester is het traject cultuurontwikkeling in 2025 opgeschort. Eind 2025 is gestart met de contouren voor een herinrichting van de organisatie. In 2026 wordt hier verder een vervolg aan gegeven. Dan zal tevens het traject cultuurontwikkeling (houding en gedrag) van de gemeente Haaksbergen in relatie tot de visie op dienstverlening starten. Ook werken we aan de actualisatie van onze servicenormen en gedragsregels en inclusief de borging en monitoring daarvan in onze werkwijzen en systemen. In 2025 hebben wij verder gewerkt aan de vertaling van de visie op dienstverlening in het dagelijks werk en systemen. De visie wordt onder meer betrokken bij de inrichting van het zaakstelsel en de werkwijze 'zaakgericht werken'. Deze implementatie loopt door in 2026.

In 2025 is veel inzet vanuit het meerjarig programma uitgegaan naar het traject ombuigingen, waardoor het cultuurtraject niet is opgestart. Het budget daarvoor is in de Eindejaarsrapportage 2025 ([link bestand](#), pagina 32) overgeheveld naar 2026.

Omgevingsvisie (ontwikkelspoor 2)

Wat hebben we ervoor gedaan in 2025?

In 2025 is het proces voor het opstellen van de omgevingsvisie inclusief het bijbehorende participatieproces afgerond. Op 4 februari heeft het college de 'ontwerp omgevingsvisie' vastgesteld en gedurende een periode van zes weken ter inzage gelegd voor het indienen van zienswijzen ([link besluit](#)). Over dit besluit en proces is uw raad in februari door middel van een raadinformatiebrief ([link brief](#)) nader geïnformeerd. Er zijn 32 zienswijzen ontvangen. Deze ingediende zienswijzen zijn samengevat en voorzien van een gemeentelijke reactie. Daarbij is aangegeven of en hoe de omgevingsvisie wordt aangepast naar aanleiding van de zienswijzen. In de raadsvergadering van 26 november 2025 is de definitieve omgevingsvisie ([link omgevingsvisie](#)) door uw raad vastgesteld. De Omgevingsvisie Haaksbergen wordt uitgewerkt in een uitvoeringsprogramma, waarmee gestructureerd naar realisatie van de doelstellingen in de visie kan worden gewerkt.

Netwerkgemeente (ontwikkelspoor 2)

Wat hebben we ervoor gedaan in 2025?

Vanwege het belang van het ombuigingstraject heeft het bestuur prioriteit gegeven aan inzet van capaciteit hierop. Daardoor is de uitvoering van deze opdracht on hold gezet. In 2025 is, in het kader van de netwerkgemeente, wel verder gewerkt aan de potentiële samenwerking met de gemeente Hengelo op het domein informatiemanagement. Daartoe zijn diverse bijeenkomsten georganiseerd om de uitgangspunten over de governance van deze mogelijke samenwerking te concretiseren en is door uw raad in de raadsvergadering van 28 oktober 2025 ([link besluit](#)) de wijziging van de centrumregeling samenwerking ICT Hengelo in ontwerp vastgesteld. Deze wijziging ziet op toetreding van de gemeente Borne tot de gemeenschappelijke regeling, alsmede het mogelijk maken van dienstverlening op het gebied van informatiemanagement.

Procesmanagement op orde (ontwikkelspoor 3)

Wat hebben we ervoor gedaan in 2025?

Als onderdeel van het versterken van het informatiemanagement hebben we in 2025 verder gewerkt aan het beschrijven van alle hoofdprocessen en werkprocessen. Wij maken daarin onderscheid tussen besturende processen, primaire processen en ondersteunende processen. Per (hoofd-/werk-)proces wordt een proceseigenaar en procesbeheerder aangewezen. Het doel is de gemeenteprocessen te verbeteren, door het toepassen van een uniforme wijze van procesbehandeling. Dit draagt bij aan betere (management)informatie, minder kwetsbaarheden en stelt ons in staat meer grip te houden op de gemeentelijke processen. In 2025 is een vervolg gegeven aan het beschrijven van de processen. De beschreven processen worden opgenomen in een processtoolna en het nieuw in te richten zaaksvstroom.

IBT-opgaven (ontwikkelspoor 3)

Wat hebben we ervoor gedaan in 2025?

De provincie Overijssel houdt interbestuurlijk toezicht (IBT) op een vijftal domeinen. In 2025 is door de provincie op twee domeinen de stoplichtkleur oranje toegekend: 'financiën' en 'informatie- en archiefbeheer'. Dat betekent dat de zorg en het beheer van het archief op enkele aspecten niet op orde is en de structurele uitgaven en inkomsten niet in evenwicht zijn. In 2025 is gewerkt aan de uitvoering van het verbeterplan voor de IBT-opgave 'informatie- en archiefbeheer'. Voor wat betreft de financiën heeft het ombuigingstraject ertoe geleid dat de gemeente keuzes heeft gemaakt om voor het begrotingsjaar een sluitende begroting te presenteren. De uitdaging blijft een structureel sluitende begroting in de komende jaren. Het totaalbeeld van het IBT voor Haaksbergen scoort de stoplichtkleur 'groen'. In december 2025 is uw raad per brief geïnformeerd over de toezichtsvorm voor het jaar 2026 ([brief provincie](#)).

Versterken informatiemanagement (ontwikkelspoor 3)

Wat hebben we ervoor gedaan in 2025?

Zie tevens de toelichting onder 'netwerkgemeente'. In 2025 is samen met de gemeenten Hengelo, Borne en Oldenzaal en SWB gewerkt aan uitgangspunten voor een potentiële samenwerking op informatiemanagement. Deze uitgangspunten zijn geformuleerd en hebben eind 2025 geleid tot een ambtelijke conceptversie van een dienstverleningsovereenkomst. In 2026 wordt hier verder aan gewerkt tot een definitieve dienstverleningsovereenkomst. Het is vervolgens aan Haaksbergen of zij wel/niet het informatiemanagement als dienst wenst af te nemen. De gemeente Hengelo zal in 2026 met het inzicht komen welke kosten met deze samenwerking gemoeid gaan én welke 'gap' wij te overbruggen hebben om tot de samenwerking toe te kunnen treden.

Prestatie-indicatoren

Naam indicator	Eenheid	Stand Haaksbergen 2023	Gemiddelde van de referentie gemeenten 2023	Waarde	Type waarde*
Vertrouwen in de manier waarop de gemeente Haaksbergen wordt bestuurd.	% respondenten met antwoord (heel) veel	12 %	24%	35% in 2026	doelwaarde
De gemeente Haaksbergen doet wat ze zegt.	% respondenten met antwoord (helemaal) mee eens	13 %	19%	32% in 2026	doelwaarde
De gemeente Haaksbergen houdt voldoende toezicht op het naleven van regels.	% respondenten met antwoord (helemaal) mee eens	24 %	21%	33% in 2026	doelwaarde
De gemeente Haaksbergen stelt zich flexibel op als dat nodig is.	% respondenten met antwoord (helemaal) mee eens	16 %	16%	28% in 2026	doelwaarde
De gemeente Haaksbergen luistert voldoende naar de mening van haar inwoners.	% respondenten met antwoord (helemaal) mee eens	19 %	21%	30% in 2026	doelwaarde
De gemeente Haaksbergen betreft inwoners voldoende bij haar plannen, activiteiten en voorzieningen.	% respondenten met antwoord (helemaal) mee eens	23 %	27%	37% in 2026	doelwaarde
Inwoners en organisaties krijgen voldoende ruimte om ideeën en initiatieven te realiseren.	% respondenten met antwoord (helemaal) mee eens	In 2023 is in de standaard (landelijke) vragenlijst voor de burgerpeiling deze vraag/indicator niet opgenomen en derhalve niet gemeten.		37% in 2026	doelwaarde
Wijze waarop de gemeente inwoners en organisaties betreft bij (de uitvoering van) het beleid en de samenwerking zoekt.	Rapportcijfer	5,9	6,2	7,0 in 2026	doelwaarde

* Doelwaarden: volledige sturing op het doel is niet mogelijk door uitvoering van beleid, handhaven van regels, stimuleren of anderszins. Wel is er sprake van mogelijke beïnvloeding. Daarmee is de waarde een doel: een te beogen resultaat. Normwaarden: volledige sturing op het doel is mogelijk door uitvoering van beleid, handhaven van regels, stimuleren of anderszins en daarmee is de waarde een norm: een te realiseren resultaat.

Bovenstaande tabel geeft inzicht in de stand van zaken in 2023 ten opzichte van het gemiddelde van de referentiegemeenten. De trendmatige ontwikkeling van de stand van zaken en het gemiddelde van de referentiegemeenten zijn in grafieken weergegeven in bijlage 8 van de jaarstukken. In het eerste kwartaal van 2026 is een nieuwe burgerpeiling uitgevoerd. De resultaten van deze peiling zijn niet tijdig bekend om te betrekken in dit jaarverslag. De actualiteit van de indicatoren worden betrokken in het opstellen van de Begroting 2027-2030.

Programma 0. Bestuur en ondersteuning

Inleiding

De activiteiten binnen het programma bedrijfsvoering zijn gericht op het ondersteunen van beleidsprogramma's en hiermee de uitvoering van de gemeentelijke taken. Dit loopt van inkoop tot financiën, van personeel tot communicatie. Belangrijk hierbij is de visie op dienstverlening en zorgen dat onze dienstverlening passend is, zodat iedereen de dienstverlening krijgt die hij of zij nodig heeft.

Waar doen we het voor?

Het bestuur van de gemeente heeft een grote invloed op het leven van mensen in de dorpen. College en de raad nemen besluiten over onderwerpen die inwoners en organisaties raken. Gemeente Haaksbergen heeft vanuit de visie op dienstverlening één dienstverlenings-concept en één gemeente brede beleving van inwonergegerichtheid. Hiermee helpt Haaksbergen de inwoners die iets van de gemeente nodig hebben naar tevredenheid, nu en in de toekomst.

Burgerzaken

Wat hebben we bereikt?

In 2025 organiseerden we de Tweede Kamerverkiezingen. Alle kiesgerechtigde inwoners van Haaksbergen kregen de gelegenheid hun stem uit te brengen. We leverden een geldige uitslag aan en er was geen hertelling nodig.

Voor het raadplegen van persoonsgegevens uit de basisregistratie personen (BRP) door collega's van andere afdelingen, rolden we de zoekmodule iRaadplegen uit. Hierdoor kunnen collega's op een rechtmatige wijze gegevens raadplegen. Ze krijgen alleen toegang tot de gegevens die passen bij hun functie en de raadplegingen worden geprotocolleerd.

In 2025 stelde het college de beveiligingsrichtlijn basisregistratie personen, reisdocumenten en rijbewijzen vast. In deze beveiligingsrichtlijn richtten we ons op een veilig gebruik en zorgvuldige procesgang binnen de gemeentelijke organisatie op het gebied van BRP, reisdocumenten en rijbewijzen.

In 2025 voerden we een evaluatie uit van de mogelijkheid voor bruidsparen om te trouwen op een vrije locatie. Deze mogelijkheid bestaat sinds 1-1-2024. Zowel bruidsparen als trouwambtenaren en medewerkers van de gemeente ervaren deze mogelijkheid als een grote meerwaarde.

Wat hebben we hiervoor gedaan in 2025?

Verkiezingen organiseren betekent onder andere stembureaus aanwijzen en bemensen, alle kiesgerechtigden voorzien van een stempas, stembiljetten bestellen, centraal tellen organiseren en de uitslag verantwoorden in een proces-verbaal.

We maakten autorisatieprofielen aan en richtten processen in voor het aanvragen van toegang. Vervolgens verleenden we daadwerkelijke toegang op basis van de toegekende autorisatie.

Communicatie

Wat hebben we bereikt?

We wilden inwoners, maatschappelijke organisaties, ondernemers en andere stakeholders betrekken bij gemeentelijke besluitvorming en projecten. Dat hebben we veelvuldig gedaan door hen te informeren of uit te nodigen om mee te praten, mee te denken, mee te werken en mee te beslissen. Vaak werd daarvoor een participatieplan of communicatieaanpak voorbereid aan de hand waarvan we vervolgens te werk gingen.

Maatschappelijke onrust konden we helaas niet altijd voorkomen. Soms zijn de belangen divers en zelfs tegengesteld. Of hebben we simpelweg wetgeving uit te voeren. Dat mensen steeds vaker luid en duidelijk opkomen voor hun eigen belangen is een landelijke ontwikkeling, die ook in Haaksbergen zichtbaar is. Ons antwoord daarop was en is: luisteren naar de omgeving, plannen waar dat kan enigszins aanpassen en uitleggen welke keuzes gemaakt worden en waarom.

Het is belangrijk dat iedereen die bij de gemeente werkt inwoners goed van informatie kan voorzien. Daarom hadden we extra aandacht voor de schriftelijke communicatie van medewerkers van de gemeente met de buitenwereld. De basis voor al onze activiteiten is onze Kijk op communicatie en participatie ([link bestand](#)), waar concrete acties uit voorkomen.

Wat hebben we hiervoor gedaan in 2025?

In 2025 waren er meerdere grote onderwerpen die het nieuws en het gesprek van de dag bepaalden. We noemen enkele belangrijke thema's waarover veelvuldig is gecommuniceerd. In het oog springend was de discussie die ontstond bij een deel van de inwoners over de komst van een asielzoekerscentrum (AZC). We versterkten informatie op allerlei manieren, legden onze wettelijke taak herhaaldelijk uit en hebben inwoners laten meedenken via een vragenlijst over de criteria voor een locatiekeuze.

Een ander onderwerp dat een deel van de inwoners bezighield was woningbouw. Inwoners lieten weten tegen woningbouw aan de randen van de bebouwde kom te zijn. We hebben veel aandacht besteed aan het informeren van en luisteren naar bewoners. Als gevolg van de participatie zijn er aanpassingen gedaan aan het plan.

In 2025 vroeg de gemeente ook om aandacht voor bezuinigingen in het kader van het ravijnjaar. Via advertenties, interviews, gesprekken op locaties en straat en [samenhaaksbergen.nl](#) werden inwoners geïnformeerd en opgeroepen mee te denken.

Verder hebben we in 2025 gewerkt aan het verbeteren van de schriftelijke communicatie van medewerkers met als doel begrijpelijke brieven en mails. Hiervoor hebben we in 2025 schrijfttrainingen georganiseerd. Er waren online trainingen voor alle medewerkers en klassikale trainingen voor 'veelschrijvers'. Daarnaast hebben we medewerkers geholpen met een schrijfwijzer voor Helder Haaksbergs.

Onze website werd verbeterd, werd digitaal toegankelijker en sluit nu aan bij onze opgefriste huisstijl. Een belangrijke stap in het verder verbeteren van de digitale dienstverlening en communicatie. In het najaar van 2025 startte een afstudeerstudent met een onderzoek onder inwoners naar het huidige gebruik van communicatiekanalen en de informatiebehoefte. De uitkomsten volgen in 2026 en worden gebruikt bij een effectieve communicatiestrategie.

Juridische zaken

Wat hebben we bereikt?

In 2025 hebben we door juridische kwaliteitszorg bijgedragen aan zorgvuldig bestuur en juridische risico's gemitigeerd. We werkten aan een professionele klacht- en bezwaarbehandeling om de dienstverlening richting onze inwoners te verbeteren. Daarnaast zijn stappen gezet in de processen met betrekking tot de Wet open overheid en Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer.

Wat hebben we hiervoor gedaan in 2025?

- Juridisch advies en ondersteuning geven aan het bestuur en de organisatie.
- Bezwaren behandelen op een manier die voldoet aan de eisen van de rechterlijke macht.
- Klachtbehandeling.
- Coördinatie regelgeving, met oog voor kwaliteit, deregulering en digitale toegankelijkheid.
- Voldoen aan (nieuwe) wet- en regelgeving.
- Coördinatie van verbonden partijen en interbestuurlijk toezicht.

- Actieve ondersteuning bieden bij het verbeteren van besluitvormingsprocessen.

2025	
Bezwaren	96
Klachten	18

In 2025 heeft de Commissie bezwaarschriften 78 adviezen uitgebracht, waarvan 10 adviezen betrekking hadden op bezwaren van 2024. Inhoudelijk is 31 maal geadviseerd een bezwaar niet-ontvankelijk te verklaren, 45 maal ongegrond te verklaren en 2 maal gegrond te verklaren. Het college heeft hiervan 12 adviezen niet overgenomen, dit waren bezwaren gericht tegen 1 verkeersbesluit. In 2024 is een start gemaakt met het voeren van informele gesprekken (mediation) voorafgaand aan het plannen van een hoorzitting. In 2025 hebben 22 informele gesprekken plaatsgevonden en naar aanleiding daarvan zijn 5 bezwaarschriften ingetrokken.

In 2025 zijn 18 klachten binnengekomen. Vier klachten zijn buiten behandeling gelaten, vier klachten zijn formeel behandeld, twee klachten zijn ingetrokken en de overige klachten zijn informeel behandeld. De Nationale Ombudsman heeft in 2025 over één klachtafhandeling contact met ons opgenomen.

De doorlooptijden van bezwaarschriften zijn aantoonbaar verkort door onder meer procesoptimalisatie. We hebben intern geïnvesteerd in mediation vaardigheden. Met deze vaardigheden zijn we beter in staat tot informele oplossingen te komen bij klacht- en bezwaarprocedures. In 2025 zijn interne cursussen verzorgd, die zien op bestuurlijke besluitvorming, rechtmatigheid en mandatering. Dit heeft geleid tot meer bewustwording en kwaliteit van besluitvorming. Vanuit het oogpunt van rechtmatigheid en kwaliteit is actief gewerkt aan verbetering van het subsidieproces. De algemene subsidieverordening is herzien en door de raad vastgesteld en we zijn gestart met de subsidieregeling en herziening van het subsidieproces.

De Wet open overheid (Woo) is op 1 juli 2022 in werking getreden. Deze wet verplicht ons informatie in een vroegtijdig stadium actief openbaar te maken. Dit betekent dat we onze informatie goed toegankelijk en beschikbaar moeten hebben. In 2025 hebben we ingezet op de actieve openbaarmaking van bestuurlijke informatie en besluiten op Woo-verzoeken.

Voor de toepassing van de Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer (Wmebv) hebben wij de digitale kanalen aangewezen voor de berichten, die onder meer zien op aanvragen, beschikkingen, besluiten, klachten of zienswijzen. De Wmebv kent drie onderdelen:

- het verzenden van officiële berichten door inwoners en ondernemers;
- het ontvangen van formele berichten door bestuursorganen;
- invulling geven aan de zorgplicht en ondersteuning te bieden bij dienstverlening aan digitaal minder vaardige inwoners en/of ondernemers.

Met het aanwijzingsbesluit is hierin voorzien.

Facilitair

Wat hebben we bereikt?

De gemeente geeft invulling aan haar verantwoordelijkheid en wettelijke verplichtingen op het gebied van verduurzaming. Daarom werkten we aan de verdere ontwikkeling van toekomstbestendige huisvesting en duurzaam eigen vervoer voor de organisatie.

Wat hebben we hiervoor gedaan in 2025?

Duurzaam bedrijfsvervoer

Door ons wagenpark te vernieuwen en volledig over te stappen op elektrische voertuigen, verminderden we de CO₂-uitstoot van ons bedrijfsvervoer verder.

Gemoderniseerde raadzaal

In aansluiting op de eerdere renovatie van de kantoren en het souterrain vernieuwden we ook de raadzaal. Deze vernieuwing voerden we uit in nauwe samenwerking met een vertegenwoordiging van de gemeenteraad en griffie via een klankbordgroep. Hierdoor sluit het ontwerp goed aan bij de wensen en het gebruik door de raad. De aanpassingen zorgden voor een moderne, efficiënte en gebruiksvriendelijke raadzaal, die voldoet aan de huidige eisen voor functionaliteit en duurzaamheid. Het binnenklimaat, interieur, de verlichting en audiovisuele middelen verbeterden we en deze voldoen aan de standaarden, die nodig zijn voor zowel fysieke als digitale vergaderingen. De vergaderingen zijn duidelijker te volgen, zowel in de zaal als online voor onze inwoners.

Perspectief bestuurs- en ontvangstdeel

Voor de toekomstbestendigheid van het oude gemeentehuis stelden we een ontwerp op met een eerste inventarisatie van de noodzakelijke bouwkundige en functionele aanpassingen. De voorgestelde maatregelen dragen bij aan verduurzaming en een betere gebruiksfunctie, maar vragen aanzienlijke investeringen, mede door de samenhang met de herinrichting van het centrale ontvangstgebied en de ruimten van huurders op de begane grond.

Zorgvuldige besluitvorming is daarbij essentieel. De visie op dienstverlening en het plan van aanpak voor het Huis van Haaksbergen zijn hierbij richtinggevend, maar bevinden zich nog in ontwikkeling. Deze kaders moeten eerst worden uitgewerkt voordat definitieve keuzes mogelijk zijn. Hierdoor is extra tijd nodig om tot een volledig en toekomstgericht voorstel te komen.

Treasury, OZB, belastingen, algemene uitkering en reserves

Hoewel deze onderwerpen onder dit programma vallen, verwijzen wij hiervoor naar andere hoofdstukken in deze begroting: paragraaf financiering, paragraaf lokale heffingen, bijlage 1 reserves en voorzieningen en bijlage 4 Gemeentefonds.

Verbonden partijen

- Gemeentelijk Belastingkantoor Twente
- Bank Nederlandse Gemeenten (BNG)
- Enexis
- Euregio
- Centrumgemeenteregeling samenwerking ICT Hengelo

Zie paragraaf verbonden partijen

Prestatie-indicatoren

De prestatie-indicatoren die voorheen in programma 0 stonden, staan vanaf deze begroting in de paragraaf Bedrijfsvoering, waar de indicatoren gezien de aard beter op hun plaats zijn.

Wat heeft het gekost?

bedragen x € 1.000

Nr.	Omschrijving taakveld	Lasten			Baten			Totaal saldo
		Begroot	Werkelijk	Saldo	Begroot	Werkelijk	Saldo	
0.1	Bestuur	1.675	2.296	-621	0	-26	-26	-646
0.2	Burgerzaken	813	869	-57	467	531	64	7
0.3	Beheer gebouw en en gronden	115	158	-43	80	77	-2	-46
0.4	Overhead	11.948	12.463	-515	164	442	278	-237
0.5	Treasury	322	322	0	676	777	101	101
0.61	OZB w oningen	0	0	0	4.610	4.613	3	3
0.62	OZB niet-w oningen	0	0	0	3.361	3.429	68	68
0.63	Parkeerbelasting	0	0	0	0	1	1	1
0.64	Belastingen overig	539	467	72	124	120	-4	68
0.7	Algemene uitkering	0	0	0	54.034	54.939	905	905
0.8	Overige baten en lasten	131	98	33	20	0	-20	13
0.9	Vennootschapsbelasting	92	109	-18	0	0	0	-18
0.10	Mutaties reserves	9.095	9.095	0	9.841	9.779	-61	-61
	Totaal programma 0	24.729	25.878	-1.149	73.376	74.683	1.307	158

De afwijkingen op baten en lasten per taakveld (> € 15.000) worden toegelicht binnen het hoofdstuk 'Verklaring verschillen begroot en werkelijk' in de jaarrekening.

Programma 1. Veiligheid

Inleiding

Binnen dit programma vallen de werkzaamheden die passen bij de verantwoordelijkheid van de gemeente voor openbare orde en veiligheid, zoals omschreven in het Integraal Veiligheidsplan 2024-2027. Samen met onze partners zoals politie, brandweer, Veiligheidsregio, andere gemeenten in de regio Twente, inwoners en bedrijven, werken we binnen dit programma samen aan de veiligheid. Binnen het programma werken wij aan verschillende thema's in het veiligheidsdomein, zoals bijvoorbeeld de integrale veiligheidszorg, ondermijning, evenementen, crisisbeheersing en werkzaamheden van en samenwerking met de brandweer.

Waar doen we het voor?

We willen een veilige, weerbare gemeente creëren. Hierbij worden inwoners beschermd en krijgt criminaliteit geen ruimte. Daarnaast bouwen we aan een samenleving, die voorbereid is op onverwachte gebeurtenissen, zoals maatschappelijke onrust, technische incidenten, natuurlijke bedreigingen of andere risico's.

Crisisbeheersing en brandweer

Wat hebben we bereikt?

In 2025 is de brandweer 3.771 keer in actie gekomen voor brandbestrijding en hulpverlening. Dit is een lichte daling ten opzichte van een jaar eerder. In Haaksbergen is de brandweer 118 keer uitgerukt, dit is vergelijkbaar met 2024, toen werd 116 keer uitgerukt. In 2025 zijn de specialistische teams meerdere keren in actie gekomen, zowel in Twente als daarbuiten. In vergelijking met 2024 waren er meer 'grote' of 'zeer grote' incidenten.

Op het gebied van crisisbeheersing is ingezet op het vergroten van de weerbaarheid en veerkracht van de samenleving. Het beleidsplan VRT, regionaal risicoprofiel, risicoprofiel brandweertzorg en zorgisicoprofiel zijn geactualiseerd.

Wat hebben we hiervoor gedaan in 2025?

In 2025 is gewerkt aan het vakbekwaam houden van medewerkers en vrijwilligers van de brandweerorganisatie en de functionarissen in crisisorganisatie. Het team Digitale Verkenning is gestart. Dit team maakt gebruik van verschillende technologische hulpmiddelen (onder andere drones) om te ondersteunen bij incidenten. Op het gebied van preventie is aandacht geweest voor natuurbranden en veilige energietransitie. Op het thema weerbaarheid is een 'black-out' sessie georganiseerd met partners, maatschappelijke organisaties, experts en inwoners. Er is een symposium weerbare samenleving georganiseerd en het project 'Continuïteit & Weerbaarheid Twentse Gemeenten' is van start gegaan.

Openbare orde en veiligheid

Wat hebben we bereikt?

Een goede samenwerking met onze partners, zoals bijvoorbeeld politie en RIEC (Regionaal Informatie en Expertise Centrum) op de veiligheidsthema's blijft erg belangrijk en heeft daarom continu onze aandacht. Binnen het Platform Integrale Veiligheidszorg (IVZ), werken de Twentse gemeenten en een groot aantal partners op regionaal niveau structureel en integraal samen aan diverse thema's. Dit doen zij al sinds 2008. Dit draagt bij aan het vergroten van de veiligheid voor de inwoners van Twente, en daarmee ook voor Haaksbergen.

Ondermijning

In 2023 en 2024 zijn incidentele middelen ingezet om een gestructureerde aanpak van ondermijning te ontwikkelen en Haaksbergen weerbaarder te maken. In de Programmabegroting 2025-2028 werd de conclusie getrokken dat structurele extra capaciteit noodzakelijk was. Daar is in 2025 nadere invulling aan gegeven met de komst van de coördinator ondermijning/Bibob coördinator.

In 2025 is het ondermijningsbeleid vastgesteld en zijn verdere stappen gezet in de aanpak van ondermijning.

Met de uitvoering van het geactualiseerde Bibob-beleid (2024) voorkomen we, dat we als gemeente Haaksbergen criminaliteit faciliteren door het afgeven van bijvoorbeeld (omgevings) vergunningen, vastgoedtransacties, subsidies en aanbestedingen. Hiermee wordt de integriteit van de overheid beschermd en voorkomen we dat er een oneerlijke concurrentiepositie ontstaat voor bonafide ondernemers.

Wat hebben we hiervoor gedaan in 2025?

Op basis van de in het vastgestelde Integraal Veiligheidsplan 2024-2027 gestelde doelen en prioriteiten (jeugd en veiligheid, ondermijnende criminaliteit, zorg en veiligheid en veiligheidsbeleving) werkten we in 2025 verder aan het verbeteren van de veiligheid en leefbaarheid in Haaksbergen. Dit deden wij samen met onze partners.

Eén van de gestelde prioriteiten binnen het IVP is ondermijning. Op basis van het vastgestelde ondermijningsbeleid en de inzet van een ondermijningscoördinator/bibob-coördinator hebben we in 2025 zowel intern als extern gewerkt aan een weerbaar Haaksbergen tegen ondermijning. Zo is het lokaal ondermijningsoverleg opgestart, zijn er vijf integrale controles uitgevoerd en zijn diverse Meld Misdaad Anoniem meldingen in behandeling genomen. In 2025 zijn er vijftien Bibobonderzoeken uitgevoerd, waarvan er twee naar het landelijk bureau Bibob zijn doorgezet.

Verbonden partijen

Veiligheidsregio Twente

De Wet Veiligheidsregio, Wet geneeskundige hulpverlening en Wet rampen en zware ongevallen schrijven deze gemeenschappelijke regeling voor.

Doel: Op basis van de Wet veiligheidsregio's (Wvr) bereidt de VRT zich voor op zware ongevallen, branden, rampen en crises. De VRT inventariseert de risico's en heeft een adviserende taak over deze risico's. Wanneer er een brand, ongeval, ramp of crisis optreedt, beschikt de VRT over de middelen om professioneel en slagvaardig te kunnen optreden. Het primaire doel van de Veiligheidsregio Twente is de taken uit de Wet Veiligheidsregio's uit te voeren.

Prestatie-indicatoren

Naam indicator	Eenheid	Stand Haaksbergen 2025	Gemiddelde van de referentie gemeenten	Gestelde norm
Verwijzingen Halt (12-17 jaar)	Aantal per 1.000 jongeren	4	9	*
Harde kern jongeren	Aantal per 10.000 inwoners	-	-	-
Winkeldiefstallen	Aantal per 1.000 inwoners	0.4	0.9	*
Geweldsmisdrijven	Aantal per 1.000 inwoners	2.1	2.8	*

Diefstallen uit woning	Aantal per 1.000 inwoners	1.0	1.1	1.6
Vernielingen en beschadigingen tegen openbare orde en gezag	Aantal per 1.000 inwoners	1.9	3.5	*

* Voor veel van de indicatoren geldt dat de raad de norm, die wordt nagestreefd, nog niet heeft vastgesteld. Aan het thema normering van prestatie-indicatoren wordt binnen het programma "Haaksbergen Ster(ke) in ontwikkeling" aandacht geschonken.

Wat heeft het gekost?

bedragen x € 1.000

Nr.	Omschrijving taakveld	Lasten			Baten			Totaal saldo
		Begroot	Werkelijk	Saldo	Begroot	Werkelijk	Saldo	
1.1	Crisisbeheersing en brandweer	1.973	1.973	0	0	0	0	0
1.2	Openbare orde en veiligheid	791	782	9	0	0	0	9
	Totaal programma 1	2.764	2.754	9	0	0	0	9

De afwijkingen op baten en lasten per taakveld (> € 15.000) worden toegelicht binnen het hoofdstuk 'Verklaring verschillen begroot en werkelijk' in de jaarstukken.

Programma 2. Verkeer, vervoer en waterstaat

Inleiding

Dit programma richt zich op de mobiliteit van personen en goederen in Haaksbergen. Het omvat de aanleg en het onderhoud van wegen, fietspaden en openbaar vervoer en heeft als doel een optimale bereikbaarheid en verkeersveiligheid te waarborgen.

Waar doen we het voor?

We streven naar een goede bereikbaarheid van Haaksbergen en een goede verkeersveiligheid.

Verkeer en vervoer

Wat hebben we bereikt?

Verbeterde verkeersveiligheid en wegonderhoud, zodat deze zoveel mogelijk voldoen aan de landelijke CROW-richtlijnen.

Goede bereikbaarheid van Haaksbergen, zowel met eigen als openbaar vervoer.

Wat hebben we hiervoor gedaan in 2025?

Vervanging van de Vloedstegenbrug in samenwerking met Rijkswaterstaat.

Vorbereidingen om het kruispunt oude N18-Scholtenhagenweg aan te passen aan de gewijzigde situatie van de oude N18.

Verder werken aan een volledig systeem van duurzame, energiebesparende en minder 'lichtvervuilende' openbare verlichting.

Ons actief inzetten voor educatie en communicatie rond verkeersveiligheid, onder andere op scholen.

Er is groot onderhoud uitgevoerd aan onder andere de Beckummerweg en Mr. Eenhuisstraat.

De Parallelweg in Sint Insidorushoeve is gereconstrueerd.

Op alle asfaltwegen is waar nodig klein/preventief onderhoud uitgevoerd, waardoor vervolgschade is voorkomen.

Er is onderhoud aan bestratingen uitgevoerd, waarmee gevaarlijke en hinderlijke situaties zijn hersteld.

Wegmarkeringen zijn hersteld.

Bermverhardingen zijn hersteld en bermen zijn onderhouden volgens ecologisch bermbeheer.

Civiltechnische kunstwerken hebben klein onderhoud gehad waar nodig en een aantal vissteigers is vervangen.

Parkeren

Wat hebben we bereikt?

Voldoende parkeergelegenheid in Haaksbergen.

Bijdrage aan duurzame mobiliteit.

Gevaarlijke situaties opgelost en vervolgschade voorkomen.

Wat hebben we hiervoor gedaan in 2025?

Uitvoering gegeven aan het nieuwe parkeerbeleid.

Voortzetten van de uitrol van openbare laadplekken voor elektrische voertuigen.

Openbaar vervoer

Wat hebben we bereikt?

Faciliteren van openbaar vervoer om vervoer binnen, van en naar Haaksbergen veilig en snel uit te voeren.

Wat hebben we hiervoor gedaan in 2025?

We monitoren de prestaties van de nieuwe concessiehouder. We zijn onderzoek gestart naar een OV-HUB (overstappunt). En de bushalte Haarweg is voorzien van extra fietsenstallingen.

Openbare verlichting

Wat hebben we bereikt?

Het verduurzamen van het verlichtingsareaal, reduceren van energieverbruik en verminderen van lichtvervuiling en beschermen van flora en fauna.

Wat hebben we hiervoor gedaan in 2025?

De verlichtingsarmaturen in de woonwijk Hassinkbrink zijn vervangen door led verlichtingsarmaturen. Bij storingen worden conventionele lichtbronnen vervangen voor led variant.

Verbonden partijen

Provincie Overijssel

De provincie is concessiehouder openbaar vervoer en is ook subsidieverstrekker voor projecten op het gebied van verkeersveiligheid, educatie en gedragsbeïnvloeding.

Twente Milieu

Sinds 2018 is Twente Milieu een partner van de gemeente Haaksbergen voor taken in de openbare ruimte. Twente Milieu is onder andere actief op het gebied van groen, (water)wegen, riolering, afval, evenementen en recreatieve voorzieningen. Samen met de gemeenten Almelo, Berkelland, Borne, Enschede, Hof van Twente, Losser, Oldenzaal en Wierden is Haaksbergen 100% aandeelhouder.

Prestatie-indicatoren

Dit programma heeft geen verplichte prestatie-indicatoren.

Wat heeft het gekost?

bedragen x € 1.000

Nr.	Omschrijving taakveld	Lasten			Baten			Totaal saldo
		Begroot	Werkelijk	Saldo	Begroot	Werkelijk	Saldo	
2.1	Verkeer en vervoer	4.220	4.247	-27	109	203	93	67
2.2	Parkeren	42	42	0	0	2	2	2
2.5	Openbaar vervoer	54	41	13	48	49	1	13
Totaal programma 2		4.316	4.330	-14	157	254	96	82

De afwijkingen op baten en lasten per taakveld (> € 15.000) worden toegelicht binnen het hoofdstuk 'Verklaring verschillen begroot en werkelijk' in de jaarstukken.

Programma 3. Economie

Inleiding

De gemeente Haaksbergen staat bekend als fijne gemeente om in te wonen, werken en recreëren. Er zijn betrokken inwoners en er is een goed georganiseerd, lokaal geworteld bedrijfsleven. Noaberschap is kenmerkend voor de Haaksbergse mentaliteit en zorgt voor sterke netwerken in de samenleving. Onder dit programma valt de stimulering van de lokale economie, ontwikkeling van de bedrijventerreinen, recreatie en toerisme en het centrum.

Waar doen we het voor?

Een sterke economie draagt bij aan een goed leefklimaat. De economie zorgt voor banen en daarmee voor bestaanszekerheid voor onze inwoners. Zowel inwoners als ondernemers vormen samen de basis voor winkels, evenementen en sport- en cultuurvoorzieningen in Haaksbergen. Bedrijven bieden niet alleen werk, maar ook stageplekken en opleidingen en helpen mee aan maatschappelijke doelen.

Wat hebben we bereikt?

In aansluiting op de vastgestelde Omgevingsvisie is een start gemaakt met het opstellen van zowel het economisch beleid als het bijbehorende uitvoeringsprogramma. Daarnaast is, eveneens in lijn met de Omgevingsvisie, het beleid voor verblijfsrecreatie opgesteld en is begonnen met de uitwerking van het uitvoeringsprogramma op dit thema.

Versterking van de regionale en provinciale samenwerking op het gebied van vrijetijdseconomie, accountmanagement en de programmering van bedrijventerreinen.

Voor het borgen van de ondernemersbelangen is er een digitaal ondernemersloket opgericht, zodat ondernemers ons snel kunnen bereiken en wij snel kunnen anticiperen op vragen.

Er is een betere aansluiting gerealiseerd met ondernemers door succesvolle ondernemersbijeenkomsten te organiseren en een leergang aan te bieden.

Tijdens de algemene ledenvergadering van de HOV is een nieuwe stichting opgericht en zijn de statuten geactualiseerd. Waar eerder sprake was van passief lidmaatschap, leveren leden voortaan actief hun bijdrage via werkgroepen. Daarnaast is ingestemd met inning van de reclamebelasting via de WOZ-systematiek. Alle pandeigenaren in het centrum zijn in kaart gebracht en hebben zich verenigd in een nieuwe pandeigenaren-vereniging. Daarmee is de 'gouden driehoek' (gemeente, ondernemers en pandeigenaren) tot stand gekomen.

Groei in zichtbaarheid van Haaksbergen Natuurlijk is duidelijk versterkt. Bezoekers worden actief geïnspireerd én verleidt om Haaksbergen te bezoeken. Ook Haaksbergen Natuurlijk als toeristisch informatiepunt heeft zijn positie duidelijk versterkt, ze zijn steeds beter te vinden voor bezoekers.

De afstemming tussen ons en het georganiseerde bedrijfsleven (IKT, HOV, SEH, parkmanagement en ondernemersverenigingen) is verder geoptimaliseerd; korte lijnen maken dat we elkaar sneller en doelgericht weten te vinden.

We zijn erin geslaagd de bedrijven investeringszone (BIZ) voor 't Varck-Brammelo succesvol te verlengen (2026 -2030). Dit levert belangrijke voordelen op: het zorgt voor gezamenlijke slagkracht en een zeker budget om het bedrijventerrein schoon, veilig en aantrekkelijk te houden.

Het exploitatiegebied voor de tweede fase van bedrijventerrein Stepelerveld is bepaald. Er is een grondexploitatie geopend, waarmee financiële middelen beschikbaar zijn voor het treffen

van de nodige voorbereidende werkzaamheden. De mogelijkheden om te beschikken over de hiervoor benodigde gronden worden verkend.

De recreatieve routestructuren worden kwalitatief goed onderhouden en voortdurend verbeterd met oog voor doorontwikkeling en innovatie.

We zitten inmiddels in de volgende fase van het project Vitale Vakantieparken daarmee versterken we de vitaliteit van de verblijfssector, met als doel een toekomstbestendige en florerende sector.

Wat hebben we hiervoor gedaan?

Tijdens het opstellen van de economische visie en de visie op verblijfsrecreatie heeft de organisatie besloten dat de Omgevingsvisie Haaksbergen leidend is. Hierdoor wordt de economische visie onderdeel van de Omgevingsvisie. Dit geldt eveneens voor de visie op verblijfsrecreatie. Deze wijzigingen zorgen voor veranderingen in het proces. Daarnaast houden we in het economische beleid rekening met de ruimtelijke ontwikkelstrategie (ROS), die op dit moment voorligt voor wensen en bedenkingen bij de veertien Twentse gemeenten.

Met oog voor de ondernemersbelangen is een digitaal ondernemersloket ingericht, dat inmiddels volledig operationeel is. Sinds begin dit jaar versturen we maandelijks een nieuwsupdate naar ondernemers en ondernemersverenigingen. Dankzij een geactualiseerd adressenbestand groeit ons bereik voortdurend. Ondernemers weten het loket steeds beter te vinden; vragen komen rechtstreeks binnen en kunnen snel worden beantwoord dankzij korte lijnen met andere teams en clusters.

Er is een ondernemersontbijt georganiseerd. Daarnaast hebben we opnieuw de jaarlijkse Dag van de Ondernemer georganiseerd, in samenwerking met IKT en Rabobank.

Een subsidieaanvraag is voorbereid voor de *Leergang Toekomstgericht Retailmanagement en Leiderschap*. Dit initiatief is opgezet in samenwerking met Saxion, Rabobank, het Twents Fonds voor Vakmanschap en de provincie Overijssel. Wij hebben actief deelnemers geworven, om zoveel mogelijk ondernemers de kans te bieden hun toekomstbestendigheid te vergroten. Met deze stappen versterken we niet alleen de vitaliteit van ons centrumgebied, maar investeren we ook gericht in kennis, vaardigheden en veerkracht van onze ondernemers, wat nu al merkbaar positieve energie en betrokkenheid oplevert.

Om goed in contact te blijven met ondernemers en waardering zichtbaar te maken, hebben we maandelijks diverse bedrijfsbezoeken afgelegd. Daarnaast organiseren we samen met het college van B&W regelmatig werkbezoeken, wat door ondernemers zeer wordt gewaardeerd. We onderhouden frequent contact met ondernemers, telefonisch, digitaal en tijdens fysieke bijeenkomsten, en waren on der andere ook aanwezig bij de Algemene Ledenvergaderingen van de ondernemersverenigingen en jubilea.

Het proces om te komen tot een volgende verlenging van BIZ Varck-Brammelo is ingericht en succesvol afgerond. Verder zijn dit jaar opnieuw onze *Blikken van Waardering* uitgereikt.

De mogelijkheden voor een CRM-systeem zijn onderzocht, maar blijken op dit moment helaas niet haalbaar. Hierdoor blijft het verwerken van klantgegevens, overzicht houden op contactmomenten en opstellen van rapportages versnipperd en tijdrovend. Het realiseren van een efficiënte en volledig onderbouwde dienstverlening aan ondernemers blijft hierdoor beperkt.

Om onze regionale vertegenwoordiging te versterken, hebben we deelgenomen aan verschillende regionale overleggen, waaronder programmeringsafspraken (Ruimtelijke Economische Bouwsteen), regionaal accountmanagersoverleg, ambtelijk overleg RST/VTE (Recreatieschap Twente /Vrijtijdseconomie) en regionale bijeenkomsten van Twente Marketing.

De provinciale subsidie voor het project *Toekomstbestendig Centrum* is dit jaar toegekend, waardoor kon worden gestart met de uitvoering van de verschillende projectonderdelen. We hebben daarin niet alleen actief geparticipeerd en geadviseerd, maar ook de rol van projectleider op ons genomen. Iedere maand vond structureel overleg plaats tussen HOV, gemeente en Wij Ondernemen, waardoor voortgang, afstemming en samenwerking continu geborgd waren.

Wij hebben Haaksbergen Natuurlijk ondersteunt met subsidie en advies. Daarnaast hebben wij als liaison deelgenomen aan de Raad van Advies van *Haaksbergen Natuurlijk*. Dit jaar was extra sturing nodig. Door in te grijpen en de juiste richting te bepalen is de samenwerking verbeterd. Ondernemers tonen opnieuw enthousiasme en sluiten zich weer actief aan.

Een integraal projectteam Vitale Vakantieparken komt elke drie weken samen om de voortgang te bewaken. Er is gewerkt aan een complete adreslijst van alle vakantiewoningen/-parken, een uitgewerkte BRP-procedure voor nieuwe inschrijvingen, een beleid ten aanzien van de solitaire vakantiewoningen, per park een goede informatiepositie en een eerste aanzet tot ontwikkelingsrichting. Daarnaast werken we nauw samen met het Expertisecentrum Vitale Vakantieparken, dat ons actief ondersteunt met actuele kennis, ontwikkelingen en deskundig advies.

De variant voor de tweede fase bedrijventerrein Stepelerveld, welke ruimtelijk het beste aansluit bij het bestaande terrein, is financieel uitgewerkt. Hierbij is rekening gehouden met een rechtstreekse ontsluiting van het bedrijventerrein op de Kolenbranderweg. Na vaststelling van de grondexploitatie door de raad, zijn de betrokken partijen binnen het gebied hierover geïnformeerd. Ook zijn de gesprekken met de betreffende grondeigenaren gestart om de mogelijkheden voor grondverwerving nader te verkennen.

Verbonden partijen

Twenteboard/BOSS

Vanuit de 3O-samenwerking in Twenteboard is door middel van het bijeenbrengen van talent, bedrijven en kapitaal gezamenlijk gewerkt aan de sociaaleconomische structuurversterking van Twente. Dit heeft geresulteerd in de Agenda van Twente 2023-2027. De Agenda van Twente is de gezamenlijke investeringsagenda van de overheid, kennis- en onderwijsinstellingen en het bedrijfsleven in Twente. Samen maken zij zich sterk voor sterke economie, voldoende werkgelegenheid én voldoende talenten om alle vacatures in te vullen. Maar ook voor slimme technologie, duurzaamheid, schone energie, goede bereikbaarheid en een mooie woon-, werk- en leefomgeving. Het versterken van het brede Twentse bedrijfsleven staat centraal. Daarvoor is het aantrekken, opleiden en behouden talent van alle niveaus hard nodig. Dit talent wil wonen en werken in een prettige regio, die goed bereikbaar is. De agenda richt zich op drie maatschappelijke opgaven:

- een slimme toekomstbestendige energievoorziening;
- transformatie naar een duurzame en circulaire economie;
- innovatieve gezondheidszorg.

De inbreng en afstemming van de gemeenten voor de Twenteboard vindt plaats in het bestuurlijk overleg sociale structuurversterking (BOSS). Dat overleg is ook gericht op de lobby van de gemeenten bij provincie, Rijk, Europese Unie en andere (semi)overheden en haar organisaties ten behoeve van de sociaal economische structuurversterking. Via het BOSS wordt gewerkt aan de schaalsprong voor Twente. De schaalsprong is onderdeel van het ontwerp voor de nieuwe nationale omgevingsvisie, de Nota Ruimte. In november 2024 spraken Rijk en regio af gezamenlijk een verstedelijkingsstrategie voor Twente te maken. Regio Twente is in dit geval: de 14 Twentse gemeenten, provincie Overijssel en het waterschap Vechtstromen. Deze verstedelijkingsstrategie heeft de naam "Ruimtelijke Ontwikkelstrategie Twente" (ROS Twente). In 2025 is een start gemaakt met de totstandkoming van de ROS. Tevens is het Rijk in 2025 gestart met het Nationaal Programma

Vitale Regio's (NPVR). Met het NPVR zet het Rijk in op langjarige betrokkenheid en samenwerking tussen het Rijk en de regio's aan de randen van het land. Hierbij is aandacht voor de specifieke context, kenmerken, kansen en uitdagingen in deze regio's. Zo wordt nu gewerkt aan langjarige agenda's in 11 regio's, waar Twente er één van is.

Recreatieschap Twente

Het Recreatieschap Twente is een uitvoeringsorganisatie van en voor de 14 Twentse gemeenten. Ook in 2025 hebben zij de recreatieparken Het Hulsbeek, Het Rutbeek en Het Lageveld geëxploiteerd. Het onderhoud van de recreatieve fietspaden en routenetwerken voor inwoners en toeristen voeren zij uit. Daarnaast verzorgen zij, met inbreng vanuit Twenteboard, de subsidiëring van de toeristische marketing en promotie van Twente. Dit jaar is de huidige financieringssysteem van het Recreatieschap Twente onderzocht. Er wordt gewerkt aan een transparant afsprakenkader en passende financieringsstructuur voor beheer en onderhoud van routes en recreatieparken. De eerste bevindingen zijn gepresenteerd en drie scenario's worden verder uitgewerkt. Ook is de uitredingsregeling in 2025 veelvuldig besproken, maar nog niet vastgesteld.

Prestatie-indicatoren

Naam indicator	Eenheid	Stand Haaksbergen 2024	Gemiddelde van de referentie gemeenten	Gestelde norm
Func tiemenging	Percentage (verhouding tussen banen en woning)	50,7%	49,9%	*
Vestigingen (van bedrijven)	Aantal per 1.000 inwoners	177,4	195,4	*

* Voor veel van de indicatoren geldt dat de raad de norm, die wordt nagestreefd, nog niet heeft vastgesteld. Aan het thema normering van prestatie-indicatoren wordt binnen het programma "Haaksbergen Ster(ke) in ontwikkeling" aandacht geschonken.

Wat heeft het gekost?

Nr.	Omschrijving taakveld	Lasten			Baten			Totaal saldo
		Begroot	Werkelijk	Saldo	Begroot	Werkelijk	Saldo	
3.1	Economische ontwikkeling	671	600	72	79	15	-64	8
3.2	Fysieke bedrijfsinfrastructuur	57	56	1	0	0	0	1
3.3	Bedrijvenloket en regelingen	160	175	-15	120	124	5	-10
3.4	Economische promotie	219	204	15	293	297	4	20
	Totaal programma 3	1.107	1.034	72	491	437	-54	18

bedragen x € 1.000

De afwijkingen op baten en lasten per taakveld (> € 15.000) worden toegelicht binnen het hoofdstuk 'Verklaring verschillen begroot en werkelijk' in de jaarstukken.

Programma 4. Onderwijs

Inleiding

De gemeente heeft onder andere de verantwoordelijkheid zorg te dragen voor goede onderwijshuisvesting, aansluiting van zorg en onderwijs goed vorm te geven, onderwijsachterstanden bij kinderen tegen te gaan, toe te zien op de leer- en kwalificatieplicht, onder voorwaarden een bekostiging voor het leerlingenvervoer toe te kennen en diverse andere wettelijke taken.

Waar doen we het voor?

Kinderen en jongeren in de gemeente Haaksbergen krijgen gelijke kansen om zich te ontwikkelen in een veilige, inspirerende en passende (onderwijs)omgeving voor het beste toekomstperspectief.

Onderwijshuisvesting

Wat hebben we bereikt?

We hebben stappen gezet in het toekomstbestendig maken van onze huidige schoolgebouwen.

Wat hebben we hiervoor gedaan in 2025?

De nieuwbouw van IKC het Palet, inclusief gymvoorziening en voorschoolse voorziening, is opgeleverd.

We hebben opdracht gegeven aan bureau SBM om een revitalisatiescan uit te voeren.

Daarmee is een start gemaakt met de planvorming voor basisschool St. Bonifacius.

Tevens hebben we opdracht gegeven aan bureau SBM om een revitalisatiescan uit te voeren. Daarmee is een start gemaakt met de planvorming voor basisschool Buurse.

Onderwijsachterstandenbeleid

Wat hebben we bereikt?

Peuters met een VVE (voor- en vroegschoolse educatie) indicatie, ontwikkelden zich spelenderwijs op VVE-opvangplekken in voorschoolse voorzieningen voor een goede start in het basisonderwijs.

Wat hebben we hiervoor gedaan in 2025?

We hebben opdracht gegeven aan bureau Oberon om ons te begeleiden bij het opstellen van een Lokale Educatieve Agenda (LEA) in samenwerking met onze educatieve en maatschappelijke partners. De werkzaamheden zijn eind 2025 gestart met als streven de LEA in de zomer van 2026 op te leveren.

We zijn gestart met het opstellen van kwaliteitscriteria voor de voorschoolse aanbieders. Het streven is deze in de loop van 2026 op te leveren.

Leerlingenvervoer

Wat hebben we bereikt?

Steeds meer jongeren zijn zelfredzaam in het vervoer.

Wat hebben we hiervoor gedaan in 2025?

We zijn verder gegaan met de doorontwikkeling van het leerlingenvervoer; opstellen van vervoersplannen, meer persoonlijk contact, het stimuleren van zelfstandig reizen en de eigen kracht van ouders.

Leer- en kwalificatieplicht

Wat hebben we bereikt?

We hebben verzuim en voortijdig schoolverlaten weten te beperken tot een minimum.

Wat hebben we hiervoor gedaan in 2025?

In regionaal verband hebben wij met de 14 Twentse gemeenten voorbereidingen getroffen voor de inwerkingtreding van de Wet van school naar duurzaam werk per 1 januari 2026. Er is een nieuw regionaal programma ontwikkeld (Twentse Belofte), gericht op het versterken van de samenwerking tussen gemeenten en scholen in het voorkomen en tegengaan van voortijdig schoolverlaten.

We hebben ingezet op preventie door voorlichting te organiseren en in samenwerking met scholen en hulpverleningsinstanties zo snel mogelijk in te spelen op beginnend verzuim.

Aansluiting onderwijs en zorg

Wat hebben we bereikt?

We hebben scherper in beeld welke leerlingen zorg nodig hebben om deel te kunnen nemen aan het onderwijs.

Wat hebben we hiervoor gedaan in 2025?

In het Samenwerkingsverband Twente Oost PO is een nieuw ondersteuningsplan ontwikkeld. Dit ondersteuningsplan wordt in het voorjaar van 2026 definitief na vaststelling door de colleges van gemeenten binnen het samenwerkingsverband.

Verbonden partijen

Aan dit programma zijn geen verbonden partijen verbonden.

Prestatie-indicatoren

Naam indicator	Eenheid	Stand Haaksbergen 2024	Gemiddelde van de referentie gemeenten	Gestelde norm
Absoluut verzuim (1)	Aantal per 1.000 leerlingen	0	8,5	0
Relatief verzuim (2)	Aantal per 1.000 leerlingen	11	21	0*
Vroegtijdig schoolverlaters zonder startkwalificatie (vsvers)	% deelnemers aan het VO en MBO onderwijs	1,1%	1,8%	1,0%

* Ingezet wordt op de norm dat geen enkel kind verzuimt. Kanttekening hierbij is dat met name luxe verzuim niet 100% is tegen te gaan. Wel daarbij de toevoeging dat in dat geval een proces-verbaal wordt opgemaakt.

(1) Van **absoluut verzuim** is sprake als een leer- of kwalificatie plichtige jongere niet op een school staat ingeschreven.

(2) Van **relatief verzuim** is sprake als een leerling op een school is ingeschreven, maar gedurende een bepaalde tijd niet op school of op stage aanwezig is. Wanneer de afwezigheid langer dan 4 weken onafgebroken aanhoudt, is er sprake van langdurig relatief verzuim. Relatief verzuim is verder onder te verdelen in luxe verzuim en overig verzuim.

Wat heeft het gekost?

bedragen x € 1.000

Nr.	Omschrijving taakveld	Lasten			Baten			Totaal saldo
		Begroot	Werkelijk	Saldo	Begroot	Werkelijk	Saldo	
4.1	Openbaar basisonderwijs	148	140	7	0	0	0	7
4.2	Onderwijshuisvesting	1.200	1.223	-23	125	132	7	-16
4.3	Onderwijsbeleid en leerlingz.	1.379	1.304	75	336	390	54	128
	Totaal programma 4	2.727	2.668	59	461	522	61	120

De afwijkingen op baten en lasten per taakveld (> € 15.000) worden toegelicht binnen het hoofdstuk 'Verklaring verschillen begroot en werkelijk' in de jaarstukken.

Programma 5. Sport, cultuur en recreatie

Inleiding

Programma 5 gaat over sport, cultuur en recreatie. Een breed programma omdat naast sport en cultuur ook openbaar groen, erfgoed, speelvoorzieningen en recreatie binnen dit programma vallen.

Waar doen we het voor?

Inwoners van de gemeente Haaksbergen kunnen zich blijvend ontwikkelen binnen een passend sport- en culturaanbod. We willen samenwerken met inwoners, ondernemers en maatschappelijke organisaties op het gebied van welzijn, gezondheid, onderwijs, recreatie, sport, cultuur, erfgoed en openbaar groen om de sociale samenhang te versterken. We willen de openbare ruimte zo inrichten dat deze mensen uitdaagt te bewegen, ontspannen en plezier te hebben.

Sport

Wat hebben we bereikt?

We hebben invulling gegeven aan de beoogde doelstellingen van het lokale Sport- en Beweegakkoord II, Sport Versterkt Haaksbergen 2023-2026. We hebben inwoners gemotiveerd tot sporten en bewegen door samen te werken met sportverenigingen, onderwijs, zorginstellingen, welzijnsorganisaties, overheid en bedrijven. Deze ambities kwamen tot uiting in de volgende vijf thema's:

1. inclusie en diversiteit;
2. sociaal veilige sport;
3. vitale sport- en beweegaanbieders;
4. vaardig in bewegen;
5. ruimte voor sport en bewegen (sportief inrichten openbare ruimte).

Wat hebben we hiervoor gedaan in 2025?

We hebben twee sportcafés georganiseerd met als thema's veilig sportklimaat en introductie Sjors Sportief. Tevens hebben we een themabijeenkomst Vertrouwenscontactpersoon georganiseerd en zes vrijwilligers opgeleid als vertrouwenscontactpersoon.

15 sportverenigingen hebben via de gemeentelijke subsidie een aanvraag toegekend gekregen voor kaderopleiding. Daarnaast hebben we vijf nieuwe beweeginitiatieven, via het sport- en beweegakkoord als subsidie, kunnen aanjagen.

We zijn gestart met het sport- en cultuurkennismakingsprogramma Sjors Sportief & Creatief voor basisschoolleerlingen. 50 sport- en culturaanbieders staan in het fysieke boekje en 258 unieke deelnemers hebben zich ingeschreven voor 515 activiteiten.

Wij hebben deelgenomen aan de lokale kerngroep van het sport- en beweegakkoord Haaksbergen, waarin onderwijs, sportverenigingen, bedrijven en zorg waren vertegenwoordigd.

Wij hebben in samenwerking met voetbalvereniging SV Bon Boys de financiering van automatische beregening van drie sportvelden gerealiseerd op sportpark De Greune. Op het gebied van verduurzaming verlagen we hiermee onderhoudskosten op langere termijn en spelen we in op het vrijwilligerstekort van de sportvereniging.

We hebben deelgenomen aan zes regionale overleggen sport en zijn partner binnen de Twentse Visie op sport en bewegen.

We hebben de samenwerking met de (coördinator) buurtsportcoach(es) voortgezet, waarmee we bijdragen aan een toegankelijk sport- en beweegaanbod, zodat iedereen kan meedoen binnen de (breedte)sport.

Wij hebben de taakstelling op tarieven sport (binnen- en buitensport), waarbij de tarieven voor de binnensportaccommodaties worden bijgesteld vanuit de voorzieningendiscussie en maatschappelijke ontwikkelingen, behaald. Op binnensport was er een tekort en op buitensport een overschot.

70 volwassenen hebben gebruik kunnen maken van het Volwassenfonds Sport via diverse sportaanbieders.

99 kinderen hebben gebruik kunnen maken van het Jeugdfonds Sport onder sportaanbieders.

Wij hebben de exploitatiebijdrage aan Optisport Haaksbergen B.V. verstrekt voor zwembad De Wilder. De gemeente blijft risicodragend (zie ook risicoparagraaf).

Voor de nieuwe gymzaal van IKC Het Palet hebben we zowel de optimale inzet van sportverenigingen en buitenschoolse opvang mogelijk gemaakt, als gezorgd voor een passende inrichting met de benodigde sportmaterialen.

Cultuur

Wat hebben we bereikt?

Naar voorbeeld van de kaders van het Sportakkoord wordt het lokale Cultuurakkoord ontwikkeld, met de volgende vijf thema's als basis:

1. iedereen doet mee (inclusie);
2. veilige en integere cultuur;
3. vitale cultuuraanbieders;
4. fysiek duurzame culturomgeving;
5. trots op cultuur (evenementen en erfgoed).

Wat hebben we hiervoor gedaan in 2025?

We zijn gestart met invulling geven aan het door de raad vastgestelde Cultuurakkoord Haaksbergen 2025-2028.

We zijn gestart met de samenwerking met een cultuurmakelaar ter versterking van de lokale culturele infrastructuur.

We zijn gestart met het sport- en cultuurekenismakingsprogramma Sjors Sportief & Creatief voor basisschoolleerlingen. 50 sport- en cultuuraanbieders staan in het fysieke boekje en 258 unieke deelnemers hebben zich ingeschreven voor 515 activiteiten.

17 inwoners hebben gebruik kunnen maken van het Volwassenfonds Cultuur via diverse cultuuraanbieders.

9 kinderen hebben gebruik kunnen maken van het Jeugdfonds Cultuur via diverse cultuuraanbieders.

De Cultuurcoalitie Haaksbergen heeft een gemeentelijke subsidie ontvangen voor het vervullen van de netwerk- en platformfunctie voor alle culturele organisaties en kunstenaars in Haaksbergen.

Samen met de Cultuurcoalitie Haaksbergen hebben we een Cultuurcafé georganiseerd, waarin meebouwen aan culturele initiatieven, burgerinitiatieven en de toekomstige ontwikkeling van het Haaksbergse cultuurlandschap centraal stonden.

We hebben de samenwerking met de cultuurcoach binnen het primair onderwijs voortgezet.

We namen actief deel aan regionale overlegstructuren van de cultuurregio en leverden inhoudelijke bijdragen aan de ontwikkeling van de nieuwe strategische visie en betekenis daarvan voor Haaksbergen.

We zochten actief contact met externe kunst- en cultuurinitiatieven om informatie op te halen en culturele kansen voor Haaksbergen te verkennen.

Met behulp van de decentralisatie-uitkering hebben we een start gemaakt met de invulling van de toekomstige wettelijke Zorgplicht Bibliotheken.

Erfgoed

Wat hebben we bereikt?

Erfgoed heeft waarde en is bepalend voor de lokale identiteit. Het maakt dat je ergens prettig woont en laat je voelen en beleven wat waardevol is binnen een lokale gemeenschap. Het omvat zowel materieel als immaterieel erfgoed.

Wat hebben we hiervoor gedaan in 2025?

We hebben onderhoud gepleegd op de monumenten die we in eigendom hebben.

Wij hebben het in standhouden van monumenten van derden gesubsidieerd en adviseerden daarbij met als uitgangspunt de Erfgoedverordening.

Wij ondersteunden het onder de aandacht brengen en in stand houden van ons (cultuurhistorisch) erfgoed met specifieke aandacht voor het verduurzamen van erfgoed.

De Erfgoedraad kreeg onder de nieuwe Omgevingswet een rol in het voortraject door middel van participatie. De monumenteigenaren konden op deze manier, voordat de bouwaanvraag ingediend werd, door onze Erfgoedraad bediend worden.

Samen met de Erfgoedraad hebben we gekeken naar de aanwijzing van mogelijke nieuwe monumenten uit de wederopbouwperiode. De Erfgoedraad heeft het college geadviseerd 19 objecten verder te onderzoeken. In 2026 wordt dit traject vervolgd en zullen er redengevende beschrijvingen voor deze objecten worden opgesteld.

Recreatie

Wat hebben we bereikt?

Museum Buurtspoorweg (MBS) is een goed bezocht museum in de regio en daardoor een belangrijke toeristische attractie voor Haaksbergen. De MBS zorgt voor extra inkomsten in de omgeving, bijvoorbeeld voor horeca, winkels en accommodaties.

Wat hebben we hiervoor gedaan in 2025?

We hebben het Museum Buurtspoorweg ondersteunt met subsidie en advies. We hebben regelmatig contact gehad met de directie en het bestuur over een toekomstplan dat haalbaar, duurzaam en meerjarig is, inclusief een concreet investeringsprogramma. Tevens hebben we regelmatig, zowel ambtelijk als bestuurlijk, contact gehad met de gemeente Enschede over de voortgang van de ontwikkelingen bij het museum, het toekomstperspectief en de gezamenlijke financiering door beide gemeenten.

Het beheer van Stichting Groot Scholtenhagen is uitgevoerd door de beheerders. Er is afstemming met de gemeente geweest waar nodig. De budgetsubsidie wordt geëvalueerd.

Openbaar groen en (openlucht) recreatie

Wat hebben wij bereikt?

We hebben in 2025 bijgedragen aan een veilige, schone en biodiverse openbare ruimte.

Er is ondersteuning gegeven aan diverse initiatieven voor groenadoptie en er zijn enkele groenvoorzieningen gerenoveerd. De veiligheid in de openbare groene ruimte is gewaarborgd door diverse maatregelen aan onder andere bomen.

Bij nieuwe ontwikkelingen hebben we ons sterk gemaakt dat er voldoende toegankelijk groen in de bebouwde kom blijft en de ruimte efficiënt wordt benut. Er wordt steeds meer gekeken en meegedacht om de openbare ruimte te vergroenen. Hierdoor wordt de belevingswaarde van de openbare ruimte vergroot, bevorderen we klimaatadaptatie en waterinfiltratie en wordt hittestress tegengegaan.

Wat hebben we hiervoor gedaan?

Om het bovenstaande goed te waarborgen is de Groenvisie uit 2012 geactualiseerd. De belangrijkste kaders voor het gemeentelijk groenbeleid staan in de Omgevingsvisie Haaksbergen, die eind 2025 is vastgesteld. Een uitwerking hiervan is het Uitvoeringsplan Groen (voorheen Groenvisie). Het college is voornemens deze in 2026 vast te stellen.

Er was in 2025 aandacht voor het bevorderen van de biodiversiteit. Diverse bermen en plantsoenen zijn ingezaaid met duurzame en bijenvriendelijke bloemmengsels. Ook zijn er in het najaar op meerdere locaties (onder andere Wiedenbroeksingel, Veldmaterstraat, Huurnerhof en de Markt) bloembollen geplant. Op diverse plekken is bosplantsoen aangeplant om fauna nest- en schuilgelegenheid te bieden. Onder de kroonprojectie van bomen wordt voortaan niet meer gemaaid.

In 2025 werd gewerkt aan fase 3 van de tweede cyclus bomenonderhoud volgens het principe van Strategisch Bomenbeheer. Deze snoeironde wordt in 2026 afgerond. De bomen onder fase 1 van de volgende cyclus werden in 2025 geïnspecteerd. Het planmatig bomenonderhoud heeft zijn vruchten afgeworpen. De grote snoeiachterstand die we de laatste jaren kenden, is nu ingehaald. Het aantal klachten en meldingen is hierdoor afgenomen, terwijl de aandacht voor bomen in positieve zin toeneemt.

Veel bomen, struiken en vaste planten die het in de voorgaande droge zomers niet hebben gehaald, zijn in 2025 vervangen. Dit voorkomt kapitaalvernietiging en gesloten plantvakken beperken het onderhoud. Er zijn ongeveer 250 nieuwe bomen geplant. Met de vervanging van bomen, die soms ook vanuit veiligheid moeten plaatsmaken, gaan we ook komend jaar verder. Voordat nieuwe bomen worden geplant, wordt eerst de groeiplaats verbeterd.

Er is in 2025 actief gewerkt aan groenadoptie, waarbij inwoners het groen zelf onderhouden, veelal nadat het groen in hun straat is gerenoveerd. Inwoners hebben samen met Twente Milieu een fraai groenplan ontworpen. Enkele voorbeelden zijn te vinden aan de Fazantstraat en Herman van de Haarstraat. Aan de Spanbeddestraat, Selhorst en De Volmer zijn plannen in voorbereiding.

In 2025 zijn vele vierkante meters (bijvriendelijke) vaste planten en heesters als vergroening aangeplant. Hiervan zijn voorbeelden te vinden op de nieuwe rotonde Enschedesestraat, Wiedenbroeksingel, De Greune en bij de parkeerplaats hoek Blankenburg/Blankenburgerstraat. Enkele plantsoenen aan de Noor en de gemeentetuin werden gerenoveerd.

Alle uitvoerende onderhoudswerkzaamheden aan plantsoenen, bomen, begraafplaatsen en ongedierte waren in 2025 ondergebracht bij Twente Milieu. Uiteraard onder regie van de gemeente.

Verbonden partijen

Twente milieu

Sinds 2018 voert Twente Milieu het onderhoud uit in de openbare ruimte. Sinds 2019 is Twente Milieu ook verantwoordelijk voor de inzameling van huishoudelijk afval. De gemeenten Almelo, Borne, Enschede, Hengelo, Hof van Twente, Losser, Oldenzaal, Wierden en Haaksbergen zijn samen 100% aandeelhouders.

Stichting Groot Scholtenhagen

De stichting beheert en onderhoudt het park Groot Scholtenhagen en draagt daarmee bij aan het aanbieden van voldoende mogelijkheden voor sport- en beweegactiviteiten, recreatie en ontspanning.

Prestatie-indicatoren

Naam indicator	Eenheid	Stand Haaksbergen 2024	Gemiddelde van de referentie gemeenten	Gestelde norm
Niet sporters	%	40,6	44,1	*

Wat heeft het gekost?

bedragen x € 1.000

Nr.	Omschrijving taakveld	Lasten			Baten			Totaal saldo
		Begroot	Werkelijk	Saldo	Begroot	Werkelijk	Saldo	
5.1	Sportbeleid en activering	804	798	5	148	146	-2	4
5.2	Sportaccommodaties	926	902	24	685	703	18	42
5.3	Cultuur	968	934	35	544	532	-12	22
5.4	Musea	125	125	0	0	0	0	0
5.5	Cultureel erfgoed	69	81	-12	19	18	-1	-13
5.6	Media	695	598	96	0	0	0	96
5.7	Openbaar groen en recreatie	2.748	2.814	-66	78	258	180	114
	Totaal programma 5	6.335	6.253	82	1.473	1.656	183	265

De afwijkingen op baten en lasten per taakveld (> € 15.000) worden toegelicht binnen het hoofdstuk 'Verklaring verschillen begroot en werkelijk' in de jaarstukken.

Programma 6. Sociaal domein

Inleiding

Binnen het programma Sociaal Domein valt de ondersteuning die inwoners kunnen ontvangen, om zoveel mogelijk op eigen kracht te kunnen functioneren. De Wet maatschappelijke ondersteuning (Wmo 2015), Jeugdwet, Participatiewet, Wet inburgering en Wet gemeentelijke schuldhulpverlening vallen binnen dit programma. Dit betekent dat dit programma een grote diversiteit aan wettelijk uitvoeringstaken heeft.

We zien al langer dat er ontwikkelingen zijn, die zorgen voor een toenemend beroep op deze wetten. Hierbij gaat het om dubbele vergrijzing (niet alleen meer ouderen, maar ook steeds meer oudere ouderen), steeds verdergaande digitalisering, een aanhoudende instroom van vluchtelingen en statushouders en toenemende complexiteit van de samenleving.

Ook in 2025 was (weer) sprake van hogere kosten voor levensonderhoud, tekorten op de arbeidsmarkt, Cao-stijgingen en onzekerheid over de (eigen) toekomst. Deze ontwikkelingen hebben gezorgd voor een toenemend beroep op ondersteuning door de gemeente. Daarnaast hebben deze ontwikkelingen ook geleid tot een forse stijging van de tarieven van aanbieders van zorg en ondersteuning. Om de stijging in vraag en uitgaven beheersbaar te maken, blijft een stevige inzet nodig op de ontwikkeling en uitvoering van preventieve activiteiten en voorliggende voorzieningen.

Het Rijk is de gemeenten in 2025 tegemoetgekomen met incidentele middelen voor jeugdhulp, Dit is mede de reden dat het ravijnjaar is opgeschoven van 2026 naar 2028. Desondanks zijn in 2025 ombuigingen in gang gezet en deels ook al gerealiseerd op het programma Sociaal Domein.

Waar doen we het voor?

Onze inwoners staan centraal; we kijken naar wat de mogelijkheden zijn en wat men zelf kan om zo zelfredzaam mogelijk te zijn. We bieden ondersteuning als dat nodig is om zelfredzaam te kunnen blijven.

Algemeen

Wat hebben we bereikt?

Iedereen moet mee kunnen doen aan de samenleving. Zo bereiken we een inclusieve samenleving.

Wat hebben we hiervoor gedaan in 2025?

We geven uitvoering aan de visie op het Sociaal Domein "De kracht van samen", vastgesteld in 2025. We hebben hiervoor in 2025 een beleids- en uitvoeringsplan opgesteld.

In het regioplan Twentse Koers, SPUK GALA en Regiovisie Jeugdhulp Twente wordt een groot belang toegekend aan de sociale basisinfrastructuur (voorliggend veld). Wij hebben in 2025 samen met onze partners de sociale basisinfrastructuur verder versterkt. We hebben uitvoering gegeven aan de diverse thema's, die onder het plan van aanpak SPUK/GALA (Gezond en Actief Leven Akkoord) vallen met als doel een gezonde generatie in 2040. Samen met regionale en lokale partners geven we uitvoering aan de diverse thema's. Denk daarbij aan de ketenaanpakken rondom overgewicht, valpreventie, Kansrijke Start, inzetten op kansengelijkheid en een gezonde leefomgeving, die uitnodigt om te spelen en te bewegen. We hebben de samenwerking rond Welzijn op Recept uitgebreid. Alle huisartsenpraktijken kunnen sinds eind 2025 doorverwijzen naar Welzijn op Recept. We hebben verder schriftelijke afspraken met 4 fysiotherapiepraktijken gemaakt over de inzet van valpreventie. In januari 2025 is het ouder-kind café van start gegaan. Er zijn diverse zorgaanbieders en andere professionals in het Sociaal Domein geschoold in de bewezen effectieve interventie Nu niet

zwanger. We zijn gestart met de pilot Kinderen naar gezonder gewicht en beschikken, samen met de andere 4 pilotgemeenten, over een persoon die bepaalt of de zorg onder het Sociaal Domein of de zorgverzekeringswet valt.

In het voorjaar van 2025 is de pilot 'procesregie zorg & veiligheid' gestart. Een pilot waarin casuïstiek en zorg- en veiligheidsvraagstukken los van elkaar gekoppeld worden en een meer integrale benadering wordt gehanteerd met het oog op zorg en veiligheid. In de Eindejaarsrapportage 2025 is er voor deze pilot bijgeraamd. Na afronding van de pilot is de pilot geëvalueerd. Daaruit blijkt dat 'procesregie zorg & veiligheid' een belangrijke rol speelt in de samenwerking tussen verschillende organisaties, waar sprake is van een zorg- en veiligheidsvraagstuk.

De Noaberpoort/Huis van Haaksbergen (in ontwikkeling) is voor inwoners gemakkelijk te bereiken en helpt inwoners snel en goed.

Participatie

Wat hebben we bereikt?

Voor veel inwoners is werk één van de belangrijkste vormen van meedoen in de maatschappij. Uitgangspunt is dat de weg naar werk kort is. Wanneer mensen niet op eigen kracht kunnen werken of betaald werk kunnen vinden, is daar een taak voor de gemeente weggelegd. Voor mensen waarbij betaald werk (nog) niet lukt, ondersteunt de gemeente in het zoeken naar een zinvolle daginvulling.

Wat hebben we hiervoor gedaan in 2025?

In samenwerking met de Uitvoeringsorganisatie sociale zaken Hengelo, Borne en Haaksbergen is de verordening maatschappelijke participatie door de raad vastgesteld. Hierdoor is het minimabeleid van Haaksbergen met Borne en Hengelo grotendeels geharmoniseerd. Met deze harmonisatie is vooral ingezet op ondersteuning voor gezinnen met kinderen.

Door de vaststelling van de verordening maatschappelijke participatie is ook gestart met de uitbreiding van het Jeugdfonds Sport en Cultuur met het Volwassenfonds Sport en Cultuur. Hierdoor kunnen niet alleen kinderen, maar ook inwoners vanaf 18 jaar met een laag inkomen deelnemen aan sportactiviteiten en culturele activiteiten.

Om de bekendheid en het bereik van stichting Leergeld Haaksbergen te vergroten is stichting Leergeld gestart met het meedraaien in de Noaberpoort. Hiermee wordt ingezet op een intensievere samenwerking met de vrijwilligers en de professionals.

Schuldhulpverlening

Wat hebben we bereikt?

Inwoners zijn financieel gezond en in staat rond te komen van hun inkomen. Mocht dit vanwege omstandigheden niet lukken, zoeken wij samen met hen naar oplossingen.

Wat hebben we hiervoor gedaan in 2025?

In 2025 zijn we gestart met het uitvoeren van de pilot van het Jongeren Perspectief Fonds. (JPF). JPF is een innovatieve en bewezen aanpak gericht op jongeren van 18 t/m 27 jaar met schulden. Het JPF geeft jongeren met problematische schulden een nieuwe kans.

Jeugdhulp

Wat hebben we bereikt?

Kinderen groeien op in een veilige omgeving en hebben kansen mee te doen in de samenleving. Kinderen in een kwetsbare positie ontvangen de nodige ondersteuning.

Wat hebben we hiervoor gedaan in 2025?

In 2025 hebben we gewerkt op basis van de nieuwe raamovereenkomsten voor jeugdhulp. Voor het segment ambulant was 2025 echter een overgangsjaar. Eind 2025 waren alle indicaties voor ambulante jeugdhulp overgezet naar producten op basis van de nieuwe inkoop.

Regionaal is de Prioritaire Agenda Jeugdzorg 2026-2032 opgesteld. De activiteiten uit de Samenwerkingsagenda Jeugdhulp Twente maken integraal onderdeel uit van deze agenda. Besluitvorming in het Algemeen Bestuur van SamenTwente en de colleges van de Twentse gemeenten over deze agenda heeft begin 2026 plaatsgevonden.

Landelijk is verder gewerkt aan het Toekomstscenario Kind- en Gezinsbescherming. Het voornemen is kennis en expertise op het gebied van kind- en gezinsbescherming te bundelen in regionale veiligheidsteams. Regionaal is een nieuwe projectleider gestart, die begonnen is met het opstellen van een plan van aanpak. Voor de lokale toegangsteams kan het toekomstscenario gevolgen hebben. Wij hebben de landelijke en regionale ontwikkelingen gevolgd, zodat wij er tijdig op in kunnen spelen.

Wet maatschappelijk ondersteuning

Wat hebben we bereikt?

Inwoners blijven zo lang mogelijk zelfstandig thuis wonen en doen naar vermogen mee in de samenleving. Inwoners worden aangesproken op hun talenten, mogelijkheden en vermogen zelf hun leven in te richten.

Wat hebben we hiervoor gedaan in 2025?

We hebben een nieuw contract afgesloten voor de was- en strijkservice (Wmo).

In 2025 hebben we een nieuw contract afgesloten voor medische advisering (Wmo).

In 2025 is het contract voor (Wmo) hulpmiddelen verlengd.

We hebben De Greune als voorliggende voorziening voor Wmo breed voortgezet door de overeenkomst in 2025 met 2 jaar, tot en met 2026, te verlengen.

In 2025 zijn er regionale afspraken gemaakt over de fair-share verdeling van aandachtsgroepen, is er een nieuwe regionale visie op Beschermd Wonen en Maatschappelijke opvang opgesteld en is er gewerkt aan een regionale uitvoeringsagenda (vastgesteld Q1 2026). Een uitvoeringsplan van de woonzorgvisie is, vanwege de verplichting dit op te nemen in een volkshuisvestingsprogramma, uitgesteld naar 2026.

Inburgering

Wat hebben we bereikt?

Inwoners die moeten inburgeren doen zo snel mogelijk mee in de samenleving.

Wat hebben we hiervoor gedaan in 2025?

Naast het bestaande aanbod inburgeringstrajecten, is het aanbod duale trajecten voor inburgeraars vergroot met avondscholing. Hierdoor zorgen we ervoor dat inburgeraars een passend traject wordt aangeboden.

In 2025 hebben we onderzocht of individuele begeleiding kan worden ingezet bij inburgeraars die de Z-route volgen. Op basis van deze verkenning is besloten om deze begeleiding vanaf 2026 in te zetten.

De taakstelling van huisvesting van 38 statushouders voor 2025 is behaald met een realisatie van +1.

In Haaksbergen zijn in 2025 34 AMV'ers opgevangen aan de Molenstraat. In 2025 is besloten de AMV'ers in het eerste kwartaal van 2026 te verhuizen naar het leegstaande schoolgebouw

aan de Van Brakelstraat 1 en het aantal AMV-ers geleidelijk aan te verhogen naar 50. Dit in afwachting van de uitslag van het referendum.

Verbonden partijen

Gemeenschappelijke Regeling Gezondheid (Openbaar Lichaam SamenTwente)

Per 8 juli 2021 is de Gemeenschappelijke Regeling Gezondheid ingegaan. SamenTwente behartigt de belangen op het gebied van Publieke gezondheid, onder de naam GGD Twente (zie programma 7 Volksgezondheid en Milieu); Jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning, onder de naam Organisatie voor Zorg en Jeugdhulp Twente (OZJT) en Advies- en meldpunt huiselijk geweld en kindermishandeling, onder de naam Veilig Thuis Twente (VTT).

Kerntakendiscussie

Het Algemeen Bestuur van SamenTwente (hierna: AB) heeft op 14 februari 2024 besloten een discussie te gaan voeren over de kerntaken van SamenTwente. In de kerntakendiscussie is uitgebreid onderzocht wat de kerntaken van SamenTwente zijn. De effecten van mogelijke keuzes zijn uitgewerkt in het eindrapport van Lysias Advies. Het AB heeft op 26 maart 2025 een besluit genomen over de kerntakendiscussie. De kerntakendiscussie heeft niet tot een besparing op SamenTwente geleid. De autonome ontwikkelingen, op het gebied van Forensische Geneeskunde en Veilig Thuis Twente, leiden daarentegen tot een structurele financiële uitzetting.

Buiten de kerntakendiscussie om heeft het AB besloten een aantal structurele en incidentele financiële bezuinigingsmaatregelen in de bedrijfsvoering door te voeren. Voor Haaksbergen gaat het om een structurele verlaging van de gemeentelijke bijdrage van € 19.501 per jaar en in 2026 om een eenmalige verlaging van de bijdrage van in totaal € 20.983.

Veilig Thuis Twente (VTT)

Vanaf 1 januari 2015 moet elke regio in Nederland, op basis van de Wmo 2015 en de Jeugdwet, een Veilig Thuis organisatie hebben. Veilig Thuis Twente is voor de regio Twente het advies- en meldpunt huiselijk geweld en kindermishandeling. De missie van Veilig Thuis Twente is het stoppen van alle vormen van huiselijk geweld tegen volwassenen en kinderen. Het opheffen van acute onveiligheid en het creëren en borgen van duurzame veiligheid binnen huiselijke situaties staat centraal.

In 2025 heeft VTT aan de volgende speerpunten gewerkt:

1. Eén van de belangrijkste speerpunten in 2025 bleef het wachtlijstvrij werken.
2. De implementatie van de nieuw ontwikkelde richting voor VTT is voortgezet in 2025.
3. Doorontwikkeling samenwerking in de keten, versterken netwerkpositie VTT met name ook op straf en zorg.
4. De komende jaren zullen we te maken krijgen met grote veranderingen in de jeugdbeschermingsketen. In het programma “Toekomstscenario kind- en gezinsbescherming”, opgesteld in opdracht van de ministeries van Justitie en Veiligheid en VWS en VNG, worden deze veranderingen beschreven.

Organisatie voor Zorg en Jeugdhulp Twente (OZJT)

Sinds 1 januari 2015 zijn gemeenten, op basis van de Wmo 2015 en de Jeugdwet, verantwoordelijk voor de Wet maatschappelijke ondersteuning en de Jeugdwet. Er is bij SamenTwente onder de naam Organisatie voor Zorg en Jeugdhulp Twente (OZJT) een organisatie ingericht, die uitvoering geeft aan zowel de wettelijk verplichte regionale taken, als aan taken waarvan de gemeenten besloten hebben deze gezamenlijk uit te voeren.

In 2025 heeft het OZJT aan de volgende speerpunten gewerkt:

1. doorontwikkeling van de organisatie;
2. effectuering van de nieuwe inkoop en afronding van de implementatie;
3. effectuering van de transformatieopgave;
4. implementatie Hervormingsagenda regionaal;

5. datagerichtwerken.

Stadsbank Oost Nederland (SON)

De Stadsbank Oost Nederland is een Gemeenschappelijke regeling met 21 andere gemeenten. De SON voert voor ons de dienstverlening aan inwoners met problematische schulden uit in het kader van de Wet gemeentelijke schuldhulpverlening (Wgs).

Regio Twente, Arbeidsmarktregio

De Regio Twente is een samenwerkingsverband van veertien Twentse gemeenten. Regio Twente vervult taken op een breed terrein, waaronder het structureel versterken van de Twentse arbeidsmarkt.

Gemeenschappelijke regeling samenwerking sociale zaken Borne, Haaksbergen en Hengelo

De Gemeenschappelijke regeling samenwerking sociale zaken Borne, Haaksbergen en Hengelo is een samenwerking van bovenstaande 3 gemeenten op het gebied van werk & inkomen, waarbij de gemeente Hengelo de uitvoeringsorganisatie is voor onder andere de Participatiewet en een aantal andere samenhangende wetten op het gebied van werk & inkomen.

SWB

De SWB Midden Twente is een (sociaal) leerwerkbedrijf dat mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt begeleidt om weer, regulier of met ondersteuning, aan het werk te kunnen. De SWB voert voor ons de voormalige Wsw-regeling uit en de arbeidsontwikkelingstrajecten voor de doelgroep van de Participatiewet.

In 2025 zijn we gesprekken gestart met de SWB over de continuering van de dienstverlening. Aanleiding voor deze gesprekken vormt het oordeel van de SWB dat onze bijdrage aan de SWB en de dienstverlening die zij daarvoor doen uit verhouding is. Voor nu is gekozen om in 2026 onder dezelfde condities de bestaande dienstverleningsovereenkomst (DVO) voort te zetten en in 2026 onderzoek te doen naar mogelijke toetreding tot de GR dan wel het voortzetten van het DVO-construct en onder welke financiële voorwaarden.

Werkplein Twente

Het Werkplein Twente is een samenwerkingsverband tussen veertien Twentse gemeenten en UWV. De partijen op het Werkplein werken samen op het gebied van zowel werkzoekenden- als werkgeversdienstverlening. Door middel van een gezamenlijke aanpak wordt geprobeerd mensen met een WW-uitkering, bijstandsuitkering of arbeidshandicap aan een passende baan helpen.

Prestatie-indicatoren

Wettelijke indicatoren

Naam indicator	Eenheid	Stand Haaksbergen 2024	Gemiddelde van de referentie gemeenten	Gestelde norm
Clënten met een maatwerk arrangement Wmo categorie hulpmiddelen en diensten	Aantal per 1.000 inwoners	34	41***	*
Clënten met een maatwerk arrangement Wmo	Aantal per 10.000 inwoners	650	623	*
Kinderen in uitkeringsgezin ***	%	4%	3%	*
Lopende re-integratie voorzieningen	Aantal per 1.000 inwoners (15-74 jarigen)	7,9 (2025)	9,8 (2025)	*
Netto arbeidsparticipatie	% van de werkzame beroepsbevolking ten	73,1%	73,8%	*

	opzichte van de beroepsbevolking			
Werkloze jongeren	16 t/m 22-jarigen	1%	1%	*
Personen met een bijstandsuitkering	Aantal per 10.000 inwoners van 15-74 jaar	161 (2025)	144,7 (2025)	*
Kinderen in uitkeringsgezin	% kinderen tot 18 jaar	4%	3%	*
Jongeren met Jeugdhulp	% van alle jongeren tot 18 jaar	10,9%	13,3%	*
Jongeren met jeugdbescherming	% van alle jongeren tot 18 jaar	0,7% **	0,9% **	*
Jongeren met jeugdreclassering	% van alle jongeren van 12 tot 23 jaar	0,3% **	0,4% **	*

* Voor veel van de indicatoren geldt dat de raad de norm, die wordt nagestreefd, nog niet heeft vastgesteld. Aan het thema normering van prestatie-indicatoren wordt binnen het programma "Haaksbergen Ster(ke) in ontwikkeling" aandacht geschonken.

** Betreft cijfers 2024.

*** alleen beschikbaar ten opzichte van gemiddelde Nederland.

Wat heeft het gekost?

bedragen x € 1.000

Nr.	Omschrijving taakveld	Lasten			Baten			Totaal saldo
		Begroot	Werkelijk	Saldo	Begroot	Werkelijk	Saldo	
6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	6.061	5.668	394	3.752	3.869	118	511
6.21	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen WMO	73	72	1	0	0	0	1
6.22	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Jeugd	121	103	18	0	1	1	19
6.23	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Integraal	2.156	2.134	22	0	11	11	34
6.3	Inkomensregelingen	9.942	10.031	-88	6.188	6.334	147	58
6.4	WSW en beschut werk	2.734	2.669	65	565	375	-190	-124
6.5	Arbeidsparticipatie	526	794	-268	0	374	374	107
6.60	Hulpmiddelen en diensten (WMO)	981	907	74	0	5	5	80
6.711	Huishoudelijke hulp (WMO)	2.502	2.536	-34	212	214	2	-32
6.712	Begeleiding (WMO)	1.654	1.794	-139	0	0	0	-139
6.713	Dagbesteding (WMO)	725	723	2	0	0	0	2
6.714	Overige maatwerkarrangementen (WMO)	0	0	0	0	0	0	0
6.751	Jeugdhulp ambulant lokaal	32	51	-18	0	0	0	-18
6.752	Jeugdhulp ambulant regionaal	4.984	4.952	32	0	0	0	32
6.753	Jeugdhulp ambulant landelijk	150	97	53	0	0	0	53
6.761	Jeugdhulp met verblijf lokaal	0	131	-131	0	0	0	-131
6.762	Jeugdhulp met verblijf regionaal	2.748	2.778	-30	0	0	0	-30
6.763	Jeugdhulp met verblijf landelijk	58	76	-18	0	0	0	-18
6.791	PGB WMO	117	168	-51	0	0	0	-51
6.792	PGB Jeugd	269	249	21	0	0	0	21
6.811	Beschermde wonen (WMO)	0	0	0	300	300	0	0
6.812	Maatschappelijke- en vrouwenopvang (WMO)	187	186	2	0	0	0	2
6.821	Jeugdbescherming	579	551	29	0	0	0	29
6.822	Jeugdreclassering	45	73	-29	0	0	0	-29
6.91	Coördinatie en beleid WMO	483	483	0	0	0	0	0
6.92	Coördinatie en beleid Jeugd	521	521	0	0	0	0	0
6.72B	Jeugdhulp behandeling	0	0	0	0	0	0	0
6.72C	Jeugdhulp dagbesteding	0	0	0	0	0	0	0
	Totaal programma 6	37.650	37.745	-94	11.017	11.485	468	374

De afwijkingen op baten en lasten per taakveld (> € 15.000) worden toegelicht binnen het hoofdstuk 'Verklaring verschillen begroot en werkelijk' in de jaarstukken.

Programma 7. Volksgezondheid en milieu

Inleiding

Binnen dit programma valt de inzameling van afval. Ook het aanleggen en onderhouden van riolering en watersystemen en de bijbehorende rioolheffing vallen onder dit programma. Daarnaast vallen de werkzaamheden rondom milieubeheer, begraafplaatsen en volksgezondheid onder dit programma.

Het programma Volksgezondheid richt zich op het bevorderen van een gezonde leefstijl, het voorkomen van ziekte en beschermen van de gezondheid van de inwoners van Haaksbergen. Dit doen we in samenwerking met de Twentse gemeenten en GGD. We werken vanuit een regionale visie 'Gezonde Generaties in Twente' 2024-2027. Daarbinnen zetten we in op vier thema's (*mentale gezondheid, leefstijl, beschermen en vaccineren, leefomgeving*) met aandacht voor de overkoepelende uitgangspunten en wisselende aanpak in de leeftijdsgroepen.

Waar doen we het voor?

We streven naar een gezonde Haaksbergse generatie in 2040 en stimuleren een actieve leefstijl. Dit doen we door inwoners toegang te bieden tot preventieve voorzieningen en te werken aan een gezonde leefomgeving.

Wat hebben we bereikt?

Haaksbergen is een gemeente waar het veilig wonen, werken en leven is.

Volksgezondheid

Wat hebben we bereikt?

We werkten in 2025 aan het versterken van de gezondheid van de Haaksbergse inwoners op fysiek, mentaal als sociaal gebied.

Wat hebben we hiervoor gedaan in 2025?

Lokaal

We geven uitvoering aan de verschillende thema's die onder het Gezond en Actief Leven Akkoord vallen (GALA), dat als doel heeft een gezonde generatie in 2040. Hierbij is actief samengewerkt met regionale en lokale partners. We voeren de ketenaanpakken Kind naar Gezonder Gewicht (KNGG), Valpreventie, Kansrijke Start en Welzijn op recept uit. Daarnaast zetten we ons in op kansengelijkheid en een gezonde leefomgeving, die uitnodigt om te spelen en te bewegen.

Gezondheid heeft een plek gekregen in de Omgevingsvisie Haaksbergen, onder het speerpunt Samen Sociaal. Hiermee is aandacht voor gezonde leefstijl, fysieke gezondheid en mentale gezondheid geborgd.

We stimuleren gezond gedrag onder inwoners en specifiek jongeren. Samen met JOGG (Gezonde Jeugd, Gezonde Toekomst) voeren we activiteiten uit rondom voeding, beweging en gezonde leefstijl. Via LOES opvoedondersteuning ondersteunen we ouders bij leefgewoonten, opvoedvragen, digitale balans en mentale gezondheid. De Gezonde School adviseur helpt scholen met deze thema's. De JGZ/GGD ondersteunt dit via preventie, monitoring en individuele begeleiding.

We zetten in op het voorkomen van middelengebruik. We ondersteunen jongeren bij thema's zoals prestatiedruk, eenzaamheid, sociale media, stress en suïcidale gedachten.

Regionaal

De GGD geeft in regionaal verband prioriteit aan de volgende thema's:

- mentale gezondheid;
- leefstijl;
- beschermen en vaccineren;
- leefomgeving.

Riolering

Wat hebben we bereikt?

Een optimale bescherming en duurzame benutting van de fysieke leefomgeving.

Wat hebben we hiervoor gedaan in 2025?

In 2025 heeft de Gemeente Haaksbergen uitvoering gegeven aan het Water & rioleringsprogramma (WRP) binnen de wettelijke zorgplicht voor afval-, hemel- en grondwater. Regulier beheer en onderhoud zijn conform planning uitgevoerd en de technische staat van het rioolstelsel blijft op het gewenste niveau.

Vervangings- en renovatieprojecten zijn integraal uitgevoerd, waarbij structureel aandacht is besteed aan klimaatadaptatie, waaronder extra waterberging en afkoppeling van hemelwater. Het programma is binnen de financiële kaders uitgevoerd. Hiermee wordt gewerkt aan een toekomst- en klimaatbestendig watersysteem.

Afval

Wat hebben we bereikt?

We dragen bij aan een duurzame samenleving door vermindering van de hoeveelheid afval en meer recycling van grondstoffen.

Wat hebben we hiervoor gedaan in 2025?

Inzet op vermindering van de hoeveelheid restafval en verhoging van de hoeveelheid gescheiden grondstoffen in lijn met het landelijke en regionale afval- en grondstoffenbeleid. De grondstoffenvisie gemeente Haaksbergen 2026-2030 is vastgesteld. Hierin staan in grote lijnen beschreven, hoe we de komende jaren willen komen tot minder restafval en betere afvalscheiding.

De afvalstoffenverordening 2026 is vastgesteld, samen met het uitvoeringsbesluit.

Milieubeheer

Wat hebben we bereikt?

Een optimale bescherming en duurzame benutting van de fysieke leefomgeving.

Wat hebben we hiervoor gedaan in 2025?

De omgevingsdienst is hard bezig te voldoen aan de robuustheidscriteria. Hieraan moeten ze april 2026 voldoen. Op dit moment worden de laatste verbeterpunten afgewerkt en is de verwachting dat de omgevingsdienst in april 2026 als robuust beoordeeld zal worden.

Risico- & branchegericht werken toepassen op de frequentie van periodieke controles om zo de capaciteit van toezicht efficiënter te benutten.

Het projectplan Energie & Duurzaamheid loopt op schema. Vanuit dit project worden energie- en duurzaamheidscontrole's uitgevoerd en wordt advies gegeven rondom circulaire economie. De omgevingsdienst is in een nieuwe ontwikkelfase terecht gekomen. Sinds de invoering van de Omgevingswet zien we een verschuiving van het type producten dat wordt uitgevraagd. Dit gaat vooral om een verschuiving van vergunningverlening naar advies. Hier wordt op dit moment op bijgesteld.

Wij geven uitvoering aan de wettelijke bodemtaken. Daarnaast werken wij samen met het Projectbureau bodemasbestsanering aan het saneren van asbest in de bodem.

Dierenoverlast/ongediertebestrijding

Wat hebben we bereikt?

De overlast door dieren/ongedierte in de openbare ruimte is zoveel mogelijk beperkt, zodat de volksgezondheid wordt beschermd.

Wat hebben we hiervoor gedaan in 2025?

De overlast van de eikenprocessierups was in 2025 voor het derde achtereenvolgende jaar beperkt. Er waren hooguit 35 meldingen. We zijn gestopt met het gebruik van preventieve bestrijdingsmiddelen. In plaats hiervan is ingezet op het beheersen van de plaag door de natuurlijke vijanden van de rups te ondersteunen.

We zijn daarom in 2025 op nog meer locaties overgegaan naar een andere manier van beheer en onderhoud. Zo wordt voortaan niet meer gemaaid onder bomen. Daarnaast zijn bloemenmengsels ingezaaid. Hierdoor is meer leefruimte voor de natuurlijke vijanden van de eikenprocessierups gecreëerd.

Er waren in 2025 voldoende hondenvoorzieningen, waarvan het onderhoud intensief heeft plaatsgevonden. Er werd in het centrum wel meer overlast van hondenpoep ervaren. In 2025 was sprake van bezuinigen op de hondenvoorzieningen. De vele reacties die dit heeft opgeleverd, laten zien dat de voorzieningen onlosmakelijk bij Haaksbergen horen en zorgen voor een schoon dorp en hierdoor een positieve bijdrage leveren aan de volksgezondheid.

Begraafplaatsen

Wat hebben we bereikt?

De basis voor het exploiteren van de begraafplaatsen op een wijze die efficiënt en toekomstbestendig is, is verder uitgebouwd. Daarnaast zijn we zoveel mogelijk dienstbaar aan onze inwoners, die hun dierbaren op een waardige manier willen herdenken.

Wat hebben we hiervoor gedaan in 2025?

Nadat eerder al het eerste deel van de natuurbegraafplaats werd opengesteld en een deel van de Hooge Weide werd getransformeerd tot Herdenkingspark, zijn de mogelijkheden rondom begraven in 2025 verder verruimd. Voorbeelden zijn de Troostboom op de Hooge Weide en de bosurnen op Het Waarveld. We zien dat dit voorziet in de behoefte van inwoners.

Het aantal begrafenissen is dit jaar toegenomen en er zijn ook diverse (natuur-)graven gereserveerd. Ook de aanvragen voor asbestemmingen op de beide begraafplaatsen zijn toegenomen.

Voor het publiek zijn rond de zomer rondleidingen verzorgd en de begraafplaatsen hebben dit jaar wat meer aandacht gekregen in het Gemeentenieuws. Dit zien we op een positieve manier terug in de inkomsten.

De inwoners weten de begraafplaatsen weer te vinden.

Door de vernatting veroorzaakt door de uitvoering van N2000-maatregelen in het aangrenzende Buurserzand is de waterdruk op een deel van de begraafplaats verhoogd. We hebben wederom een aantal maatregelen moeten nemen om de grondwaterstand op peil te houden. Bij de provincie is een schadeclaim ingediend.

De plannen voor de aanleg van het tweede deel van de natuurbegraafplaats zijn in 2025 voorbereid, inclusief een noodzakelijk drainageplan.

Op de reguliere grafvelden op het Waarveld werd de oude monotone beplanting vervangen door bloeiende vaste planten, die behalve kleur een positieve bijdrage leveren aan de biodiversiteit.

We zijn gestart met het maken van plannen voor de ontwikkeling van het katholieke deel van De Hooge Weide, dit is het deel waar de graven van gesneuvelde militairen uit de Tweede Wereldoorlog liggen.

Verbonden partijen

Gemeenschappelijke Regeling Gezondheid (Openbaar Lichaam SamenTwente)

Sinds 8 juli 2021 is de Gemeenschappelijke Regeling Gezondheid ingegaan. SamenTwente behartigt de belangen op het gebied van Publieke gezondheid, onder de naam GGD Twente, Jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning, onder de naam Organisatie voor Zorg en Jeugdhulp Twente (OZJT) en Advies- en meldpunt huiselijk geweld en kindermishandeling, onder de naam Veilig Thuis Twente (VTT).

Twente Milieu

Sinds 2018 is Twente Milieu een partner van de gemeente Haaksbergen voor taken in de openbare ruimte. Twente Milieu is onder andere actief op het gebied van groen, (water)wegen, riolering, afval, evenementen en recreatieve voorzieningen. Samen met de gemeenten Almelo, Borkerland, Borne, Enschede, Hengelo, Hof van Twente, Losser, Oldenzaal en Wierden is Haaksbergen aandeelhouder.

Openbaar Lichaam Crematoria Twente/Crematoria Twente-Oost Nederland BV

Gemeenschappelijke regeling, met openbaar lichaam gevestigd te Enschede. Instandhouden en exploiteren van crematoria in Enschede, Almelo, Borne en Oldenzaal.

Twence Holding B.V.

Twence blijft inzetten op de ingeslagen transitie tot een grondstoffen- en energiebedrijf. Daarvoor worden de bestaande installaties optimaal gebruikt en verbeterd, worden er meer grondstoffen uit afval, reststromen en biomassa gewonnen en wordt er meer duurzame energie uit hernieuwbare energiebronnen opgewekt. Haaksbergen is aandeelhouder van Twence. Door Twence opgewekte duurzame energie telt, naar rato van ons aandelenbezit, mee voor de energiedoelstellingen van Haaksbergen.

Omgevingsdienst Twente

De Omgevingsdienst Twente geeft uitvoering aan de verplichte basistaken op grond van de artikelen 5.4, eerste lid en 5.5 van de Wet algemene bepalingen omgevingsrecht. Het betreft in hoofdzaak activiteiten op het gebied van vergunningverlening, toezicht en handhaving milieu. Bij de uitvoering van deze werkzaamheden dient voldaan te worden aan vastgestelde normen (de kwaliteitscriteria 3.0.).

Prestatie-indicatoren

Naam indicator	Eenheid	Jaartal actuele cijfers	Stand Haaksbergen	Gemiddelde van de referentie gemeenten	Gestelde norm	Type waarde*
Hoeveelheid fijn restafval per inwoner in 2030, Afvalloos Twente	kg fijn restafval per inwoner	2024	129 kg	106 kg	50 kg in 2030	*
Afvalscheidingspercentage op het gebied van afval en grondstoffen in 2023	% afvalscheiding op het gebied van afval en grondstoffen		63%	77%	75% in 2023	*

* Voor veel van de indicatoren geldt dat de raad de norm, die wordt nagestreefd, nog niet heeft vastgesteld. Aan het thema normering van prestatie-indicatoren wordt binnen het programma "Haaksbergen Ster(ke) in ontwikkeling" aandacht geschonken.

Wat heeft het gekost?

bedragen x € 1.000

Nr.	Omschrijving taakveld	Lasten			Baten			Totaal saldo
		Begroot	Werkelijk	Saldo	Begroot	Werkelijk	Saldo	
7.1	Volksgezondheid	1.350	1.380	-29	98	129	31	2
7.2	Riolering	3.427	3.414	14	4.386	4.372	-14	0
7.3	Afval	2.357	2.460	-103	2.768	2.871	103	0
7.4	Milieubeheer	1.228	1.324	-96	255	448	193	97
7.5	Begraafplaatsen en cremat.	300	313	-13	163	188	25	12
	Totaal programma 7	8.663	8.890	-227	7.670	8.008	338	111

De afwijkingen op baten en lasten per taakveld (> € 15.000) worden toegelicht binnen het hoofdstuk 'Verklaring verschillen begroot en werkelijk' in de jaarstukken.

Programma 8. Volkshuisvesting en ruimtelijke ordening

Inleiding

Binnen dit programma valt ruimtelijke ontwikkeling binnen de kernen en het buitengebied, het grondbeleid voor woningbouw en duurzaamheid.

Waar doen we het voor?

We werken aan een gezonde, duurzame en veilige fysieke leefomgeving met passende en betaalbare huisvesting voor alle inwoners.

Ruimtelijke ontwikkeling en wonen

Wat hebben we bereikt?

- Een verdere implementatie van de Omgevingswet en de Wet kwaliteitsborging.
- Voldoende woningen bouwen waar nu en in de toekomst behoefte aan is.
- Een aantrekkelijk woonaanbod dat flexibel is en past bij de verschillende doelgroepen.
- Een inclusieve samenleving, waarin ieder individu passend bij zijn woonsituatie woonruimte kan vinden. Hierbij is nadrukkelijk aandacht voor samenwerking met onze maatschappelijke partners en de integratie van nieuwkomers in de diverse buurten.
- Een aantrekkelijke woonomgeving.
- Een vitaal platteland behouden en waar mogelijk versterken.
- Behoud en herstel van het streekeigen landschap en biodiversiteit.
- Ondersteunen van onze agrariërs in de transitie van het landelijk gebied.

Wat hebben we hiervoor gedaan in 2025?

- Wij zijn verder gegaan met het opstellen van een Omgevingsplan voor het gehele grondgebied van de gemeente Haaksbergen. Dit Omgevingsplan moet 1 januari 2032 gereed zijn.
- De Omgevingsvisie Haaksbergen is in 2025 vastgesteld. Hierin staat de strategische visie voor de fysieke leefomgeving voor de (middel)lange termijn.
- De evenwichtige verdeelafspraken van wettelijke urgenten in Twente is vastgesteld.
- We hebben opdracht gegeven voor het actualiseren van een woonbehoefte onderzoek, welke we gaan gebruiken bij het Volkshuisvestingprogramma, dat we in 2026 gaan opstellen.
- De actualisatie van de woondeal 2025-2030 is vastgesteld door het Rijk, de provincie en 14 Twentse gemeenten.
- Het beleidskader betaalbare woningen is geëvalueerd.
- Het budget voor de starterslening is opgehoogd met € 1.000.000 om daarmee de starterslening voort te kunnen zetten. In 2025 zijn 8 startersleningen verstrekt.
- Uitvoering is gegeven aan de bestaande prestatieafspraken met Domijn en de huurdersvereniging. Tevens is gewerkt aan nieuwe prestatieafspraken voor 2026 en verder. Deze zijn in het eerste kwartaal van 2026 vastgesteld.
- Op basis van de Woondeal Twente is gestuurd op een mix van woningtypen bij nieuwe ontwikkelingen (30-40-30 regeling), waarbij ook rekening wordt gehouden met aandachtsgroepen in de breedste zin van het woord.
- Het Masterplan Uitbreidingslocaties is voorbereid, zodat deze begin 2026 vastgesteld kan worden. Hiervoor is participatietraject doorlopen met grondeigenaren, omwonenden en overige geïnteresseerden op basis van het vastgestelde participatieplan.
- Het voorkeursrecht is ingetrokken op de gronden rondom de kern Haaksbergen, die geen onderdeel uitmaken van het Masterplan.
- Voor de locatie aan de Bartokstraat (vm basisschool en kinderopvang) is de gebiedsvisie verder uitgewerkt.

- Er zijn diverse besluiten genomen ter voorbereiding op de herontwikkeling van de locatie van voormalige basisschool Holthuizen (vaststellen participatieplan, voorbereidingskrediet en stedenbouwkundige- en programmatische randvoorwaarden).
- Ter voorbereiding op de herontwikkeling van de locatie Van Brakelstraat 3 is krediet beschikbaar gesteld voor de sloop van het voormalige schoolgebouw. In 2025 zijn voorbereidingen gedaan voor de sloopwerkzaamheden, die in 2026 zijn afgerond. Voor deze herontwikkeling is bij de provincie subsidie aangevraagd in het kader van de regeling "Betaalbaar wonen in kleine steden en dorpen".
- De benodigde planologische wijzigingen ten behoeve van de ontwikkeling van (grotere) inbreidingslocaties voor woningbouw, zoals plan Hartgerink en Bartokstraat (voormalig Brezan) zijn opgestart/doorlopen.
- Samen met een ontwikkelaar, zijn de plannen voor de woningbouwlocatie ten noorden van De Noor verder uitgewerkt. Over woningbouw in Buurse is structureel overleg met de werkgroep Wonen in Buurse.
- Overleg vindt plaats met een ontwikkelaar over woningbouw in St. Isidorushoeve nabij het Vaanholt en de Goorsestraat.
- De stedenbouwkundige en ruimtelijke inventarisatie "Voith Haaksbergen" is vastgesteld. Deze inventarisatie is gericht op een gewenste toekomstige herontwikkeling van het plangebied naar woningbouw.
- De vijfde en laatste woningbouwkavel in de Wissinkbrink is verkocht.
- Bij de Wissinkbrink, Lourdeshof, Benninkstraat en Hassinkborgh zijn nieuwe woningen opgeleverd. Dit betreft verschillende type woningen.
- Voorbereidende werkzaamheden zijn uitgevoerd om aan de Morgensterweg 13 flexwoningen te kunnen realiseren ter uitbreiding van de woningvoorraad, zoals planuitwerking, participatie en vergunningaanvraag.
- Criteria zijn opgesteld ten behoeve van de locatiekeuze voor de opvang van asielzoekers. Over deze criteria heeft in maart 2026 een referendum plaatsgevonden. Daarna worden de criteria vastgesteld en kan een locatie worden aangewezen.
- De Nota grondbeleid 2025 is vastgesteld.
- Een dashboard woningbouw is opgeleverd, met daarbij een kaart met alle nieuwe woningbouwlocaties.
- Afspraken worden gemaakt over een goede ruimtelijke inpassing van initiatieven op inbreidingslocaties en in het buitengebied.
- Particuliere initiatieven in het buitengebied van Haaksbergen zijn gefaciliteerd. In dit kader is onder andere een pilot opgezet voor KGO voor recreatieve ontwikkelingen.
- Het koploperproces Buurse wordt gestimuleerd en gefaciliteerd. Hiervoor treedt de gemeente op als penvoerder en is onder andere een brede gebiedstafel opgezet.
- Voor participatie in het landschap en biodiversiteit is aangehaakt bij provinciale mogelijkheden voor maatschappelijke groene initiatieven. Boer- en inwonerinitiatieven op het gebied van verduurzaming landbouw, landschap en biodiversiteit zijn gefaciliteerd. Deelgenomen wordt aan Leader, de akkerranden regeling, boomdeeldagen en de kruidenrijkgraslandregeling.
- Themabijeenkomsten zijn georganiseerd om de transitie van het landelijk gebied te stimuleren en faciliteren. Dit jaar is ook de jaarlijkse bijeenkomst Toekomst voor Boeren voor Zuidoost Twente gefaciliteerd.
- Erfcoaches zijn beschikbaar gesteld voor ondersteuning van inwoners in het buitengebied.
- Communicatie is ingezet om onze inwoners te informeren en betrekken bij verduurzaming van de landbouw, landschap en biodiversiteit.
- Gestart is met het opstellen van het programma Toekomstbestendig Buitengebied, als uitwerking van de Omgevingsvisie Haaksbergen.

Duurzaamheid

Wat hebben we bereikt?

Succesvol duurzaamheidsbeleid dat aansluit bij de afspraken uit het Klimaatakkoord.

Uitvoering is gegeven aan de afspraken uit het Klimaatakkoord.

Wij geven het goede voorbeeld met de verduurzaming van ons eigen vastgoed.

Maatschappelijke organisaties zijn ondersteund bij verduurzaming.

Wat hebben we hiervoor gedaan in 2025?

- Gestart is met het opstellen van een uitvoeringsplan duurzaamheid, om uitvoering te geven aan de ambities uit de Omgevingsvisie. Van hieruit maken we een uitvoeringsplan met een doorkijk naar 2030, inclusief een onderdeel monitoring.
- Circulaire economie krijgt vorm door afspraken over de verwerking van afvalstromen.
- Betrokkenheid bij nieuwbouwprojecten om mee te denken over duurzaamheidsmaatregelen, waarbij zoveel mogelijk getracht wordt te werken in de geest van de Omgevingswet.
- De voorbereidingen en participatie voor windpark Oude Buurserdijk zijn in een vergevorderd stadium. De meeste milieu onderzoeken zijn in 2025 uitgevoerd en de verwachting is dat de provincie eind 2026 een projectbesluit neemt.
- Ook is in 2025 gewerkt aan de bouw van de laatste twee zonnenvelden.
- Via Twence is de gemeente aangesloten bij Regionale inkoop van energie en is er de mogelijkheid tot zelflevering (stroom afnemen van lokaal opgewekte energiebronnen, waar we als gemeente ook eigenaar van zijn, zoals zonnepanelen).
- Er is in 2025 veel aandacht geweest voor energiearmoede (witgoedregeling). Ook is er een nieuwe subsidieregeling voor isolatie van particuliere woningen gestart, die de komende jaren door zal lopen. De gemeentelijke energiecoaches spelen hierin een belangrijke rol.
- Stimuleren opzetten van de Groene Loper.
- Wij hebben nieuw vastgoedbeleid vastgesteld, met aandacht voor verduurzaming van het gemeentelijk vastgoed.
- Voor verduurzaming van het gemeentelijk vastgoed is een voorstudie afgerond om in de komende jaren te kunnen verduurzamen. Hierin is ook gekeken naar de mogelijkheden voor plaatsing van zonnepanelen.
- Veel bedrijven hebben meegewerkt aan een sprintsessie om te kijken waar mogelijkheden voor verduurzaming liggen.

Vergunningverlening

Wat hebben we bereikt?

Goede vergunningverlening op basis van de Omgevingswet en Wet Kwaliteitsborging (Wkb).

Wat hebben we hiervoor gedaan in 2025?

We hebben aandacht besteed aan een goede dienstverlening en advisering op het gebied van vergunningverlening als gevolg van de Omgevingswet en de Wet Kwaliteitsborging.

Verbonden partijen

Omgevingsdienst Twente

De Omgevingsdienst Twente geeft uitvoering aan de verplichte basistaken van de Wet algemene bepalingen omgevingsrecht. Het betreft in hoofdzaak activiteiten op het gebied van vergunningverlening en toezicht en handhaving milieu. Bij de uitvoering van deze werkzaamheden dient voldaan te worden aan vastgestelde normen (de kwaliteitscriteria 2.2.).

Prestatie-indicatoren

Naam indicator	Eenheid	Stand Haaksbergen 2025	Gemiddelde van de referentie gemeenten	Gestelde norm
Nieuw gebouwde woningen	Aantal per 1.000 woningen	2,6	8,6	5,0
Demografische druk	Percentage	84,7	82	81,0
Hernieuwbare elektriciteit	Percentage	17,1	45,7	*
Gemiddelde WOZ-waarde	Euro	380.000	427.000	**
Gemeentelijke woonlasten eenpersoons huishouden	In Euro's	1.125	996	Maximaal 10% boven het landelijk gemiddelde
Gemeentelijke woonlasten meerpersoonshuishouden	In Euro's	1.125	1.091	Maximaal 10% boven het landelijk gemiddelde

* Voor veel van de indicatoren geldt dat de raad de norm, die wordt nagestreefd, nog niet heeft vastgesteld. Aan het thema normering van prestatie-indicatoren wordt binnen het programma "Haaksbergen Ster(ke) in ontwikkeling" aandacht geschonken.

**Hiervoor wordt geen norm vastgesteld.

Wat heeft het gekost?

bedragen x € 1.000

Nr.	Omschrijving taakveld	Lasten			Baten			Totaal saldo
		Begroot	Werkelijk	Saldo	Begroot	Werkelijk	Saldo	
8.1	Ruimtelijke ordening	1.690	1.680	10	369	404	34	44
8.2	Grondexploitatie	-47	66	-113	0	489	489	376
8.3	Wonen en bouw en	2.639	2.648	-9	1.077	1.190	113	104
	Totaal programma 8	4.282	4.394	-113	1.447	2.083	637	524

De afwijkingen op baten en lasten per taakveld (> € 15.000) worden toegelicht binnen het hoofdstuk 'Verklaring verschillen begroot en werkelijk' in de jaarstukken.

Paragraaf Lokale heffingen

De paragraaf Lokale Heffingen geeft inzicht in de diverse gemeentelijke belastingen en de consequenties voor de inwoners van Haaksbergen. Lokale heffingen hebben tot doel dat de gemeente door het verwerven van eigen middelen, dekking vindt voor haar uitgaven in het kader van de uitvoering van de gemeentelijke taken. De invoering, wijziging of intrekking van lokale heffingen wordt door de raad, via de vast te stellen verordening, gedaan. De belastingverordeningen 2025 zijn in de raadsvergadering van 18 december 2024 vastgesteld.

Tariefsaanpassingen

De OZB-tarieven zijn in 2025 reëel verhoogd met 4,45% voor woningen en niet-woningen en daarnaast zoals gebruikelijk nog gecorrigeerd in verband met de waardeontwikkelingen. Voor de overige gemeentelijke belastingtarieven 2025 is ook uitgegaan van een inflatiecorrectie van 4,45%.

De tarieven voor de afvalstoffen- en rioolheffing en de overige heffingen zijn kostendekkend. Voor de afvalstoffenheffing en reinigingsrechten betekent dit dat het tarief in 2025 gemiddeld met 3,1% is verlaagd en het tarief voor de rioolheffing met 3,0% is verhoogd.

a. Overzicht gemeentelijke belastingopbrengsten

Overzicht opbrengsten gemeentelijke heffingen

(bedragen *€ 1.000)

Belastingsoort	Werkelijk 2024	Begroot 2025 na wijziging	Werkelijk 2025	Verschil werkelijk t.o.v. begroot*
Leges reisdocumenten, rijbewijzen en burgerlijke stand	532	467	532	65
Leges omgevingsvergunning en kapvergunningen	481	360	367	7
Begraafrechten	211	153	188	35
Afvalstoffenheffing	2.451	2.378	2.390	12
Rioolheffing woningen/niet woningen	4.106	4.292	4.278	-14
OZB eigenaren woningen	4.403	4.610	4.613	3
OZB eigenaren niet-woningen	2.058	2.077	2.120	43
OZB gebruikers niet-woningen	1.271	1.285	1.309	24
Forensenbelasting	88	101	113	12
Toeristenbelasting	160	147	142	-5
BIZ-heffing	102	108	110	2
Reclamebelasting	41	45	42	-3
Totaal	15.904	16.023	16.204	181

* De verschillen worden bij de afzonderlijke producten verklaart.

b. beleid ten aanzien van de lokale heffingen

Maximering OZB

Ten behoeve van koopwoningen hebben de formerende partijen als maatregel opgenomen de OZB te maximeren. Deze maximering wordt vastgesteld in overleg met gemeenten. Er is nog niet concreet aangegeven hoe deze maximering wordt vormgegeven.

Verlaging aanmanings- en incassokosten

In het regeerakkoord is opgenomen dat er een recht komt op vergissen. Een enkele fout kan

niet langer een inwoner diep in de problemen duwen. Aanmaningskosten- en incassokosten van de overheid gaan fors omlaag.

c. kostendekkendheid

In deze paragraaf wordt inzicht gegeven in de kostendekkendheid van heffingen. De riool- en afvalstoffenheffing mogen volgens de wet maximaal kostendekkend zijn. Op grond van de Gemeentewet mag de legesverordening als geheel gezien maximaal kostendekkend zijn. Niet elke post zal dus afzonderlijk op zijn kostendekkendheid worden beoordeeld.

De leges zijn ingedeeld in drie titels:

- titel 1, algemene dienstverlening;
- titel 2, dienstverlening vallend onder de fysieke leefomgeving/omgevingsvergunning;
- titel 3, dienstverlening vallend onder Europese dienstrechtlijn.

Titel 1: De leges algemene dienstverlening bestaan voornamelijk uit burgerzaken en de burgerlijke stand. Veruit het grootste deel van de inkomsten bestaat uit leges voor paspoorten en rijbewijzen. Voor een aantal tarieven binnen titel 1 geldt dat deze door het Rijk zijn gemaximeerd: paspoorten, rijbewijzen, kansspelen en wet bescherming persoonsgegevens.

Titel 2: Hieronder vallen de leges voor de omgevingsvergunningen.

Titel 3: Dit betreft de leges voor Evenementenvergunningen, Prostitutievergunningen en de Drank en Horecavergunningen.

Mate van kostendekking

(bedragen x € 1.000)

Activiteitsgroep	lasten taakvelden	Overhead	BTW	Toevoeging/ onttrekking voorziening	Totale lasten	Heffingen (Baten)	Overige Baten	Totaal Baten	Kosten- dekkendheid
Afvalstoffenheffing raming	2.235	0	417	0	2.652	2.452	200	2.652	100%
Afvalstoffenheffing werkelijk	2.460	0	411	-184	2.687	2.390	297	2.687	100%
Rioolheffing raming	3.588	226	478	0	4.292	4.292	0	4.292	100%
Rioolheffing werkelijk	3.518	226	440	94	4.278	4.278	0	4.278	100%
Begraafrechten raming	298	28	0	0	326	163	0	163	50%
Begraafrechten werkelijk	269	28	0	0	297	188	0	188	63%
Leges algemene dienstverlening (Leges Titel 1 Legesverordening) raming	405	169	0	0	574	514	0	514	90%
Leges algemene dienstverlening (Leges Titel 1 Legesverordening) werkelijk	450	169	0	0	619	532	0	532	86%
Leges dienstverlening vallend onder de fysieke leefomgeving/vergunningen (Leges Titel 2 Legesverordening) raming	460	381	0	0	841	675	0	675	80%
Leges dienstverlening vallend onder de fysieke leefomgeving/vergunningen (Leges Titel 2 Legesverordening) werkelijk	470	381	0	0	851	367	0	367	43%
Leges dienstverlening vallend onder Europese dienstrechtlijn (Leges Titel 3 Legesverordening) raming	12	10	0	0	22	15	0	15	68%
Leges dienstverlening vallend onder Europese dienstrechtlijn (Leges Titel 3 Legesverordening) werkelijk	14	10	0	0	24	11	0	11	46%
Totaal raming	6.998	814	895	0	8.707	8.111	200	8.311	95%
Totaal werkelijk	7.181	814	851	-90	8.756	7.766	297	8.063	92%

d. Woonlastenontwikkeling

Onder woonlasten wordt verstaan: onroerende zaakbelastingen, afvalstoffen- en rioolheffing. Het zijn belastingen en tarieven waarmee ieder huishouden in een gemeente jaarlijks te maken krijgt.

Het Centrum voor Onderzoek van de Economie van de Lagere Overheden (Coelo) publiceert jaarlijks de Atlas van lokale lasten. Men vergelijkt daarin per gemeente de woonlasten van een woning met een voor die gemeente gemiddelde waarde. Onderstaand overzicht geeft de hoogte van de woonlasten in Haaksbergen voor een gemiddeld meerpersoonshuishouden in 2023, 2024 en 2025 weer. De uitgangspunten komen overeen met die van Coelo. Er wordt uitgegaan van een meerpersoonshuishouden met een gemiddelde woningwaarde.

Woonlastenontwikkeling in Haaksbergen

Belastingsoort	Werkelijk 2023	Werkelijk 2024	Werkelijk 2025	Percentage stijging 2025 t.o.v. 2024
Onroerende zaakbelasting	468,60	490,25	512,33	4,5%
Rioolheffing	348,24	379,32	390,72	3,0%
Afvalstoffenheffing	215,88	229,32	222,12	-3,1%
Totale woonlasten	1.032,72	1.098,89	1.125,17	2,4%
Landelijk gemiddelde woonlasten	944,00	994,00	1.053,00	5,9%
Percentage boven landelijk gemiddelde	9,4%	10,6%	6,9%	

Uit de tabel blijkt dat de woonlasten in Haaksbergen boven het landelijke gemiddelde liggen. De gemeentelijke woonlasten voor een eigenaar van een woning zijn in 2025 gestegen met 2,4%. Voor een huurder van een woning zijn de woonlasten in 2025 met 0,7% gestegen, omdat deze geen onroerendezaakbelasting betaalt. Omdat de woonlasten in Haaksbergen (2,4%) minder zijn gestegen dan het landelijke gemiddelde (5,9%), zit Haaksbergen nu nog 6,9% boven het landelijke gemiddelde qua woonlasten.

Rangorde Twentse gemeenten naar hoogte van woonlasten meerpersoonshuishoudens

Gemeente	Woonlasten 2024	Woonlasten 2025	stijging in % t.o.v. 2024
Rijssen-Holten	€ 675	€ 767	13,6%
Dinkelland	€ 957	€ 972	1,6%
Twenterand	€ 977	€ 990	1,3%
Tubbergen	€ 954	€ 992	4,0%
Hengelo	€ 972	€ 996	2,5%
Hellendoorn	€ 989	€ 1.007	1,8%
Oldenzaal	€ 945	€ 1.009	6,8%
Wierden	€ 968	€ 1.037	7,1%
Enschede	€ 1.013	€ 1.061	4,7%
Almelo	€ 1.041	€ 1.069	2,7%
Borne	€ 1.050	€ 1.070	1,9%
Losser	€ 1.114	€ 1.084	-2,7%
Hof van Twente	€ 1.055	€ 1.096	3,9%
Haaksbergen	€ 1.099	€ 1.125	2,4%
Overijssel	€ 934	€ 979	4,8%
Nederland	€ 994	€ 1.053	5,9%

e. Kwijtscheldingsbeleid

Huishoudens met een inkomen op minimumniveau komen in aanmerking voor kwijtschelding van de onroerende zaakbelastingen, afvalstoffen- en rioolheffing. Kwijtschelding wordt verleend op basis van 100% van de bijstandsnorm, waarbij tevens een vermogenstoets plaatsvindt. De specifieke voorwaarden voor kwijtscheldingen staan vermeld in de verordening kwijtscheldingen.

Afhankelijk van de inkomens- en vermogenstoets worden de woonlasten voor deze categorie geheel of gedeeltelijk kwijtgescholden. In 2025 is in totaal voor een bedrag van € 209.000 verleend aan kwijtscheldingen (begroot € 200.000). De kwijtscheldingen worden niet verdisconteerd in de tarieven van het rioolrecht en de afvalstoffenheffing, maar vallen in de exploitatie onder het product minima.

Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Algemeen

In deze paragraaf wordt beschreven hoe wij omgaan met risico's en hoe groot het weerstandsvermogen moet zijn om eventuele financiële tegenvallers op te kunnen vangen. Ook worden wijzigingen in beleid en mutaties in risico's gerapporteerd. In deze paragraaf zijn vijf kengetallen opgenomen. Dit om de raad beter inzicht te geven in de financiële positie van de gemeente.

In 2023 is de nieuwe nota risicomanagement en weerstandsvermogen 2023 opgesteld. Deze paragraaf sluit aan met de bepalingen die hierin zijn vermeld.

Weerstandcapaciteit

De weerstandscapaciteit geeft aan welke middelen we hebben om onverwacht grote tegenvallers op te kunnen vangen. Het betreft buffers in het eigen vermogen of in de exploitatie, die zonder gevolgen voor uitvoering van het beleid, ingezet kunnen worden om onverwachte kosten te dekken. De weerstandscapaciteit bestaat uit de algemene reserve, de post onvoorzien en de onbenutte belastingcapaciteit. De onbenutte belastingcapaciteit is de ruimte tussen de huidige woonlasten en de lasten bij 20% boven het landelijke gemiddelde. De onbenutte belastingcapaciteit is berekend op € 991.000.

De bestemmingsreserves worden in de berekening van de ratio weerstandsvermogen niet tot de beschikbare weerstandscapaciteit gerekend. Voor de volledigheid wordt de ratio ook berekend inclusief de bestemmingsreserves.

De beschikbare weerstandsratio ultimo 2025

(bedragen x €1.000)

Omschrijving	2024	2025
Algemene reserve (31-12) incl. begrote jaarresultaat	24.497	22.586
Totaal incidentele weerstandscapaciteit	24.497	22.586
Onvoorzien	40	0
Onbenutte belastingcapaciteit (structureel)	615	991
Totaal structurele weerstandscapaciteit	655	991
Totaal inc. + str. weerstandscapaciteit	25.152	23.577
Benodigde weerstandscapaciteit	5.068	6.277
Ratio	5,0	3,8
Bestemmingsreserves	660	7.068
Ratio incl. bestemmingsreserves	5,0	4,9

Stille reserves

Stille reserves (ontstaan wanneer de boekwaarde van de activa lager is dan de verkoopwaarde) worden meegenomen in de weerstandscapaciteit als deze binnen een jaar te gelde gemaakt kunnen worden. Het gebruiken van stille reserves heeft consequenties en moet als laatste redmiddel worden gezien. Binnen de gemeente Haaksbergen is momenteel geen activa die aan deze criteria voldoet en er wordt nu dus geen stille reserve toegevoegd aan de weerstandscapaciteit. Wel zullen wij voor het inzicht de stille reserves van relevante omvang die niet binnen een jaar te gelde gemaakt kunnen worden, opnemen in deze paragraaf. De stille reserves worden om de vijf jaar geactualiseerd.

Omvang stille reserves

(bedragen in €)

	Geschatte verkoopwaarde	Boekwaarde	Stille reserve
Aandelen	8.320.000	645.000	7.675.000
Panden	20.223.000	6.383.000	13.840.000
Kunstvoorwerpen	250.000	0	250.000
Totaal	28.793.000	7.028.000	21.765.000

Risico's

In de nota risicomangement en weerstandsvermogen 2023 is de ondergrens voor de risico's vastgelegd. Deze ondergrens is bepaald op 0,25% van de algemene uitkering. Dit percentage wordt ook door veel andere gemeenten gehanteerd. De ondergrens komt hiermee uit op afgerond € 130.000. Een onverwacht nadeel tot € 130.000 wordt in beginsel binnen het programma of de post onvoorzien opgelost.

Bij de jaarrekening 2025 zijn alle risico's opnieuw beoordeeld. Voor de inschaling van de kans dat een risico optreedt wordt de volgende indeling gebruikt:

Klasse	Kans van optreden	Risico
1	Kleiner dan eenmaal per 10 jaar	10%
2	Tussen de eenmaal per 5 jaar en eenmaal per 10 jaar	30%
3	Tussen de eenmaal per 2 jaar en eenmaal per 5 jaar	50%
4	Tussen de eenmaal per 1 jaar en eenmaal per 2 jaar	70%
5	Groter dan eenmaal per jaar	90%

Indien de kans van optreden 90% is, wordt het risico opgenomen in de exploitatie.

Per risico maken we vervolgens een inschatting van het meest waarschijnlijke financiële effect als het risico zich voordoet. De risico bedragen worden volgens de onderstaande indeling verdeeld in 5 klassen:

	Financiële gevolgen
	Kleiner dan €130.000 (wordt niet meegenomen)
	Tussen de €130.000 en €250.000
	Tussen de €250.000 en €500.000
	Tussen de €500.000 en €1.000.000
	Groter dan €1.000.000

Vervolgens wordt met behulp van een risicoscore, de risico's gerangschikt en wordt inzichtelijk welke risico's het meest belangrijk zijn om te worden beheerst.

Deze risicoscore wordt bepaald door de klassen van kans en gevolg te vermenigvuldigen volgens onderstaande formule, waarbij de maximale score 25 is (5 x 5).

Risicoscore = inschaling kans x inschaling financieel gevolg

Risico's ontwikkelen zich vaak in de tijd. Daarom wordt er periodiek via de paragraaf weerstandsvermogen in de begroting en jaarrekening in beeld gebracht hoe de risico's zich ontwikkelen.

Overzicht risico's

(bedragen x € 1.000)

Omschrijving risico	Financieel gevolg	Kans van optreden	Benodigd weerstands-vermogen	Inc/ Str.	Kans van optreden	Financieel gevolg	Risico score
0. Bestuur en ondersteuning							
Cyberaanval	4.900	20%	980	Inc.	1,5	5	8
Datalek	725	35%	254	Inc.	2	4	8
Stijgende rente	400	30%	120	Str.	2	3	6
6. Sport, cultuur en recreatie							
Zwembad de Wilder	400	50%	0*	Inc.	3	3	9
6. Sociaal domein							
Vertragend effect BUIG inkomsten	300	50%	150	Str.	3	3	9
Aantallen Wmo en jeugdhulptrajecten	900	50%	450	Str.	3	4	12
Onzekerheden Sociaal Domein	575	70%	403	Str.	4	4	16
8. Ruimtelijke ontw. en wonen							
Milieuverontreiniging	500	30%	150	Inc.	2	4	8
Vastgestelde grondexploitaties	2.088	50%	1.044	Inc.	3	5	15
Niet vastgestelde grondexploitaties	2.940	10%	294	Inc.	1	5	5
Kleinschalige opvanglocaties	2.860	15%	429	Inc.	1,5	5	8
Diverse programma's							
Calamiteiten	500	30%	150	Inc.	2	4	8
Juridische claims	1.000	50%	500	Inc.	3	5	15
Verbonden partijen	1.000	50%	500	Str.	3	5	15
Garantstellingen	490	10%	49	Inc.	1	3	3
Wachtgeldverplichtingen	434	30%	130	Inc.	2	3	6
Hogere kosten aanbestedingen	250	70%	175	Str.	4	3	12
Schommelingen in de conjunctuur	1.000	50%	500	Inc.	3	5	15
Benodigd weerstandsvermogen			6.277				

De bovenstaande risico's worden verder in deze paragraaf nader toegelicht

Het benodigd weerstandsvermogen is berekend op € 6.277.000. Mocht bijvoorbeeld het risico van een cyberaanval zich voordoen, dan is het gevolg € 4.900.000 terwijl we voor dit risico maar 20% van dit bedrag aan benodigd weerstandsvermogen hebben opgenomen. De buffers zouden dan bij een ratio van 1 grotendeels dienen te worden ingezet. Om deze reden wordt met een ratio van 2 gerekend. Dat wil zeggen dat de buffers minimaal tweemaal zo hoog dienen te zijn dan het benodigd weerstandsvermogen. Om deze reden beklemmen we een deel van de algemene reserve. Dit deel kan dus niet voor andere doeleinden worden ingezet. In onderstaande tabel is weergegeven welk deel van de algemene reserve dient te worden beklemd bij een streefratio van 2 en een minimale ratio van 1,4.

Te beklemmen algemene reserve

Omschrijving	2024	2025
Totaal aan risico's	5.068	6.277
Benodigde weerstandscap. bij streefratio 2 (2 x risico's)	10.135	12.555
Onvoorzien + onbenutte belastingcapaciteit	655	991
Te beklemmen algemene reserve (bij streefratio 2)	9.480	11.564
Te beklemmen algemene reserve (bij min. ratio 1,4)	6.440	7.797

We streven binnen gemeente Haaksbergen een ratio van boven de 2 na. Om te voorkomen dat de reserves regelmatig moeten worden aangevuld door fluctuaties in de beschikbare weerstandscapaciteit, hanteren we een ondergrens 1,4. Bij een ratio van 1,4 bedraagt de weerstandscapaciteit 140% van de omvang van de ingeschatte risico's. Indien de ratio onder de 1,4 komt, wordt een voorstel aan de raad gedaan over de wijze waarop de ratio weer op het gewenst niveau van boven de 2 wordt gebracht.

Verdeling vrij besteedbare en bekleemde algemene reserve bij ratio 2

Omschrijving	2024	2025
Te beklemmen algemene reserve	9.480	11.564
Vrij besteedbare algemene reserve	15.017	11.022
Totale Algemene reserve (31-12)	24.497	22.586

Verdeling vrij besteedbare en bekleemde algemene reserve bij ratio 1,4

Omschrijving	2024	2025
Te beklemmen algemene reserve	6.440	7.797
Vrij besteedbare algemene reserve	18.057	14.789
Totale Algemene reserve (31-12)	24.497	22.586

Uitval applicaties in verband met Cyberaanval (€ 980.000)

De voortschrijdende digitalisering van de samenleving gaat gepaard met een toename in de omvang en complexiteit van cybercriminaliteit. Risico's zoals malware, phishing, ransomware en DDoS-aanvallen kunnen leiden tot ernstige verstoringen in de dienstverlening en de bereikbaarheid van systemen voor medewerkers en inwoners. Daarnaast krijgen kwaadwillenden door de ontwikkeling van AI hiervoor steeds meer middelen in handen. Ook het aandeel van statelijke actoren in hacks neemt steeds verder toe. Meer dan 150 gemeenten waren de afgelopen twee jaar direct of indirect betrokken bij ransomware incidenten, vaak via kwetsbaarheden in de keten. De gemeente Haaksbergen heeft een groot deel van de Informatietechnologie (IT) dan wel uitgeplaatst naar Hengelo, maar veel zogenaamde SaaS-softwarepakketten heeft de gemeente in eigen beheer.

Internationaal onderzoek uit 2025 toont aan dat het aantal cyberaanvallen wereldwijd met ruim 30% is gestegen ten opzichte van het jaar ervoor. De gemiddelde financiële schade per incident bedraagt inmiddels circa € 4,9 miljoen, inclusief kosten voor herstel, juridische gevolgen, reputatieschade en operationele verstoring. Ter illustratie: bij de hack op de gemeente Hof van Twente in 2020 bedroeg de schade circa € 4 miljoen.

Op basis van deze actuele inzichten en eerdere ervaringen hanteren we een financieel gevolg van € 4,9 miljoen bij een cyberincident van enige omvang. Dit onderstreept het belang van structurele investeringen in digitale weerbaarheid, niet alleen voor herstel, maar ook voor (forensisch) onderzoek en de inzet van gespecialiseerde partijen. Door de uitplaatsing van IT naar Hengelo in 2022 zijn onze systemen beter beveiligd, maar het risico op cybercrime kan nooit volledig worden uitgesloten. De kans van optreden wordt daarom ingeschat op 20%.

Risico datalekken (€ 254.000)

Binnen de gemeente Haaksbergen is de borging van de AVG verplichtingen in ontwikkeling. Op basis van de zelfevaluatie volgens het Borgingsproduct AVG van de VNG bevinden wij ons op een volwassenheidsniveau tussen niveau 1 (Ad hoc) en niveau 2 (Basis op orde, maar instabiel). Dit betekent dat processen rondom datalekken, het uitvoeren van Data Protection Impact Assessments (DPIA's), verwerkersbeheer en privacybewustzijn nog onvoldoende structureel ingericht en worden deze niet overal consequent gevolgd. Hierdoor is de beheersing van privacyrisico's onvoldoende geborgd. Hierdoor is een verhoogde kans op datalekken. Op basis van een risico-inschatting wordt de kans op een datalek daarom geschat op circa 35%.

Bij overtredingen van de AVG kan de Autoriteit Persoonsgegevens een bestuurlijke boete opleggen. Voor het bepalen van het financiële risico is aangesloten bij de basisboete uit de hoogste boetecategorie uit de Boetebeleidsregels Autoriteit Persoonsgegevens 2019, namelijk € 725.000.

Op basis van deze kans-inschatting resulteert dit in een indicatief financieel risico van circa € 254.000 ($35\% \times € 725.000$). Eventuele schadeclaims van betrokkenen, herstelkosten en reputatieschade zijn hierbij niet meegenomen.”

Stijgende rente (€ 120.000)

Voor nieuw af te sluiten langlopende leningen in de komende jaren rekenen we met een te betalen rentepercentage van 4%. Het is mogelijk dat het rentepercentage voor onderhandse leningen in de komende jaren fors gaat stijgen. Indien deze rente meerdere jaren op 6% zou staan, zou dat € 400.000 aan extra rentekosten kunnen betekenen. De kans van optreden wordt ingeschat op 30%.

Zwembad de Wilder (€ 0*)

In de Begroting 2024-2027 heeft de raad besloten zwembad De Wilder gedurende twee jaar na afloop van het huidige contract, in stand te houden. Op 29 mei 2024 heeft de gemeenteraad ingestemd met het verhogen van de subsidie aan Optisport voor de periode 2025-2027 en ingestemd met de zogenaamde openboek variant, waarbij de winsten en verliezen voor rekening van de gemeente komen. Dit besluit brengt echter een aantal financiële onzekerheden met zich mee:

1. Optisport heeft tot en met 2027 wel onderhoudskosten begroot. Het is echter onzeker of dit voldoende is omdat het onderhoud in de voorgaande jaren gericht is geweest op instandhouding van het zwembad tot 1 mei 2025. Welk eventueel aanvullend onderhoud nodig is wordt in afstemming met Optisport besproken.
2. De mogelijkheid bestaat dat de bezoekersaantallen nog verder kunnen gaan teruglopen als er geen duidelijkheid is over wat er met het zwembad gaat gebeuren voor de langere toekomst. Dit betekent dan lagere inkomsten.

*Het totale risico van bovenstaande wordt ingeschat op € 400.000. Dit risico kan worden opgevangen binnen de bestemmingsreserve zwembad. Daarom is het benodigd weerstandsvermogen op nul gesteld.

Vertragend effect BUIG inkomsten (€ 150.000)

De hoogte van het Inkomensdeel (BUIG) is van veel factoren afhankelijk. Hierdoor dragen gemeenten een financieel risico met betrekking tot de resultaten op het onderdeel bijstand. Het aantal bijstandsccliënten is in 2025 verder gestegen, de verwachting is dat dit aantal de komende jaren blijft stijgen. De systematiek achter de rijksbijdrage heeft een vertragend effect, dit maakt dat achteraf een tekort mogelijk is en dat nemen we mee als risico. Wanneer de gemeente in de pas loopt met de landelijke trends is het risico kleiner, de kans van optreden van dit risico schatten wij op 50%.

Aantallen Wmo-ondersteuningstrajecten en Jeugdhulptrajecten onzeker (€ 450.000)

De gemeente is verantwoordelijk voor alle vormen van Wmo en Jeugdhulp. Wij monitoren de instroom in Wmo en Jeugdhulp en het gebruik van individuele vormen nauwlettend (zowel zorg in natura (ZIN) als persoonsgebonden budget (PGB)). Wij zijn steeds beter in staat een schatting te maken van het zorggebruik. Voor Wmo en jeugd zijn we in de begroting 2025 uitgegaan van de geconstateerde ontwikkeling in het werkelijk aantal cliënten en de gerealiseerde kosten over 2023 en over het eerste halfjaar van 2024. Sinds 1 januari 2025 werken we, voor zowel Wmo als jeugdhulp, op basis van de nieuwe inkoop. De financiële impact van de inkoop is, vooral voor jeugdhulp (vanwege het grote aantal veranderingen ten opzichte van de vorige inkoop), lastig in te schatten. Bovendien is 2025 een overgangsjaar

waarbij voorzieningen uit de vorige inkoop en voorzieningen uit de inkoop 2025 naast elkaar lopen. Er is een risico dat de kosten hoger uitvallen dan begroot.

Onzekerheden Sociaal Domein (€ 403.000)

Sinds de decentralisaties in 2015 plaatsvonden is het niet rustig geweest in het Sociaal Domein. Na de transitie, waarbij de gemeenten met (te) weinig middelen een organisatie dienden op te bouwen voor nieuwe en andere taken dan zij gewend waren te hebben, volgde de transformatie waarbij de gemeenten een grote urgentie voelden om zaken anders, beter en goedkoper, uit te voeren. De transformatie is nog steeds gaande. Als stelsel-verantwoordelijke bemoeit het Rijk zich hier echter steeds nadrukkelijker mee, bijvoorbeeld via de Hervormingsagenda Jeugd, het Toekomstscenario Kind- en Gezinsbescherming, maar ook via de door het rijk geïnitieerde ombouw van grote verblijfsvoorzieningen naar veel kleinschaligere verblijfsvoorzieningen. Bij de Wmo werd de bemoeienis van het rijk onder meer zichtbaar door de invoering en inmiddels weer voorgenomen afschaffing van het abonnementstarief. De (financiële) gevolgen hiervan voor onze gemeente zijn niet bekend en vormen een risico. De laatste paar jaar zien we verder dat, vooral de grote gespecialiseerde, (systeem)aanbieders, vooral op het gebied van jeugdhulp, steeds meer moeite hebben om financieel rond te komen en tegelijkertijd in toenemende mate (grote) problemen hebben om voldoende gekwalificeerd personeel te vinden. Gemeenten zien deze problemen en willen de aanbieders (financieel) tegemoetkomen maar hebben te maken met dezelfde problemen. De zorg voor onze (jeugdige) inwoners moet echter doorgaan. Dit kan betekenen dat gemeenten, om de zorg overeind te houden, aanbieders extra moeten ondersteunen. Onduidelijk is of gemeenten hiervoor door het rijk gecompenseerd worden. We nemen een risico op van € 403.000 (70% van € 575.000).

Milieu verontreiniging (€ 150.000)

De gemeente loopt een financieel risico bij verspreiding van gevaarlijke stoffen op gemeentelijk grondgebied waarbij enige spoed noodzakelijk is. Voorbeelden zijn: het vrijkomen van asbest bij brand en grondverontreiniging bij het dumpen van drugsafval.

Vastgestelde grondexploitaties (€ 1.044.000)

Een nadere onderbouwing van dit bedrag is opgenomen in de paragraaf grondbeleid.

Nog niet vastgestelde grondexploitaties (€ 294.000)

Haaksbergen is bezig met de ontwikkeling van bouwen aan de randen. Hiervoor heeft de gemeenteraad een krediet van 3,5 miljoen euro beschikbaar gesteld om gronden te kunnen kopen. Op dit moment is voor bouwen aan de randen nog geen grondexploitatie geopend. Dat kan op pas op een later moment (als er zicht is op realisatie).

Als er niks ontwikkeld wordt op deze locaties en we deze grond ook niet kunnen inzetten als ruilgrond voor andere locaties, dan kunnen we deze grond in het slechtste scenario weer verkopen voor agrarische waarde (€ 8/m²). Dit levert een totale opbrengst op van € 560.000. We hebben dan dus een verlies van € 2.940.000. De kans van optreden is 10%.

Kleinschalige opvanglocaties (€ 429.000)

Op 14 april 2024 heeft de raad besloten een krediet ter beschikking te stellen van € 3.000.000 voor het realiseren van kleinschalige opvanglocaties. In het betreffende raadsvoorstel is aangegeven dat de bestemmingsreserve ontheemden wordt aangewend als risicodekking om eventuele tegenvallers op te kunnen vangen. In het raadsbesluit van 5 juli 2023 (jaarstukken 2022) is aangegeven dat de betreffende bestemmingsreserve per 31-12-2024 komt te vervallen ten gunste van de algemene reserve. Nu er geen bestemmingsreserve meer is om risico's betreffende kleinschalige opvang mee op te kunnen vangen, is dit risico in de risicoparagraaf toegevoegd.

Het risico is dat wij rekening houden met inkomsten voor het opvangen van de ontheemden ter dekking van de kosten en deze door een besluit van het Rijk ineens wegvallen (op dit

moment gegarandeerd tot het voorjaar 2027). Bepaalde kosten zoals kapitaallasten en verwijderingskosten hebben we dan nog wel, anderzijds hebben de opvanglocaties nog wel een waarde en kunnen deze verkocht worden. Bovendien zijn de locaties ook voor andere doelgroepen geschikt waarbij we huur in rekening kunnen brengen of aanspraak kunnen maken op nieuwe regelingen (bijv. voor statushouders).

Calamiteiten (€ 150.000)

Diverse risico's ten aanzien van o.a. ongevallen, natuurrampen, storm- en elektriciteitsschade, storingen en ziektes waarvoor wij niet zijn verzekerd.

Juridische claims (€ 500.000)

Wij worden in sommige kwesties gedagvaard tot schadeloosstelling. Als de schadeloosstelling door de rechter toegekend wordt, komt een deel hiervan voor onze rekening. Niet alles valt onder de dekking van onze aansprakelijkheidspolis. Daarom nemen wij een bedrag als risico op.

In de bedrijfsuitvoering van een gemeente is het niet uit te sluiten dat er juridische claims worden ingediend. Hierbij is het niet altijd mogelijk om hangende een procedure inhoudelijk en financieel op een individuele zaak in te gaan in de paragraaf risicobeheersing of in andere openbare documenten. Mocht er in de toekomst een grote schadeclaim ontstaan, dan zullen wij de raad uiteraard informeren binnen de mogelijkheden die er op dat moment zijn (rekening houdend met privacygevoelige informatie en de rechtspositie van de gemeente).

Verbonden partijen (€ 500.000)

Betreft het risico van alle verbonden partijen tezamen. In de paragraaf Verbonden partijen wordt hierover meer informatie gegeven.

Garantstellingen (€ 49.000)

De gemeente Haaksbergen heeft garanties afgegeven op leningen die zijn aangetrokken door instellingen met een maatschappelijk nut zoals sportverenigingen. Er zijn een aantal zekerheden door de instellingen afgegeven, toch blijft er een financieel risico bestaan. Bij sportverenigingen wordt er vaak in samenwerking met het Waarborgfonds Sport (WFS) een garantstelling afgegeven.

In het hierna opgenomen overzicht staan alle leningen vermeld waar de gemeente (deels) garant voor staat. Bij alle genoemde instellingen worden jaarlijks de jaarrekeningen beoordeeld. Er zijn momenteel geen aanwijzingen dat er bij één van de afgegeven garanties grote risico's worden gelopen.

Staat van gegarandeerde geldleningen (bedragen afgerond in euro's)

Nr.	Naam van de geldnemer	Restant leningen	Door gemeente gewaarborgd	Toelichting
1	St. Accommodatie Buurse	32.000	32.000	100% Via BNG
2	Haaksbergse schutterij	40.000	20.000	50% met WFS
3	Stichting APH (HSC)	90.000	90.000	100% Via BNG
4	SV Bon Boys	100.000	50.000	50% met WFS
5	HHC Haackey	134.000	67.000	50% met WFS
6	Museum Buurtspoorweg	329.000	164.000	100% Via BNG
7	Tennis & Padel Veldmaat	135.000	67.500	50% met WFS
	Totaal aan garantstellingen	860.000	490.500	

Wachtgeldverplichting (€ 130.000)

Een huidige wethouder kan uitvallen of zijn functie beëindigen waarbij hij recht houdt op wachtgeld. Ervan uitgaande dat er geen verplichtingen ontstaan bij alle drie de wethouders, maar bij één, nemen we € 130.000 op als risico.

Hogere kosten aanbestedingen (€ 175.000)

Door marktwerking en wisselende vraag en aanbod is op voorhand niet in alle gevallen goed in te schatten wat de kosten bij aanbestedingen zullen gaan worden. Hierdoor ontstaat het risico dat kosten hoger uitvallen dan vooraf is ingeschat. Bij kredieten gaat het dan om hogere structurele kapitaallasten. Bij de dienstverlening gaat het om hogere structurele bijdragen.

Schommelingen in de conjunctuur (€ 500.000)

Als gevolg van schommelingen in de conjunctuur kunnen zowel aan de kosten- als de opbrengstenkant onvoorziene nadelige incidentele effecten optreden.

Ratio weerstandsvermogen

In 2025 hebben wij een beschikbare weerstandscapaciteit van € 23.577.000. De ratio voor 2025 (excl. bestemmingsreserves) komt daarmee uit op 3,8.

Ratio weerstandsvermogen	=	$\frac{\text{Beschikbare weerstandscapaciteit}}{\text{Benodigd weerstandsvermogen}}$	=	$\frac{23.577}{6.277}$	=	3,8
--------------------------	---	--	---	------------------------	---	-----

Bij non-profit organisaties wordt vaak de volgende waarderingstabel gebruikt voor classificatie van het weerstandsvermogen:

Waarderingscijfer	Ratio	Betekenis
A	> 2,0	Uitstekend
B	1,4 – 2,0	Ruim voldoende
C	1,0 – 1,4	Voldoende
D	0,8 – 1,0	Matig
E	0,6 – 0,8	Onvoldoende
F	< 0,6	Ruim onvoldoende

Ons weerstandsvermogen wordt als 'uitstekend' geclassificeerd.

Indien we de bestemmingsreserves meenemen in de berekening van de ratio, komen we uit op een ratio van 4,9.

Kengetallen

Het BBV schrijft voor dat in de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing - in aanvulling op de ratio weerstandsvermogen - een verplichte set van vijf financiële kengetallen wordt opgenomen. De kengetallen maken inzichtelijk over hoeveel (financiële) ruimte de gemeente beschikt om structurele en incidentele lasten te kunnen dekken of op te vangen.

Bij het beoordelen van de hoogte en de ontwikkeling van de ratio's moet gekeken worden naar de samenhang tussen ratio's en ontwikkeling ervan in de tijd.

Overzicht kengetallen

Kengetallen	Realisatie 2024	Begroot 2025	Realisatie 2025	Oordeel
Netto schuldquote	25%	56%	20%	Voldoende
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	21%	51%	15%	Voldoende
Solvabiliteitsratio	31%	25%	36%	Voldoende
Kengetal grondexploitatie	0%	1%	1%	Voldoende
Kengetal structurele exploitatieruimte	2%	3,1%	7,2%	Voldoende
Kengetal lokale lasten	111%	108%	107%	Voldoende

Algeheel oordeel

Kengetal	oordeel	ontwikkeling
1. Netto schuldquote	voldoende	blijft voldoende
2. Solvabiliteit	voldoende	blijft voldoende
3. Grondexploitatie	voldoende	blijft voldoende
4. Structurele exploitatieruimte	voldoende	blijft voldoende
5. Lokale lasten	voldoende	blijft voldoende

Als we de ratio weerstandsvermogen en de bovenstaande kengetallen in samenhang beschouwen, dan constateren we dat alle vijf ratio's 'voldoende' zijn. Tevens is het weerstandsvermogen 'uitstekend'. Het algehele oordeel is 'voldoende'.

Netto schuldquote

De hoogte van de schuld die een gemeente kan dragen, hangt af van de hoogte van de inkomsten. De VNG hanteert een norm van 100%. Dus wanneer de totale schuld lager is dan de jaaromzet, wordt dit als voldoende bestempeld. Tussen 100% en 130% is matig en een percentage boven de 130% is onvoldoende. Onze netto schuldquote is met 20% voldoende.

Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen

Van de langlopende leningen is voor een bedrag van ongeveer € 4,5 miljoen doorgeleend. Het betreft voornamelijk hypotheekleningen aan eigen personeel, Stimuleringsfonds volkshuisvesting (startersleningen) en doorgeleende gelden aan de Stichting Groot Scholtenhagen. De netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen komt uit op 15% en is volgens de gestelde norm voldoende.

Solvabiliteit

De solvabiliteitsratio geeft de mate aan waarmee de gemeentelijke bezittingen zijn betaald met eigen middelen. Dit geeft inzicht in de mate waarin onze gemeente in staat is op de langere termijn aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Hoe hoger de verhouding eigen vermogen ten opzichte van het totale vermogen, hoe gezonder we zijn.

Onze norm is een solvabiliteit van minimaal 20%. Dit wordt ook door de VNG geadviseerd. Een solvabiliteit kleiner dan 20% is onvoldoende, boven de 25% is voldoende. Onze solvabiliteit komt in 2025 uit op 36% en is daarmee voldoende.

Kengetal grondexploitatie

Dit kengetal geeft aan hoe de waarde van de grond zich verhoudt tot de totale (geraamde) baten. De boekwaarde van de voorraden grond is van belang, omdat deze waarde moet worden terugverdiend bij de verkoop. Het kengetal grondexploitatie komt uit op 1%. De norm is een ratio van maximaal 25%. Onze ratio is dus voldoende.

Structurele exploitatieruimte

Het financiële kengetal “structurele exploitatieruimte” geeft aan hoe groot de structurele vrije ruimte binnen de vastgestelde begroting is. Daarnaast geeft dit kengetal ook aan of de gemeente in staat is om de structurele tegenvallers op te vangen dan wel of er nog ruimte is voor nieuw beleid.

Wij hanteren de norm van 0,5% van het begrotingstotaal. Dit percentage sluit aan bij de norm die wordt gehanteerd voor artikel 12-gemeenten. Indien de structurele exploitatieruimte ligt tussen de 0% en 0,5% van het begrotingstotaal, wordt dit bestempeld als matig. Een ratio kleiner dan 0% is onvoldoende. Onze structurele exploitatieruimte komt in 2025 uit op 7,2% en is daarmee voldoende.

Lokale lasten

De belastingcapaciteit geeft inzicht in hoe de belastingdruk in onze gemeente zich verhoudt tot het landelijke gemiddelde. De ruimte die een gemeente heeft om zijn belastingen te verhogen, wordt vaak gerelateerd aan de totale woonlasten. Onder de woonlasten worden verstaan de OZB, de rioolheffing en reinigingsheffing voor een woning met gemiddelde WOZ-waarde in die gemeente. Wij hanteren de norm van maximaal 10% boven het landelijk gemiddelde. Wij komen voor de totale woonlasten in 2025 uit op 6,9% boven het landelijk gemiddelde (voldoende). In de paragraaf lokale heffingen vindt u verdere informatie over dit onderwerp.

Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen

Algemeen

Kapitaalgoederen zijn door de gemeente aangekochte en/of tot stand gebrachte objecten, waarvan het nut zich over meerdere jaren uitstrekt. In deze paragraaf zijn de volgende kapitaalgoederen opgenomen:

- openbare verlichting: verlichtingsarmaturen, lichtmasten, elektrische installatie en netwerken.
- wegen: alle verharding, inclusief bruggen, viaducten en dergelijke civieltechnische constructies.
- begraafplaatsen: onderhoud van twee begraafplaatsen.
- openbaar groen: plantsoenen, bomen, bossen en natuurterreinen.
- riolering: riolen, putten, drukriolen, etc.
- water: vijvers, duikers, brandkranen, sloten en wadi's.
- speelvoorzieningen: speelplekken, trapvelden en basketbalvelden.
- gebouwen: in eigendom van de gemeente zoals theater, gemeentehuis, sporthallen en gymzaal.
- buitenkunstwerken: kunstobjecten in eigendom van de gemeente.

Achterstanden in het onderhoud kunnen, naast kapitaalvernietiging (waardoor onvermijdelijk herstel op een later moment duurder wordt), in het ergste geval leiden tot onveilige situaties. Het is daarom zinvol op het gebied van het onderhoud van kapitaalgoederen effectief beleid te voeren. In onderstaande tabellen is te zien welke (beleids)kaders voor de diverse kapitaalgoederen zijn vastgesteld en welke kosten geraamd zijn voor onderhoud van het betreffende kapitaalgoed.

Overzicht beleidsplannen voor begrotingsjaar 2025

Soort kapitaalgoed	Beleidskader	Vastgesteld	Looptijd t/m
Openbare verlichting	Beleidsplan Openbare Verlichting 2017-2026	2016	2026
Wegen	Beleidsplan Wegbeheer *	2021	2025
Begraafplaatsen	Landelijk beleid	2021	2036
Groen	Groenvisie*	2012	2021
Riolering	Water en Rioleringsprogramma 2025-2030	2024	2030
Water	Waterplan	2004	2025
Speelvoorzieningen	Haaksbergen is nog lang niet uitgespeeld	2024	
Gebouwen	Vastgoedbeleid	2025	
Buitenkunstwerken	Kunstbeleid	2018	2021

- Tijdens het schrijven van deze verantwoording was nieuw beleid nog in voorbereiding

Overzicht beheerplannen voor begrotingsjaar 2025

Beheerplannen	Door het college vastgesteld	Looptijd t/m	Financiële vertaling in de begroting	Achterstallig onderhoud
Openbare verlichting	2016	2026	ja	ja
Wegen	2021	2025	ja	nee
Begraafplaatsen	-	-	-	ja

Openbaar groen (Groenvisie)	2012	2021	ja	ja
Riolering (WRP)	2024	2030	ja	nee
Water (Waterplan)	2004	2025	ja	nee
Speelvoorzieningen	2013	2022	ja	nee
Gebouwen (meerjaren-onderhoudsplan)	2024	2029	ja	nee
Kunstwerken	2016	2019	ja	ja

Overzicht meerjarig onderhoudsbudget

(bedrag x € 1.000)

Kapitaalgoed	Onderhoud	kapitaallast	Totaal
Openbare verlichting	135	96	231
Wegen	1.887	1.008	2.895
Begraafplaatsen	235	44	279
Openbaar groen	1.553	20	1.573
Riolering & water	2.246	693	2.939
Speelvoorzieningen	36	19	55
Gebouwen (incl. voorziening groot onderhoud)	808	995	1.803
Buitenkunstwerken	8	0	8

Bij het beheer van de openbare ruimte maakt de gemeente gebruik van het geautomatiseerd beheersysteem GBI (Geïntegreerd Beheer Informatiesysteem). De onderhoudswerkzaamheden van de verschillende disciplines worden in de uitvoering integraal afgestemd. In 2025 is verder gewerkt aan het op orde brengen van de gegevens en het aansluiten op de basisregistratie, zodat we beschikken over een goede basis voor nieuwe onderhoudsbestekken.

Wegen

In de nota Beleidsplan Wegbeheer is ervoor gekozen binnen de gemeente verschillende onderhoudsniveaus te hanteren. In 2025 is het centrum op niveau A onderhouden, de woonwijken, bedrijventerreinen en het buitengebied op niveau B. Alle asfaltverhardingen blijven op niveau B.

Om te zorgen dat onze wettelijke zorgplicht niet in gevaar komt, blijven we jaarlijks de onderhoudstoestand monitoren. Op basis van actuele inspecties wordt besloten of het beleid moet worden bijgesteld of dat getemporeerd moet worden.

Openbaar groen

In de Groenvisie is ervoor gekozen binnen de gemeente verschillende onderhoudsniveaus te hanteren. Vanaf 2020 geldt in het centrum niveau B en voor overige locaties niveau C. Dit leidt tot meer achterstallig onderhoud en uiteindelijk kapitaalvernietiging. Hoewel steeds meer inwoners plantsoenen van de gemeente adopteren, blijft het onderhoudsbudget krap.

Om de biodiversiteit te bevorderen, worden de grootste stukken gazon, die geen officieel trapveld of hondenlosloopgebied zijn, nog maar twee keer per jaar gemaaid. Voor de renovatie van plantsoenen is structureel budget in de begroting opgenomen, maar het budget is te krap om de totale behoefte aan groot onderhoud in te kunnen lopen.

Daarbij komt dat de droogte van de afgelopen jaren heeft gezorgd voor veel schade aan heestervakken en bomen. Een deel van het renovatiebudget wordt de komende jaren ingezet om herstel van deze droogteschade te bekostigen. Het inlopen van achterstallig onderhoud aan plantsoenen vergt hierdoor meer tijd.

Bij het beheer van bomen wordt volgens de principes van Strategisch Bomenbeheer gewerkt, waarbij het planmatig onderhoud van de bomen geoptimaliseerd wordt. Jaarlijks wordt 1/3 van ons bomenbestand periodiek gecontroleerd op veiligheid en onderhoudsbehoefte (BVO). De verkoop van snippergroen is in 2025 stopgezet.

Begraafplaatsen

Om meer inkomsten en een betere kostendekking te realiseren, is er beleid ontwikkeld voor de begraafplaatsen. Conform dit beleid bieden we meer keuzemogelijkheden voor begraven en asbestemming, waardoor onze begraafplaatsen aantrekkelijker worden. We voeren enkele investeringen uit. Zo is de natuurbegraafplaats in het najaar 2023 in gebruik genomen en wordt de huidige locatie voor asbestemming opgeknapt. Verder komen er mogelijkheden voor asbestemming op de oude begraafplaats aan de Enschedesestraat.

Om de basis op orde te brengen is software aangeschaft voor onze gravenadministratie. Bij toekomstbestendig beheer hoort een actuele gravenadministratie, zodat we de komende jaren inkomsten kunnen blijven genereren door het verlengen van grafrechten.

Riolering

Mede door visuele inspecties van de riolering wordt de actuele onderhoudsbehoefte van het rioleringsstelsel bepaald en het onderhoudsprogramma eventueel bijgesteld. Het softwarepakket Rasmariant helpt bij het bepalen van de onderhoudsbehoefte. In 2025 is er verder gewerkt aan de optimalisatie van het systeem. Hiermee stemmen we de theorie en praktijk rond risicogestuurd beheer nog beter op elkaar af.

Speelvoorzieningen

Met het door de raad in januari 2024 beschikbaar gestelde krediet van € 200.000 worden momenteel speelplekken gerenoveerd. Op basis van de kosten van de tot nu gerenoveerde speelplekken, kunnen met het krediet naar verwachting 10 tot 11 plekken worden gerenoveerd.

Gebouwen

Voor de gebouwen die wij in eigendom willen behouden, bekijken wij jaarlijks aan de hand van de meerjarenonderhoudsplanning, welke onderhoudswerkzaamheden daadwerkelijk moeten worden uitgevoerd en welke kosten dit met zich meebrengt. Voor de gebouwen die wij willen afstoten, voeren wij alleen die onderhoudswerkzaamheden uit, welke noodzakelijk zijn om het gebouw in stand te houden. Het onderhoud voor deze panden voeren wij dus niet uit conform een actuele meerjarenonderhoudsplanning.

Groot onderhoud betalen we uit de voorziening groot onderhoud gemeentelijke panden.

Voor dagelijks en contractonderhoud zijn bedragen geraamd in de begroting (vastgoedexploitatie).

Kunstwerken

De gemeente heeft het beheer en onderhoud van de eigen buitenkunstwerken in 2019 overgedragen aan de Stichting Beeldende Kunst Haaksbergen. De afspraken hierover staan in een zogeheten dienstverleningsovereenkomst.

Financiële consequenties

De kosten voor 2025 per kapitaalgoed zijn in bovenstaande overzichten weergegeven.

Paragraaf Financiering

Inleiding

In deze paragraaf worden de kansen en risico's rond financiering in beeld gebracht. Er wordt gebruik gemaakt van de kaders die in de financiële verordening staan, gebaseerd op de Wet Fido (Financiering decentrale overheden).

Ontwikkeling leningenportefeuille

In 2025 is het totaal aan langlopende leningen afgenomen van € 26.800.000 naar € 25.900.000, een afname van € 900.000.

Overzicht leningenportefeuille

Lening nr.	Oorspronkelijk bedrag	Naam bank	Opmerkingen	Soort lening	looptijd	rente %	restantbedrag per 31-12-2024	rente	aflossing	restantbedrag per 31-12-2025
188	6.000.000	BNG		fixe	2026	4,21%	6.000.000	252.600	0	6.000.000
189	26.882.363	BNG		L	2036	4,80%	10.752.945	494.591	896.079	9.856.867
305	5.000.000	BNG		fixe	2028	1,22%	5.000.000	60.750	0	5.000.000
306	5.000.000	BNG		fixe	2029	0,62%	5.000.000	30.950	0	5.000.000
Total rubriek a: geldleningen							26.752.945	838.891	896.079	25.856.867
174	260.000	BNG	Scholtenhagen	L	2041	5,55%	78.300	4.376	4.600	73.700
Totaal rubriek b: doorgesluisde geldleningen							78.300	4.376	4.600	73.700
Totaal alle geldleningen							26.831.245	843.267	900.679	25.930.567

We hebben voor een bedrag van ongeveer € 3.200.000 aan leningen verstrekt. Het betreffen voornamelijk hypotheekleningen aan eigen personeel (€ 3.000.000).

Effecten gestegen rente

De afgelopen paar jaar is de rente op de kapitaalmarkt fors gestegen. In 2023 was deze nog negatief, inmiddels fluctueert dit percentage tussen de 3,5 en 4%. De rentevergoeding voor het saldo op de schatkistrekening schommelt nu rond de 3%. Per 31 december 2025 bedraagt het saldo op de schatkistrekening € 12.100.000. Aangezien we voorlopig geen nieuwe langlopende leningen nodig hebben, heeft de stijging van de rente voor Haaksbergen een positief effect.

In de Eindejaarsrapportage 2025 hebben we aangegeven dat we in totaal € 250.000 aan rente-inkomsten ramen. Uiteindelijk is dit, inclusief de rente die aan de grondexploitatie moet worden toegerekend, uitgekomen op € 355.000. De renteontwikkeling is sterk afhankelijk van het beleid van de Europese Centrale Bank en de algehele economische situatie.

Omslagpercentage

Het omslagpercentage is de gemiddelde rente die Haaksbergen dient te betalen -/- de ontvangen rente en die vervolgens wordt doorbelast aan alle investeringen.

Om inzicht te hebben in de renteberekening en de bepaling van het omslagpercentage is onderstaand renteschema opgenomen. Dit schema wordt door alle gemeenten gebruikt.

	Renteschema (bedragen * € 1.000)		
a	De externe rentelasten over de korte en lange financiering	843	
b	De externe rentebaten	-320	
	Totaal door te rekenen externe rente		523
c	De rente die aan de grondexploitatie moet worden doorberekend	-35	
	De rente van projectfinanciering die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	0	
	Per saldo		-35
	Saldo door te rekenen externe rente		488
d1	Rente over eigen vermogen	0	
d2	Rente over voorzieningen (gewaardeerd op contante waarde)	0	
	Per saldo		0
	De aan taakvelden toe te rekenen rente		488
e	Werkelijk aan taakvelden toegerekende rente		531
f	Renteresultaat op het taakveld treasury		43

Als we de 'aan taakvelden toe te rekenen rente' uit bovenstaand overzicht delen door het totaal aan investeringen per 1 januari 2025 komen we uit op een omslagpercentage van 1,08%.

$$\frac{\text{€ } 488.000}{\text{€ } 45.012.000} \times 100\% = 1,08\%$$

In de begroting is gerekend met een omslagpercentage van 1,18%. Het werkelijke omslagpercentage mag volgens de BBV regels maximaal 25% afwijken van het begrote omslagpercentage. Hier voldoen we aan, aangezien de afwijking 8% bedraagt.

Kasgeldlimiet

Als de inkomsten van de gemeente (vanuit de algemene uitkering en de belastingen) niet gelijk lopen met de uitgaven, wordt er zogenaamd kort geld (kasgeldleningen) aangetrokken. Dit zijn geldleningen met een looptijd korter dan één jaar. De hoofdlijn van de financieringsstrategie van Haaksbergen is dat maximaal kortlopend wordt gefinancierd binnen de grenzen van de Wet Fido.

Met behulp van liquiditeitsprognoses monitoren we of we binnen de kasgeldlimiet blijven. De kasgeldlimiet mag twee achtereenvolgende kwartalen worden overschreden. In het daaropvolgende kwartaal moet de gemeente weer binnen de limiet uitkomen. Dit betekent dat dan kortlopende leningen moeten worden omgezet naar langlopende leningen. In de Wet Fido is bepaald dat de gemeente gemiddeld maximaal 8,5% van het begrotingstotaal van de lasten aan kortlopende schulden mag hebben. Dit komt voor 2025 neer op een kasgeldlimiet van € 7.126.000.

We hebben in 2025 geen gebruik hoeven te maken van kasgeldleningen. In 2025 zijn we binnen de grenzen van de kasgeldlimiet gebleven.

Renterisiconorm

Vanuit de Wet Fido moeten we rapporteren over de renterisiconorm. Deze norm geeft een kader voor de spreiding van de looptijden in de leningenportefeuille. Volgens de renterisiconorm mag in elk jaar maximaal 20% van het begrotingstotaal van de lasten geherfinancierd worden. Op die manier worden de renterisico's op de vaste schulden over de jaren gespreid. Uit onderstaand overzicht blijkt dat wij in 2025 binnen de renterisiconorm zijn gebleven.

Renterisiconorm (bedragen x € 1.000)

Berekening renterisiconorm	2025
1. Begrotingstotaal	83.838
2. Vastgesteld percentage	20%
3. Renterisiconorm (1 x 2)	16.768
4. Herfinanciering bestaande leningen	0
5. Ruimte onder renterisiconorm (3.-4.)	16.768

Schatkistbankieren

Gemeenten zijn via het schatkistbankieren verplicht liquiditeitsoverschotten bij het Rijk te stallen. De drempel voor het schatkistbankieren is 2% van het begrotingstotaal. Dit komt voor ons in 2025 neer op € 1.665.000. Onze huisbankier roomt voor ons dagelijks automatisch het rekeningsaldo boven de € 400.000 af naar de schatkistrekening. Op deze wijze voldoen we gemiddeld altijd aan de norm, ook bij eenmalige grote fluctuaties als er bijvoorbeeld op een dag na de afoming een grote ontvangst of uitgave plaatsvindt.

Risicobeheer

Onder financiële risico's worden rente-, krediet-, liquiditeiten- en koersrisico's verstaan. Een belangrijke eis uit de Wet Fido is, dat de uitvoering van de treasuryfunctie uitsluitend de publieke taak dient en dat het beheer prudent (verstandig) dient te zijn. Om risico's te beperken, hanteren we de volgende uitgangspunten:

- Wij bezitten aandelenpakketten uitsluitend in het kader van de publieke taak.
- Er wordt zeer terughoudend omgegaan met het verstrekken van leningen. Er is een lening verstrekt aan Stichting Groot Scholtenhagen.
- Sinds 2009 is het verstrekken van hypotheekleningen aan gemeentepersoneel niet meer toegestaan. De portefeuille met personeelshypotheekleningen wordt daardoor steeds kleiner.
- Met garanties wordt terughoudend omgegaan. Alleen instellingen met een maatschappelijk nut kunnen in aanmerking komen voor een garantstelling. Vaak zijn dit sportverenigingen die een grote investering doen in een sportveld of gebouw. De risico's die hieruit voortvloeien, zijn opgenomen in de paragraaf weerstandsvermogen.
- Wij nemen een achtervangpositie in bij het Wsw voor verstrekte leningen aan corporaties. De risico's hiervan zijn geschat op nihil, aangezien er momenteel geen aanwijzingen zijn dat het Wsw niet aan haar garantieverplichtingen kan voldoen.
- Wij maken geen gebruik van derivaten.

Aandelen van de gemeente Haaksbergen

Haaksbergen heeft van een aantal nutsbedrijven aandelen in bezit. Deze zijn uit hoofde van de publieke taak aangetrokken. De aandelen zijn tegen de aankoopprijs gewaardeerd, in overeenstemming met de BBV.

Aankoopwaarde en de geschatte marktwaarde van onze aandelen (bedragen in euro's)

Aandeel	Aankoopwaarde	Geschatte marktwaarde 31-12-2025
Bank Nederlandse Gemeenten (BNG)	81.585	1.900.000
Twence Holding BV	0	4.600.000
Openbaar Lichaam Crematoria Twente	0	300.000
Enexis NV	2.665	959.000
Twente Milieu NV	561.000	561.000
Totaal	645.250	8.320.000

Paragraaf Bedrijfsvoering

In deze paragraaf geven we inzicht in de bedrijfsvoering van onze gemeentelijke organisatie. Hier worden alle relevante activiteiten genoemd aangaande de bedrijfsvoering en de bedrijfsvoeringsprojecten. Projecten die onderdeel zijn van het meerjarig programma “Haaksbergen Ster(ke) in Ontwikkeling” zijn opgenomen in het centrale thema “Haaksbergen Ster(ke) in Ontwikkeling” en zijn in deze paragraaf niet nogmaals opgenomen.

Personeel & Organisatie

In 2025 hebben we verder gewerkt aan onze ambitie een aantrekkelijke, toekomstbestendige en lerende organisatie te zijn. We hebben geïnvesteerd in medewerkers, in samenwerking en in een gezonde en veilige werkomgeving. De arbeidsmarktkrapte bleef merkbaar, maar door gerichte inzet op recruitment, ontwikkeling en duurzame inzetbaarheid hebben we belangrijke stappen gezet in het versterken van onze organisatie en het borgen van continuïteit.

Arbeidsmarkt en recruitment

We blijven te maken hebben met een krappe arbeidsmarkt. Daarom hebben we in 2025 stevig ingezet op het recruitmentbeleid, arbeidsmarktcommunicatie en samenwerking met Twentse gemeenten. De tabel “formatiehuis” (hieronder) laat een duidelijke stijging van de bezetting zien, vooral dankzij een gerichte en proactieve recruitmentaanpak met consequente opvolging, persoonlijk contact en effectieve arbeidsmarktcommunicatie.

We waren zichtbaar aanwezig op social media en arbeidsmarktkanalen, wat zorgde voor een grotere toestroom aan sollicitanten. Ook de samenwerking met Twentse Kracht en het regionale recruitersnetwerk vergrootte ons bereik en hielp bij het gezamenlijk oplossen van wervingsvraagstukken. Daarnaast professionaliseerden we onze arbeidsmarktcommunicatie verder door consistentere employer branding, verbeterde vacatureteksten en het vaker delen van collega-verhalen. Daarnaast zijn we gestart met referral recruitment, waarbij medewerkers kandidaten aandragen uit hun eigen netwerk. Dit benut de kracht van interne ambassadeurs, die vaak goed kunnen inschatten wie past bij onze cultuur.

In 2025 zijn er 53 vacatures opengesteld, die samen 332 sollicitanten trokken. Ter verlaging van de drempel boden we kandidaten de mogelijkheid voor een laagdrempelig koffiemoment; hiervan zijn er 26 gevoerd. Deze gesprekken zorgen voor een ontspannen kennismaking, waardoor kandidaten sneller besluiten te solliciteren.

Hoewel er ontzettend veel vacatures succesvol zijn ingevuld, blijven Financiën, Ruimtelijke Ordening en specialistische functies zoals CISO en GEO-specialisten structureel moeilijk te werven. De landelijke schaarste op deze vakgebieden vraagt blijvende creativiteit, samenwerking en strategische keuzes.

In-, door- en uitstroom van medewerkers

Gerichte sturing op de juiste medewerker op de juiste plek blijft belangrijk. In 2025 hebben we gewerkt aan de instroom van nieuwe medewerkers, interne doorstroom en het bewaken van uitstroomredenen via exitgesprekken. In 2025 zijn er 14 exitgesprekken gevoerd, waarvan de uitkomsten zijn vastgelegd en geanalyseerd via ons dashboard. De belangrijkste signalen uit deze gesprekken hebben betrekking op werkdruk, een onvoldoende onboarding, en het gevoel dat de manager niet altijd zichtbaar is of weinig aandacht heeft voor medewerkers. Tegelijkertijd wordt de werksfeer grotendeels als positief ervaren. De bevindingen uit de exitgesprekken zijn actief gedeeld met het management, zodat deze signalen kunnen worden benut voor gerichte verbeteracties binnen teams en processen.

Met een doorstroompercentage van rond de 9% in zowel 2024 als 2025, tegenover 3,9% bij vergelijkbare gemeenten (Personeelsmonitor 2024, A&O-fonds), laten we zien dat interne

mobiliteit binnen Haaksbergen substantieel sterker ontwikkeld is dan bij andere vergelijkbare gemeenten. Dit bevestigt dat medewerkers kansen krijgen zich te ontwikkelen en door te groeien binnen de organisatie. Deze sterke interne mobiliteit is een onderscheidend kenmerk van onze organisatie en draagt direct bij aan wendbaarheid, behoud van talent en continuïteit in de dienstverlening.

Onboarding en introductie

In 2025 is geïnvesteerd in een warme en professionele onboarding. Nieuwe medewerkers kregen een welkomstbericht, buddy, introductiegids en toegankelijke onboardingactiviteiten, zoals een introductiemiddag (fietstocht door Haaksbergen) en workshops. Daarnaast is er een onboardingsmatrix ontworpen voor nieuwe medewerkers. Deze maakt per functie inzichtelijk welke stappen, acties en verantwoordelijkheden bij de onboarding horen, zodat voor iedere rol helder is wat er nodig is om een nieuwe collega goed te laten landen.

Opleiding, ontwikkeling en strategische personeelsplanning

De druk op de arbeidsmarkt en het toenemende tekort aan gekwalificeerd personeel maakten extra investering in opleiding en ontwikkeling noodzakelijk. In het afgelopen jaar is daarom breed ingezet op het versterken van kennis, vaardigheden en toekomstbestendigheid van onze organisatie. We hebben geïnvesteerd in opleidingen, teamontwikkeling en strategische personeelsplanning. De focus lag hierbij op het inzichtelijk maken van toekomstige personeelsbehoeften, het benutten van talent binnen de bestaande formatie en het tijdig anticiperen op functies die moeilijk vervulbaar zijn. Door deze integrale aanpak ontstaat steeds meer samenhang tussen organisatieontwikkeling, personele inzetbaarheid en duurzame loopbaanpaden.

Vitaliteit, gezondheid en verzuim

Vitaliteit en duurzame inzetbaarheid waren belangrijke thema's in 2025. We hebben gewerkt aan vitaliteitsbeleid en werkdrukverlaging.

Het verzuimpercentage is gestegen naar 7,5% in 2025 (ten opzichte van 4,33% in 2024).

Nadere analyse laat zien dat het kortdurend verzuim nagenoeg stabiel is gebleven. De stijging wordt vrijwel volledig verklaard door een sterke toename van het langdurig verzuim (43-365 dagen) en een lichte stijging van het extra lange verzuim. De inzet richt zich daarom nadrukkelijk op vroeg signalering, preventie en intensieve begeleiding bij dreigend langdurig verzuim. Ter voorkoming van dreigend (verder) verzuim hebben meerdere medewerkers een individueel coachingstraject en inzetbaarheidstraject gevolgd. Daarnaast zijn preventieve interventies ingezet, onder meer tijdens de vitaliteitsweek en de Week zonder werkstress, gericht op bewustwording en het versterken van vitaliteit.

De voortgang van het vitaliteitsbeleidsplan is geëvalueerd met de ondernemingsraad. Hieruit blijkt dat een groot deel van de geplande activiteiten is uitgevoerd en bijdraagt aan de gestelde beleidsdoelen.

Gesprekscyclus

De nieuwe uniforme gesprekscyclus is in 2025 geïmplementeerd en geëvalueerd. De kern van deze cyclus is dat de regie nadrukkelijk bij de medewerker ligt, waarbij het gesprek tussen medewerker en leidinggevende tweerichtingsverkeer blijft. Eigenaarschap, ontwikkeling en verbinding met team- en organisatiedoelen staan centraal. Daarmee sluit de cyclus aan bij de verdere professionalisering van leiderschap en organisatieontwikkeling binnen de gemeente. Sinds de implementatie hebben 127 van de 211 medewerkers (circa 60%) "het goede gesprek" gevoerd binnen de nieuwe cyclus. Het evalueren van de gesprekscyclus is een continu proces. In het najaar van 2025 vond een (eerste) evaluatie plaats, waarin medewerkers werden geïnterviewd over hun ervaringen met de nieuwe aanpak. Uit deze evaluatie kwamen twee belangrijke verbeterpunten naar voren: het versterken van de planning en borging van het proces en het explicieter koppelen van individuele ontwikkeldoelen aan team- en organisatiedoelstellingen.

Daarnaast is in 2025 een aanvullende gesprekscyclus voor nieuwe medewerkers ingericht in het digitale personeelssysteem. Zij spraken voortaan op vaste momenten met hun leidinggevende: na afloop van de proeftijd en vervolgens na 3, 6 en 9 maanden. Hierdoor kon vroegtijdig worden vastgesteld hoe de medewerker zich ontwikkelt, welke ondersteuning nodig is en of voortzetting van het dienstverband passend is. Deze aanpak bevorderde tijdige besluitvorming, kwaliteitsbewaking en duurzame inzetbaarheid.

Integriteit

Integriteit blijft een basisvoorwaarde voor professioneel en modern ambtelijk handelen. In 2025 is binnen de organisatie actief aandacht besteed aan dit thema. Zo vond in november de Week van de Integriteit plaats, waarin interactieve theatersessies voor de gehele organisatie zijn georganiseerd. Nieuwe medewerkers ontvangen daarnaast standaard een uitnodiging voor de workshop Integriteit. Tijdens deze bijeenkomst maken zij via een laagdrempelig kaartspel kennis met verschillende dilemma's en uitgangspunten rondom integer handelen. Binnen de organisatie zijn bovendien drie contactpersonen beschikbaar voor vragen en meldingen rondom integriteit: twee interne vertrouwenspersonen en één externe vertrouwenspersoon.

Prestatieafspraken bij investering ambtelijke organisatie

In 2025 is doelgericht ingezet op het vergroten van de bestuurbaarheid en professionaliteit van de ambtelijke organisatie, zodat we strakker kunnen sturen op prioriteiten, capaciteit en resultaten. Dit is noodzakelijk om bestuurlijke ambities en wettelijke taken voorspelbaar en betrouwbaar te realiseren. Conform de door de raad aangenomen motie *Prestatieafspraken bij investering ambtelijke organisatie* zijn nulmetingen uitgevoerd. Op basis daarvan stelt het college in 2026 concrete prestatie-indicatoren vast (onder andere doorlooptijden, werkdruk/ duurzame inzetbaarheid, externe inhuur, kwaliteit besluitvorming/ambtelijk-bestuurlijk samenspel).

De raad krijgt jaarlijks via de bestuursrapportages inzicht in voortgang en afwijkingen; waar nodig treft het college bijsturingsmaatregelen binnen vastgestelde kaders.

Formatiehuis

Formatie	Formatiehuis	Bezetting Formatiehuis	Overig personeel
Formatie per 1-1-2025	154,02	142,71	16,49
Formatie per 1-1-2026	155,76*	154,76	23,16

**Hoewel de formatie per 1 januari 2026 een lichte stijging laat zien ten opzichte van het begin van het jaar, is deze toename het resultaat van gerichte formatie-optimalisaties. Door verschillende formatiepuzzels is binnen het bestaande budget meer formatie gerealiseerd. Hierdoor is de beschikbare capaciteit uitgebreid, zonder dat dit heeft geleid tot een hoger budgettair beslag.*

In de tabel hierboven staan naast het formatiehuis en de daadwerkelijke bezetting van het formatiehuis ook de overige fte's. De kolom "overig personeel" bestaat uit bovenformatieve medewerkers en ambtelijk personeel, die worden ingezet op projecten.

De bovenstaande tabel laat een stijging van de daadwerkelijke bezetting ten opzichte van vorig jaar zien. Haaksbergen zit relatief laag in de bezetting per duizend inwoners in vergelijking met vergelijkbare gemeenten (20.000 tot 50.000 inwoners). De bezetting van Haaksbergen betreft 7,1 fte (per duizend inwoners) in 2025 en bezetting van referentiegemeenten** betreft 9,3 fte (per duizend inwoners) in 2024.

**** Referentiegemeenten: Borne, Dinkelland, Hellendoorn, Oldenzaal en Wierden (jaarstukken 2024)**

Personeelskosten

(bedragen x € 1.000)

Loonkosten	Begroot 2025	Begroot 2025 na wijziging EJR	Realisatie 2025	Restant
1. Loonkosten formatie	14.739	16.056	15.303	753
2. Loonkosten boven formatief	76	76	88	-12
3. Inhuur en ziektevervang	259	602	1.568	-966
4. Detachering/Vergoeding	-20	-20	-78	58
5. Voormalig personeel	128	96	140	-44
6. Onttrekking voorziening verlofsparen	0	0	-116	116
Totaal	15.182	16.810	16.905	-95

In bovenstaande tabel zijn de personeelskosten voor 2025 gespecificeerd. Dankzij het versterkte inzicht in en de verbeterde grip op deze kosten, hebben wij gedurende het jaar uitzonderlijk strak kunnen sturen. Het beperkte negatieve saldo van € 95.000 wordt daarbij vrijwel volledig verklaard door een dotatie van € 80.000 aan de voorziening verlofsparen (zie verschillenanalyse programma 0). Zonder deze dotatie zou het resultaat nagenoeg sluitend zijn. Daarnaast heeft versterkt inzicht in en verbeterde grip op deze kosten geleid tot een duidelijke daling van het inhuurpercentage: van 23,2% in 2024 naar 18,0% in 2025 (zie tabel "prestatie-indicatoren").

Prestatie-indicatoren (beleidsindicatoren BBV)

Naam indicator	Eenheid	Stand Haaksbergen 2025	Gemiddelde van de referentie gemeenten 2024*
Formatie	Fte per 1.000 inwoners	6,4 fte	9,2 fte
Bezetting	Fte per 1.000 inwoners	7,1 fte	9,3 fte
Apparaatskosten	Kosten per inwoner	893	876
Externe inhuur	Kosten als % van totale loonsom + totale kosten inhuur externen	18,0% (2024 = 23,2%)	18,8%**
Overhead***	% van totale lasten	14,5%	10,7%

* Referentiegemeenten: Borne, Dinkelland, Hellendoorn, Oldenzaal en Wierden (Jaarstukken 2024)

** Bron: Personeelsmonitor 2024 A&O Fonds (referentiegemeenten 20.000-50.000 inwoners)

*** Sinds het najaar van 2025 wordt de systematiek voor de doorbelasting van loonkosten integraal tegen het licht gehouden. Deze herbeoordeling heeft in potentie merkbare invloed op de ontwikkeling van het overheadpercentage in de opvolgende jaren.

Privacy en AVG-Wetgeving

In 2025 heeft de gemeente Haaksbergen blijvende aandacht besteed aan de naleving van de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) en Wet politiegegevens (Wpg) en aan het zorgvuldig omgaan met persoonsgegevens en politiegegevens.

Om medewerkers goed toe te rusten op hun verantwoordelijkheden op het gebied van privacy, zijn voor nieuwe medewerkers introductiesessies georganiseerd waarin de belangrijkste privacyprincipes worden toegelicht. Daarnaast is in 2025 een verplichte e-learningmodule voor

alle medewerkers geïntroduceerd, waarin zowel de wettelijke kaders als de praktische toepassing van privacy binnen de organisatie worden behandeld, zodat de basiskennis op een eenduidige manier wordt geborgd.

Verder heeft de gemeente Haaksbergen in 2025 een externe Wpg-audit laten uitvoeren. De bevindingen en aanbevelingen uit deze audit worden meegenomen in de verdere doorontwikkeling van de privacyorganisatie en in het borgen van naleving van zowel de AVG als Wpg.

Daarbij is het afgelopen jaar gewerkt aan de uitwerking van DPIA's voor verwerkingen met mogelijk hoge privacyrisico's. Een DPIA is een proces om de privacyrisico's van gegevensverwerkingen in kaart te brengen en te minimaliseren. De werkzaamheden worden in 2026 vervolgd.

In 2025 heeft de organisatie één inzageverzoek op grond van de AVG ontvangen. Dit verzoek is binnen de daarvoor geldende wettelijke termijnen afgehandeld, waarbij vanwege de complexiteit en omvang van het verzoek, gebruik is gemaakt van een wettelijk toegestane verlenging. Er zijn geen verzoeken van betrokkenen ontvangen op grond van de Wpg.

Daarnaast zijn er datalekken gemeld. In alle gevallen zijn de meldingen zorgvuldig onderzocht en zijn er maatregelen genomen om herhaling te voorkomen. De meest voorkomende oorzaken waren menselijke fouten. Door middel van trainingen blijven we werken aan het minimaliseren van dergelijke incidenten.

	Aantal	Waarvan gemeld bij AP
Datalekken	17	10

Informatiebeveiliging

De digitalisering van dienstverlening en interne processen maakt informatieveiligheid tot een essentieel onderdeel van de bedrijfsvoering. Landelijk wordt een toenemende en complexere digitale dreiging gesignaleerd, wat ook voor gemeenten consequenties heeft. De gemeente Haaksbergen onderkent dit en heeft informatiebeveiliging als structureel aandachtspunt binnen haar organisatie gepositioneerd.

Normering en verplichtingen

In 2025 is gewerkt conform de geldende wettelijke en normatieve kaders voor informatieveiligheid. De gemeente volgt de ontwikkelingen rondom de vernieuwde Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO2), die sinds september 2025 van kracht is, en de voorbereidingen op de NIS2-richtlijn, die nationaal via de Cyberbeveiligingswet wordt geïmplementeerd. Deze kaders vereisen een aantoonbare risico-gebaseerde aanpak voor informatiebeveiliging, waarbij nadruk ligt op governance, beheersmaatregelen en continu verbetering.

In de begroting is in eerdere jaren vastgesteld dat de beschikbare formatie voor informatiebeveiliging ontoereikend is in relatie tot de toegenomen eisen. Deze constatering is in 2025 nog steeds actueel: aanvullende structurele middelen of formatie-uitbreiding hebben in 2025 geen doorgang gevonden.

Stand van de organisatie in 2025

In 2025 is voortgebouwd op de basis die in voorgaande jaren is gelegd. Informatieveiligheid maakt onderdeel uit van de reguliere bedrijfsvoering, waaronder:

- de inzet op bewustwording van medewerkers via interne communicatie en digitale leermiddelen,
- het monitoren van risico's en kwetsbaarheden,
- het verwerken van incidentmeldingen binnen bestaande processen.

De bevindingen uit het accountantsverslag 2024 laten zien dat de gemeente op onderdelen van IT-beheersing en informatievoorziening verdere professionalisering nodig heeft. De accountant benoemde onder andere aandachtspunten in de kwaliteit van interne beheersing en betrouwbaarheid van informatieprocessen. Deze bevindingen zijn in 2025 betrokken bij de doorontwikkeling van de gemeentelijke informatiebeveiliging.

Verantwoording

De gemeente Haaksbergen legt jaarlijks via ENSIA verantwoording af aan wettelijke toezichthouders en raad over de staat van de informatieveiligheid. De externe auditor toetst hierbij de zelfevaluatie en de afgegeven collegeverklaring en verstrekt een assurance-verklaring, waarmee zowel de volledigheid als betrouwbaarheid van de verantwoording wordt geborgd.

Rechtmatigheid

Status rechtmatigheidsverantwoording

Vanaf het boekjaar 2023 is het college gehouden een verklaring omtrent rechtmatigheid af te geven. Voorheen lag het oordeel over de rechtmatigheid bij de accountant. Dit betekent dat we zelf verantwoording afleggen over de rechtmatigheid van de baten en lasten in het boekjaar. We verbeteren en verbreden de controles jaarlijks. We voeren voor de meest significante stromen rechtmatigheids- en getrouwheidscontroles uit en controleren daarnaast risicogericht op overige stromen. Het interne controleplan wordt opgesteld met binnen de kaders van het normenkader.

Vanaf controlejaar 2025 is de drempel voor de rechtmatigheidsverantwoording landelijk van maximaal 3% van de totale lasten (inclusief dotaties aan reserves) naar 2% van de totale lasten (exclusief dotaties aan reserves) aangepast.

Subsidies

Er zijn een groot aantal subsidies met betrekking tot 2025 direct vastgesteld, die conform de algemene subsidieverordening eerst hadden moeten worden toegekend om na verantwoording te worden vastgesteld. Gezamenlijk betreft dit € 201.228 verstrekte subsidies. Binnen de algemene subsidieverordening is geen ruimte om subsidies direct vast te stellen. Vanaf 2026 is een bedrag van € 7.500 opgenomen in de Algemene subsidieverordening waaronder subsidies direct mogen worden vastgesteld.

Daarnaast worden aanvragen (tot toekenning en vaststelling) die bij de gemeente binnenkomen worden niet altijd in een formeel aanvraagformulier ingediend en voldoen ook niet alle aanvragen aan de minimaal op te leveren stukken bij een aanvraag voor een subsidie. Deze worden wel in behandeling genomen. Ook aanvragen tot vaststelling waarbij de jaarstukken ontbreken (bij subsidies hoger dan € 75.000), worden ondanks het ontbreken van de benodigde stukken vastgesteld.

De bevindingen zijn op hoofdlijnen hetzelfde als voorgaand jaar. Om die reden hebben we deze niet tussentijds met de raad gedeeld. In 2026 starten een tweetal subsidiemanagers die het proces gaan bewaken.

Inkopen en aanbestedingen

In 2025 is een contractbeheerder gestart binnen het team inkoop. Dit heeft er toe geleid dat een aantal nieuwe contracten zijn gesignaleerd die onrechtmatig zijn beoordeeld. Ook zijn er vanuit het verleden een aantal lopende contracten die onrechtmatig zijn. Dit betreft totaal € 1.146.973. Deze onrechtmatigheden zijn in de loop van het jaar niet met de raad gecommuniceerd omdat deze grotendeels reeds bij de raad bekend zijn.

De gids proportionaliteit en het interne inkoopbeleid worden onvoldoende nageleefd. Er zijn interne beheersingsmaatregelen getroffen, zo hebben we de inkoop beter op de kaart gezet en een bewustwordingscampagne gehouden, die moeten leiden tot verbetering.

Begrotingsonrechtmatigheden

De onrechtmatigheden zijn met name het gevolg van begrotingsoverschrijdingen van in totaal € 1.596.949 (zie hiervoor ook bijlage 'financiële overzichten'). Van de begrotingsonrechtmatigheden is € 1.125.667 als acceptabel aangemerkt. Afwijkingen zijn acceptabel wanneer sprake is van een direct gerelateerde opbrengst, sprake is van een open-einde regeling of de afwijking binnen het beleid past, maar wordt veroorzaakt door een feit/gebeurtenis dat zich voordoet op een moment dat er geen begrotingswijziging meer kan worden vastgesteld door de raad.

De overschrijdingen die niet acceptabel zijn aangemerkt zijn met name kleine overschrijdingen op verschillende kostensoorten op taakveld overhead en verkeer en vervoer. Daarnaast heeft een overschrijding plaatsgevonden op taakveld 0.1 bestuur doordat de rekenrente voor het bepalen van de voorziening pensioenen wethouders is gedaald en daarmee de dotatie aan de voorziening hoger is uitgevallen.

Totaal onrechtmatigheden

De onrechtmatigheden in het boekjaar 2025 bedragen € 2.945.150, dit is 3,5% van de totale lasten exclusief dotaties aan reserves en voorzieningen.

Misbruik en oneigenlijk gebruik

We hebben geen beleid met betrekking tot misbruik en oneigenlijk gebruik. Als gevolg hiervan worden aanvullende controlewerkzaamheden uitgevoerd. In 2026 scherpen we de controlewerkzaamheden met betrekking tot misbruik en oneigenlijk gebruik aan.

Frauderisico's en continuïteit

Frauderisico's

Fraude kan aanzienlijke schade toebrengen aan zowel de financiële positie, als de integriteit en reputatie van de gemeente. Het is daarom van blijvend belang dat de gemeente actief stuurt op het herkennen en beheersen van frauderisico's. Onder fraude verstaan wij het opzettelijk handelen door medewerkers of derden, gericht op misleiding teneinde een onrechtmatig of ongeoorloofd voordeel te behalen. Dergelijke interne fraudegevallen vallen buiten de rechtmatigheidsverantwoording.

De accountant heeft in het controleverslag over 2024 een goedkeurend oordeel gegeven over de getrouwheid van de jaarrekening. Wel zijn significante onrechtmatigheden geconstateerd op het gebied van begrotingsdiscipline en subsidieverstreking, wat aangeeft dat verdere verbetering in de interne beheersing noodzakelijk is. Deze bevindingen maken onderdeel uit van de reguliere rapportages aan de raad en worden opgevolgd binnen de Planning- en Controlcyclus.

Binnen de gemeentelijke organisatie zijn in 2025 geen meldingen of constatering van fraude door eigen medewerkers geregistreerd.

Landelijk benadrukken toezichthouders, zoals de AFM, dat accountants steeds diepgaander en specifiekier moeten rapporteren over frauderisico's en uitgevoerde controlewerkzaamheden. Deze ontwikkeling onderstreept het belang van een solide fraudebeheersing en goede dossiervorming binnen gemeenten.

Continuïteit

De Jaarstukken 2025 zijn opgesteld op basis van de gebruikelijke continuïteitsveronderstelling. De gemeente heeft bij het opstellen van de jaarstukken de risico's ten aanzien van de continuïteit beoordeeld aan de hand van begrotingsinformatie, financiële kengetallen en beschikbare weerstandscapaciteit.

De accountant heeft voor het verslagjaar 2024 een goedkeurend oordeel verstrekt en geen materiële onzekerheden geconstateerd ten aanzien van de continuïteitsveronderstelling. Daarnaast geldt dat de continuïteit van gemeenten in algemene zin wordt geborgd via het landelijke vangnet, waaronder artikel 12 van de Financiële-verhoudingswet (Fvw), waardoor het voortbestaan van gemeenten niet snel in het geding komt.

Paragraaf Verbonden partijen

Een verbonden partij is een privaatrechtelijke of publiekrechtelijke organisatie, waarin de gemeente Haaksbergen een bestuurlijk en een financieel belang heeft.

De vastgestelde Nota Verbonden Partijen Haaksbergen 2016, inclusief addendum uit 2018, bevat het beleidskader en legt de basis voor sturing en control van en op verbonden partijen in het algemeen en het verhelderen van de overwegingen, die wij maken bij de sturing, het beheer, de verantwoording en het toezicht op verbonden partijen, kortom de governance.

Onderstaand een overzicht van de verbonden partijen. In dit overzicht geven we aan welke rechtsvorm, zeggenschap, openbare belang of doel er mee is gemoeid. Ook is, indien dat aan de orde is, melding gemaakt van (financiële) risico's voor de gemeente als deelnemer. Daar waar dat van toepassing is, vermelden we het aandelenpercentage. Dit percentage geeft tevens een beeld van de invloed en de eventuele financiële risico's, dat nooit meer kan zijn dan het aandelenpercentage.

Hoewel geen verbonden partij in de letterlijke betekenis van de definitie uit het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV), is in dit overzicht de Gemeenschappelijke regeling samenwerking sociale zaken Borne, Haaksbergen en Hengelo ook opgenomen.

De verbonden partijen komen in de jaarrekening in meerdere programma's voor. Eventueel relevante risico's zijn vermeld in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing.

Voor alle verbonden partijen tezamen is een risico opgenomen in de paragraaf risicobeheersing van € 1.000.000, met een kans van optreden van 50%. Hiervoor wordt derhalve een bedrag van € 500.000 opgenomen als benodigd weerstandsvermogen.

Gemeenschappelijke regelingen

Verbonden partij	Vorm/ zeggenschap	Openbaar belang/doel (incl. eventuele veranderingen)
Gemeenschappelijke Regeling SamenTwente <i>Enschede</i>	Gemeenschappelijke Regeling van de 14 Twentse gemeenten. 1 lid AB (+ plv)	Het doel van de gemeenschappelijke regeling SamenTwente is het in zijn rechtsgebied bewaken, beschermen en bevorderen van de gezondheid van en zorg verlenen aan de bevolking of specifieke groepen daarvan. Daarvoor worden de belangen behartigd op het gebied van Publieke gezondheid, onder de naam GGD Twente; Jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning, onder de naam Organisatie voor Zorg en Jeugdhulp Twente (OZJT) en Advies- en meldpunt huiselijk geweld en kindermishandeling, onder de naam Veilig Thuis Twente (VTT). In SamenTwente zijn ook de vrijwillige samenwerkingen (coalities): Twentse Koers, Samen14 en Kennispunt Twente ondergebracht. SamenTwente wordt gevormd door het grootste deel van de voormalige Regio Twente, zowel qua budget als qua medewerkers. De GR is op 8 juli 2021 van start gegaan en op 2 maart 2022 is de naam SamenTwente geïntroduceerd. Ook in Programma 6 Sociaal Domein en Programma 7 Volksgezondheid staat onder het kopje Verbonden partijen informatie over SamenTwente.
Financiële risico's	De reguliere gemeentelijke bijdrage over het jaar 2025 is verhoogd, met € 4.658.000 voor heel Twente. Deze verhoging wordt veroorzaakt door een zestal factoren: 1. Loon- en prijsontwikkelingen € 2.022.000;	

Verbonden partij	Vorm/ zeggenschap	Openbaar belang/doel (incl. eventuele veranderingen)
	2. Structurele stijging voor noodzakelijke versterking van informatiebeveiliging, informatiemanagement en privacy € 1.231.000; 3. Meerjarige stijging (2024, 2025 en 2026) voor continuïteit forensische dienstverlening € 474.000; 4. Meerjarige stijging (2024 en 2025) als gevolg van extra investering in Milieu & Gezondheid ter versterking van een gezonde leefomgeving € 134.000. Deze investering is een resultante van de invoering van de Omgevingswet; 5. Meerjarige stijging voor de versterking van het meldpunt woningvervuiling als gevolg van een sterk stijgend aantal meldingen € 95.000; 6. Tijdelijke uitbreiding budget voor Veilig Thuis Twente om te kunnen voldoen aan de wettelijke taken € 438.000. Al deze wijzigingen hebben geresulteerd in een hogere financiële bijdrage voor de gemeente Haaksbergen van € 99.121 ten opzichte van het jaar 2024. Volgens de tweede bestuursrapportage van de SamenTwente is de verwachting dat het financieel resultaat € 175.000 positief uitvalt. Op basis van de begroting 2025 zou de weerstandratio per jaareinde uitkomen op 1,0. Hiermee is de ratio gelijk aan de door het Algemeen Bestuur vastgestelde norm van 1,0 (afgesproken bandbreedte van 0,8-1,0). Belangrijk (financieel) risico is dat openstaande vacatures moeilijk kunnen worden ingevuld, als gevolg van extreme arbeidsmarktkrapte. Hierdoor moet de organisatie meer personeel inhuren, wat duurder is.	
Veiligheidsregio Twente <i>Enschede</i>	Gemeenschappelijke regeling tussen de 14 Twentse gemeenten Burgemeester lid AB	De wet Veiligheidsregio, Wet geneeskundige hulpverlening en Wet rampen en zware ongevallen schrijven deze gemeenschappelijke regeling voor. Veiligheidsregio Twente (VRT) is een samenwerkingsverband van hulpdiensten en gemeenten. Samen met onze partners werken we aan een veilig Twente. Zij zijn de drijvende en bindende kracht achter een goede hulpverlening en het voorbereiden op en bestrijden van rampen en crises. De veiligheidsregio coördineert de aanpak van grote ongelukken, rampen en crises zoals grote branden, een ongeval met gevaarlijke stoffen of terrorisme. Veiligheidsregio Twente heeft primair tot doel de taken uit de Wet Veiligheidsregio's uit te voeren.
Financiële risico's	De totale gemeentelijke bijdragen zijn gestegen met € 3.570.000 naar een niveau van € 58.000.000 (bijdrage Haaksbergen € 1.970.000). De stijging is vrijwel volledig toe te schrijven aan loon- en prijsontwikkelingen. Opgemerkt wordt dat de begroote loonsom is geraamd op basis van cijfers van het Centraal Planbureau. Na een beginperiode van bezuinigingsopdrachten en een daaropvolgende periode van realisatie van bezuinigingsopdrachten, is de gemeentelijke bijdrage sindsdien enkel gecorrigeerd voor loon- en prijsontwikkelingen en gerepareerd voor knelpunten in de investeringsfeer.	
Stadsbank Oost Nederland <i>Enschede</i>	Gemeenschappelijke regeling met 20 andere gemeenten Lid AB	Op maatschappelijk en zakelijk verantwoorde wijze voorzien in behoefte van geldkredieten, regelen van problematische schulden van personen die in financiële moeilijkheden zijn geraakt, budgetbeheer voeren en voorlichting en advisering over al deze aangelegenheden. Daarnaast voert de SON beschermingsbewind uit en maken zij verzoekschriften Wsnp (Wet schuldsanering natuurlijke personen).
Financiële risico's	De reguliere gemeentelijke bijdrage over het jaar 2025 is niet verhoogd, met uitzondering van de indexatie voor loon- en prijsontwikkelingen. Algemeen volumebeleid gemeenten: indien gemeenten besluiten tot een ingrijpende beperking van het gebruik van diensten van SON, heeft dit mogelijk consequenties voor de inkomsten van de bank. De bank kan namelijk niet haar bedrijfsvoering ingrijpend aanpassen. Een substantiële daling van meer dan 20% heeft een negatief gevolg voor de resultaten en brengt een herschikking van formatie met zich mee. Op 1 juli 2023 is de looptijd van de wettelijke schuldsanering (Wsnp) gehalveerd van 36 naar 18 maanden als gevolg van wijziging van de Faillissementswet. Ook de aflosperiode	

Verbonden partij	Vorm/ zeggenschap	Openbaar belang/doel (incl. eventuele veranderingen)
	in de Minnelijke schuldregeling natuurlijke personen (Msnp) is verkort naar 18 maanden. Als gevolg van deze wetswijziging bestaat het risico dat het aantal diensten zal toenemen. Over 2024 heeft het risico zich geopenbaard en dit heeft geleid tot een substantiële stijging van het aantal schuldhelpregelingen in de laatste maanden van het jaar. SON zet samen met de gemeenten via verbetering van begeleiding ("Klantreis") en door middel van procesoptimalisatie in op het beheersen van kosten. Op basis van de Najaarsnota 2025 is de verwachting dat SON met een positief resultaat eindigt. Na toevoeging van dit resultaat aan de algemene reserve komt het weerstandsvermogen uit op 1,44 (niveau 'ruim voldoende'). Hiermee komt de organisatie boven de door het Algemeen Bestuur gewenste hoogte (tussen de 1,0 en 1,4).	
Gemeentelijk Belasting Kantoor Twente Hengelo	Gemeenschappelijke regeling met Hengelo, Enschede, Borne, Losser, Almelo, Oldenzaal, Berkelland, Bronckhorst en Twenterand 1 bestuurder lid AB Lid DB (positie delen met Borne, Oldenzaal en Losser).	Het heffen en invorderen van gemeentelijke belastingen en de uitvoering van de Wet waardering onroerende zaken.
Financiële risico's	Het GBT heeft geen buffers om grote financiële tegenvallers op te kunnen vangen. Eventuele tegenvallers worden naar rato verdeeld over de gemeenten. Uit de risicoanalyse blijkt dat de financiële risico's beperkt zijn.	
Openbaar Lichaam Crematoria Twente / Crematoria Twente-Oost Nederland BV Enschede	Gemeenschappelijke regeling van 13 gemeenten met een Besloten Vennootschap als onderdeel Lid AB	Gemeenschappelijke regeling, met openbaar lichaam gevestigd te Enschede. In stand houden en exploiteren van crematoria in Enschede, Almelo, Borne en Oldenzaal. Er is een aparte BV opgericht om dividenduitkering mogelijk te maken. In 2023 is gestart met het aanpassen van de regeling aan de vernieuwde wet.
Financiële risico's	De bedrijfsrisico's zijn grotendeels afgedekt door procedures en verzekeringen.	
Omgevings-dienst Twente (ODT)	Gemeenschappelijke Regeling met de 14 Twentse gemeenten en de provincie Overijssel Lid AB (+ plv)	Uitvoering van de, op grond van artikel 5.4, eerste lid en 5.5 van de Wet algemene bepalingen omgevingsrecht, verplichte basistaken. Het betreft in hoofdzaak activiteiten op het gebied van vergunningverlening, toezicht en handhaving milieu. Bij de uitvoering van deze werkzaamheden moet voldaan worden aan vastgestelde normen (de kwaliteitscriteria 3.0.).
Financiële risico's	De aanbevelingen van de commissie Van Aartsen en de rapporten van de Algemene Rekenkamer hebben urgentie laten ontstaan bij Rijk, IPO, VNG en Omgevingsdienst NL, dat het VTH-stelsel versterkt moet worden. Een onderdeel daarvan is het uitvoeren van een toets in hoeverre omgevingsdiensten voldoen aan opgestelde robuustheidscriteria. Het Ministerie van Infrastructuur en Waterstaat heeft in haar brief van 17 juli 2023 het algemeen bestuur verzocht te toetsen in hoeverre de ODT voldoet aan de robuustheidscriteria. Deze toets is uitgevoerd en daaruit volgt dat niet aan alle robuustheidscriteria wordt voldaan. Als gevolg is een plan van aanpak opgesteld. De verwachting is dat per 1 april 2026 kan worden voldaan aan de criteria. Het opleidingsbudget was in 2024 2% van de loonsom. De norm is 3%. Besloten is in twee stappen van 0,5% te gaan voldoen aan de norm. Dit betekent dat het uurtarief voor 2025 met € 0,45 is verhoogd. Het uurtarief is in totaal verhoogd van € 101 (2024), naar € 110,98 (2025). De stijging wordt primair veroorzaakt door loon- en prijscompensatie. Een verdere secundaire oorzaak is formatie-uitbreiding en wijziging van functies (€ 1,45).	

Verbonden partij	Vorm/ zeggenschap	Openbaar belang/doel (incl. eventuele veranderingen)
	Het financiële risico is gering. Ten tijde van het opstellen van de jaarstukken is de verwachting dat Haaksbergen een bedrag van omstreeks € 170.000 (terug)ontvangt. Besluitvorming over de bestemming van het resultaat moet nog plaatsvinden. De nog vast te stellen eindafrekening past binnen de gemeentelijke begroting 2025.	
Recreatieschap Twente Enschede	Gemeenschappelijke Regeling van de 14 Twentse gemeenten. Lid Bestuur (+vicevoorzitter)	In opdracht van 14 Twentse gemeenten exploiteert het Recreatieschap Twente de recreatieparken (Het Rutbeek, Het Lageveld, Het Hulsbeek), fietspaden en routesystemen (Routenetwerk Twente). De bedrijfsvoering van het recreatieschap wordt uitgevoerd door de Gemeenschappelijke Regeling (GR). Er is een dienstverleningsovereenkomst (DVO) gesloten met SamenTwente. Het strategisch beleid voor vrijetijdseconomie (VTE) en het formatiebudget is ondergebracht bij Twenteboard Development. Het aandeel gemeentelijke bijdragen is geraamd op € 4.100.000 (Haaksbergen: € 156.789). Deze bijdrage is ten opzichte van de Begroting 2024 gestegen met afgerond € 200.000. De grootste stijging wordt veroorzaakt door aanpassingen binnen de Cao SGO en het toepassen van de loon- en prijscompensatiespelregels van de Twentse gemeenten voor verbonden partijen. Verdere beleidsmatige ontwikkelingen zijn verantwoord in programma 3 Economie.
Financiële risico's	Niet van toepassing.	
Euregio Enschede/Gronau	Samenwerkings- verband van 104 Duitse en 26 Nederlandse gemeenten. 2 leden (bgm+raadslid) zijn lid van het AB. 1 raadslid is lid van Euregioraad. Vertegenwoordiging is politiek gerelateerd.	Het stimuleren, ondersteunen en coördineren van regionale grensoverschrijdende samenwerking van haar leden. De ambities zijn gericht op de doelstelling: een sterke deelregio, één verzorgingsgebied, geïntegreerd en krachtig woon- en werkgebied, waarin de grens niet langer een scheidende en belemmerende werking heeft. Een belangrijke taak is het regionaal beheer van het EU-subsidieprogramma INTERREG. Er zijn nieuwe projecten goedgekeurd, binnen de volgende sectoren Agro & Food: 1, Energie & Klimaat: 1, Health & Care: 3, High Tech Systems and Materials: 0, Integratie, onderwijs en arbeidsmarkt: 1, Overige: 5. Daarnaast beheert de EUREGIO het INTERREG-kleinprojecten-fonds (KPF), dat ziet op 4 thema's: Education, Governance, Health en People-to-people. Sinds de start in 2023 kregen al bijna 500 projecten KPF-steun. In 2025 waren er 3.500 deelnemers en ruim 30.000 bezoekers aan KPF-projecten en evenementen. De EUREGIO en partners zien de noodzaak om grensoverschrijdende ondermijning samen tegen te gaan binnen het project "Signal". Hiervoor waren zij in 2025 actief op zoek naar subsidiemogelijkheden. Er is in 2025 financiering aangevraagd via het Internal Security Fund van de Europese Commissie.
Financiële risico's	N.v.t.	

Vennootschappen en coöperaties

Verbonden partij	Vorm/ zeggenschap	Openbaar belang/doel (incl. eventuele veranderingen)
Twence Holding BV <i>Hengelo</i>	Besloten Vennootschap als onderdeel van een holding Aandeelhouderschap Percentage aandelen: 3,77%	Het vanuit de zorgtaak van deelnemende overheden beheren en exploiteren van milieuvoorzieningen en verlenen van diensten op het gebied van milieubeheersing in het algemeen en bewerken en verwerken van huishoudelijk en bedrijfsafval in het bijzonder. Het produceren en leveren van (duurzame) energie en secundaire grondstoffen en daarmee bijdragen aan de duurzaamheidsdoelstellingen van de gemeente Haaksbergen. Recente ontwikkelingen De gemeenten Almelo, Oldenzaal en Twenterand zijn in 2024 uitgetreden als aandeelhouders. Enschede, Losser en Twence hebben hun aandelen aangekocht. Bepaalde bestuursbesluiten kennen sindsdien een gekwalificeerde meerderheid van 64%, zodat één aandeelhouder niet zelfstandig besluiten kan blokkeren. Enschede kent namelijk thans 35,42% van de aandelen. In 2025 heeft Rijssen-Holten aandeelhouders gevraagd interesse in haar aandelen kenbaar te maken. Het college van Haaksbergen heeft geen belangstelling kenbaar gemaakt, na daartoe de raad te hebben gehoord. In 2025 hebben wij besloten een overeenkomst met AVI Twente B.V. (Twence) aan te gaan voor de zelflevering van duurzaam opgewekte elektriciteit per 1 januari 2026. In 2025 hebben we de gemeentelijke Grondstoffenvisie 2026-2030 vastgesteld, waarbij we voor de realisatie van onze ambities onder andere samenwerken met afvalverwerker Twence.
Financiële risico's	Bij tegenvallende bedrijfsresultaten valt dividenduitkering lager uit.	
Twente Milieu NV <i>Hengelo</i>	Naamloze Vennootschap Aandeelhouderschap Percentage aandelen: 4,8 %	Sinds 2018 voert Twente Milieu het onderhoud uit in de openbare ruimte. Sinds 2019 is Twente Milieu ook verantwoordelijk voor de inzameling van huishoudelijk afval. De gemeenten Almelo, Berkelland, Borne, Enschede, Hengelo, Hof van Twente, Losser, Oldenzaal, Wierden en Haaksbergen zijn samen 100% aandeelhouder. Recente ontwikkelingen In 2025 hebben we de gemeentelijke Grondstoffenvisie 2026-203 vastgesteld, waarbij we voor de realisatie van onze ambities onder andere samenwerken met afvalverwerker Twente Milieu.
Financiële risico's	Twente Milieu kent een stabiele positieve meerjarenbegroting. De meerjarenbegroting is de komende jaren stabiel op ongeveer 0,4% van de omzet. In 2022 is besloten dat Twente Milieu NV werkt met een solvabiliteitspercentage van 32,5%. Bij overschrijding van deze 32,5% zal de bedrijfsvoering gericht worden op het 'terugkeren' naar het niveau van 32,5%. De solvabiliteit daalt van 40,9% in 2024 naar 39,2% in 2025. De verwachting is dat door verschillende effecten, bijvoorbeeld het naar achter schuiven van investeringen of het aantrekken van extra vreemd vermogen voor inzamelmiddelen (containers e.d.) de solvabiliteit zal stabiliseren op en rond de 32,5%.	
Bank Nederlandse Gemeenten 's-Gravenhage	Naamloze Vennootschap Aandeelhouderschap Percentage aandelen: 0,065%	Bank van en voor overheden en instellingen die maatschappelijk belang behartigen. Met gespecialiseerde dienstverlening draagt de BNG bij aan zo laag mogelijke kosten van maatschappelijke voorzieningen voor de inwoner. Klanten van de BNG zijn overheden en instellingen op het gebied van volkshuisvesting, gezondheidszorg, onderwijs en nut.

Verbonden partij	Vorm/ zeggenschap	Openbaar belang/doel (incl. eventuele veranderingen)
Financiële risico's	De financiële risico's die we lopen bij de BNG worden als nihil beschouwd.	
Enexis Holding NV <i>'s-Hertogenbosch</i>	Naamloze Vennootschap Aandeelhouderschap Percentage aandelen: 0,014%	Enexis beheert het energienetwerk in Noord-, Oost- en Zuid-Nederland voor de aansluiting van ongeveer 2,7 miljoen huishoudens, bedrijven en overheden. De netbeheerderstaak is een publiek belang, wettelijk geregeld met onder andere toezicht vanuit de Autoriteit Consument en Markt. Het belang van deelneming is het behartigen van het publieke belang van een betrouwbaar en continu transport van nutsvoorziening tegen de laagst mogelijke prijs. Partijen: 6 provinciale en 130 gemeentelijke aandeelhouders.
Financiële risico's	De aandeelhouders lopen een zeer gering risico (een deel van) de boekwaarde van € 6.200.000 te moeten afwaarderen. Omdat Enexis opereert in een gereguleerde (energie)markt, onder toezicht van de Energiekamer en vanwege de (intrinsieke) waarde van Enexis Holding NV is dit risico zeer gering. Enexis heeft op dit moment meer dan 50% eigen vermogen wat 10% boven de wettelijke eis ligt.	

Stichtingen en verenigingen

Verbonden partij	Vorm/ zeggenschap	Openbaar belang/doel (incl. eventuele veranderingen)
Groot Scholtenhagen Haaksbergen	Stichting Collegelid is voorzitter	Sport- en recreatiepark Groot Scholtenhagen is ontstaan, dankzij een schenking door textielfabrikant Jordaan van een gedeelte van zijn grondbezit aan de gemeenschap van Haaksbergen. Het dient bij te dragen aan de mogelijkheden tot ontspanning en recreatie voor de bevolking van Haaksbergen. Stichting Groot Scholtenhagen is verantwoordelijk voor het beheer en onderhoud van het gehele sport- en recreatiepark, dat onder meer bestaat uit sportvelden, fiets- en wandelpaden, park- en bosplantsoenen, kinderboerderij en monumenten. De stichting draagt op deze wijze bij aan de realisatie van beleidsdoelen op verschillende beleidsterreinen zoals sport, kunst en cultuur en recreatie en toerisme.
Financiële risico's	Het park is met een legaat aan de gemeente geschonken. Voor het beheer daarvan is de Stichting Groot Scholtenhagen opgericht. Als de leden van de Stichting stoppen en de Stichting het beheer niet meer op zorgvuldige wijze kan uitvoeren, valt de verantwoordelijkheid voor het beheer terug naar de gemeente.	
Stichting Wsw Haaksbergen)	Stichting Gemeente-secretaris is bestuurslid.	Doelstelling: het namens de gemeente Haaksbergen bieden van formeel werkgeverschap aan werknemers (artikel 2, eerste lid van de Wet sociale werkvoorziening - de Wsw-medewerkers) die in de gemeente Haaksbergen wonen en voorheen werkzaam waren bij het inmiddels ontmantelde Wsw-bedrijf Hameland. Het formeel werkgeverschap wordt ook geboden voor een aantal Wsw-medewerkers, niet woonachtig in Haaksbergen en destijds werkzaam bij het inmiddels ontmantelde Wsw-bedrijf Hameland. Reden: evenwichtige verdeling onder deelnemers aan de GR Hameland in kader van ontmanteling. Voor de uitvoering van de Wet sociale werkvoorziening is een overeenkomst met een door de gemeente aangewezen SW-bedrijf (SWB te Hengelo) gesloten.
Financiële risico's	N.v.t.	

Overige regelingen/samenwerkingsverbanden

Verbonden partij	Vorm/ zeggenschap	Openbaar belang/doel (incl. eventuele veranderingen)
Gemeenschap- pelijke regeling samenwerking sociale zaken Borne, Haaksbergen en Hengelo	Gemeenschappelijke regeling met Borne en Hengelo, waarbij Hengelo als centrumgemeente is aangewezen. Eens keer per 4 weken een PFO Hengelo/Haaksbergen. Eens per kwartaal een bestuurlijk overleg met de bestuurders van de deelnemen gemeenten.	Namens de colleges van Borne en Haaksbergen is de als centrumgemeente aangewezen gemeente Hengelo de Uitvoeringsorganisatie van de bevoegdheden van de Participatiewet en aanverwante wetten en regelgeving, met uitzondering van de (beleidsmatige) bevoegdheden. Laatstgenoemde bevoegdheden blijven aan de afzonderlijke raden en colleges. De omschrijving van de uitvoeringsbevoegdheden is opgenomen in vastgestelde Mandaatbesluiten samenwerking sociale zaken Borne en Hengelo en Haaksbergen en Hengelo. Exacte omschrijving werkzaamheden die de centrumgemeente Hengelo voor Haaksbergen uitvoert, zijn omschreven in de vastgestelde Dienstverleningsovereenkomst Hengelo – Haaksbergen en het afsprakenregister. Ontwikkelingen: Het klantenbestand van de klantmanagers verandert door onder andere de toename van (multi)problematiek en statushouders. Daardoor verandert de complexiteit van trajecten voor re-integratie en arbeidsontwikkeling. Dat vraagt meer van de begeleiding en coaching in de terugkeer naar (regulier) werk.
Centrumge- meenteregeling samenwerking ICT Hengelo	Gemeenschappelijke regeling met Hengelo, Oldenzaal en het openbaar lichaam SWB Midden Twente, waarbij Hengelo als centrumgemeente is aangewezen.	In 2022 is Haaksbergen met centrumgemeente Hengelo en mede-deelnemers Oldenzaal en SWB Midden-Twente een samenwerking aangegaan, waarbij het beheer van ICT bij de gemeente Hengelo is ondergebracht. De gemeente Borne heeft in 2025 bij de centrumgemeente de wens uitgesproken, toe te willen treden tot de centrumgemeenteregeling. Tevens hebben de mede-deelnemers de wens geuit de regeling per 1 januari 2026 uit te breiden met informatiemanagement. De beleidsbepalende bevoegdheden en het recht om financiële kaders te stellen, berusten bij de individuele deelnemers.
Financiële risico's	Met de ICT-transitie naar de gemeente Hengelo is de kans op een groot cyberincident gereduceerd. De aansprakelijkheid van partijen jegens elkaar voor schade is per kalenderjaar beperkt tot maximaal 50% van het bedrag van de jaarlijks te betalen vergoeding voor te verrichten werkzaamheden. In de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing in de Programmabegroting 2026 hebben we de uitval op applicaties in verband met een cyberaanval op € 980.000 gezet (financieel gevolg € 4.900.000 x incidentie 20%).	
Bestuursover- eenkomst Sociaal Economische Structuurver- sterking (BOK – SES) <i>Per juli 2021</i>	Bestuursovereen- komst tussen de Twentse gemeenten m.u.v. Twenterand Bestuurlijk overleg Vertegenwoordiging in Stichting Twenteboard is getrapd. Haaksbergen in cluster met Borne, Hengelo en Hof van Twente	Deze bestuursovereenkomst beschrijft de samenwerking tussen de Twentse gemeenten voor het versterken, verbreden en uitzetten van een gezamenlijke koers van en voor de sociaal economische structuur van Twente. In het bestuurlijk overleg wordt gezamenlijk de inbreng in het bestuur van Stichting Twenteboard voorbereid, afgestemd en teruggekoppeld. Daarnaast wordt overleg gevoerd en afgestemd over het lobbyen van de gemeenten bij provincie, Rijk, Europese Unie en andere (semi)overheden en haar organisaties ten behoeve van de sociaal economische structuurversterking en andere door het bestuurlijk overleg gekozen onderwerpen. Twenteboard Development is de uitvoeringsorganisatie van Twenteboard. Zij (mede)financiert projecten op basis van de investeringsagenda Agenda voor Twente. Deze heeft een looptijd tot en met 2027. Middelen van de Regiodeal (2023-2028) met het Rijk worden beheerd door de provincie Overijssel. Op deze middelen maakt Twenteboard met subsidieaanvragen aanspraak. Ontwikkelingen die op Twenteboard zien, zijn beschreven in programma 3 (Economie).
Financiële risico's	In de overeenkomst is vastgelegd dat bij de start van de bestuursovereenkomst t/m het jaar 2022 elke gemeente een bedrag van € 9,01 per inwoner per jaar beschikbaar stelt. Dit	

Verbonden partij	Vorm/ zeggenschap	Openbaar belang/doel (incl. eventuele veranderingen)
		bedrag wordt geïndexeerd. Met dit bedrag wordt mede in de kosten van de Twenteboard Development (personeel, huisvesting, materieel etc.) voorzien. In het MJP zijn voor de jaren daarna middelen gereserveerd. De afspraak is verder dat gemeenten zich ten opzichte van elkaar verbinden, om zich in te spannen de besluiten die over de financiële inbreng worden gemaakt na te komen.

Kengetallen verbonden partijen		bedragen x €1.000			
Naam verbonden partij*	Eigen Vermogen 01-01-2024	Vreemd Vermogen 01-01-2024	Eigen Vermogen 31-12-2024	Vreemd Vermogen 31-12-2024	Resultaat 2024*
Samen Twente	4.105	21.449	5.119	22.028	1.398
Recreatieschap Twente	797	4.073	1.566	4.569	152
Veiligheidsregio Twente	2.504	58.013	3.389	58.384	2.763
Stadsbank Oost Nederland	1.370	11.396	2.236	9.982	657
Gemeentelijk Belasting Kantoor Twente	1.652	7.783	2.886	10.259	1.233
Openbaar Lichaam Crematoria Twente	2.081	5	2.564	12	918
Euregio	2.577	29.943	2.540	39.553	-86
Twence Holding BV	169.261	162.475	166.200	174.746	14.413
Twente Milieu NV	12.064	15.275	13.518	19.498	239
Bank Nederlandse Gemeenten	4.721.000	110.819.000	4.800.000	123.100.000	294.000
Enexis NV	5.320.000	5.140.000	5.538.000	5.949.000	254.000
Stichting Groot Scholtenhagen	322	388	329	391	1
Stichting WSW	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Omgevingsdienst Twente (ODT)	2.036	4.576	3.070	4.622	1.893
ICT Hengelo	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
GR samenw. Hengelo, Borne en H'bergen	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

*Cijfers uit jaarrekeningen 2024. De jaarrekeningen van de verbonden partijen voor 2025 zijn nog niet bekend.

Naam verbonden partij	Rekening 2024	Begroting 2025	Rekening 2025
Samen Twente	1.540	1.586	1.590
Recreatieschap Twente	93	215	215
Veiligheidsregio Twente	1.848	1.966	1.924
Stadsbank Oost Nederland	197	165	167
Gemeentelijk Belasting Kantoor (GBT)	658	736	736
Openbaar Lichaam Crematoria Twente	0	0	0
Euregio	7	7	7
Twence Holding BV	0	0	0
Twente Milieu NV	3.679	3.313	3.288
Bank Nederlandse Gemeenten	0	0	0
Enexis NV	0	0	0
Stichting Groot Scholtenhagen	342	357	352
Stichting WSW	1.963	2.024	2.033
Omgevingsdienst Twente	878	860	744
ICT Hengelo	1.863	1.718	1.658
GR samenw. Hengelo, Borne en H'bergen	1.594	1.676	1.770
Totaal:	14.662	14.623	14.484

Paragraaf Grondbeleid

Algemeen

De basis voor het gemeentelijk grondbeleid is vastgelegd in de “Nota grondbeleid 2025”. Deze is op 17 oktober 2025 vastgesteld door de gemeenteraad.

In het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) voor provincies en gemeenten is opgenomen welke gegevens in de paragraaf grondbeleid moeten worden vermeld. Daarnaast heeft de rekenkamercommissie in het rapport “Bezint eer ge begint” over het grondbeleid van de gemeente Haaksbergen een aantal aanbevelingen gedaan om de informatiewaarde te verbeteren. Deze aanbevelingen zijn, voor zover mogelijk, in de paragraaf grondbeleid opgenomen.

Tussenactualisatie grondexploitaties voor jaarrekening 2025

De regels van de BBV verplichten de gemeente jaarlijks de grondexploitaties te actualiseren. Bij deze actualisaties worden nieuwe ontwikkelingen verwerkt die gevolgen kunnen hebben voor de planning, het programma en het verwachte resultaat. Ook wordt aandacht geschonken aan de risico's en eventuele voorzieningen, die daarvoor moeten worden getroffen. Voor de jaarrekening 2025 hebben wij de grondexploitaties tussentijds geactualiseerd. De grondexploitaties zijn jaaroverschrijdend en over de looptijd van de grondexploitaties leiden de daarin geboekte en nog te realiseren kosten en opbrengsten tot een bepaald verwacht eindresultaat.

Overzicht complexen

Per 1 januari 2026 telt het grondbedrijf vier actuele complexen:

- Marktplan (centrumontwikkeling; looptijd tot en met 2030);
- Brem 5 (woningbouw; looptijd tot en met 2026);
- Buurse De Noor Oost (woningbouw; looptijd tot en met 2029)
- Stepelerveld fase II (bedrijventerrein; looptijd tot en met 2035)

In boekjaar 2025 is de grondexploitatie Wissinkbrink afgesloten. In 2025 is de laatste kavel verkocht. In de jaarrekening van 2024 is reeds een winst genomen van € 635.897 en onderdeel van het resultaat van het boekjaar. Bij de afsluiting van de grondexploitatie is het resterende resultaat op eindwaarde van € 489.016 aan het resultaat van het boekjaar 2025 toegevoegd. Aanvullend zijn voor het woonrijp maken in 2026 nog kosten voorzien; hiervoor zal een uitvoeringskrediet worden aangevraagd van naar verwachting € 152.000.

Stand van zaken projecten

Marktplan

Op 28 november 2024 is het bestemmingsplan “Haaksbergen centrum, partiële herziening Marktplan” vastgesteld voor de ontwikkeling van het zogenoemde ‘gat in de Markt’, inclusief het terrein van de Bron en de omliggende openbare ruimte. Tegen dit besluit zijn acht beroepen ingesteld. De grondexploitatie Marktplan is exclusief de ontwikkeling van De Bron. In 2024 is met de ontwikkelaars een koop- en realisatieovereenkomst opgesteld. Op basis van deze overeenkomst is ook de grondexploitatie opgesteld. Verdere afronding van deze ontwikkeling is afhankelijk van de beroepsprocedure bij de Raad van State tegen het bestemmingsplan.

Brem 5

In 2025 is een ontwikkelaar geselecteerd om deze locatie te ontwikkelen. Er is een koopovereenkomst opgesteld met deze ontwikkelaar. De eigendomsoverdracht van de gronden vindt plaats nadat de omgevingsvergunning onherroepelijk is geworden. Deze wordt

in het voorjaar van 2026 verwacht. Na de eigendomsoverdracht zal de ontwikkelaar starten met de bouwwerkzaamheden voor de realisatie van de vijf woningen en het inrichten van de openbare ruimte (wadi). Na de eigendomsoverdracht kan de grondexploitatie worden afgesloten.

Buurse De Noor Oost

De grondexploitatie is op 10 juli 2024 vastgesteld, gelijktijdig met de vaststelling van het bestemmingsplan. Tegen de vaststelling van het bestemmingsplan is beroep ingesteld bij de Raad van State. Na afronding van de beroepsprocedure bij de Raad van State tegen het bestemmingsplan starten we met de voorbereidingen om deze locatie bouwrijp te maken en de gronden te verkopen.

Stepelerveld, fase II

Op 1 oktober 2025 is deze grondexploitatie door de gemeenteraad vastgesteld. Op dit moment wordt er gewerkt aan de planuitwerking.

Parameters

Per 1 januari 2026 zijn de grondexploitaties geactualiseerd. Voor de fasering is rekening gehouden met de volgende parameters. De rente is vastgesteld door de afdeling Financiën en de parameters zijn gebaseerd op de Metafoor Outlook 2026.

Parameters	2026	2027	2028	2029 e.v.
Kostenstijging GWW	3,50%	3,00%	3,00%	2,00%
Kostenstijging plankosten	4,50%	3,00%	3,00%	2,00%
Opbrengstenstijging woningbouw	3,50%	2,00%	2,00%	2,00%
Opbrengstenstijging bedrijventerrein	3,00%	3,00%	3,00%	2,00%
Rente	1,18%	1,18%	1,18%	1,18%
Disconteringsvoet	2,00%	2,00%	2,00%	2,00%

Eindwaarde zonder winstneming

Door het afsluiten van de grondexploitatie Wissinkbrink, heeft de gemeente per 1-1-2026 nog vier actieve grondexploitaties. Onderstaande tabel geeft allereerst aan wat de eindwaarde van de grondexploitaties zijn. Deze saldi zijn opgesteld exclusief de (volgens het BBV verplichte) eventuele winstneming van 2025, maar inclusief eerder gerealiseerde winstnemingen.

Het onderstaande overzicht toont het geraamde planresultaat bij de afsluiting van de grondexploitatie. Dit resultaat is contant gemaakt per 1 januari 2026; de eindwaarde is volgens BBV-regelgeving berekend tegen een discontovoet van 2%.

Exploitatieresultaat	EW		NCW		Afsluiting
Marktplan	€	-2.622.771	€	-2.375.524	2030
Brem 5	€	-50.091	€	-49.109	2026
Buurse de Noor Oost	€	12.139	€	11.215	2029
Stepelerveld fase II	€	1.281.847	€	1.051.561	2035
Totaal	€	-1.378.876	€	-1.361.858	

Tussentijdse winstneming

Het BBV schrijft voor dat winst moet worden genomen, wanneer daar voldoende zekerheid over bestaat. Het voorzichtigheidsbeginsel leidt ertoe dat realisatie van winst moet worden uitgesteld tot daarover voldoende zekerheid bestaat. Dit betekent echter niet dat pas winst moet worden genomen bij het afsluiten van het grondexploitatiecomplex. Volgens het realisatiebeginsel dient in de situatie dat voldoende zekerheid is over de winst, de winst te worden genomen. Hierbij dient de Percentage Of Completion methode (POC-methode) te worden gevolgd.

Indien aan de volgende voorwaarden is voldaan, bestaat er voldoende zekerheid om winst te kunnen nemen:

- Het resultaat op de grondexploitatie kan betrouwbaar worden ingeschat; én
- De grond (of het deelperceel) moet zijn verkocht; én
- Een (gedeelte van de) kosten zijn gerealiseerd (winst wordt naar rato van de realisatie genomen).

Op dit moment worden voor twee grondexploitaties positieve resultaten geprognosticeerd: Buurse De Noor Oost en Stepelerveld fase II. Voor beide grondexploitaties bedraagt de winstneming echter € 0, omdat nog niet aan alle hierboven genoemde voorwaarden is voldaan (er heeft namelijk nog geen grondverkoop plaatsgevonden).

Exploitatieresultaat	Winstneming
Marktplan	€ -
Brem 5	€ -
Buurse De Noor Oost	€ -
Stepelerveld fase II	€ -
Totaal	€ -

Voorzieningen

Volgens de richtlijnen van het BBV moet een voorziening worden getroffen voor grondexploitaties die een voorgerecalculeerd tekort laten zien (voorziening ter hoogte van het voorgerecalculeerd tekort). Op basis van de jaarlijkse actualisatie van de grondexploitatie wordt de hoogte van de voorziening herijkt.

Op dit moment hebben twee grondexploitaties een voorzien tekort: Marktplan en Brem 5. De voorzieningen zijn gebaseerd op de eindwaarde van deze grondexploitaties. Samen leiden deze tekorten per 1 januari 2026 tot een verliesvoorziening van € 2.672.862. Voor de grondexploitatie Stepelerveld is de verwachting dat in een later stadium een verliesvoorziening moet worden gevormd. In deze fase van de grondexploitatie kan de verliesvoorziening conform BBV voorschriften nog niet worden gevormd, omdat toekomstige kosten in deze fase nog onvoldoende zeker zijn.

Verliesvoorziening	Per 31-12-2025
Marktplan	€ -2.622.771
Brem 5	€ -50.091
Stepelerveld fase II	
Totaal	€ -2.672.862

In de jaarrekening van 2024 was een verliesvoorziening van € 2.606.889 opgenomen. De verliesvoorziening voor 2025 betekent een toename van € 65.973.

Meerjarenperspectief

Het exploitatieresultaat op eindwaarde heeft de volgende uitwerking uitgezet in de tijd:

sluiting grondexploitaties	2026	2027	2028	2029	2030	2035
Marktplan					€ -2.622.771	
Brem 5	€ -50.091					
Buurse de Noor Oost				€ 12.139		
Stepelerveld fase II						€ 1.281.847
Totaal	€ -50.091	€ -	€ -	€ 12.139	€ -2.622.771	€ 1.281.847
Inzet verliesvoorziening	€ 50.091	€ -		€ -	€ 2.622.771	€ -1.281.847
Resultaat na inzet voorziening	€ -	€ -	€ -	€ 12.139	€ -	€ -

Weerstandsvermogen

De IFLO-norm is door het Ministerie van Binnenlandse Zaken opgesteld om de weerstandscapaciteit te bepalen. De IFLO-norm relateert de hoogte van de benodigde weerstandscapaciteit aan de boekwaarden van de grondexploitaties (10%), de nog te maken kosten (10%) en de opgenomen voorziening. De verwachtingswaarde is 50% omdat niet alle

risico's zich gelijktijdig voor zullen doen. De weerstandscapaciteit per grondexploitatie is als volgt geraamd:

Grondexploitatie	Boekwaarde 31-12-2025	Verwachte kosten	Voorzieningen	Totaal voor risico	Risico obv IFLO norm (10% totaal)	50% IFLO- norm
Marktplan	€ 2.739.197	€ 1.036.802	€ -2.622.771	€ 1.153.228	€ 115.323	€ 57.661
Brem 5	€ 459.369	€ 15.000	€ -50.091	€ 424.278	€ 42.428	€ 21.214
Buurse de Noor Oost	€ 9.986	€ 296.562	0	€ 306.549	€ 30.655	€ 15.327
Stepelerveld fase II	€ 4.722	€ 12.489.354	€ -	€ 12.494.076	€ 1.249.408	€ 624.704
Totaal	€ 3.213.275	€ 13.837.718	€ -2.672.862	€ 14.378.131	€ 1.437.813	€ 718.907

Gelet op de onzekerheden in de grondexploitatie van Marktplan, zoals met name de langlopende juridische procedures, wordt dit risico te laag berekend met deze systematiek. Afhankelijk van de voortgang van de juridische procedures kan dit flink extra kosten met zich meebrengen, ook kan het zijn dat wij de koopprijs later ontvangen. Daarom is het risico verhoogd met € 325.000 tot een totaal van € 1.043.907.

Paragraaf Openbaarheid

Inleiding en wettelijke context

De Wet open overheid (Woo) heeft als doel het vergroten van transparantie en toegankelijkheid van overheidsinformatie. De wet stelt zowel plicht tot passieve openbaarmaking (informatie op verzoek), als plicht tot actieve openbaarmaking (informatie uit eigen beweging beschikbaar stellen).

Voor gemeente Haaksbergen betekent dit dat zij zowel organisatorisch als technisch, processen moeten inrichten die voldoen aan de Woo-artikelen, landelijke implementatieplanning en uitgestelde tranches. Daarnaast verwacht de wet dat gemeenten investeren in informatiehuishouding, archivering, digitale toegankelijkheid en vindbaarheid van bestuursinformatie.

Bestuurlijke reflectie, jaar 2025

2025 was voor de gemeente Haaksbergen een jaar van verder professionaliseren, structuurverbetering en verduurzaming van de interne organisatie rondom de Woo.

Waar de uitvoering van de Woo in eerdere jaren gekenmerkt werd door externe ondersteuning, is eind 2025 de overgang gemaakt naar meer interne stabiliteit. Door de aanstelling van een tweede medewerker en het opbouwen van specialistische kennis, is een robuustere basis gelegd voor het zorgvuldig uitvoeren van Woo-verzoeken.

In 2025 is de doorlooptijd van Woo-verzoeken verbeterd en is de kwaliteit van anonimisering en motivering versterkt. Dit zorgt voor betere dienstverlening aan inwoners en bedrijven en minder risico op juridische bezwaren.

Actieve openbaarmaking vraagt grote organisatorische inzet. In 2025 is vooral geïnvesteerd in voorbereidingen: informatiecategorieën zijn in kaart gebracht, interne processen zijn opgezet, en tranche 1 is volledig operationeel.

2025 stond ook in het teken van bewustwording binnen de organisatie. Management en teams zijn beter betrokken bij verplichtingen uit de Woo en er zijn presentaties voor nieuwe medewerkers rondom de Woo.

Terugblik 2025: Wat is gedaan en wat is bereikt

Aanstelling van een tweede medewerker Woo (specialist anonimisering en dossieropbouw).
Verbetering van de werkverdeling tussen coördinatie, inhoudelijke afhandeling en juridische toetsing.

Professionalisering van anonimisering (door de nieuwe medewerker).

Volledige implementatie van tranche 1 (alle onderdelen actief).

Doorontwikkeling van de Woo-pagina: betere structuur, toegankelijkheid, en archiefrichting. (ook in 2026 is dit nog een punt om aan te werken)

Inventarisatie van alle informatiecategorieën voor tranche 2.

Start met interne presentaties/cursussen om afdelingen voor te bereiden op toekomstige plichten.

Aanscherping van werkwijze voor periodieke updates van actieve openbaarmaking.

Conclusie

2025 was een jaar waarin de gemeente Haaksbergen grote stappen heeft gezet in de professionalisering van de uitvoering van de Woo. Met een sterkere interne organisatie, betere processen en toekomstgerichte aanpak voor actieve openbaarmaking, ligt er een solide fundament om in 2026 verder te groeien naar een structurele en duurzame uitvoering van de Woo.

Paragraaf Taakstellingen en Reserveringen

Taakstellingen

De Programmabegroting 2025 bevat nog geen financiële vertaling van taakstellingen. De structurele opgave als gevolg van de Rijkskorting werkt pas vanaf 2026 door in het Gemeentefonds. Daarom is de begroting beleidsneutraal opgesteld en fungeert deze als basisjaar. De in 2024 vastgestelde ombuigingsstrategie is hierin wel opgenomen, maar nog niet uitgewerkt in taakstellende budgetten. Conform deze strategie zijn in 2025 vooral voorbereidende stappen gezet om toekomstige ombuigingen vanaf 2026 mogelijk te maken.

In de uitvoering is binnen het sociaal domein in 2025 al wel een aantal maatregelen genomen, die vooruitlopend bijdragen aan de toekomstige taakstellingen. Het gaat hierbij onder meer om aanscherpingen in het beleid voor leerlingenvervoer, professionalisering regievoering Jeugdhulp en aanpassing van werkwijzen met betrekking tot indicatiestelling maatwerkvoorzieningen en dagbesteding Wmo.

In 2025 waren er nog geen aanvullende structurele Rijksmiddelen beschikbaar voor gemeenten. De aangekondigde financiële verruiming was toen te weinig concreet om in de begroting te verwerken, zoals ook landelijk werd signaleerd dat de Rijksbegroting 2025 gemeenten nog onvoldoende financieel perspectief bood. Daarom bleven de centrale stelposten voor loon- en prijsontwikkelingen en gereserveerde middelen noodzakelijk als buffer, om toekomstige financiële opgaven en taakstellingen op een beheerste wijze op te vangen.

Reserveringen

In de Programmabegroting 2025 zijn verschillende reserveringen opgenomen, waarmee rekening wordt gehouden bij de uitvoering en financiële verantwoording over het begrotingsjaar. In deze paragraaf wordt gerapporteerd over de aard en toepassing van deze reserveringen binnen het verantwoordingsjaar 2025.

1. Stelpost loon- en prijsontwikkeling meerjarig perspectief

In de begroting wordt gewerkt met lopende prijzen. Dat betekent dat wordt uitgegaan van toekomstige prijsstijgingen, zowel aan de batenkant (zoals de algemene uitkering) als aan de lastenkant. Om jaarschijven consistent en vergelijkbaar te houden, worden lasten op budgetniveau geraamd op prijspeil 2025.

Voor de jaren 2026-2028 is een centrale stelpost loon- en prijsontwikkeling meerjarig perspectief opgenomen. Vanuit deze stelpost worden toekomstige indexaties gedekt. Vanaf Programmabegroting 2025 is de stelpost direct gekoppeld aan de verwachte indexatie van baten (zoals accres en eigen baten). Wanneer bijvoorbeeld het accres voor een toekomstig jaar wordt bijgesteld, wordt de stelpost in gelijke mate aangepast.

Bij het opstellen van elke nieuwe begroting valt de eerste jaarschijf van deze stelpost vrij ter dekking van de in die begroting toegepaste indexaties. De hoogte van de stelpost na de in de begroting opgenomen mutaties, is weergegeven in de financiële kaders van de begroting.

2. Stelpost prijsstijgingen 2025

Net als in de Programmabegroting 2024-2027 is in 2025 opnieuw een stelpost prijsstijgingen werkbudgetten opgenomen. Deze stelpost heeft als doel prijsstijgingen in 2025 op te vangen, die bij het opstellen van de begroting nog niet bekend of verwerkt waren.

Bedrag stelpost: € 226.000

Grondslag: ruim € 7.000.000 aan prijsgevoelige budgetten die niet afzonderlijk zijn geïndexeerd, in combinatie met de gehanteerde gecombineerde index uit het hoofdstuk 'Financiële uitgangspunten'.

Bij de Eerste bestuursrapportage 2025 wordt deze stelpost ingezet voor het dekken van inmiddels bekende prijsstijgingen. Een eventueel resterend bedrag valt vrij.

3. Stelpost vervangingsinvesteringen/prijsstijging investeringskredieten

In de Programmabegroting 2025 zijn investeringskredieten voor dat jaar geautoriseerd en is een doorkijk gegeven naar de jaren 2026-2028. De kapitaallasten van deze investeringen zijn in de begroting verwerkt.

De komende jaren vallen ook kapitaallasten vrij van investeringen, waarvan de vervanging nog niet in het meerjarenperspectief is opgenomen. Dit kan bijvoorbeeld voor komen omdat vervanging nog niet noodzakelijk is, ondanks dat kapitaallasten vrijvallen. Op het moment dat vervanging wel aan de orde is, moeten de benodigde kapitaallasten beschikbaar zijn.

Hiervoor is een stelpost vervangingsinvesteringen/prijsstijging investeringskredieten opgenomen. Deze stelpost kan ook worden benut voor het dekken van indexaties van investeringskredieten. De raad blijft bevoegd om kredieten te verhogen, inclusief eventuele indexaties.

De eerste jaarschijf van deze stelpost wordt, uiterlijk bij de eerste bestuursrapportage van het betreffende jaar, verdeeld of vrijgelaten.

Jaarrekening

Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening

(bedragen x € 1.000)

PROGRAMMA		Primitieve begroting			Begroting na wijziging			Realisatie begrotingsjaar na wijzigingen			Verschil
		LASTEN basis	BATEN basis	SALDO basis	LASTEN totaal	BATEN totaal	SALDO totaal	LASTEN werkelijk	BATEN werkelijk	SALDO werkelijk	begroot na wijz./ werkelijk
1. Exploitatie	0 Bestuur en Ondersteuning	3.566	803	-2.763	3.594	941	-2.653	4.210	1.059	-3.151	-498
	1 Veiligheid	2.862	0	-2.862	2.764	0	-2.764	2.754	0	-2.754	9
	2 Verkeer, vervoer en waterstaat	4.322	151	-4.170	4.316	157	-4.159	4.330	254	-4.077	82
	3 Economie	1.064	206	-858	1.107	243	-864	1.034	182	-853	11
	4 Onderwijs	3.106	733	-2.372	2.727	461	-2.266	2.668	522	-2.146	120
	5 Sport, cultuur en recreatie	5.541	852	-4.689	6.335	1.473	-4.862	6.253	1.656	-4.597	265
	6 Sociaal domein	38.149	11.481	-26.668	37.650	11.017	-26.633	37.745	11.485	-26.260	374
	7 Volksgezondheid en milieu	9.083	7.955	-1.127	8.663	7.670	-993	8.890	8.008	-882	111
	8 Volkshuisvesting en ruimtelijke ordening	4.316	1.499	-2.817	4.282	1.447	-2.835	4.394	2.083	-2.311	524
	Totaal	72.008	23.681	-48.327	71.437	23.409	-48.028	72.279	25.249	-47.030	998
2. Overhead	Overhead	11.807	21	-11.787	11.948	164	-11.785	12.463	442	-12.022	-237
3. VPB	Vennootschapsbelasting	23	0	-23	92	0	-92	109	0	-109	-18
5. Alg. dekkingsm.	Programma 0 - lokale heffingen	0	7.911	7.911	0	7.971	7.971	0	8.042	8.042	70
	Programma 0 - algemene uitkering	0	51.079	51.079	0	54.034	54.034	0	54.939	54.939	905
	Programma 0 - dividend	0	359	359	0	426	426	0	423	423	-3
	Programma 3 - lokale heffingen	0	223	223	0	248	248	0	255	255	7
Totaal saldo baten en lasten		83.838	83.273	-565	83.477	86.251	2.774	84.851	89.349	4.497	1.723
5. Reserves	Reserves	3.948	4.729	-781	9.095	9.841	-745	9.095	9.779	-684	61
Totaal gerealiseerde resultaat		87.786	88.002	217	92.573	96.092	3.519	93.947	99.128	5.181	1.662

Toelichting overzicht van baten en lasten

We sluiten het jaar met een positief resultaat van € 5.181.000. In de Eindejaarsrapportage 2025 werd een voordeel geraamd van € 3.519.000. Ten opzichte van het geschetste beeld bij de eindejaarsrapportage is dit een resultaatverbetering van € 1.662.000.

Algemene toelichting

- de baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben.
- positieve resultaten worden slechts genomen voor zover zij op de balansdatum zijn gerealiseerd.
- dividendopbrengsten van deelnemingen worden als bate genomen op het moment dat het dividend betaalbaar wordt gesteld.
- duurzame middelen met een verkrijgingsprijs van minder dan € 5.000 worden ineens ten laste van het resultaat gebracht. Uitgezonderd van gronden, die worden altijd geactiveerd.

Verklaring verschillen begroot en werkelijk

Hier geven we een gedetailleerd inzicht in de herkomst en oorzaak van de verschillen tussen de Programmabegroting 2025 (na wijzigingen) en de werkelijke cijfers. Wij verklaren hier alleen de verschillen op het saldo per taakveld die afgerond € 15.000 overstijgen. Als er grote verschillen zijn op afzonderlijk lasten en baten (> € 100.000) die elkaar opheffen in het netto saldo, lichten wij die ook toe. Indien er op een taakveld geen verschillen te verklaren zijn, wordt dit taakveld niet in de tekst benoemd. In de tabellen zijn ook de bijstellingen ten opzichte van de primitieve begroting weergegeven.

Alle bedragen in de tabellen zijn x € 1.000. In de tabellen staat per programma een totaaloverzicht van de verschillen op de taakvelden van dat programma.

Programma Bestuur en ondersteuning

(bedragen x € 1.000)

Nr.	Omschrijving taakveld	Lasten				
		Prim. Begroting	Wijziging begroting	Begroting na wijziging	Werkelijk	Saldo
0.1	Bestuur	1.427	248	1.675	2.296	-621
0.2	Burgerzaken	803	10	813	869	-57
0.3	Beheer overige gebouwen en gronden	115	0	115	158	-43
0.4	Overhead	11.807	141	11.948	12.463	-515
0.5	Treasury	210	111	322	322	0
0.61	OZB woningen	0	0	0	0	0
0.62	OZB niet-woningen	0	0	0	0	0
0.63	Parkeerbelasting	0	0	0	0	0
0.64	Belastingen overig	582	-43	539	467	72
0.7	Algemene uitkering	0	0	0	0	0
0.8	Overige baten en lasten	428	-298	131	98	33
0.9	Vennootschapsbelasting (Vpb)	23	69	92	109	-18
0.10	Mutaties reserves	3.948	5.147	9.095	9.095	0
Totaal		19.344	5.386	24.729	25.878	-1.149

Nr.	Omschrijving taakveld	Baten				
		Prim. Begroting	Wijziging begroting	Begroting na wijziging	Werkelijk	Saldo
0.1	Bestuur	0	0	0	-26	26
0.2	Burgerzaken	467	0	467	531	-64
0.3	Beheer overige gebouwen en gronden	80	0	80	77	2
0.4	Overhead	21	143	164	442	-278
0.5	Treasury	559	117	676	777	-101
0.61	OZB woningen	4.578	32	4.610	4.613	-3
0.62	OZB niet-woningen	3.333	28	3.361	3.429	-68
0.63	Parkeerbelasting	0	0	0	1	-1
0.64	Belastingen overig	36	88	124	120	4
0.7	Algemene uitkering	51.079	2.955	54.034	54.939	-905
0.8	Overige baten en lasten	20	0	20	0	20
0.9	Vennootschapsbelasting (Vpb)	0	0	0	0	0
0.10	Mutaties reserves	4.729	5.111	9.841	9.779	61
Totaal		64.902	8.474	73.376	74.683	-1.307

Nr.	Omschrijving taakveld	Saldo				
		Prim. Begroting	Wijziging begroting	Begroting na wijziging	Werkelijk	Saldo
0.1	Bestuur	-1.427	-248	-1.675	-2.322	646
0.2	Burgerzaken	-335	-10	-345	-338	-7
0.3	Beheer overige gebouwen en gronden	-35	0	-35	-81	46
0.4	Overhead	-11.787	2	-11.785	-12.022	237
0.5	Treasury	349	6	354	456	-101
0.61	OZB woningen	4.578	32	4.610	4.613	-3
0.62	OZB niet-woningen	3.333	28	3.361	3.429	-68
0.63	Parkeerbelasting	0	0	0	1	-1
0.64	Belastingen overig	-546	131	-415	-347	-68
0.7	Algemene uitkering	51.079	2.955	54.034	54.939	-905
0.8	Overige baten en lasten	-408	298	-111	-98	-13
0.9	Vennootschapsbelasting (Vpb)	-23	-69	-92	-109	18
0.10	Mutaties reserves	781	-36	745	684	61
Totaal		45.559	3.088	48.647	48.805	-158

0.1 Bestuur

Toelichting op het saldo van € 646.000 nadeel

B&W (€ 572.000 nadeel)

Het nadeel van € 572.000 betreft een dotatie aan de voorziening voor de wethouderspensioenen. Dit is een extra nadeel van € 236.000, boven op het nadeel van € 336.000 welke via een raadsinformatiebrief in december 2025 is gecommuniceerd bij de Eindejaarsrapportage 2025.

De dotatie aan de voorziening is nodig om de financieringsachterstand te verkleinen. De financieringsachterstand ontstaat door de overstap van de Appa-regeling (algemene pensioen- en uitkeringswet politieke ambtsdragers), naar de ABP vanaf 1 januari 2028. De commissie BBV doet de stellige uitspraak dat de pensioenvoorziening al in de Jaarstukken 2025 op het niveau voor de aanstaande waardeoverdracht naar het ABP moeten worden gebracht.

Voor het berekende bedrag van € 336.000 in de raadsinformatiebrief heeft gemeente Haaksbergen meegedaan aan het gezamenlijk onderzoek van het ministerie van BZK, IPO, VNG en Unie van waterschappen. In dit onderzoek is uitgegaan van een dekkinggraad van 115,20%. In werkelijkheid is het percentage van de dekkinggraad 123,50% op 31 december 2025. Dit verschil van 8,30% leidt tot een extra nadeel van € 236.000.

Bestuur en ondersteuning (€ 44.000 nadeel)

De accountantskosten lieten in 2025 een nadeel van € 14.000 zien. De controle van de Jaarstukken 2025 werd uitgevoerd door een nieuwe accountant, waardoor de kosten in dit jaar incidenteel hoger uitvielen. Daarnaast zorgde de eindheffing binnen de werkkostenregeling voor een incidenteel nadeel van € 30.000 op het taakveld bestuur en ondersteuning.

Overige kleine verschillen (€ 30.000 nadeel)

Binnen programma 0.1 bestuur ontstonden verder kleine verschillen op diverse budgetten, die gezamenlijk een nadeel van € 30.000 verklaarden.

0.2 Burgerzaken

Geen verschillen te verklaren.

0.3 Beheer overige gebouwen

Toelichting op het saldo van € 46.000 nadeel

Onderhoud en verzekering (€ 44.000 nadeel)

De onderhoudskosten van het gemeentehuis geven een nadeel van € 34.000. De extra kosten aan onderhoud in 2025 bestaan voornamelijk uit de vervanging van de verdelers van de raadzaal (€ 12.000 nadeel), het verhelpen van de afkeerpunten van de lift (€ 9.000 nadeel) en monteren van rookgasafvoeren (€ 7.000 nadeel). Overige kleine verschillen geven een nadeel van € 6.000. Daarnaast hebben we € 10.000 meer aan verzekeringspremies betaald dan was geraamd.

Overige verschillen (€ 2.000 nadeel)

0.4 Overhead

Toelichting op het saldo van € 237.000 nadeel

Voorziening verlofsparen en personeelskosten (€ 104.000 nadeel)

We houden de voorziening verlofsparen op peil door een storting van € 80.000. Sinds 2025 waarderen we de opgespaarde spaarverlofuren en overmatige verlofuren op persoonsniveau tegen de werkelijke inschaling. Hiermee verkleinen we financiële risico's en versterken we de betrouwbaarheid van onze personeelsramingen.

Daarnaast overschrijden we het totale loonkostenbudget van circa € 16.000.000 met € 24.000. Door hernieuwd inzicht bleven we dicht bij de nullijn, ondanks het aanhoudend hoge ziekteverzuim zoals toegelicht in programma 0 en de Eindejaarsrapportage 2025. Het tekort op het ziekteverzuimbudget konden we door strakke sturing grotendeels binnen de flexibele schil opvangen (zoals gerapporteerd in de Eindejaarsrapportage 2025). Hierdoor beperkten we de financiële gevolgen en hielden we grip op de totale personeelslasten.

Uitkeringen voormalig personeel (€ 44.000 nadeel)

De uitkeringen aan voormalig personeel lieten een nadeel van € 44.000 zien. Als gemeente dragen we zelf het risico voor de lasten van de Werkloosheidswet (WW-lasten). In de laatste maanden van 2025 kwam een hoger aantal voormalige medewerkers in de uitkering dan we konden voorzien. Deze ontwikkeling hing samen met individuele uitstroombewegingen, die niet tijdig waren te voorspellen. Hierdoor vielen de totale lasten hoger uit dan begroot.

Huisvesting (€ 47.000 nadeel)

In 2025 betaalden we een correctie van € 23.000 over de jaren 2023 en 2024 voor de verrekening van duurzame groencertificaten voor de elektriciteitslevering aan gemeentelijke panden. Daarnaast zagen we hogere kosten door verhoogde posttarieven, een groei in verzendvolumes en een toename van retourpost via het antwoordnummer. Deze ontwikkelingen leidden gezamenlijk tot een nadeel van € 24.000.

Bezwaar en beroep (€ 15.000 nadeel)

De toename in het aantal bezwaren en de groei in de complexiteit daarvan, leidden tot een overschrijding. Het budget voor bezwaar en beroep is uitsluitend toereikend voor de presentiegelden en reiskosten van de commissie bezwaarschriften. Het nadeel van € 15.000 ontstond door betaalde vergoedingen voor griffierecht en proceskosten. In het jaarverslag van de commissie bezwaarschriften gaven we een aanvullende toelichting op de stijging van het aantal bezwaren en de toegenomen complexiteit ervan.

Overige diverse verschillen (€ 27.000 nadeel)

0.5 Treasury

Ontvangen rente schatkistbankieren (voordeel € 101.000)

De rentevergoeding op het schatkistbankieren heeft een extra voordeel opgeleverd van € 101.000.

0.61 OZB woningen

Geen verschillen te verklaren.

0.62 OZB niet-woningen (voordeel € 68.000)

Bij de OZB opbrengsten van de niet-woningen is een voordeel ontstaan van € 68.000. Met name de bedrijfswoningen zijn gemiddeld iets hoger getaxeerd dan was begroot.

0.64 Belastingen overig (voordeel € 68.000)

De kosten voor no-cure-no-pay bedrijven vielen lager uit dan geraamd. Aangezien het Rijk de vergoedingen voor deze bedrijven naar beneden heeft bijgesteld, zijn er aanzienlijk minder bezwaren ingediend en daarmee ook minder rechtszaken gevoerd.

0.7 Algemene uitkering en overige uitkeringen Gemeentefonds (voordeel € 905.000)

In de raadsinformatiebrief over de Decembercirculaire 2025 is aangegeven dat we € 905.000 extra middelen uit het Gemeentefonds ontvangen.

0.8 Overige baten

Geen verschillen te verklaren.

0.9 Vennootschapsbelasting (Vpb)

We hebben een eindafrekening vennootschapsbelasting 2024 ontvangen van de belastingdienst. Dit geeft een nadeel van € 18.000.

0.10 Mutaties reserve

Toelichting op het saldo van € 61.000 voordeel

Bestemmingsreserve zwembad (voordeel € 61.000)

Er is een begrotingswijziging geweest van € 61.000 ten behoeve van onderhoudswerkzaamheden aan Zwembad de Wilder. De onderhoudskosten zijn echter al opgenomen in de exploitatie, waardoor deze wijziging overbodig was. Daarom is er nu een voordeel van € 61.000.

Programma Veiligheid

(bedragen x € 1.000)

		Lasten				
Nr.	Omschrijving taakveld	Prim. Begroting	Wijziging begroting	Begroting na wijziging	Werkelijk	Saldo
1.1	Crisisbeheersing en brandweer	2.014	-41	1.973	1.973	0
1.2	Openbare orde en veiligheid	849	-58	791	782	9
Totaal		2.862	-99	2.764	2.754	9

		Baten				
Nr.	Omschrijving taakveld	Prim. Begroting	Wijziging begroting	Begroting na wijziging	Werkelijk	Saldo
1.1	Crisisbeheersing en brandweer	0	0	0	0	0
1.2	Openbare orde en veiligheid	0	0	0	0	0
Totaal		0	0	0	0	0

		Saldo				
Nr.	Omschrijving taakveld	Prim. Begroting	Wijziging begroting	Begroting na wijziging	Werkelijk	Saldo
1.1	Crisisbeheersing en brandweer	-2.014	41	-1.973	-1.973	0
1.2	Openbare orde en veiligheid	-849	58	-791	-782	-9
Totaal		-2.862	99	-2.764	-2.754	-9

1.1 Crisisbeheersing en brandweer

Geen verschillen te verklaren.

1.2 Openbare orde en veiligheid

Geen verschillen te verklaren.

Programma Verkeer, vervoer en waterstaat

(bedragen x € 1.000)

Nr.	Omschrijving taakveld	Lasten				
		Prim. Begroting	Wijziging begroting	Begroting na wijziging	Werkelijk	Saldo
2.1	Verkeer en vervoer	4.226	-6	4.220	4.247	-27
2.2	Parkeren	42	0	42	42	0
2.5	Openbaar vervoer	54	0	54	41	13
Totaal		4.322	-6	4.316	4.330	-14

Nr.	Omschrijving taakveld	Baten				
		Prim. Begroting	Wijziging begroting	Begroting na wijziging	Werkelijk	Saldo
2.1	Verkeer en vervoer	115	-6	109	203	-93
2.2	Parkeren	0	0	0	2	-2
2.5	Openbaar vervoer	36	12	48	49	-1
Totaal		151	6	157	254	-96

Nr.	Omschrijving taakveld	Saldo				
		Prim. Begroting	Wijziging begroting	Begroting na wijziging	Werkelijk	Saldo
2.1	Verkeer en vervoer	-4.111	0	-4.111	-4.045	-67
2.2	Parkeren	-42	0	-42	-39	-2
2.5	Openbaar vervoer	-18	12	-6	7	-13
Totaal		-4.170	11	-4.159	-4.077	-82

2.1 Verkeer en vervoer

Toelichting op het saldo van € 67.000 voordeel

Straatnaamborden en huisnummering (€ 18.000 nadeel)

Het nadeel wordt veroorzaakt vanwege herstelwerkzaamheden van relatief veel schades aan bebording door ouderdom en aanrijdingen en door extra gemaakte kosten voor plaatsen bebording en voorzieningen in verband met gewichtsbependingen diverse bruggen.

Gladheidbestrijding (€ 29.000 voordeel)

In de maanden oktober, november en december is er minder gestrooid dan gemiddeld.

Wegen en onderhoud (€ 47.000 nadeel)

Nadeel veroorzaakt door meer onverwachte noodzakelijke onderhoudswerkzaamheden door Twente Milieu.

Verkeersveiligheid (€ 40.000 voordeel)

Door capaciteitsgebrek zijn niet alle geplande werkzaamheden uitgevoerd.

Verlichting (€ 54.000 voordeel)

Voordeel wordt veroorzaakt door lagere energiekosten. Daarnaast is er een positief saldo ontstaan op de post schademasten. Deels door lagere uitvoeringskosten en deels door ontvangen verzekeringsuitkeringen van grote schades. Een deel van deze schades dient nog in 2026 te worden hersteld.

Overige verschillen (€ 9.000 voordeel)

2.2 Parkeren

Geen verschillen te verklaren

2.5 Openbaar vervoer

Geen verschillen te verklaren

Programma Economie

(bedragen x € 1.000)

		Lasten				
Nr.	Omschrijving taakveld	Prim. Begroting	Wijziging begroting	Begroting na wijziging	Werkelijk	Saldo
3.1	Economische ontwikkeling	538	134	671	600	72
3.2	Fysieke bedrijfsinfrastructuur	57	0	57	56	1
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	142	18	160	175	-15
3.4	Economische promotie	328	-108	219	204	15
Totaal		1.064	43	1.107	1.034	72

		Baten				
Nr.	Omschrijving taakveld	Prim. Begroting	Wijziging begroting	Begroting na wijziging	Werkelijk	Saldo
3.1	Economische ontwikkeling	29	49	79	15	64
3.2	Fysieke bedrijfsinfrastructuur	30	-30	0	0	0
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	102	18	120	124	-5
3.4	Economische promotie	268	25	293	297	-4
Totaal		429	62	491	437	54

		Saldo				
Nr.	Omschrijving taakveld	Prim. Begroting	Wijziging begroting	Begroting na wijziging	Werkelijk	Saldo
3.1	Economische ontwikkeling	-508	-84	-593	-585	-8
3.2	Fysieke bedrijfsinfrastructuur	-27	-30	-57	-56	-1
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	-40	0	-40	-50	10
3.4	Economische promotie	-60	133	73	93	-20
Totaal		-635	19	-616	-598	-18

3.1 Economische ontwikkeling

Toelichting op het saldo van € 8.000 voordeel

Toekomst bestendig centrum (€ 64.000 neutraal)

Het project Toekomstbestendig Centrum is een meerjarig project dat in 2025 van start ging en in 2026 wordt voortgezet. In 2025 zijn gelden ontvangen die in 2025 nog niet volledig zijn besteed. Deze middelen zijn als verplichting opgenomen op de balans.

Overige verschillen (€ 8.000 voordeel)

3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur

Geen verschillen te verklaren.

3.3 Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen

Toelichting op het saldo van € 10.000 nadeel

Overige verschillen (€ 5.000 voordeel)

Marktexplotatie (€ 15.000 nadeel)

Als gevolg van stijgende onderhoudskosten en energieprijzen zijn de totale kosten hoger uitgevallen dan in de begroting was voorzien.

3.4 Economische promotie

Toelichting op het saldo van € 20.000 voordeel

Belastingen (€ 7.000 voordeel)

Door een stijging van € 12.000 aan woonforensbelasting en een daling van € 5.000 aan toeristenbelasting is per saldo € 7.000 meer aan belastingopbrengsten gerealiseerd.

Promotie (€ 10.000 voordeel)

In het afgelopen jaar is er budget overgebleven als gevolg van langdurige onderbezetting binnen het team. Hierdoor zijn diverse geplande activiteiten en projecten niet volledig tot uitvoering gekomen. Het resultaat is dus niet het gevolg van lagere uitgaven, maar van beperkte beschikbare capaciteit om de werkzaamheden te realiseren.

Overige verschillen (€ 3.000 voordeel)

Programma Onderwijs

(bedragen x € 1.000)

Nr.	Omschrijving taakveld	Lasten				
		Prim. Begroting	Wijziging begroting	Begroting na wijziging	Werkelijk	Saldo
4.1	Openbaar basisonderwijs	160	-12	148	140	7
4.2	Onderwijshuisvesting	1.168	32	1.200	1.223	-23
4.3	Onderwijsbeleid en leerlingenzaken	1.777	-399	1.379	1.304	75
Totaal		3.106	-379	2.727	2.668	59

Nr.	Omschrijving taakveld	Baten				
		Prim. Begroting	Wijziging begroting	Begroting na wijziging	Werkelijk	Saldo
4.1	Openbaar basisonderwijs	0	0	0	0	0
4.2	Onderwijshuisvesting	125	0	125	132	-7
4.3	Onderwijsbeleid en leerlingenzaken	608	-272	336	390	-54
Totaal		733	-272	461	522	-61

Nr.	Omschrijving taakveld	Saldo				
		Prim. Begroting	Wijziging begroting	Begroting na wijziging	Werkelijk	Saldo
4.1	Openbaar basisonderwijs	-160	12	-148	-140	-7
4.2	Onderwijshuisvesting	-1.043	-32	-1.075	-1.091	16
4.3	Onderwijsbeleid en leerlingenzaken	-1.169	126	-1.043	-914	-128
Totaal		-2.372	107	-2.266	-2.146	-120

4.1 Openbaar basisonderwijs

Geen verschillen te verklaren.

4.2 Onderwijshuisvesting

Toelichting op het saldo van € 16.000 nadeel

Materiële instandhouding Het Palet (€ 15.000 nadeel)

In 2024 en daarvoor kwamen de kosten voor energie, waterverbruik en schoonmaakkosten ten aanzien van de 'oude' locatie van het Palet aan de Holthuiserstraat voor rekening van de gemeente. Hiertegenover stond een bijdrage voor materiële instandhouding van Stichting Keender. Vanaf het nieuwe schooljaar is het nieuwe schoolgebouw in gebruik. In de primaire Programmabegroting 2025 zijn de kosten en baten voor een half jaar meegenomen. De bijdrage voor materiële instandhouding van Stichting Keender is conform begroting voor een half jaar vergoed, echter de kosten zijn nog voor een heel jaar door de leveranciers in rekening gebracht in verband met antikraak bewoning. Hierdoor heeft een overschrijding van het budget plaatsgevonden ter grootte van € 16.000.

Overige verschillen (€ 1.000 nadeel)

4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken

Toelichting op het saldo van € 128.000 voordeel

Leerlingenvervoer (€ 84.000 voordeel)

Het voordeel is voornamelijk toe te wijzen aan een lager aantal ritten dan was geprognostiseerd in de laatste maanden. Het lager aantal ritten vindt zijn oorsprong in een hoger ziekteverzuim. Het voordeel zal onderdeel uitmaken van de taakstelling die is opgelegd vanuit de ombuigingen.

Tegemoetkoming leges kinderopvang voor pleegouders (€ 14.000 voordeel)

Bij de Voorjaarsnota 2025 en in de Septembercirculaire 2025 is door de Rijksoverheid aangekondigd extra geld beschikbaar te stellen voor de kosten, die pleegouders maken voor kinderopvang en buitenschoolse opvang van hun pleegkinderen. Op dat moment moest de regeling nog worden vormgegeven door de landelijke partijen. In de Eindejaarsrapportage 2025 is hiermee rekening gehouden en is het budget opgehoogd met € 14.000. In de Decembecirculaire 2025 is dit bedrag beschikbaar gesteld via de Algemene Uitkering, echter was nog geen landelijke regeling opgesteld. De VNG heeft hierover in aanvullende communicatie de gemeenten geadviseerd, om gezien de tijdsdruk de middelen mee te nemen naar 2026. Daarom stellen wij voor dit bedrag over te hevelen naar 2026 via de resultaatbestemming.

Leerplicht en doorstroompunt (€ 19.000 voordeel)

Het voordeel is ontstaan doordat aan het einde van het jaar een bijdrage is ontvangen van centrumgemeente Enschede voor het gebruik van Carel in voorgaande jaren, groot € 10.000, en doordat later in het jaar duidelijk is geworden dat een extra subsidie voor het Doorstroompunt is ontvangen ter hoogte van € 10.000.

Overige verschillen (€ 11.000 voordeel)

Programma Sport, cultuur en recreatie

(bedragen x € 1.000)

Nr.	Omschrijving taakveld	Lasten				
		Prim. Begroting	Wijziging begroting	Begroting na wijziging	Werkelijk	Saldo
5.1	Sportbeleid en activering	810	-6	804	798	5
5.2	Sportaccommodaties	517	409	926	902	24
5.3	Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	688	281	968	934	35
5.4	Musea	125	0	125	125	0
5.5	Cultureel erfgoed	59	10	69	81	-12
5.6	Media	595	100	695	598	96
5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	2.748	0	2.748	2.814	-66
Totaal		5.541	794	6.335	6.253	82

Nr.	Omschrijving taakveld	Baten				
		Prim. Begroting	Wijziging begroting	Begroting na wijziging	Werkelijk	Saldo
5.1	Sportbeleid en activering	149	-1	148	146	2
5.2	Sportaccommodaties	353	331	685	703	-18
5.3	Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	263	281	544	532	12
5.4	Musea	0	0	0	0	0
5.5	Cultureel erfgoed	9	10	19	18	1
5.6	Media	0	0	0	0	0
5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	78	0	78	258	-180
Totaal		852	621	1.473	1.656	-183

Nr.	Omschrijving taakveld	Saldo				
		Prim. Begroting	Wijziging begroting	Begroting na wijziging	Werkelijk	Saldo
5.1	Sportbeleid en activering	-660	5	-656	-652	-4
5.2	Sportaccommodaties	-164	-78	-242	-199	-42
5.3	Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	-424	0	-424	-402	-22
5.4	Musea	-125	0	-125	-125	0
5.5	Cultureel erfgoed	-51	0	-51	-64	13
5.6	Media	-595	-100	-695	-598	-96
5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	-2.670	0	-2.670	-2.556	-114
Totaal		-4.689	-173	-4.862	-4.597	-265

5.1 Sportbeleid en activering

Geen verschillen te verklaren.

5.2 Sportaccommodaties

Toelichting op het saldo van € 42.000 voordeel

Zwembad De Wilder (€ 61.000 voordeel)

Er is een begrotingswijziging geweest van € 61.000 ten behoeve van onderhoudswerkzaamheden aan Zwembad De Wilder. De onderhoudskosten zijn echter al opgenomen in de exploitatie waardoor deze wijziging overbodig was. Daarom is er nu een voordeel van € 61.000.

Meerkosten energie sporthallen (€ 14.000 nadeel)

De energiekosten voor de verschillende sporthallen zijn hoger uitgevallen dan begroot. Dit is te wijten aan de blijvende stijging van de gasprijzen.

Overige verschillen (€ 5.000 nadeel)

5.3 Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie

Toelichting op het saldo van € 22.000 voordeel

Theater De Kappen (€ 16.000 voordeel)

Het voordeel van € 16.000 uit huuropbrengsten van Theater de Kappen wordt elk jaar geïndexeerd in juli, waardoor deze indexatie niet meegenomen is in de begroting.

Overige verschillen € 6.000 voordeel

5.4 Musea

Geen verschillen te verklaren.

5.5 Cultureel erfgoed

Toelichting op het saldo van € 13.000 nadeel

Geen verschillen te verklaren.

5.6 Media

Toelichting op het saldo van € 96.000 voordeel

Bibliotheek (€ 100.000 voordeel)

In 2025 is vanuit het Rijk € 100.000 extra ontvangen voor de bibliotheek, zodat de bibliotheek kan voldoen aan de zorgplicht die vanaf 2026 geldt. De verwachting was dat het geld zou worden besteed in 2025. Echter was de bibliotheek nog bezig met planvorming om het geld te besteden. Hierdoor hebben we de budgetoverheveling naar 2026 niet kunnen meenemen in de Eindejaarsrapportage 2025. Het voordeel van € 100.000 komt ten gunste van het resultaat in 2025. Wij stellen voor het benodigde geld beschikbaar te stellen voor 2026 via de resultaatbestemming.

Overige verschillen (€ 4.000 nadeel)

5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie

Toelichting op het saldo van € 114.000 voordeel

Rioolexploitatie (€ 106.000 voordeel)

Voor 2025 was een dotatie van € 106.000 geraamd aan de voorziening riolering. Voor 2025 blijkt dit echter niet nodig, omdat de omvang van de voorziening riolering voldoende is.

Overige verschillen (€ 8.000 voordeel)

Programma Sociaal domein

(bedragen x € 1.000)

Nr.	Omschrijving taakveld	Lasten				
		Prim. Begroting	Wijziging begroting	Begroting na wijziging	Werkelijk	Saldo
6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	7.076	-1.014	6.061	5.668	394
6.21	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen WMO	72	1	73	72	1
6.22	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Jeugd	388	-268	121	103	18
6.23	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Integraal	2.118	39	2.156	2.134	22
6.3	Inkomensregelingen	8.879	1.063	9.942	10.031	-88
6.4	WSW en beschut werk	2.734	0	2.734	2.669	65
6.5	Arbeidsparticipatie	526	0	526	794	-268
6.60	Hulpmiddelen en diensten (WMO)	1.199	-218	981	907	74
6.711	Huishoudelijke hulp (WMO)	2.288	214	2.502	2.536	-34
6.712	Begeleiding (WMO)	1.654	0	1.654	1.794	-139
6.713	Dagbesteding (WMO)	761	-36	725	723	2
6.714	Overige maatw erkarrangementen (WMO)	3	-3	0	0	0
6.751	Jeugdhulp ambulant lokaal	32	0	32	51	-18
6.752	Jeugdhulp ambulant regionaal	5.416	-432	4.984	4.952	32
6.753	Jeugdhulp ambulant landelijk	3	147	150	97	53
6.761	Jeugdhulp met verblijf lokaal	0	0	0	131	-131
6.762	Jeugdhulp met verblijf regionaal	3.069	-321	2.748	2.778	-30
6.763	Jeugdhulp met verblijf landelijk	8	51	58	76	-18
6.791	PGB WMO	117	0	117	168	-51
6.792	PGB Jeugd	98	171	269	249	21
6.811	Bescherm d wonen (WMO)	187	-187	0	0	0
6.812	Maatschappelijke- en vrouw enopvang (WMO)	0	187	187	186	2
6.821	Jeugdbescherming	486	94	579	551	29
6.822	Jeugdreclassering	30	14	45	73	-29
6.91	Coördinatie en beleid WMO	483	0	483	483	0
6.92	Coördinatie en beleid Jeugd	521	0	521	521	0
Totaal		38.149	-498	37.650	37.745	-94

Nr.	Omschrijving taakveld	Baten				
		Prim. Begroting	Wijziging begroting	Begroting na wijziging	Werkelijk	Saldo
6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	4.378	-626	3.752	3.869	-118
6.21	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen WMO	0	0	0	0	0
6.22	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Jeugd	0	0	0	1	-1
6.23	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Integraal	0	0	0	11	-11
6.3	Inkomensregelingen	6.339	-151	6.188	6.334	-147
6.4	WSW en beschut werk	565	0	565	375	190
6.5	Arbeidsparticipatie	0	0	0	374	-374
6.60	Hulpmiddelen en diensten (WMO)	0	0	0	5	-5
6.711	Huishoudelijke hulp (WMO)	198	14	212	214	-2
6.712	Begeleiding (WMO)	0	0	0	0	0
6.713	Dagbesteding (WMO)	0	0	0	0	0
6.714	Overige maatw erkarrangementen (WMO)	0	0	0	0	0
6.751	Jeugdhulp ambulant lokaal	0	0	0	0	0
6.752	Jeugdhulp ambulant regionaal	0	0	0	0	0
6.753	Jeugdhulp ambulant landelijk	0	0	0	0	0
6.761	Jeugdhulp met verblijf lokaal	0	0	0	0	0
6.762	Jeugdhulp met verblijf regionaal	0	0	0	0	0
6.763	Jeugdhulp met verblijf landelijk	0	0	0	0	0
6.791	PGB WMO	0	0	0	0	0
6.792	PGB Jeugd	0	0	0	0	0
6.811	Bescherm d wonen (WMO)	0	300	300	300	0
6.812	Maatschappelijke- en vrouw enopvang (WMO)	0	0	0	0	0
6.821	Jeugdbescherming	0	0	0	0	0
6.822	Jeugdreclassering	0	0	0	0	0
6.91	Coördinatie en beleid WMO	0	0	0	0	0
6.92	Coördinatie en beleid Jeugd	0	0	0	0	0
Totaal		11.481	-464	11.017	11.485	-468

Nr.	Omschrijving taakveld	Saldo				
		Prim. Begroting	Wijziging begroting	Begroting na wijziging	Werkelijk	Saldo
6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	-2.698	388	-2.310	-1.798	-511
6.21	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen WMO	-72	-1	-73	-72	-1
6.22	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Jeugd	-388	268	-121	-102	-19
6.23	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Integraal	-2.118	-39	-2.156	-2.123	-34
6.3	Inkomensregelingen	-2.540	-1.215	-3.755	-3.696	-58
6.4	WSW en beschut werk	-2.169	0	-2.169	-2.294	124
6.5	Arbeidsparticipatie	-526	0	-526	-419	-107
6.60	Hulpmiddelen en diensten (WMO)	-1.199	218	-981	-902	-80
6.711	Huishoudelijke hulp (WMO)	-2.090	-200	-2.290	-2.322	32
6.712	Begeleiding (WMO)	-1.654	0	-1.654	-1.794	139
6.713	Dagbesteding (WMO)	-761	36	-725	-723	-2
6.714	Overige maatwerkarrangementen (WMO)	-3	3	0	0	0
6.751	Jeugdhulp ambulant lokaal	-32	0	-32	-51	18
6.752	Jeugdhulp ambulant regionaal	-5.416	432	-4.984	-4.952	-32
6.753	Jeugdhulp ambulant landelijk	-3	-147	-150	-97	-53
6.761	Jeugdhulp met verblijf lokaal	0	0	0	-131	131
6.762	Jeugdhulp met verblijf regionaal	-3.069	321	-2.748	-2.778	30
6.763	Jeugdhulp met verblijf landelijk	-8	-51	-58	-76	18
6.791	PGB WMO	-117	0	-117	-168	51
6.792	PGB Jeugd	-98	-171	-269	-249	-21
6.811	Beschermde wonen (WMO)	-187	487	300	300	0
6.812	Maatschappelijke- en vrouwenopvang (WMO)	0	-187	-187	-186	-2
6.821	Jeugdbescherming	-486	-94	-579	-551	-29
6.822	Jeugdreclassering	-30	-14	-45	-73	29
6.91	Coördinatie en beleid WMO	-483	0	-483	-483	0
6.92	Coördinatie en beleid Jeugd	-521	0	-521	-521	0
Totaal		-26.668	35	-26.633	-26.260	-374

6.1 Samenkracht en burgerparticipatie

Toelichting op het saldo van € 511.000 voordeel

Spreidingswet/opvang asielzoekers (€ 69.000 voordeel)

De kosten rondom de komst van een AZC in Haaksbergen ter hoogte van € 11.000 waren niet begroot. De kosten bestaan uit kosten voor beveiliging rondom vergaderingen, gespreksleiding en kosten voor een Woo-verzoek.

Voor de opvang van alleenstaande minderjarige vreemdelingen (AMV'ers) hebben we in december een specifieke uitkering van het Rijk gehad van € 80.000. Op basis van een handreiking van de VNG hadden we deze uitkering pas verwacht in juni 2026 en daarom was deze niet begroot.

Per saldo is hiermee een voordeel geboekt ter grootte van € 69.000.

Opvang Oekraïners (€ 157.000 voordeel)

Het voordeel op de opvang Oekraïners is eigenlijk € 191.000 als ook rekening wordt gehouden met de 'Decentralisatie-uitkering (DU) Meerkosten Oekraïne sociaal domein' van € 34.000 uit de Decemercirculaire 2025 (die is verantwoord op taakveld 0.7 algemene uitkering). De meerkosten sociaal domein als gevolg van de opvang van Oekraïners zijn namelijk wel verantwoord bij de budgetten voor de opvang van Oekraïners en zitten daarmee in het hiervoor genoemde voordeel.

Met de daling van de normvergoeding per dag (€ 61 in 2024 naar € 44 vanaf 2025) zien we dat het zeer grote voordeel, zoals we dat in de afgelopen jaren kenden, zich niet meer voordoet. Om een en ander in perspectief te plaatsen. Het betreft over 2025 een voordeel van € 191.000 (waarvan € 157.000 op dit taakveld) op een totaal van ongeveer € 2.870.000 aan opbrengsten (incl. de hiervoor genoemde DU). Wel merken we hierbij op dat 2025 ook

de laatste van de twee afschrijvingstermijnen bevat van € 561.000 op de chalets, die in 2022 en 2023 zijn geplaatst. Deze chalets gebruiken we ook nog (deels) in 2026, maar daarover zullen we in 2026 dus geen kapitaallasten meer hebben. De nieuw in 2025 geplaatste chalets zullen in 2026 leiden tot een afschrijvingslast van circa € 110.000. Per saldo zullen we in 2026 daarom op de opvang van Oekraïners een vrijval kapitaallasten zien van ongeveer € 450.000. De normvergoeding blijft met € 44 per dag in 2026 gelijk en daarom verwachten we nu in 2026 een groter voordeel dan in 2025.

Opvang statushouders in doorstroomlocaties (€ 180.000 voordeel)

Het onderscheid in voordeel tussen kosten en opbrengsten wordt vertekend omdat we bij de eindejaarsrapportage tegenover de verwachte opbrengsten op € 15.000 na budgetneutraal ook kosten hebben begroot. De (voordelige) afwijking op de opbrengsten is daarom relatief gering. We zien ten opzichte van de begroting daarom vooral een voordeel op de kosten. Dit is echter niet de verwachting in het meerjarenperspectief, omdat we in 2025 € 187.000 aan nabetaling hebben ontvangen over 2024: € 158.000 voor de HAR-regeling (Hotel- en accommodatieregeling) en € 29.000 nabetaling uit de Bekostigingsregeling huisvesting vergunninghouders in doorstroomlocaties (deze is gestart in 2025 met terugwerkende kracht tot 2024). Voor de nabetalingen over 2024 hadden we uiteraard eigenlijk geen kosten in 2025 meer moeten begroten.

Het overige verschil van € 45.000 'nadeel' op de kosten wordt voornamelijk veroorzaakt door transitiekosten voor de opvang van statushouders in het Wiedenbroek. Hiertegenover staat een budgetneutraal voordeel aan opbrengsten van het Rijk voor deze transitiekosten. Als we de nabetalingen 2024 buiten beschouwing laten, zien we dat de uitvoeringskosten voor de opvang van statushouders in 2025 (€ 149.000) min of meer in evenwicht zijn met de ontvangen Rijksbijdrage voor de kosten van uitvoering (€ 157.000).

Wmo collectief vervoer (€ 35.000 voordeel)

De regionale bijdrage is lager uitgevallen dan was begroot. Hiermee is een voordeel behaald van € 23.000. Daarnaast zijn de kosten voor het collectief vervoer met € 12.000 lager uitgevallen dan tijdens de eindejaarsrapportage was begroot. In de Eindejaarsrapportage 2025 hadden wij al rekening gehouden met lagere kosten als gevolg van minder vervoersbewegingen. Deze trend heeft zich in de laatste maanden doorgezet wat tot een hoger voordeel heeft geleid dan waar eerder mee rekening was gehouden.

Maatschappelijke begeleiding (€ 34.000 voordeel)

In de Eindejaarsrapportage 2025 hebben wij u geïnformeerd over de extra benodigde formatie voor klantmanagers en participatiecoaches binnen de Uitvoeringsorganisatie Hengelo. In deze rapportage hebben wij nog rekening gehouden met hierdoor ontstane extra kosten voor de maanden november en december. De uitbreiding heeft nog niet plaatsgevonden in 2025, waardoor de werkelijke kosten lager uitvallen dan verwacht.

Overige verschillen (€ 36.000 voordeel)

6.21 t/m 6.23 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen

Toelichting op het saldo van € 53.000 voordeel

Algemene kosten Jeugd (€ 25.000 voordeel)

In de begroting was een bedrag opgenomen voor de uitvoering van het project aanpak wachttijden. Eind 2025 is het project afgerond. De inhoudelijke resultaten van het project zijn toen teruggeven aan de gemeenten en de zorgaanbieders. Voor de werkzaamheden zijn verder geen kosten meer in rekening gebracht, waardoor een voordeel is ontstaan.

Uitvoeringskosten toegang Sociaal Domein (€ 30.000 voordeel)

Het voordeel wordt veroorzaakt doordat er meer ambtelijke inzet vanuit de gemeente Haaksbergen heeft plaatsgevonden voor de Twentse samenwerking. Hierdoor zijn de kosten die door SamenTwente in rekening worden gebracht lager uitgevallen dan in eerste instantie rekening mee was gehouden.

Overige verschillen (€ 2.000 nadeel)

6.3 Inkomensregelingen

Toelichting op het saldo van € 58.000 voordeel

Verstrekkings bijstandsuitkeringen aan thuiswonende personen < 65 jaar (€ 119.000 voordeel)

De totale kosten voor verstrekte bijstandsuitkeringen zijn met 2,2% lager uitgevallen dan begroot. In de Eerste bestuursrapportage 2025 hebben wij u geïnformeerd dat de bijstandsverstrekking fors zou stijgen als gevolg van de hogere instroom. In 2025 heeft deze toename ook daadwerkelijk plaatsgevonden, echter is 2,2% lager uitgevallen.

Algemene kosten bijstand (€ 170.000 nadeel)

Dit betreffen onder andere de kosten voor de uitvoering van de bijstandsregeling. De gemeente Haaksbergen krijgt gelden vanuit het Rijk (BUIG-budgetten) om aan bijstandsgerechtigden de uitkering te betalen. Dit wordt uitgevoerd door de Uitvoeringsorganisatie. De door de gemeente Haaksbergen ontvangen BUIG-budgetten worden doorbetaald aan deze Uitvoeringsorganisatie. Als gevolg van de hogere instroom vallen de uitvoeringskosten ook hoger uit.

Verstrekkings bijzondere bijstand (€ 40.000 nadeel)

Het aantal aanvragen voor incidentele bijzondere bijstand Bewindvoeringskosten is hoger uitgevallen, dan was geprognostiseerd (stijging van 96 aanvragen naar 123 aanvragen). Daarnaast ligt de indexatie 2025 over deze kosten (10%) hoger dan voorgaand jaar (6%). Hierdoor zijn de kosten met € 40.000 hoger uitgevallen dan eerder was begroot.

Besluit Bijstand Zelfstandigen Kapitaalverstrekkings (€ 59.000 voordeel)

Dit betreffen invorderingen van kapitaalverstrekkings van het 'oude' BBZ-regime van vóór 2019. Er zijn aflossingen en afdrachten rente geweest van oude kapitaalverstrekkings, wat een voordeel oplevert van € 59.000.

Schuldhelpverlening (€ 33.000 voordeel)

Het voordeel op de schuldhelpverlening heeft voornamelijk twee oorzaken. Ten eerste is de bijdrage van de gemeente voor de dienstverlening door de Stadsbank Oost Nederland met € 19.000 lager uitgevallen dan begroot. Dit wordt veroorzaakt doordat de afrekening voor de standaard dienstverlening lager is uitgevallen, dan waarvan in eerste instantie in de begroting was uitgegaan. Dit wordt veroorzaakt doordat het werkelijk aantal uitgevoerde schuldregelingen lager ligt, dan waarmee in de begroting rekening was gehouden. Het werkelijk aantal regelingen bedraagt 6 regelingen, terwijl in de begroting van 12 regelingen was uitgegaan.

De tweede oorzaak ligt in de berekende Rijksbijdrage voor de hulpverlening in het kader van de Toeslagenaffaire ter grootte van € 13.000. Dit is het bedrag dat wij declareren bij het Rijk via de hiervoor bestemde Specifieke Uitkering. Het bedrag was voorzichtigheidshalve niet begroot, waardoor een positief resultaat is ontstaan.

Specifiek uitkering Tozo (€ 76.000 voordeel)

Het gereserveerde bedrag op de balans ten aanzien van een ontvangen specifieke uitkering Tozo is vrijgevallen in de exploitatie.

Overige verschillen (€ 19.000 nadeel)

6.4 Wsw en beschut werk

Toelichting op het saldo van € 124.000 nadeel

Per abuis is het budget voor begeleidingsvergoeding beschut werk begroot op taakveld 6.5 Arbeidsparticipatie, terwijl deze ten laste moesten worden gebracht van dit taakveld. Hierdoor is een nadeel ontstaan van € 65.000. De kosten voor begeleidingsvergoeding Beschut werk zijn met € 25.000 hoger uitgevallen dan waarmee in de laatste prognose rekening was gehouden.

Het nadeel wordt veroorzaakt door hoger uitgevallen kosten ten opzichte van de laatste prognose. De personeelskosten van Stichting Wsw Haaksbergen zijn met € 34.000 (1,8%) hoger uitgevallen.

6.5 Arbeidsparticipatie

Toelichting op het saldo van € 107.000 voordeel

Per abuis is het budget voor begeleidingsvergoeding beschut werk begroot op taakveld 6.5 Arbeidsparticipatie, terwijl deze ten laste moesten worden gebracht van taakveld 6.4. Hierdoor is een voordeel ontstaan van € 65.000. Daarnaast zijn de kosten voor re-integratietrajecten die door de Uitvoeringsorganisatie worden uitgevoerd, met € 23.000 lager uitgevallen dan eerder geprognostiseerd. Het resterende verschil ter grote van € 19.000 bestaat uit diverse kleine verschillen.

6.6 Hulpmiddelen en diensten (Wmo)

Toelichting op het saldo van € 80.000 voordeel

Verstrekingen hulpmiddelen en diensten (Wmo) (€ 52.000 voordeel)

In de laatste prognose bij de Eindejaarsrapportage 2025 was voorzichtigheidshalve nog rekening gehouden met een aantal grote woon- en vervoersvoorzieningen. Dit is gedaan op basis van ervaringen uit het verleden. Het aantal grote woon- en vervoersvoorzieningen is dit jaar beperkt gebleven ten opzichte van voorgaande jaren, waardoor een voordeel is ontstaan ten opzichte van de laatste prognose.

Wmo vervoer dagbesteding (€ 26.000 voordeel)

Het aantal vervoersbewegingen is lager uitgevallen dan begroot, als gevolg van een daling in het aantal cliënten dat gebruik maakt van dagbesteding. Hierdoor zijn de kosten voor het vervoer naar de dagbesteding lager uitgevallen. Voorgaand jaar was nog een stijging waargenomen van het aantal cliënten in dagbesteding van 84 cliënten in 2023 naar 92 cliënten in 2024. In 2025 is het aantal cliënten in dagbesteding gedaald naar 81 cliënten.

Overige verschillen (€ 2.000 voordeel)

6.711 Hulp bij het huishouden (Wmo)

Toelichting op het saldo van € 32.000 nadeel

Wmo huishoudelijke ondersteuning – zorg in natura (€ 44.000 nadeel)

In de Eerste en Eindejaarsrapportage 2025 hebben wij u geïnformeerd over de waargenomen stijging van het aantal cliënten, dat een beroep doet op de voorziening huishoudelijke ondersteuning. Hierop hebben bijramingen plaatsgevonden. De werkelijke kosten zijn met 1,8% hoger uitgevallen tot een bedrag van € 44.000 en ligt daarmee in lijn met de eerder gerapporteerde bijramingen. Zoals in eerdere rapportages vermeld, ligt de vernomen ontwikkeling in lijn met de landelijke trend en vindt haar oorsprong in de (dubbele)

vergrijzing van de bevolking. Er is meer instroom van cliënten en zij doen ook langer een beroep op de voorziening.

Overige verschillen (€ 12.000 voordeel)

6.712 t/m 6.714 Individuele voorzieningen (Wmo)

Toelichting op het saldo van € 137.000 nadeel

Wmo Individuele voorzieningen - Zorg in natura (€ 145.000 nadeel)

In de prognose bij de Eindejaarsrapportage 2025 heeft een doorrekening naar het einde van het jaar plaatsgevonden op basis van de gegevens van de maand augustus. Deze maand bleek een relatief laag aantal uren gedeclareerde zorg te hebben in vergelijking met de andere maanden. Hierdoor is de prognose naar het einde van het jaar lager uitgevallen dan de werkelijkheid, waardoor een nadeel is ontstaan. Daartegenover staat dat we gedurende het jaar een verschuiving hebben geconstateerd van de inzet van intensieve begeleiding (Begeleiding Plus) naar minder intensieve begeleiding (Begeleiding Basis).

Overige verschillen (€ 8.000 voordeel)

6.751 t/m 6.763 en 6.792 Individuele voorzieningen (Jeugdhulp)

Toelichting op het saldo van € 91.000 nadeel

Jeugdhulp Maatwerkvoorzieningen Zorg in natura (€ 112.000 nadeel)

In de Eindejaarsrapportage 2025 hebben wij u geïnformeerd over de positieve bijstelling van de begroting ter grootte van € 920.000, doordat meer inzicht is verkregen over de plaatsing van jeugdigen in nieuwe voorzieningen met daarbij behorende intensiteiten, als gevolg van de aanbesteding die heeft plaatsgevonden. Ook is aangegeven dat de herindicaties toen nog volop bezig waren en er nog onzekerheid was over de werkelijke financiële impact. Nu alle jeugdigen zijn geplaatst in de 'nieuwe' voorzieningen, is gebleken dat dit leidt tot een nadeel ter grootte van € 90.000 ten opzichte van de laatste begroting. Dit is een afwijking van 1,13%.

Persoonsgebonden Budget (PGB) Jeugd (€ 21.000 voordeel)

In de laatste maanden van 2025 zien wij een daling van 10 jeugdigen met een persoonsgebonden budget naar 7 jeugdigen eind 2025. De daling was niet voorzien, waardoor de lasten voor de verstrekkingen van de persoonsgebonden budgetten met € 21.000 lager zijn uitgevallen.

6.792 PGB (Wmo)

Toelichting op het saldo van € 51.000 nadeel

Wmo huishoudelijke ondersteuning - Persoonsgebonden Budget (PGB) (€ 15.000 voordeel)

In de laatste maanden is het aantal personen dat gebruik maakt van een Persoonsgebonden budget gedaald van 9 naar 6 personen. Als gevolg hiervan is een voordeel ontstaan ter grootte van € 15.000.

Wmo Individuele voorzieningen - Persoonsgebonden Budget (PGB) (€ 66.000 nadeel)

Volgens de gegevens van de Sociale Verzekeringsbank (SVB) is het aantal personen dat een beroep doet op een Persoonsgebonden budget (PGB) gestegen van 25 personen eind 2024 naar 33 personen eind 2025. Deze stijging heeft tot een nadeel geleid ter grootte van € 67.000.

6.811 Beschermd wonen (Wmo)

Toelichting op het saldo van € 0

Geen verschillen te verklaren.

6.812 Maatschappelijke- en Vrouwenopvang (Wmo)

Toelichting op het saldo van € 2.000 voordeel

Geen verschillen te verklaren.

6.821 en 6.822 Jeugdbescherming- en reclassering

Toelichting op het saldo van € 0

Geen verschillen te verklaren.

6.91 en 6.92 Coördinatie en beleid Wmo en Jeugd

Toelichting op het saldo van € 0

Geen verschillen te verklaren.

Programma Volksgezondheid en milieu

(bedragen x € 1.000)

Nr.	Omschrijving taakveld	Lasten				
		Prim. Begroting	Wijziging begroting	Begroting na wijziging	Werkelijk	Saldo
7.1	Volksgezondheid	1.346	4	1.350	1.380	-29
7.2	Riolering	3.333	94	3.427	3.414	14
7.3	Afval	2.401	-44	2.357	2.460	-103
7.4	Milieubeheer	1.710	-482	1.228	1.324	-96
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	292	8	300	313	-13
Totaal		9.083	-420	8.663	8.890	-227

Nr.	Omschrijving taakveld	Baten				
		Prim. Begroting	Wijziging begroting	Begroting na wijziging	Werkelijk	Saldo
7.1	Volksgezondheid	94	4	98	129	-31
7.2	Riolering	4.292	94	4.386	4.372	14
7.3	Afval	2.812	-44	2.768	2.871	-103
7.4	Milieubeheer	604	-350	255	448	-193
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	153	10	163	188	-25
Totaal		7.955	-286	7.670	8.008	-338

Nr.	Omschrijving taakveld	Saldo				
		Prim. Begroting	Wijziging begroting	Begroting na wijziging	Werkelijk	Saldo
7.1	Volksgezondheid	-1.252	0	-1.252	-1.251	-2
7.2	Riolering	959	0	959	959	0
7.3	Afval	411	0	411	411	0
7.4	Milieubeheer	-1.106	132	-973	-876	-97
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	-139	2	-137	-125	-12
Totaal		-1.127	135	-993	-882	-111

7.1 Volksgezondheid

Toelichting op het saldo van € 2.000 voordeel

Geen verschillen te verklaren.

7.2 Riolering

Op het taakveld riolering is een voordeel ontstaan van € 94.000. Dit saldo wordt aan de egalisatievoorziening rioolheffing toegevoegd. Per saldo is het resultaat daarom nul.

7.3 Afval

Op het taakveld afval is een voordeel ontstaan van € 124.000. Dit saldo wordt aan de egalisatievoorziening afval toegevoegd. Per saldo is het resultaat daarom nul.

7.4 Milieubeheer

De eindafrekening van de Omgevinsdienst Twente was € 97.000 lager dan het geraamde bedrag, doordat de Omgevinsdienst, door capaciteitsgebrek minder heeft kunnen uitvoeren dan begroot.

7.5 Begraafplaatsen en crematoria

Geen verschillen te verklaren

Programma Volkshuisvesting en ruimtelijke ordening

(bedragen x € 1.000)

		Lasten				
Nr.	Omschrijving taakveld	Prim. Begroting	Wijziging begroting	Begroting na wijziging	Werkelijk	Saldo
8.1	Ruimtelijke ordening	1.506	184	1.690	1.680	10
8.2	Grondexploitatie (niet-bedrijven terreinen)	75	-123	-47	66	-113
8.3	Wonen en bouwen	2.734	-95	2.639	2.648	-9
Totaal		4.316	-34	4.282	4.394	-113

		Baten				
Nr.	Omschrijving taakveld	Prim. Begroting	Wijziging begroting	Begroting na wijziging	Werkelijk	Saldo
8.1	Ruimtelijke ordening	140	230	369	404	-34
8.2	Grondexploitatie (niet-bedrijven terreinen)	15	-15	0	489	-489
8.3	Wonen en bouwen	1.344	-266	1.077	1.190	-113
Totaal		1.499	-52	1.447	2.083	-637

		Saldo				
Nr.	Omschrijving taakveld	Prim. Begroting	Wijziging begroting	Begroting na wijziging	Werkelijk	Saldo
8.1	Ruimtelijke ordening	-1.367	46	-1.321	-1.276	-44
8.2	Grondexploitatie (niet-bedrijven terreinen)	-60	108	47	423	-376
8.3	Wonen en bouwen	-1.390	-171	-1.561	-1.458	-104
Totaal		-2.817	-18	-2.835	-2.311	-524

8.1 Ruimte en leefomgeving

Toelichting op het saldo van € 44.000 voordeel

Lasten

Overige verschillen (€ 10.000 voordeel)

Op diverse budgetten zijn kleine voordelen ontstaan ten opzichte van de geraamde budgetten.

Baten

Gronden (€ 10.000 voordeel)

Dit betreft de verkoop van diverse restpercelen.

Nutsvoorziening (€ 23.000 voordeel)

Doordat er meer werkzaamheden zijn uitgevoerd, zijn er meer leges ontvangen.

Overige verschillen (€ 1.000 voordeel)

8.2 Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen)

Toelichting op het saldo van € 376.000 voordeel

Wissinkbrink (€ 489.000 voordeel)

Dit betreft de verkoop van de laatste kavel en tevens het afsluiten van de grondexploitatie Wissinkbrink. De winstneming voor 2025 bedraagt € 489.000.

Verliesvoorziening grondexploitatie (€ 114.000 nadeel)

De verliesvoorziening van de grondexploitatie Marktplan en Brem 5 is in 2025 bijgesteld. De verliesvoorziening Brem 5 is naar beneden bijgesteld en de verliesvoorziening Marktplan is verhoogd.

Overige verschillen (€ 1.000 voordeel)

8.3 Wonen en bouwen

Toelichting op het saldo van € 104.000 voordeel

Inschrijving kavellijst (€ 26.000 voordeel)

Doordat er zich meer mensen hebben ingeschreven, zijn er meer inkomsten geweest.

Realisatiestimulans (€ 56.000 voordeel)

Vanuit het Rijk is er een realisatiestimulans ingesteld, waarbij wij € 7.000 ontvangen bij startbouw van een betaalbare woning. In 2025 is er gestart met de bouw van 8 betaalbare woningen.

Van Brakelstraat 1 (€ 26.000 voordeel)

Vanaf 1 november 2025 hebben wij een gedeelte van het voormalige schoolgebouw verhuurd aan het COA. Hiervoor ontvangen wij huurinkomsten.

Overige verschillen (€ 4.000 nadeel)

Balans

Balans per 31 december 2025 in duizend tallen			
ACTIVA	31-12-2024	31-12-2025	
Immateriële vaste activa	1.554	1.611	
- Bijdragen aan activa in eigendom van derden	1.452	1.373	
- Kosten onderzoek	102	239	
Materiële vaste activa	51.884	53.232	
- Investerings met een economisch nut	24.754	26.758	
<i>Waarvan activa bedrijfsgeb. nog in ontwikkeling</i>	-	-	
<i>Waarvan in erfpacht uitgegeven gronden</i>	35	35	
- Investerings met een economisch nut waarvoor een heffing kan worden geheven	10.453	10.524	
- Investerings in de openbare ruimte met uitsluitend een maatschappelijk nut	16.677	15.950	
Financiële vaste activa	4.870	5.223	
- Kapitaalverstrekking aan deelnemingen	646	646	
- Kapitaalverstrekking aan gemeenschappelijke regelingen	36	36	
- Leningen aan:			
Overige verbonden partijen	78	74	
Overige langlopende leningen u/g	4.110	4.468	
Totaal vaste activa	58.308	60.067	
Voorraden	388	540	
- Niet in exploitatie genomen bouwgronden	-	-	
- Onderhanden werk: bouwgronden in exploitatie	388	540	
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	21.561	20.120	
- Vorderingen op openbare lichamen	5.894	5.453	
- Overige vorderingen	1.692	2.099	
- Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een looptijd <= 1 jaar	13.733	12.123	
- Rekeningcourant-verhoudingen met niet-financiële instellingen	241	445	
Liquide middelen	481	973	
- Kassaldi	470	960	
- Bank- en giroaldi	11	12	
Overlopende activa	1.479	1.337	
- Nog te ontvangen van Europese en Nederlandse overheidslichamenen	1.298	1.297	
- Overige nog te ontvangen bedragen	110	19	
- Vooruitbetaalde bedragen	70	21	
Totaal vlottende activa	23.908	22.969	
Totaal activa	82.216	83.036	

Balans per 31 december 2025 in duizend tallen			
PASSIVA	31-12-2024	31-12-2025	
Eigen vermogen	25.157	29.654	
- Algemene reserve	20.164	17.405	
- Bestemmingsreserves			
- Overige bestemmingsreserves	660	7.068	
- Gerealiseerd resultaat	4.333	5.181	
Voorzieningen	11.609	12.874	
- Voorzieningen verplichtingen, verliezen en risico's	3.016	3.453	
- Door derden beklemde middelen met een specifieke aanwendingsrichting	8.368	9.419	
- Onderhoudsegalisatie voorzieningen	225	2	
Totaal voorzieningen			
Vaste schulden met een rentetypische looptijd van 1 jaar of langer	26.831	25.931	
- Vaste schulden	26.831	25.931	
Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen			
Totaal vaste passiva	63.597	68.459	
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	8.801	7.368	
- Crediteuren	6.403	5.929	
- Overige Kasgeldleningen	0	0	
- Bank- en giroaldi (s)	0	0	
- Overige schulden	2.399	1.439	
Overlopende passiva	9.817	7.210	
- Nog te betalen bedragen	2.478	1.475	
- Vooruitontvangen van Europese en Nederlandse overheidslichamenen	7.290	5.735	
- Overige vooruitontvangen bedragen	50	0	
Totaal vlottende passiva	18.619	14.578	
Totaal passiva	82.216	83.036	

Toelichting op de balans

Algemene grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften zoals opgenomen in het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de verordening ex artikel 212 gemeentewet, waarin door de raad op 21 december 2016 de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede de regels voor het financiële beheer en de inrichting van de financiële organisatie zijn vastgesteld.

De in de onderhavige jaarrekening gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling, zijn gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de gemeente.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

Waardering van passiva en activa alsmede de bepaling van het resultaat vinden in principe plaats op basis van historische kosten. Activa en passiva zijn opgenomen tegen nominale waarde, tenzij in deze grondslagen anders is vermeld. Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben, onverschillig of zij tot inkomsten of uitgaven in dat jaar hebben geleid. Baten en lasten, waaronder ook begrepen de heffing van de vennootschapsbelasting, worden daarbij verantwoord tot hun brutobedrag. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden genomen als zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Met betrekking tot de eigen bijdragen die het CAK int en aan de gemeenten afdraagt, geldt op basis van de kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV het volgende. Gemeenten kunnen op basis van de overzichten van het CAK wel de aantallen personen, soort en omvang van de zorgverlening beoordelen met de eigen Wmo-administratie. Probleempunt is dat door het ontbreken van inkomensgegevens op deze overzichten, de informatie over de eigen bijdrage ontoereikend is om als gemeente de juistheid op persoonsniveau en volledigheid van de eigen bijdragen als geheel te kunnen vaststellen. Door de systematiek te kiezen van het vaststellen van de eigen bijdragen door het CAK, heeft de wetgever in feite bepaald, dat de verantwoordelijkheid voor de juistheid en volledigheid van de eigen bijdragen geen gemeentelijke verantwoordelijkheid is. Dat betekent dat door de gemeenten geen zekerheden over omvang en hoogte van de eigen bijdragen kunnen worden verkregen. De gemeente zal deze onzekerheid in de jaarstukken moeten noemen, ook al ligt de oorzaak niet bij de gemeente.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidsgerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten verantwoord in het jaar dat uitbetaling plaatsvindt. Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume, wordt dan ook geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen.

De algemene uitkering is opgenomen conform de best mogelijke schatting, gebaseerd op basis van de laatst beschikbare informatie. Ten aanzien van de component accresmededeling wordt deze opgenomen, conform de in verslagjaar laatst gepubliceerde mededeling. Doorgaans is deze accresmededeling opgenomen in de septembercircular. De gevolgen van het bijgestelde accres zoals opgenomen in de meicircular van het verslagjaar, worden verantwoord in de jaarrekening van het op het verslagjaar volgend boekjaar.

Dividend wordt verantwoord in het jaar, waarin het besluit tot toekenning van het dividend door de Algemene vergadering van de vennootschap is genomen.

De waarderingsgrondslagen per balansonderdeel worden in het vervolg van deze jaarrekening toegelicht.

Algemene grondslagen voor de rechtmatigheidsverantwoording

De in de jaarstukken opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders, zoals opgenomen in het controleprotocol en op basis van de kadernota rechtmatigheid. Dat betekent dat:

- De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten, balansmutaties, alsmede de baten en lasten inzake de specifieke uitkeringen op grond van art. 17 Financiële-verhoudingswet.
- De financiële rechtmatigheid waaronder het voorwaarden criterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk (hierna: M&O) gebruik criterium omvat:
 - o voor het voorwaarden criterium bestaat de norm uit het normenkader zoals op 28 januari 2026 door de raad is vastgesteld;
 - o voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten en investeringskredieten onrechtmatig zijn, waarbij voor een aantal scenario's in de financiële verordening is beschreven wanneer deze overschrijdingen acceptabel zijn. Voor over- en onderschrijdingen van baten, onderschrijdingen van lasten en onderschrijdingen van investeringskredieten geldt dat deze als onrechtmatig zijn aangemerkt, indien ze niet tijdig aan de raad zijn gemeld.
 - o Ten aanzien van het M&O criterium ontbreekt een M&O beleid, maar zijn tijdens de controlewerkzaamheden extra werkzaamheden verricht om dit criterium te toetsen. Omdat alleen bij misbruik sprake is van een onrechtmatigheid, zijn eventuele gevallen van misbruik (mits cumulatief met andere fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens) opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.
- De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV alsmede onze eigen financiële verordening. Dit betekent dat:
 - o een verantwoordingsgrens van 2% (zijnde € 1.669.540) is gehanteerd, waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
 - o een rapporteringstolerantie van 7,5% (zijnde € 124.884) van de verantwoordingsgrens is gehanteerd, waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen.

Algemeen

Hieronder is bij diverse onderdelen van de vaste activa een toelichting gegeven. Alle bedragen in de tabellen van deze paragraaf zijn gedeeld door € 1.000, tenzij anders aangegeven.

Vaste activa

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de oorspronkelijke verkrijgingsprijs (de inkoopprijs en bijkomende kosten) of vervaardigingsprijs (de aanschafkosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en overige directe kosten), verminderd met ontvangen subsidies en bijdragen van derden, jaarlijkse afschrijvingslasten en afwaarderingen wegens duurzame waardeverminderingen. Duurzame waardeverminderingen van vaste activa worden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking genomen.

De kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief zijn onder de volgende voorwaarden geactiveerd:

- het voornemen bestaat het actief te gebruiken of te verkopen;
- de technische uitvoerbaarheid om het actief te voltooien staat vast;
- het actief in de toekomst economisch of maatschappelijk nut genereert;
- de uitgaven die aan het actief toe te rekenen zijn, zijn betrouwbaar vast te stellen.

De kosten voor onderzoek en ontwikkeling worden volledig afgeschreven in maximaal vijf jaar.

De onder de kosten van onderzoek en ontwikkeling geactiveerde voorbereidingskosten voor grondexploitaties voldoen aan de volgende voorwaarden:

- de voorbereidingskosten moeten passen binnen de kostensoortenlijst van bijlage IV bij het Omgevingsbesluit; en
- de voorbereidingskosten mogen maximaal 5 jaar geactiveerd blijven staan onder de immateriële vaste activa; na maximaal 5 jaar moeten de kosten hebben geleid tot een actieve grondexploitatie en kunnen dan worden overgeboekt naar de desbetreffende BIE, dan wel worden afgeboekt ten laste van het jaarresultaat of moet een voorziening worden getroffen; en
- plannen tot ontwikkeling van de grond waarvoor de voorbereidingskosten worden gemaakt, moeten bestuurlijke instemming hebben, blijkend uit een raadsbesluit.

Bijdragen aan activa in eigendom van derden worden geactiveerd, indien aan de volgende vereisten is voldaan:

- er is sprake van een investering door een derde;
- de investering draagt bij aan de publieke taak;
- de derde heeft zich verplicht tot het daadwerkelijk investeren op een wijze zoals is overeengekomen;
- de bijdrage kan door de gemeente worden teruggevorderd, indien de derde in gebreke blijft of de gemeente anders recht kan doen gelden op de activa die samenhangen met de investering.

Op de geactiveerde bijdragen aan activa in eigendom van derden wordt afgeschreven, waarbij de afschrijvingsduur maximaal gelijk is aan de verwachte gebruiksduur van de activa (bij derden) waarvoor de bijdrage aan derden is verstrekt.

Materiële vaste activa

Materiële vaste activa zijn fysiek aanwezige activa. Het BBV kent de volgende soorten materiële vaste activa:

- investeringen met een economisch nut;
- investeringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven;
- investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut.

Investeringen hebben een economisch nut indien ze verhandelbaar zijn en/of indien ze kunnen bijdragen aan het genereren van middelen. Alle investeringen met een economisch nut > € 5.000 worden conform de financiële verordening geactiveerd. Met uitzondering van gronden, die worden altijd geactiveerd.

Investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut worden geactiveerd en over de gebruiksduur afgeschreven.

Alle materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de oorspronkelijke verkrijgingsprijs (de inkoopprijs en bijkomende kosten) of vervaardigingsprijs (de aanschafkosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en overige directe kosten (waaronder overheadkosten en rente), verminderd met ontvangen subsidies en bijdragen die direct gerelateerd zijn aan het actief, jaarlijkse afschrijvingslasten en afwaarderingen wegens duurzame waarde-

verminderingen. Duurzame waardeverminderingen van vaste activa worden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking genomen.

Ten aanzien van investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut geldt tot aan investeringsdatum 31 december 2016, dat eventuele bijdragen uit de reserves in mindering zijn gebracht op deze investeringen. Ten aanzien van investeringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van kosten een heffing kan worden geheven, geldt dat vanuit de spaarcomponent van heffingen gevormde voorzieningen voor toekomstige vervangingsinvesteringen met economisch nut in mindering zijn gebracht op de in het boekjaar gepleegde investeringen met economisch nut, waarvoor ter bestrijding van kosten een heffing is geheven. Over het resterende bedrag wordt afgeschreven.

De op de oorspronkelijke verkrijgings- of vervaardigingsprijs toegepaste jaarlijkse afschrijvingen corresponderen met een stelsel, dat is afgestemd op de verwachte toekomstige gebruiksduur (kortste van de geschatte economische levensduur óf technische gebruiksduur) van de geactiveerde objecten en voorzieningen.

De gehanteerde afschrijvingstermijnen zijn opgenomen in de financiële verordening. De afschrijvingen worden berekend volgens de lineaire methode en starten vanaf het boekjaar volgend op het jaar, waarin het kapitaalgoed gereed komt/verworven wordt.

Afschrijvingen geschieden daarnaast onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar. Op gronden wordt niet afgeschreven, tenzij grond deel uitmaakt van een investering in de openbare ruimte met maatschappelijk nut. Eventuele boekwinsten bij inruil of afstoting van een kapitaalgoed zijn als incidentele bate in de jaarrekening verwerkt.

De afschrijvingstermijnen van activa zijn in bijlage 'afschrijvingstermijnen' opgenomen.

Buiten gebruik gestelde vaste activa

Indien een vast actief buiten gebruik is gesteld, heeft op het moment van buitengebruikstelling een afwaardering van de boekwaarde plaatsgevonden naar de lagere restwaarde.

Erfpacht

In erfpacht uitgegeven gronden worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs, waarbij de uitgifteprijs van eerste uitgifte geldt als verkrijgingsprijs. Gronden in eeuwigdurende erfpacht worden gewaardeerd tegen registratiewaarde. Duurzame waardeverminderingen van vaste activa worden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking genomen.

Financiële vaste activa

Financiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de oorspronkelijke verkrijgingsprijs (de inkoopprijs en de bijkomende kosten), verminderd met de jaarlijkse aflossingen, afschrijvingslasten en afwaarderingen wegens duurzame waardeverminderingen. Duurzame waardeverminderingen van vaste activa worden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking genomen. Zo nodig is een voorziening voor verwachte oninbaarheid op de boekwaarde in mindering gebracht.

Participaties in het aandelenkapitaal van NV's en BV's (kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen in de zin van het BBV) zijn gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs van de aandelen. Indien de marktwaarde van de aandelen daalt tot onder de verkrijgingsprijs, vindt afwaardering naar deze lagere marktwaarde plaats.

Vorraden

Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie

Het startpunt van een grondexploitatie is het raadsbesluit met de vaststelling van het complex, inclusief grondexploitatiebegroting. Vanaf dat moment wordt de grondexploitatie geopend en kunnen vervaardigingskosten worden geactiveerd.

De onderhanden werken grondexploitatie zijn opgenomen tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs, verminderd met de opbrengst wegens verkopen. Indien de boekwaarde de marktwaarde van de grond overschrijdt, wordt een afwaardering naar de lagere marktwaarde verantwoord/wordt een voorziening voor het verwachte negatieve resultaat getroffen. De vervaardigingsprijs omvat de aanschafkosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en overige kosten (limitatief opgesomd in de kostensoortenlijst zoals opgenomen in artikel 6.2.4 van het Besluit ruimtelijke ordening), welke rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend. In de vervaardigingsprijs wordt daarnaast een redelijk deel van de indirecte kosten opgenomen en is de werkelijk over vreemd vermogen betaalde rente over het boekjaar toegerekend. De rente is toegerekend over de boekwaarde van de grondexploitatie per 1 januari van het betreffende boekjaar.

Voor winstneming geldt de percentage of completion methode: voor zover gronden zijn verkocht en opbrengsten zijn gerealiseerd, wordt tussentijds naar rato van de voortgang van de kosten en de opbrengsten winst genomen. Indien aan de volgende voorwaarden is voldaan, bestaat er voldoende zekerheid om winst te kunnen nemen:

1. De resterende looptijd van de grondexploitatie is tien (10) jaar of minder;
2. het resultaat op de grondexploitatie kan betrouwbaar worden ingeschat; én
3. de grond (of het deelperceel) moet zijn verkocht; én
4. de kosten zijn gerealiseerd (winst wordt naar rato van de realisatie gerealiseerd).

De verliezen op grondexploitaties worden voorzien zodra deze bekend zijn. De voorziening wordt gewaardeerd op nominale waarde.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. Deze voorziening wordt statisch bepaald.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Overlopende activa

De overlopende activa zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. Deze voorziening wordt statisch bepaald. Onder de nog te ontvangen bedragen zijn de gemaakte voorbereidingskosten voor faciliterende exploitatieplannen of nog te sluiten anterieure overeenkomsten als 'nog te verrekenen kosten' opgenomen, indien aan de volgende voorwaarden is voldaan:

1. de kosten moeten passen binnen de kostensoortenlijst Wro/Bro; en
2. de kosten mogen maximaal 5 jaar als overige nog te ontvangen bedragen blijven staan; na maximaal 5 jaar moet het kostenverhaal zijn gerealiseerd, dan wel dienen de kosten te worden afgeboekt ten laste van het jaarresultaat; en
3. er is een besluit door de raad of het college genomen tot het maken van voorbereidingskosten voor faciliterend grondbeleid in een aangewezen gebied voor het ontwikkelen van het exploitatieplan of tot het sluiten van een anterieure overeenkomst.

Eigen vermogen

In het BBV worden reserves omschreven als vermogensbestanddelen, die als eigen vermogen zijn aan te merken en die vanuit bedrijfseconomisch oogpunt vrij te besteden zijn. De vaststelling van de noodzakelijke omvang van reserves is een zaak van de raad. Daarom worden reserves ook wel onderverdeeld in algemene en bestemmingsreserves. Zodra de raad aan een reserve een bepaalde bestemming heeft gegeven, is er sprake van een bestemmingsreserve. Om die reden kunnen bestemmingsreserves naar de situatie per ultimo verslagjaar geen negatieve stand kennen. Heeft een reserve geen bestemming, dan wordt het een algemene reserve genoemd. Mutaties in reserves zijn enkel mogelijk op basis van een raadsbesluit genomen voor het einde van het betreffende begrotingsjaar. De reserves worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voorzieningen

Voorzieningen behoren tot het vreemd vermogen (schulden) van de gemeente. Om die reden kunnen voorzieningen naar de situatie per ultimo verslagjaar geen negatieve stand kennen. Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies. Met uitzondering van de voorliësvoorzieningen ten gevolge van de grondexploitatie. Deze worden gewaardeerd tegen contante waarde.

Voorzieningen worden gevormd indien er sprake is van:

- Verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten.
- Op de balansdatum bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen, waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten.
- Kosten die in een volgend begrotingsjaar worden gemaakt, mits het maken van die kosten zijn oorsprong vindt in het begrotingsjaar of in een voorafgaand begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren.
- Bijdragen (spaarcomponent) aan toekomstige vervangingsinvesteringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing wordt geheven.
- Middelen verkregen van derden, die specifiek besteed moeten worden, met uitzondering van de voorschotbedragen verkregen van Europese en Nederlandse overheidslichamen met een specifiek bestedingsdoel, die dienen ter dekking van lasten in volgende begrotingsjaren.

De vorming van een voorziening, dan wel een dotatie aan een reeds bestaande voorziening, is als een last in het betreffende boekjaar verantwoord. Alle aanwendungen aan voorzieningen zijn rechtstreeks ten laste van de voorziening gebracht en in het verslagjaar niet ten laste van de exploitatie verantwoord.

Aan voorzieningen ter egalisatie van (onderhouds)lasten van kapitaalgoederen over meerdere begrotingsjaren ligt een actueel (beheer)plan ten grondslag. Uitgevoerd achterstallig onderhoud is daarbij ten laste van de exploitatie verantwoord. Deze lasten zijn niet ten laste van de gevormde voorziening gebracht.

Voorzieningen worden niet gevormd voor aan jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume. Voor het bepalen van het "jaarlijks vergelijkbaar volume" is een tijdsperiode van vier jaar gehanteerd.

Rentetoevoegingen aan voorzieningen zijn niet toegestaan.

Vaste schulden, met een rentetypische looptijd langer dan één jaar

De vaste schulden zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde (hoofdsom), verminderd met het totaal van de gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rentetypische looptijd van één jaar of langer.

Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar, zijn gewaardeerd tegen nominale waarde

Vaste activa

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs, verminderd met afschrijvingen en duurzame waardeverminderingen. Kosten in verband met geldleningen, kosten van ontwikkeling en bijdragen aan activa in eigendom van derden, kunnen als immateriële vaste activa worden opgenomen. De opgenomen bijdragen betreffen bijdragen aan medeoverheden en particulieren. Hiermee worden initiatieven ondersteund, die bijdragen aan het welzijn in brede zin van onze inwoners. Deze bijdragen worden afgeschreven in een termijn, die overeenkomt met de afschrijvingstermijn, die gehanteerd wordt als de gemeente zelf eigenaar van het actief zou zijn.

Het boekwaardeverloop van de immateriële vaste activa is in de volgende tabel weergegeven:

(bedragen x € 1.000)

Soort immaterieel activum	Boekwaarde 01-01-2025	Investe- ringen	Desin- vesteringen	Bedrag Afschrijving	Bijdragen van derden	Afwaar- deringen	Boekwaarde 31-12-2025
Bijdrage activa derden	1.452	0	0	80	0	0	1.373
Kosten onderzoek	102	137	0	0	0	0	239
Totaal	1.554	137	0	80	0	0	1.611

In het verleden is bijgedragen in sportaccommodaties, gemeenschapshuizen, schaatsbaan, IVN-gebouw, Pancratiuskerk en ontwikkelings-/voorbereidingskosten voor de afwaardering van de 'oude N18'. In 2025 is er voor € 137.000 aan kosten gemaakt op de voorbereidingskredieten Stepelerveld II, bouwen aan de randen, ontwikkeling Holthuizen en Van Brakelstraat 3.

Materiële vaste activa

Alle materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de oorspronkelijke verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs, verminderd met ontvangen subsidies en bijdragen, die direct gerelateerd zijn aan het actief, jaarlijkse afschrijvingslasten en (indien van toepassing) afwaarderingen wegens duurzame waardeverminderingen. Hierbij worden de nieuwe BBV-regels gehanteerd.

Er wordt afgeschreven over de waarde met ingang van het jaar volgend op de ingebruikname. De afschrijvingen vinden plaats op basis van de lineaire methode en zijn gebaseerd op de economische levensduur, conform de bijlage afschrijvingsbeleid bij artikel 8 van de financiële verordening. De levensduur van gronden en terreinen is bepaald als oneindig, hierop wordt niet afgeschreven (met uitzondering van renovatie sportvelden). Afwaardering van bedrijfseconomisch vastgoed vindt plaats, indien de directe opbrengstwaarde lager is dan de boekwaarde. Lagere taxatiewaarden dan de boekwaarden van onroerende zaken zijn hierbij als duurzame waardedaling in aanmerking genomen. Afwaardering van maatschappelijk vastgoed vindt plaats, indien de directe opbrengstwaarde lager is dan de boekwaarde en er ten opzichte van de huidige functie geen (bestuurlijke) intentie is voor duurzame exploitatie.

Indien een vast actief buiten gebruik is gesteld, heeft op het moment van buitengebruikstelling een afwaardering van de boekwaarde plaatsgevonden.

De materiële vaste activa worden in het volgende overzicht gespecificeerd, waarbij tevens het waardeverloop wordt toegelicht:

(bedragen x € 1.000)

Omschrijving groep	Boekwaarde 31-12-2024	Investerings	Des investering	Afschrijving 2025	Bijdragen van derden	Boekwaarde 31-12-2025
Gronden en terreinen	2.558	0	0	51	0	2.507
In erfpacht uitgegeven gronden	35	0	0	0	0	35
Woonruimten	0	0	0	0	0	0
Bedrijfsgebouwen	20.898	2.250	0	1.381	-858	22.625
Machines, apparaten en installaties	1.230	490	0	159	0	1.560
Vervoermiddelen	0	0	0	0	0	0
Overige materiële vaste activa	33	0	0	2	0	30
Materiële vaste activa met economisch nut	24.754	2.739	0	1.593	-858	26.758
Afval	63	0	0	21	0	42
Riolering	10.390	954	0	662	200	10.482
Materiële vaste activa met economisch nut waarvoor een heffing kan worden geheven	10.453	954	0	683	200	10.524
Gronden en terreinen MN	352	42	0	36	0	359
Waterbouw kundige werken	0	0	0	0	0	0
Wegenbouw kundige werken	15.326	102	0	1.009	0	14.419
Straatverlichting en meubilair	962	277	0	87	13	1.140
Overige materiële vaste activa MN	37	0	0	4	0	33
Materiële vaste activa met maatschappelijk nut	16.677	421	0	1.135	13	15.950
<i>Waarvan investering MVA maatschappelijk nut voor 01-01-2017</i>	16.678	421	0	1.135	13	15.951
Totaal materiële vaste activa	51.884	4.114	0	3.412	-646	53.232

*Per 31 december 2024 heeft een herrubricering plaatsgevonden van € 155.000. Dit bedrag is per 31 december 2024 verschoven van Overige materiële vaste activa naar Gronden en terreinen.

De activa worden onderscheiden naar activa met een economisch of activa in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut. Als voor de categorie activa met economisch nut heffingen of rechten gevraagd kunnen worden, is er sprake van een derde categorie: economisch nut met heffing.

Materiële vaste activa met economisch nut

Bedrijfsgebouwen

In 2025 zijn er verschillende investeringen (€ 2.250.000) in bedrijfsgebouwen geweest, waarvan € 2.126.000 voor de bouw van Het Pallet (gebouw voor basisonderwijs).

Bijdrage derden (€ 858.000 negatief): voor de chalets voor Oekraïners is in 2025 een bedrag van € 875.000 aan subsidie terugbetaald. Vanuit de SPUK-subsidie sport is een bijdrage van € 16.500 ontvangen ten behoeve van Het Pallet.

Machines, apparaten en installaties

Het betreffen investeringen in hard- en software, speelvoorzieningen en huisvestingskosten gemeentehuis.

Materiële vaste activa met economisch nut, waarvoor een heffing kan worden geheven

De investeringen in de riolering betreffen voornamelijk investeringen conform het geldende WRP.

Materiële vaste activa met maatschappelijk nut

Gronden en terreinen

Dit betreft een investering in natuurbegraafplaatsen.

Wegenbouwkundige werken

Het betreffen investeringen en afschrijvingen van verschillende infrastructurele werken.

Straatverlichting en meubilair

In 2025 is er voor de openbare verlichting geïnvesteerd in energiezuinige ledverlichting.

Financiële vaste activa

De post financiële vaste activa wordt onderscheiden in:

(bedragen x € 1.000)

Financiële vaste activa	31-12-2024	31-12-2025
Kapitaalverstrekking aan deelnemingen	646	646
Kapitaalverstrekking aan gemeenschappelijke regelingen	36	36
- Overige verbonden partijen	78	74
Personeelshypotheken	3.411	3.020
Overige langlopende leningen	699	1.448
Totaal financiële vaste activa	4.870	5.223

Het onderstaande overzicht geeft het verloop van de financiële vaste activa weer gedurende het jaar 2025:

(bedragen x € 1.000)

Omschrijving groep	Boekwaarde 31-12-2024	Stelsel wijziging	Investe- ringen	Afschrij- ving	Aflossing	Mutatie BBZ	Boekwaarde 31-12-2025
Kapitaalverstrekking aan deelnemingen	646	0	0	0	0	0	646
Kapitaalverstrekking gemeenschappelijke regeling	36	0	0	0	0	0	36
Leningen aan overige verbonden partijen	78	0	0	0	5	0	74
Personeelshypotheken	3.411	0	0	0	391	0	3.020
Overige langlopende leningen	699	0	1.000	0	0	251	1.448
Totaal financiële vaste activa	4.870	0	1.000	0	396	251	5.223

Kapitaalverstrekking aan deelnemingen

We bezitten aandelen in de Bank Nederlandse Gemeenten, Enexis Holding NV, Twence, en Twente Milieu. Door verplichte waardering tegen verkrijgingsprijs ontstaat een stille reserve, omdat de waarde in het economisch verkeer vele malen hoger ligt dan de verkrijgingsprijs (zie verder paragraaf financieringen).

Kapitaalverstrekking gemeenschappelijke regeling

Het betreft een verstrekking aan de Intergemeentelijke kredietbank (IKB). In de IKB nemen 33 regionale gemeenten deel. De IKB voorziet op maatschappelijk en zakelijk verantwoorde wijze in kredieten en bemiddelt in regeling van schulden voor personen die in financiële moeilijkheden verkeren.

Leningen aan overige verbonden partijen

Dit betreft een geldlening aan Stichting Groot Scholtenhagen, waarop in jaarlijkse termijnen wordt afgelost.

Personeelshypotheken

Leningen zijn verstrekt op grond van de woningfinancieringsregeling gemeentepersoneel (hypotheekrecht als onderpand). Vanaf 2009 worden er geen nieuwe hypotheekleningen meer verstrekt, waardoor het totaal aan uitstaande leningen jaarlijks afneemt.

Overige langlopende leningen

Aan het Stimuleringsfonds is een lening verstrekt van € 250.000. Dit bedrag heeft het Stimuleringsfonds als kapitaal voor de verstrekking van startersleningen gebruikt en is geheel ingezet in de vorm van startersleningen. In 2025 is € 1.000.000 toegevoegd aan het Stimuleringsfonds. Van het beschikbaar gestelde bedrag is € 966.000 nog niet uitgegeven. Daarnaast worden hier de debiteuren BBZ gerubriceerd. De mutaties die hier op plaatsvinden, zijn nieuwe verstrekkingen (in kolom investering), aflossingen, buiten invordering stellingen en omzettingen om niet (kolom mutatie) en bijstelling van de voorziening dubieuze debiteuren BBZ.

Vlottende activa

Vorraden

De opgenomen voorraden bestaan uit onderhanden werk en gronden in exploitatie. Dit betreft de door de raad vastgestelde grondexploitaties. De waardering vindt plaats conform de voorschriften van het BBV.

In onderstaand overzicht is het verloop van de boekwaarden van de grondexploitaties over 2025 weergegeven. De getroffen voorzieningen zijn hierin verwerkt, waardoor aansluiting bestaat met de waardering op de balans.

De waardering van de gronden in exploitatie per 31 december 2025 is gebaseerd op de geactualiseerde grondexploitaties per dezelfde datum. Hierbij is rekening gehouden met actuele inzichten ten aanzien van kosten, opbrengsten, planning en rente. Deze inzichten worden periodiek herzien en kunnen leiden tot aanpassing van de boekwaarden, voorzieningen en tussentijdse winstnemingen.

Voor verlieslatende grondexploitaties is conform het BBV een voorziening getroffen ter hoogte van het verwachte negatieve resultaat op eindwaarde. Voor winstgevendende grondexploitaties wordt overeenkomstig het BBV de Percentage of Completion-methode (PoC) toegepast.

Voor een nadere toelichting op de grondexploitaties, de uitgangspunten en de risico's wordt verwezen naar de paragrafen Grondbeleid en Weerstandsvermogen en risicobeheersing.

Verloopoverzicht boekwaarden grondexploitatie

(bedragen x € 1.000)

Complex	Boekwaarde 31-12-2024 incl. voorziening	Kosten	Opbrengsten	Toev. Voorz. grond-exploitaties	Waarde vermindering	Winst realisatie 2025	Boekwaarde 31-12-2025 incl. voorziening
Marktplan	239	65	0	188	0	0	116
Wissinkbrink	-143	47	393	0	0	-489	0
Stepelerveld fase II	0	5	-	-	-	-	5
Brem 5	282	5	0	-122	0	0	409
Buurse De Noor Oost	10	0	0	0	0	0	10
Boekwaarde verloop	388	123	393	66	0	-489	540

De stijging van de boekwaarde van € 152.000 wordt voornamelijk veroorzaakt door de volgende ontwikkelingen die zich in 2025 hebben voorgedaan:

1. Een stijging van € 143.000 als gevolg van de afwikkeling van het complex Wissinkbrink en de daarmee samenhangende winstneming;
2. Een daling van € 122.000 als gevolg van een positieve bijstelling van de voorziening voor Brem 5;
3. Een stijging van € 116.000 als gevolg van een negatieve bijstelling van de voorziening voor Marktplan.

Voor een nadere toelichting op de grondexploitaties, de gehanteerde uitgangspunten, risico's en onzekerheden wordt verwezen naar de paragraaf Grondbeleid.

Complex	Balanswaarde 31-12-2025	Geraamde nog te maken kosten	Geraamde nog te realiseren opbrengsten	Geraamd resultaat (nominale waarde)	Geraamd resultaat (contante waarde)	Geraamd resultaat (eindwaarde)
Marktplan	116	1.142	1.508	-658	-2.376	-2.623
Brem 5	409	15	428	-28	-49	-50
Buurse de Noor Oost	10	297	312	15	11	12
Stepelerveld fase II	5	10.994	11.851	852	1.052	1.282
Totaal	540	12.448	14.099	182	-1.362	-1.379

De totaal nog te maken kosten bedragen 12,45 miljoen euro en de nog te realiseren opbrengsten bedragen 14,01 miljoen euro. Met de huidige inzichten en rekening houdend met de reeds gedane investeringen (balanswaarde per 31-12-2025) wordt een resultaat verwacht van 1,36 miljoen euro negatief op contante waarde. De geprognosticeerde eindwaarde inclusief toelichting en aannames is terug te vinden in de paragraaf grondbeleid (1,37 miljoen euro). Op complexniveau zijn de voorziene negatieve saldi op grond van BBV

100% voorzien en daarmee afgedekt. Voor winstneming wordt overeenkomstig het BBV de Percentage of Completion (PoC) methode toegepast. De gehanteerde verkoopprijzen komen tot stand door het uitvoeren van diverse waardebepaling methodes zoals taxaties. Voor een gedetailleerde toelichting van de gehanteerde uitgangspunten alsmede risico's en onzekerheden van grondexploitaties verwijzen wij naar paragraaf grondbeleid. Ten aanzien van de geraamde kosten werken wordt er gewerkt met het prijzenboek van Metafoor welke door een civieltechnisch bureau is opgesteld.

Het college hanteert de volgende algemene uitgangspunten ten aanzien van haar schattingen:

- rentepercentage bedraagt 1,18% (2026 e.v.);
- kostenindexatie bedraagt %;
 - o GWW 3,5% (2026), 3,0% (2027, 2028), 2,0% (2029 e.v.)
 - o Plankosten 4,5% (2026), 3,0% (2027, 2028), 2,0% (2029 e.v.)
- opbrengstenindexatie bedraagt %;
 - o Bedrijventerrein 3,0% (2026, 2027, 2028), 2,0% (2029 e.v.)
 - o Woningbouw 3,5% (2026), 2,0% (2027, 2028, 2029 e.v.)
- de geplande afzet is gebaseerd op een realistische fasering per complex.

Verloopoverzicht voorzieningen

(bedragen x €1.000)

Complex	Voorziening 31-12-2024	Bijstelling	Voorziening 31-12-2025
Marktplan	2.435	188	2.623
Brem 5	172	-122	50
Totaal voorziening	2.607	66	2.673

Volgens de voorschriften van het BBV wordt voor grondexploitaties met een verwacht negatief resultaat een voorziening getroffen ter grootte van het verwachte verlies op eindwaarde. Onderstaand is het verloop van de voorzieningen gedurende 2025 weergegeven. De mutaties vloeien voort uit de actualisatie van de grondexploitaties per 31 december 2025. De voorzieningen zijn in mindering gebracht op de boekwaarden van de betreffende complexen.

Voor een nadere toelichting op de uitgangspunten, risico's en actualisaties van de grondexploitaties wordt verwezen naar de paragraaf Grondbeleid.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De post uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar wordt onderscheiden in:

(bedragen x €1.000)

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2025
Vorderingen op openbare lichamen	5.894	5.453
Overige vorderingen	1.692	2.099
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een looptijd ≤ 1 jaar	13.733	12.123
Rekeningcourant-verhoudingen met niet-financiële instellingen	241	445
Totaal	21.561	20.120

Vorderingen op openbare lichamen

(bedragen x € 1.000)

Jaar vordering	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2025
Debiteuren overheden	259	52
Vordering belastingdienst (BTW)	0	0
Vordering belastingdienst (BCF)	5.635	5.400
Totaal vorderingen openbare lichamen	5.894	5.453

De vordering op de belastingdienst betreft de vordering op het Btw compensatiefonds (BCF) uit hoofde van compensabele Btw van € 5.453.000.

Overige vorderingen

De debiteurenpositie is na onttrekking van de vorderingen op openbare lichamen als volgt samengesteld:

(bedragen x € 1.000)

Soort vordering	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2025
1. Debiteuren algemeen	588	793
2. Debiteuren belastingen	568	786
3. Debiteuren bijstand	522	515
Totaal debiteuren	1.679	2.093
4. Overige vorderingen	13	6
Totaal overige vorderingen	1.692	2.099

De debiteuren zijn in de volgende tabel naar ouderdom verdeeld.

(bedragen x € 1.000)

Jaar vordering	Saldo 31-12-2025 totaal	voorziening dubieuze debiteuren	Per saldo
2022	0	0	0
2023	3	0	3
2024	104	0	104
2025	2.306	320	1.986
Totaal debiteuren algemeen	793	0	793
Totaal debiteuren belastingen	786	0	786
Totaal debiteuren bijstand	835	320	515
Totaal debiteuren excl. openb. lichamen	2.413	320	2.093

Debiteuren algemeen

Er staat nog voor € 793.000 aan debiteuren open (debiteuren algemeen).

Debiteuren belastingen

De belastingen zijn opgelegd en worden geïnd door het Gemeentelijk Belastingkantoor Twente (GBT) te Hengelo.

Debiteuren bijstand

De debiteuren bijstand zijn ontstaan uit het verstrekken van krediethypotheke, leenbijstand, terugvordering en verhaal. Deze vorderingen zijn volledig opgenomen. Dit geeft meer inzicht in de omvang van de debiteurenpositie in zijn geheel. Binnen de Participatiewet wordt uitgegaan van een hogere oninbaarheid dan bij vorderingen in het algemeen. Deze doelgroep heeft minder financiële draagkracht en biedt minder zekere verhaalsmogelijkheden. Dit resulteert in een hoge vaststelling van de voorziening voor deze debiteuren. Deze werkwijze voorkomt dat de resultaten positief beïnvloed worden door het opnemen van te hoge vorderingen. Tevens is rekening gehouden met een terugbetaalverplichting aan het Rijk, als bepaalde vorderingen tegen de verwachting in alsnog worden geïnd.

(bedragen x € 1.000)

Vorderingen per 31 december 2025 op grond van P-wet en Bbz	Debiteuren	Voorziening Debiteuren	Saldo
Krediethypotheke	115	102	14
Bijzondere bijstand / leenbijstand	229	19	210
Minimabeleid	2	0	2
Re-integratie	0	0	0
Verhaal	31	20	11
Terugvordering	141	44	97
Terugvordering IOAW/IOAZ	1	0	1
Fraude PW	298	122	176
Loonkostensubsidie	2	0	2
Fraude IOA	0	0	0
Boete	14	13	1
Terugvordering voorschot	2	0	1
Totaal	835	320	515
Overige vorderingen P-wet	0	0	0
Totaal overige vordering	0	0	0
Totaal P-wet	835	320	515

Schatkistbankieren

Gemeenten zijn via het schatkistbankieren verplicht liquiditeitsoverschotten bij het Rijk te stallen. Onze huisbankier roomt voor ons dagelijks automatisch het rekeningsaldo boven de € 400.000 af naar de schatkistrekening. Op deze wijze voldoen we gemiddeld altijd aan de norm, ook bij eenmalige grote fluctuaties als er bijvoorbeeld op een dag na de afroaming een grote ontvangst of uitgave plaatsvindt. Per 31 december 2025 bedraagt het saldo op de schatkistrekening € 12.123.000.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren

In onderstaande tabel is te zien wat de benutting van het drempelbedrag schatkistbankieren gedurende de vier kwartalen 2025 is geweest:

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
		Verslagjaar			
(1)	Drempelbedrag	1.665			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	184	240	218	493
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	1.481	1.426	1.447	1.172
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	83.256			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	83.256			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat				
(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000 als het begrotingstotaal kleiner of gelijk is aan 500 mln. En als begrotingstotaal groter dan € 500 miljoen is is het drempelbedrag gelijk aan € 10 miljoen, vermeerderd met 0,2% van het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat.		Drempelbedrag	1.665		
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen		Verslagjaar			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	16.600	21.805	20.098	45.329
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	184	240	218	493

Rekeningcourant verhoudingen met niet-financiële instellingen

De bijstandsadministratie is belegd bij de Uitvoeringsorganisatie Hengelo, Borne en Haaksbergen. De bijstandsverlening zelfstandigen (BBZ) is belegd bij het ROZ. Voor de bijstandsadministratie en BBZ bestaat een rekeningcourantverhouding met de gemeente Hengelo. Er is ook een rekeningcourantverhouding met het gemeentelijk Belastingkantoor Twente (GBT).

(bedragen x € 1.000)

Soort rekeningcourant	31-12-2024	31-12-2025
Rekeningcourant bijstandsadministratie en BBZ en Tozo	241	445
Totaal rekeningcourant verhouding met niet financiële instellingen.	241	445

Liquide middelen

De liquide middelen betreffen uitsluitend kassaldi en positieve banksaldi. Negatieve banksaldi worden onder de vlottende passiva opgenomen.

De post liquide middelen wordt onderscheiden in:

(bedragen x € 1.000)

Rubriek	31-12-2024	31-12-2025
Kassaldi	470	960
Banksaldi	11	12
Totaal liquide middelen	481	973

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de gemeente.

Overlopende activa

De post overlopende activa wordt onderscheiden in:

(bedragen x € 1.000)

Overlopende activa	31-12-2024	31-12-2025
Nog te ontvangen van Europese en Nederlandse Overheidslichamen	1.298	1.297
Overige nog te ontvangen bedragen	110	19
Vooruitbetaalde bedragen	70	21
Totaal	1.479	1.337

De overlopende activa zijn als volgt gespecificeerd:

(bedragen x € 1.000)

Omschrijving	31-12-2024	31-12-2025
Algemene Uitkering gemeentefonds	124	173
Terug te vorderen dividendbelasting	52	53
Rente KGL	128	75
Tegemoetk.SEFE Energy	170	-
Omzetbelasting	-	-
Toeslagenaffaire	16	13
NTO SiSa SPUK M16	-	55
NTO SPUK Sport BTW	-	-6
NTO Realisatie stimulans	-	56
Nog te ontvangen van Europese overheidslichamen en Rijk	490	418
Beschermd wonen	349	300
Eigen bijdrage CAK	16	19
Afrekeningen ODT	-	169
Huur inkomsten	-	14
Terug te ontvangen PGB 2025	-	17
Vloedstegenbrug	-	163
Vergoeding BAS kosten	443	196
Nog te ontvangen van overige overheid	808	879
Rente leningen aan verbonden partijen	4	4
Gas afrekening	-	5
NPO subsidie	-	11
Overig	106	-
Nog te ontvangen van niet-overheid	110	19
Jaarabonnementen leerlingenvervoer	21	21
Verlenging bevoorschotting Jarabee	49	-
Overig	-	-
Vooruitbetaalde kosten	70	21
Totalen	1.479	1.337

Vaste passiva

Eigen vermogen

De post eigen vermogen wordt onderscheiden in:

(bedragen x € 1.000)

Eigen vermogen	31-12-2024	31-12-2025
Algemene reserve	20.164	17.405
Bestemmingsreserves		
- overige bestemmingsreserves	660	7.068
Gerealiseerd resultaat	4.333	5.181
Totaal Eigen vermogen	25.157	29.654

De mutaties in het eigen vermogen staan hieronder weergegeven.

(bedragen x € 1.000)

Aard van de reserve	Saldo per 1-1-2025	Bestemming resultaat vorig boekjaar	Toevoegingen	Onttrekkingen	Saldo per 31-12-2025
Algemene reserve vrij inzetbaar	20.164	1.970	-	4.729	17.405
Totaal Algemene reserve	20.164	1.970	-	4.729	17.405
Bestemmingsreserves					
-Budgetoverheveling	647	561	1.059	1.208	1.059
-Bestemmingsreserve Onderwijshuisvesting (IHP)	-	1.052	3.962	70	4.944
-Reserve av-middelen raadszaal	-	-	102	-	102
-Reserve verbouwing archief	-	-	200	-	200
-Reserve zwembad	-	750	-	-	750
-Aankoop kunstwerken	13	-	-	-	13
Totaal Bestemmingsreserve	660	2.363	5.323	1.278	7.068
Totaal van de reserves	20.824	4.333	5.323	6.008	24.473
Bestemmingen resultaat en reserves					
-Resultaat 2024	4.333	-	-	4.333	-
-Resultaat 2025	-	-	5.181	-	5.181
Totaal Eigen vermogen	25.157	4.333	10.505	10.340	29.654

Toelichting aard en mutaties reserves

Algemene reserve vrij inzetbaar

Het resultaat over 2024 bedroeg een voordeel van € 4.333.000. Hiervan is € 1.900.000 toegevoegd aan de algemene reserve, € 1.000.000 aan de reserve onderwijshuisvesting en € 750.000 voor de bestemmingsreserve zwembad. Daarnaast € 561.000 bestemd voor afschrijvingskosten chalets Oekraïne.

Daarnaast is € 4.700.000 onttrokken uit de algemene reserve voor een investering in het informatiemanagement, zwembad en storting in reserve van onderwijshuisvesting.

Bestemmingsreserves

De bestemmingsreserves zijn reserves, die door de raad speciaal in het leven zijn geroepen om een bepaald doel te dienen. De raad kan deze bestemmingen wijzigen/opheffen.

Bestemmingsreserve budgetoverheveling

Er wordt conform het raadsbesluit bij de Eindejaarsrapportage 2025 € 1.059.000 overgeheveld naar 2026.

Bestemmingsreserve onderwijshuisvesting

Bij de primaire begroting 2025 is een reserve onderwijshuisvesting gevormd en storting opgenomen van € 3.900.000. Daarnaast is bij de Jaarstukken 2024 een deel van het resultaat bestemd voor de bestemmingsreserve onderwijshuisvesting. € 70.000 is onttrokken voor het uitvoeren van een onderzoek.

Bestemmingsreserve AV-middelen

Bij vaststelling van de primaire begroting 2025 is een bestemmingsreserve AV-middelen gevormd ter dekking van de kapitaallasten van een investering.

Bestemmingsreserve verbouwing archief

Bij vaststelling van de primaire begroting 2025 is een bestemmingsreserve verbouwing archief gevormd ter dekking van de kapitaallasten van een investering.

Bestemmingsreserve zwembad

Bij vaststelling van de Jaarstukken 2024 is de bestemmingsreserve zwembad gevormd. Het doel van de bestemmingsreserve is het aanleggen van een spaarpot voor de renovatie, vervangende nieuwbouw of significante calamiteiten waarvoor maatregelen nodig zijn met betrekking tot zwembad De Wilder in de breedste zin van het woord. Hiertoe kunnen ook maatregelen die bijdragen aan het bewerkstelligen van dit doel worden gerekend. In het geval van calamiteiten dienen de maatregelen van toekomstbestendige aard te zijn en passend bij de visie van de gemeente ten behoeve van het behoud van een zwemvoorziening.

Bestemmingsreserve aankoop kunstvoorwerpen

In 2025 is deze bestemmingsreserve niet ingezet voor dit doel.

Voorzieningen

De post voorzieningen wordt onderscheiden in:

(bedragen x € 1.000)

Voorziening	31-12-2024	31-12-2025
Voorzieningen verplichtingen, verliezen en risico's	3.016	3.453
Door derden beklemde middelen	8.368	9.419
Onderhoudsegalisatie voorziening	225	2
Totaal	11.609	12.874

Het onderstaande overzicht geeft het verloop weer van de voorzieningen gedurende het jaar 2025:

(bedragen x € 1.000)

Aard van de voorziening	Saldo per 31-12-2024	Toevoeging	Vrijval	Aanwen- dingen	Saldo per 31-12-2025
Pensioenen wethouders	2.428	572		67	2.933
De Greune	64			62	2
Verlof sparen	458	130		116	472
Afronding Stepelerveld	66			20	47
Voorzieningen verplichtingen, verliezen en risico's	3.016	702	0	265	3.453
Egalisatie riolering	6.956	1.205		94	8.067
Egalisatie afvalstoffen	1.412	124		184	1.352
Door derden beklemde middelen met een specifieke aanwendingsrichting	8.368	1.328	0	278	9.419
Onderhoud gemeentelijke panden	50	297		346	1
Wegenfonds	175	734		907	1
Voorzieningen ten behoeve van gelijkmatige verdeling van lasten over begotingsjaren	225	1.031	0	1.254	2
Totaal voorzieningen	11.609	3.062	0	1.797	12.874

Binnen de onderhanden werken/grondcomplexen worden indien noodzakelijk voorzieningen getroffen. Deze worden aan de debetzijde van de balans (rubriek voorraden) gepresenteerd en daar ook toegelicht.

Toelichting aard en mutaties voorzieningen

Voorziening pensioenen wethouders

Het doel is op elk moment te kunnen voldoen aan de verplichting tot het uitbetalen van toekomstige aanspraken van wethouders op ouderdomspensioenen. De huidige politieke ambtsdragers bouwen hun pensioen op onder de Appa-regeling (Algemene pensioen- en uitkeringswet politieke ambtsdragers). Vanaf 1 januari 2028 worden de pensioenen van politieke ambtsdragers ondergebracht bij het ABP in het kader van de Wet toekomst pensioenen. In 2025 was sprake van een financieringsachterstand. Een financieringsachterstand houdt in dat de verplichtingen (pensioenrechten die moeten worden gedekt) groter zijn dan de reserveringen. Om de financieringsachterstand in te lopen is een storting van € 572.000 gedaan.

Verder worden jaarlijks de pensioenbetalingen van voormalig bestuurders aan de voorziening onttrokken. De aanwendungen betreffen een bedrag van € 67.000 pensioenbetalingen aan gepensioneerden.

De Greune

Voor de afwikkeling van de inrichting van De Greune, Stepelo en Hoeve is in 2018 een voorziening gevormd. In 2025 is een bedrag van € 62.000 aangewend.

Verlofsparen

Deze voorziening dient voor de dekking van toekomstige lasten, wanneer medewerkers voor een langere periode verlof opnemen. In 2025 heeft een aanwending plaatsgevonden van € 116.000 en een toevoeging van € 130.000, om de voorziening op peil te brengen.

Egalisatievoorziening rioolbeheer

Het doel van deze voorziening is al te grote schommelingen binnen de jaarlijkse exploitatie van de rioleringen te voorkomen, waardoor een stabiel tarievenbeleid kan worden gevoerd. Vanuit de regelgeving, transparantie en periodieke bijstelling van het Water- en

rioleringsprogramma (WRP) is het van belang, dat in de voorziening egalisatie riolering inzicht kan worden verkregen in het onderscheid tussen onderhoud en spaarcomponent vervangingsinvesteringen.

Egalisatie, onderhoud en spaarcomponent riolering

(bedragen x € 1.000)

Onderdeel voorziening	31-12-2024	Toevoeging	Onttrekking	31-12-2025
Egalisatie riolering	1.118	34	94	1.058
Kapitaalslasten vervangingsinvesteringen	5.838	1.171	0	7.009
Totaal	6.956	1.205	94	8.067

Het doel van de egalisatie is al te grote schommelingen binnen de jaarlijkse exploitatie van de riolering te voorkomen, waardoor een stabiel tarievenbeleid kan worden gevoerd. Verder wordt het jaarlijks resultaat op de exploitatie van de rioolheffing aan deze voorziening toegevoegd (bij een voordeel) of onttrokken (bij een nadeel). In 2025 is er per saldo € 60.000 aan de egalisatie riolering onttrokken.

De voorziening kapitaallasten vervangingsinvesteringen dient om de jaarlijkse kapitaallasten van een aantal investeringen in rioolwerken te dekken. Vanaf 2026 wordt hier jaarlijks een bedrag aan onttrokken, zodat we het tarief voor de rioolheffing kunnen dempen.

Afronding Stepelerveld

Voor de afwikkeling van de inrichting van de grondexploitatie Stepelerveld is in 2023 een voorziening gevormd. In 2025 is er € 20.000 aangewend.

Egalisatievoorziening afvalstoffen

Het doel van deze voorziening is om al te grote schommelingen binnen de jaarlijkse exploitatie van de afvalstoffen te voorkomen, waardoor een stabiel tarievenbeleid kan worden gevoerd. Verder wordt het jaarlijks resultaat op de exploitatie van de afvalstoffenheffing aan deze voorziening toegevoegd (bij een voordeel) of onttrokken (bij een nadeel). In 2025 is er per saldo € 60.000 aan de voorziening onttrokken.

Voorziening onderhoud gemeentelijke panden

Deze voorziening is voor het opvangen van het groot onderhoud van de gemeentelijke gebouwen. Toevoeging aan de voorziening is zoals geraamd in de Programmabegroting 2025 en conform het onderhoudsplan gemeentelijke gebouwen. In 2025 is er € 346.000 onttrokken aan de voorziening.

Voorziening wegenfonds

Het wegenfonds is ingesteld om te anticiperen op komende grote investeringen in onderhoud. Conform de begroting is € 734.000 aan de voorziening toegevoegd. Er is € 907.000 onttrokken aan deze voorziening.

Vaste schulden

Vaste schulden met een rentetypische looptijd langer dan een jaar

(bedragen x € 1.000)

Soort lening	Saldo 31-12-2024	Vermeer- deringen	Aflossingen	Saldo 31-12-2025
Onderhandse leningen van:				
-Binnenlandse banken en financiële instellingen	26.831	0	901	25.931
Totaal	26.831	0	901	25.931

De balanspositie geeft ultimo 2025 de werkelijke waarde van de schulden op dat moment aan. In 2025 zijn geen nieuwe leningen aangetrokken en is er voor een bedrag van € 901.000 afgelost. Voor 2025 is voor alle leningen tezamen € 843.000 betaald aan rente. Voor een specificatie van de langlopende leningen met bijbehorende rente wordt verwezen naar de paragraaf financiering.

Vlottende passiva

Vlottende schulden

Onder vlottende schulden zijn opgenomen:

(bedragen x € 1.000)

Totaal vlottende passiva	31-12-2024	31-12-2025
Schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar	8.801	7.368
Rubricering overlopende passiva	9.817	7.286
Totaal	18.619	14.654

Netto-vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar

De post netto-vlottende schulden wordt onderscheiden in:

(bedragen x € 1.000)

Schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar	31-12-2024	31-12-2025
Crediteuren	6.403	5.929
Overige schulden	2.399	1.439
Totaal	8.801	7.368

De balanspositie overige schulden per 31 december 2025 is verder gespecificeerd in de onderstaande tabel:

(bedragen x € 1.000)

Overige schulden	31-12-2024	31-12-2025
Verplichtingen administratie sociaal domein	10	2
Sociale lasten, pensioenen en loonbelasting	1.110	1.173
Schulden aan overheden	1.279	260
Overige kortlopende schulden	1	4
Totaal overige schulden	2.399	1.439

De verplichtingenadministratie sociaal domein betreft met name declaraties Jeugd en Wmo, die al wel in december 2025 verwerkt zijn, maar pas betaald in januari 2026. De declaraties voor Jeugd en Wmo gaan niet via de crediteurenadministratie en staan daarom als overige schuld.

De schuld aan overheden bestaat voor het grootste gedeelte uit een schuld in verband met het in de toekomst moeten terugbetalen aan het Rijk van BBZ- en Tozo-kredieten, nadat deze door de debiteuren aan ons zijn afgelost. Voor BBZ geldt een terugbetalingspercentage van 75% en voor Tozo van 100%.

Waar wij onder de financiële activa de debiteuren waarderen (na vermindering van de voorziening dubieuze debiteuren BBZ), nemen wij hier het terug te betalen bedrag (naar rato) op.

Overlopende passiva

De overlopende passiva zijn te onderscheiden in:

(bedragen € 1.000)

Rubricering overlopende passiva	31-12-2024	31-12-2025
Nog te betalen bedragen	2.478	1.475
Vooruitontvangen van Europese en Nederlandse Overheid	7.290	5.735
Overige vooruitontvangen bedragen	50	0
Overige kortlopende schulden	9.817	7.210

De in de balans opgenomen nog te betalen bedragen kunnen als volgt gespecificeerd worden:

(bedragen x € 1.000)

Omschrijving	31-12-2024	Toevoeging	Aanwending	Vrijval	31-12-2025
Rente leningen	197	0	197	0	0
NTB facturen greenchoice	233	0	233	0	0
Doorgeschoven BTW samen twente	56	0	56	0	0
NTB Inzet mensen 2023 GR Samen Twente	35	0	35	0	0
NTB Afwikkeling Bbz 2004	57	0	57	0	0
NTB Brede SPUK GALA 2024	115	0	0	0	115
NTB werkcoach SWB 2024	72	0	72	0	0
NTB Fee Overname Werknemer	181	0	181	0	0
NTB RAET Wierden	50	0	50	0	0
NTB Gas Vattenval 2024	29	0	29	0	0
NTB Subs. De kappen Q3+Q4	159	0	159	0	0
NTB Externe inhuur december	60	0	60	0	0
NTB declaraties JW en WMO 2024	58	0	58	0	0
Gem Hengelo bijdrage sms december	132	0	132	0	0
Gem Hengelo bijdrage sms oktober	137	0	137	0	0
Gem Hengelo bijdrage sms november	132	0	132	0	0
NTB Budgetsubsidie 3e+4e kwartaal De kappen	83	0	83	0	0
NTB Portuur Subsidie (20%) Ventilatie in scholen	60	0	60	0	0
Mediant Inloopvoorziening ZIENS 2024	25	0	25	0	0
SVB Afrekening prognose PGB 2024	36	0	36	0	0
OZJT Verrekening Inzet in Kind 2024	49	0	49	0	0
NTB subsidie Wijkkracht	158	0	158	0	0
Overige nog te betalen (<= 25.000 per post)	363	296	349	0	310
bijdrage UO 4e kw 2025	0	433	-	0	433
GBTwente Aandeel doorgeschoven BTW 2025	0	25	-	0	25
GR SamenTwente Aandeel doorgeschoven BTW	0	49	-	0	49
Nabetaling PGB Jeugd 2024, 2023 en 2022	0	50	-	0	50
Nog te betalen rente	0	192	-	0	192
NPO Subsidie Project DigiTaal Bibliotheek	0	28	-	0	28
NTB Declaraties Jeugdhulp 2025	0	113	-	0	113
NTB Declaraties WMO 2025	0	29	-	0	29
NTB Inhuur I. ter Avest 2025	0	27	-	0	27
NTB transitiekosten Wiedenbroek	0	62	-	0	62
Voorlopige afrekening WVHS en Crisis 2025	0	42	-	0	42
Nog te betalen bedragen	2.477	1.346	2.348	0	1.475

De in de balans opgenomen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren, ontvangen van overheidslichamen kunnen als volgt gespecificeerd worden:

Omschrijving	31-12-2024	Toevoeging	Aanwending	Vrijval	31-12-2025
Rijk - Specifieke uitkering huisvesting vergunninghouders	-	407	268	-	139
Rijk - Specifieke uitkering energiearmoede	12	-	12	-	0
Rijk - Specifieke uitkering digitale overheden	-	24	24	-	-
Rijk - Specifieke uitkering lokale aanpak isolatie	2.445	1.114	262	-	3.297
Rijk - Specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid	431	381	290	-	521
Rijk - Specifieke uitkering NPO middelen 2021-2023	7	-	1	-	6
Rijk - Specifieke uitkering en subsidies lokale bibliotheekvoorzieningen	220	-	176	-	44
Rijk - Specifieke uitkering verkeersveiligheid	184	-	-	-	184
Rijk - Tijdelijke regeling klimaat- en energiebeleid (CDOKE)	108	890	368	-	630
Rijk - Specifieke uitkering BBZ	62	23	-	-	85
Rijk - Specifieke uitkering tozo afrekening 2022	76	-	-	76	-
Rijk - Specifieke uitkering tozo afrekening 2024	104	-	-	104	-
Rijk - Specifieke uitkering tozo afrekening 2025	-	75	-	-	75
Rijk - Rijksbijdrage inburgering	577	474	374	260	416
Rijk - Rijksbijdrage inburgering (deel onderwijsroute)	12	26	-	-	38
Rijk - Specifieke uitkering versterking sport & bewegen	-	413	371	-	41
Rijk - Specifieke uitkering versterking sport & bewegen	-	-	-	-	-
Rijk - Specifieke uitkering meerkosten energie openbare zwembaden	321	-	-	321	-
Toekomstbestendig centrum Haaksbergen	-	85	-	-	85
Bijdrage Twentsekoers	-	100	-	-	100
Zoutwinning	100	-	100	-	-
Subsidie voorverkenning Buurse	38	-	38	-	0
Subsidie Project cultuurmakelaar 2025+2026	12	-	12	-	-
Subsidie gedragsbeïnvloeding 2024	54	-	54	-	0
Reservering Gemeentetoren	-	30	-	-	30
Vloedstegenbrug	2.452	-	2.452	-	0
Overige overlopende passiva	3	44	3	-	44
Vooruitontv. bedragen van overheidslichamen	7.218	4.085	4.806	762	5.735

Niet in de balans opgenomen financiële verplichtingen

Volgens het BBV moet in de toelichting op de balans een item worden opgenomen over de belangrijke financiële verplichtingen, waaraan de gemeente in toekomstige jaren is gebonden, maar die niet uit de balans zelf blijken. Het gaat daarbij om garantstellingen, en verplichtingen die in de komende jaren leiden tot een te betalen bedrag, waarbij het te betalen bedrag **niet** afhankelijk is van de mate van de nog te leveren prestatie. Zoals onder andere langlopende huur- of leaseverplichtingen, lumpsum contracten, meerjarige rentelasten uit langlopende geldleningen en wachtgeldverplichtingen.

Hoewel de meerjarige contractuele verplichtingen in beginsel zijn opgenomen in onze meerjarenbegroting, beperken deze verplichtingen de beleidsvrijheid van de raad en dat is de voornaamste reden dat ze in deze toelichting zijn opgenomen.

De staat van langlopende geldleningen met daarop van toepassing zijnde rentepercentages is opgenomen in de paragraaf Financiering. Hieronder vermelden wij de overige niet uit de balans blijkende verplichtingen met een waarde van meer dan € 25.000.

Gewaarborgde geldleningen

De gemeente kent gewaarborgde geldleningen. Deze zijn verstrekt aan verenigingen en stichtingen, die een investering doen die past binnen de beleidsdoelen van de gemeente en die zelf onvoldoende garantievermogen bezitten om middelen aan te trekken. Voor deze leningen staat de gemeente in eerste lijn garant.

De gemeente staat tevens garant voor leningen die woningbouwstichtingen hebben aangetrokken. De gemeente heeft een achtervangfunctie voor het geval het Waarborgfonds Sociale Woningbouw (WSW) onvermogend wordt. We spreken hier van een tweedelijns borgstelling.

De verstrekte waarborgen zijn als volgt gespecificeerd:

Staat van gegarandeerde geldleningen

Nr.	Naam van de geldnemer	Oorspronkelijk bedrag	Restant leningen per 31-12-2024	Door gemeente gewaarborgd	Restant leningen per 31-12-2025	Door gemeente gewaarborgd	Toelichting
1	St. Accommodatie Buurse	€ 235.000	€ 46.892	€ 46.892	€ 32.076	€ 32.076	100% Via BNG
2	Haaksbergse schutterij	€ 75.000	€ 45.000	€ 22.500	€ 20.000	€ 20.000	50% met WFS
3	Stichting APH (HSC)	€ 270.000	€ 99.000	€ 99.000	€ 90.000	€ 90.000	100% Via BNG
4	SV Bon Boys	€ 185.000	€ 114.208	€ 57.104	€ 100.124	€ 50.062	50% met WFS
5	HHC Haackey	€ 267.000	€ 156.996	€ 78.498	€ 134.148	€ 67.074	50% met WFS
6	Museum Buurtspoorweg	€ 350.000	€ 350.000	€ 175.000	€ 328.880	€ 164.440	100% Via BNG
7	Tennis & Padel Veldmaat	€ 135.000	€ 135.000	€ 67.500	€ 117.000	€ 58.500	50% met WFS
Totaal	garantstelling eerste in borgrangorde	€ 1.517.000	€ 947.096	€ 546.494	€ 822.228	€ 482.152	
8	Woningbouwverenigingen via WSW	€ 20.397.000	€ 20.158.520	€ 10.079.260	€ 20.116.681	€ 10.058.341	50% met Rijk
Totaal	garantstelling tweede in borgrangorde	€ 20.397.000	€ 20.158.520	€ 10.079.260	€ 20.116.681	€ 10.058.341	
Totaal	garantstelling	€ 21.914.000	€ 21.105.616	€ 10.625.754	€ 20.938.909	€ 10.540.493	

Tot en met het boekjaar 2025 zijn geen bedragen betaald wegens verleende borgstellingen.

Rekeningcourant

Er is een rekening-courantkrediet bij de Bank Nederlandse Gemeenten van € 2.000.000.

Contractuele verplichtingen

Per 31 december 2025 waren de meerjarige contractuele verplichtingen die doorlopen in 2026 en verder:

Soort verplichting	Leverancier	Looptijd contract	Verplichting jaarlijks ca.
Brandverzekering	Willis Towers Watson	2029	€ 73.558
Elektriciteit	Twence (was greenchoice)	2036	€ 420.113
Gas	Vattenfal	2026	€ 120.000
Schoonmaak gemeentehuis	CSU	2026	€ 31.186
Vastgoedbeheer	Hanab (hiervoor: Homij)	2028	€ 56.642
Exploitatie zwembad "de Wilder"	Optisport Haaksbergen	2027	€ 738.171
Afvalinzameling	Twente Milieu	2028	€ 816.401
Aansprakelijkheidsverzekering voor Gemeenten (AVG)	Melior	2026	€ 43.008

Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid college van burgemeester en wethouders

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden- en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het college van burgemeester en wethouders toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door de raad vastgestelde kaders, zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door de raad op 28 januari 2026 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht. Deze verantwoording hanteert een grensbedrag, omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door de raad bepaald en bedraagt 2% (maximaal 2) van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 1.705.000. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV van september 2025.

Bevinding

Het college stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen bedrag € 2.945.150 bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van € 1.705.000. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties is volgens het college overigens een bedrag van € 1.125.667 acceptabel op basis van door de raad vastgestelde afspraken.

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

- onrechtmatig subsidies	€ 201.228
- onrechtmatig Europese aanbestedingen	€ 1.146.973
- onrechtmatig begrotingsoverschrijdingen	€ 1.596.949

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota Rechtmatigheid van de commissie BBV en de afspraken met de raad aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het college ook beschreven welke actie het onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

Bijlage Financiële overzichten

Overzicht structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves

In onderstaande tabel hebben wij de mutaties in de reserves opgenomen en aangegeven aan welk programma de reserve is gerelateerd.

(bedragen x € 1.000)

Programma	Realisatie reserves 2025	
	Baten (Onttrekking reserve)	Lasten (toevoeging reserve)
0. Bestuur en ondersteuning		
Algemene reserve	4.729	1.970
Bestemmingsreserve	647	1.361
1. Veiligheid		
Algemene reserve		
2. Verkeer, vervoer en waterstaat		
Algemene reserve		
3. Economie		
Algemene reserve		
4. Onderwijs		
Bestemmingsreserve	70	5.014
5. Sport, cultuur en recreatie		
Bestemmingsreserve		750
6. Sociaal domein		
Algemene reserve		
7. Volksgezondheid en milieu		
Algemene reserve		
8. Volkshuisvesting en ruimtelijke ordening		
Algemene reserve		
Totalen	5.447	9.095

Overzicht aanwending onvoorzien

Aanwending van de post onvoorzien is aan de orde, als voldaan wordt aan de eisen van de drie O's: de geplande uitgave moet onvoorzienbaar, onontkoombaar en onuitstelbaar zijn. In 2025 is geen uitgave gedaan op de post onvoorzien.

Overzicht onvoorzien

(bedragen x € 1.000)

Soort algemeen dekkingsmiddel	Begroot			Werkelijk	Saldo
	Primitief	Begrotings- wijziging	Begroot na wijziging	Werkelijk	Begroot- werkelijk
Onvoorzien	40	0	40	0	40
Totaal onvoorzien	40	0	40	0	40

Analyse begrotingsrechtmatigheid

In het kader van de rechtmatigheidsverantwoording geven wij in de jaarstukken inzicht in de begrotingsoverschrijdingen. Uitgangspunt bij het begrotingscriterium is dat alle overschrijdingen van de lasten en op de kredieten onrechtmatig zijn. Ook onderschrijdingen

van de baten kunnen leiden tot onrechtmatigheden, wanneer deze niet tijdig zijn gemeld. Het begrip tijdigheid heeft nadere invulling gekregen in de financiële verordening.

Indien een overschrijding de verantwoordingsgrens overschrijdt, wordt in de paragraaf bedrijfsvoering nadere uiting gegeven over de aard van de overschrijding en in hoeverre de overschrijding wel of niet past binnen het door de raad vastgestelde beleid:

- a. Budgetoverschrijdingen van lasten die geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten, bijvoorbeeld via subsidies of kostendekkende omzet.
- b. Er is sprake van een overschrijding op een open-einde regeling.
- c. Er is sprake van een overschrijding van lasten welke past binnen het bestaande beleid, maar wordt veroorzaakt door een feit/gebeurtenis dat zich voordoet op een moment dat er geen begrotingswijziging meer door de raad kan worden vastgesteld.

De overschrijdingen worden op programmaniveau betrokken in de rechtmatigheids-verantwoording, terwijl de analyse van de overschrijdingen plaatsvindt op het niveau van beleidsproducten. Daarbij kan op het niveau van beleidsproducten een hoger bedrag worden verklaard dan de feitelijke overschrijding op programmaniveau. In dergelijke gevallen wordt maximaal het bedrag van de overschrijding op programmaniveau als acceptabel beschouwd.

(bedragen x € 1.000)

Programma	Omschrijving	Totaal begroot	Werkelijk	Restant	Overschrijding
Programma 0	Bestuur en Ondersteuning	24.729	25.878	-1.149	-1.149
Programma 1	Veiligheid	2.764	2.754	9	-
Programma 2	Verkeer, vervoer en waterstaat	4.316	4.330	-14	-14
Programma 3	Economie	1.107	1.034	72	-
Programma 4	Onderwijs	2.727	2.668	59	-
Programma 5	Sport, cultuur en recreatie	6.335	6.253	82	-
Programma 6	Sociaal domein	37.650	37.745	-94	-94
Programma 7	Volksgezondheid en milieu	8.663	8.890	-227	-227
Programma 8	Volkshuisvesting en ruimtelijke ordening	4.282	4.394	-113	-113
Totaal		92.573	93.947	-1.374	-1.597

In onderstaand overzicht wordt weergegeven welke bedragen van de overschrijdingen worden aangemerkt als acceptabel.

(bedragen x € 1.000)

Programma	Overschrijding per programma	Acceptabele afwijking			Onacceptabele afwijking
		a	b	c	
Programma 0	1.148.538	119.284	-	572.072	457.183
Programma 2	14.100	-	-	-	14.100
Programma 6	94.437	267.816	504.122	-	-
Programma 7	227.312	240.964	-	-	-
Programma 8	112.563	-	-	113.253	-
Totaal	1.596.950	628.064	504.122	685.325	471.282

Totaal begrotingsonrechtmatigheden: 1.596.950
Totaal onacceptabel: 471.282
***Totaal acceptabel: 1.125.667**

**Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geduid.*

Toelichting

Programma 0 Bestuur en ondersteuning (totale lastenoverschrijding € 1.149.000)

Dit programma kent een totale lastenoverschrijding van € 1.149.000. De overschrijding wordt grotendeels veroorzaakt door een aanvullende dotatie van € 572.000 aan de voorziening wethouderspensioenen (APPA), vanwege de voorgenomen overdracht aan het ABP per 1 januari 2028 en de hiervoor geldende BBV-voorschriften. De actuariële berekeningen zijn opgesteld conform de voorschriften van het Ministerie van BZK en houden geen expliciete rekening met de dekkingsgraad van het ABP. In het landelijke onderzoek (BZK, IPO, VNG en Unie van Waterschappen) is uitgegaan van een dekkingsgraad van 115,20%, terwijl de actuele dekkingsgraad 123,50% bedraagt. Dit verschil leidt tot een aanvullende dotatie van € 236.000, bovenop de reeds eerder gecommuniceerde € 336.000. De totale dotatie bedraagt daarmee € 572.000. De dotatie voorziening wordt aangemerkt als acceptabel, omdat het een bijstelling betreft op basis van wet- en regelgeving en data (dekkingsgraad) niet eerder bekend waren en de overschrijding daarmee niet via een begrotingswijziging door de raad kon worden vastgesteld.

Daarnaast zijn hogere lasten ontstaan door stijgende personeels- en salariskosten, extra inzet en inhuur binnen Burgerzaken, hogere kosten voor juridische ondersteuning, opleidingen en ziektevervanging. Ook vielen de kosten voor accountantscontrole, huisvesting, onderhoud van het gemeentehuis, schoonmaak, postverzending, verzekeringen, abonnementen en contributies hoger uit dan geraamd als gevolg van prijsontwikkelingen en aanvullende werkzaamheden. Verder zijn hogere lasten verantwoord voor WW-uitkeringen aan voormalig personeel, vennootschapsbelasting en afdracht van paspoortleges. De overschrijdingen houden voornamelijk verband met wettelijke verplichtingen, noodzakelijke kwaliteitsverbeteringen, onderhoudswerkzaamheden, autonome prijsstijgingen en onvoorziene omstandigheden.

De acceptabele overschrijdingen hebben te maken met hogere legesinkomsten (€ 31.000) en een compensatie van de salarislasteren door een dotatie aan de voorziening verlofsparen (€ 80.000) en doorbelasting van de portokosten (€ 8.000)

Programma 2 verkeer, vervoer en waterstaat (totale lastenoverschrijding € 14.000)

Dit programma laat op programmaniveau een totale onrechtmatigheid van € 14.000 zien. De overschrijding wordt voornamelijk veroorzaakt door hogere kosten voor onderhoud en schadeherstel aan wegen en openbare verlichting, waaronder een nagekomen jaarnota over 2023 voor openbare verlichting. Een deel van de kosten voor schade aan lichtmasten wordt gecompenseerd via verzekeringsuitkeringen, waardoor het netto-effect beperkt blijft.

Programma 6 Sociaal domein (totale lastenoverschrijding € 94.000)

Binnen het sociaal domein is sprake van lastenoverschrijdingen. Deze overschrijdingen hangen voornamelijk samen met het karakter van de regelingen binnen het sociaal domein, die grotendeels als opneemregelingen moeten worden beschouwd. Dit betekent dat de gemeente verplicht is ondersteuning en voorzieningen te verstrekken aan inwoners, die hier op grond van wet- en regelgeving recht op hebben, zoals binnen de Wmo, Jeugdwet en Participatiewet. De omvang van de uitgaven is daardoor slechts beperkt beïnvloedbaar en afhankelijk van factoren zoals zorgvraag, instroom en individuele ondersteuningsbehoeften. De overschrijdingen worden daarom aangemerkt als grotendeels onvermijdelijk en passend binnen de uitvoering van wettelijke taken.

Programma 7 Volksgezondheid en milieu (totale lastenoverschrijding € 227.000)

De overschrijding is voornamelijk ontstaan door kosten voor asbestsanering, waartegenover een gelijk bedrag aan provinciale subsidie staat. Daarnaast worden de hogere lasten voor riolering en begraaftplaatsen gecompenseerd door respectievelijk een overeenkomstige dotatie aan de egalisatievoorziening riolering en hogere kostendekkende opbrengsten op

begraafplaatsen. Hierdoor hebben de lastenoverschrijdingen per saldo geen effect op het begrotingsresultaat.

Programma 8 Volkshuisvesting en ruimtelijke ordening (totale lastenoverschrijding € 113.000)

Conform de richtlijnen van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) dient voor grondexploitaties met een geprognosticeerd tekort een voorziening te worden gevormd ter hoogte van het verwachte eindresultaat (eindwaarde). Op basis van de jaarlijkse actualisatie van de grondexploitaties wordt de hoogte van deze voorziening opnieuw beoordeeld en waar nodig bijgesteld. In 2025 heeft dit plaatsgevonden voor de grondexploitatie Marktplan en Brem 5. De verliesvoorziening Brem 5 is naar beneden bijgesteld en de verliesvoorziening Marktplan is verhoogd. De mutatie in de voorziening wordt aangemerkt als acceptabel, omdat het een bijstelling betreft o.b.v. de wet- en regelgeving (onvermijdelijk) en daarmee de overschrijding niet via een begrotingswijziging door de raad kon worden vastgesteld.

Algemene dekkingsmiddelen

Conform de BBV wordt in de jaarstukken een overzicht algemene dekkingsmiddelen opgenomen. Voor de verschillen tussen begroting en realisatie verwijzen wij naar het hoofdstuk 'verklaring verschillen begroot en werkelijk'.

(bedragen x € 1.000)

Overzicht algemene dekkingsmiddelen	Realisatie 2024	Prim.begr. 2025	Begroting na wijz 2025	Realisatie 2025
Ongebonden lokale heffingen programma 0	7.732	7.911	7.971	8.042
Ongebonden lokale heffingen programma 3	248	223	248	255
Algemene uitkeringen	50.221	51.079	54.034	54.939
Dividenden	367	359	426	423
Saldo van de financieringsfunctie	0	0	0	0
Overige algemene dekkingsmiddelen	0	0	0	0
Totaal	58.568	59.572	62.679	63.659

Wet normering topinkomens

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op de gemeente Haaksbergen van toepassing zijnde regelgeving: het algemene WNT-maximum. Het bezoldigingsmaximum in 2025 voor de gemeente Haaksbergen is € 246.000. Het weergegeven individuele WNT-maximum is berekend naar rato van de omvang (en voor topfunctionarissen tevens de duur) van het dienstverband, waarbij voor de berekening de omvang van het dienstverband nooit groter kan zijn dan 1,0 fte.

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking

(bedragen in €)

Gegevens 2025		M. Broekhuis		R. Meinen	
bedragen x € 1					
Functiegegevens ⁵		Gemeentesecretaris		Griffier	
Aanvang ⁶ en einde functievervulling in 2025		[03-03] t/m [31-12]		[01-01] t/m [31-12]	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷		1		1	
Dienstbetrekking? ⁸		ja		ja	
Bezoldiging ⁹					
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		105.769		101.373	
Beloningen betaalbaar op termijn		17.090		16.173	
Subtotaal		122.859		117.546	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰		204.888		246.000	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag ¹¹		N.v.t.		N.v.t.	
Bezoldiging		122.859		117.546	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan ¹²		N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling ¹³		N.v.t.		N.v.t.	
Gegevens 2024 ¹⁴					
bedragen x € 1		R. Meinen			
Functiegegevens ⁵		Griffier			
Aanvang en einde functievervulling in 2024		[01-01] t/m [31-12]			
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷		1			
Dienstbetrekking? ⁸		ja			
Bezoldiging ⁹					
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		96.091			
Beloningen betaalbaar op termijn		15.627			
Subtotaal		111.718			
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰		233.000			
Bezoldiging		111.718			

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12

(bedragen in €)

Gegevens 2025		
bedragen x € 1	Broers M.	
Functiegegevens³	Interim gemeentesecretaris	
Kalenderjaar ⁴	2025	2024
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	[01-01] t/m [06-03]	[04-11] t/m [31-12]
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar ⁵	3	2
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar ⁶	285	263
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		
Maximum uurtarief in het kalenderjaar ⁷	€ 235	€ 221
Maxima op basis van de normbedragen per maand ⁸	98.100	61.600
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12 ⁹	125.098	
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)		
Bezoldiging in de betreffende periode	39.900	36.820
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12 ¹⁰	76.720	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag ¹¹	N.v.t.	
Bezoldiging	76.720	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan ¹²	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling ¹³	N.v.t.	

- Er zijn geen onverschuldigde betalingen gedaan aan topfunctionarissen binnen de gemeente. Hierdoor is er geen balanspost voor een vordering opgenomen en gemotiveerd.
- Er zijn in 2025 geen ontslaguitkeringen betaald aan overige functionarissen, die op grond van de WNT dienen te worden vermeld.
- Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er verder geen functionarissen met een dienstbetrekking, die in 2025 een bezoldiging boven het individueel toepasselijk drempelbedrag hebben ontvangen.

Incidentele baten en lasten per programma

In onderstaande tabel hebben wij de incidentele baten en lasten per programma samengevat. Voor het beoordelen van de incidentele baten en lasten, die uiteindelijk bepalend zijn voor het berekenen van het structurele begrotingssaldo, volgen we de notitie van de commissie BBV.

Incidentele lasten en baten per programma

Begrotingssaldo totaal

Bedragen x € 1.000

Baten en lasten		2025
Baten saldo totaal		89.349
Lasten saldo totaal		84.851
Saldo baten en lasten voor reservemutaties		4.497
Ottrekkingen uit reserves		9.779
Stortingen in reserves		9.095
Begrotingssaldo totaal		3.814

Structurele-incidentele baten en lasten

Bedragen x € 1.000

Programma	Omschrijving	Bron	2025
Baten			
0 Bestuur en Ondersteuning	Rente opbrengst	Begroting 2025-2028	250
4 Onderwijs	Leerlingenvervoer	1e berap 2025	141
5 Sport, cultuur en recreatie	SPUK GALA	Eindejaarsrapportage 2023	142
6 Sociaal domein	SPUK GALA	Eindejaarsrapportage 2023	150
6 Sociaal domein	Opvang ontheemden	Begroting 2025-2028	4.201
6 Sociaal domein	Voorschools overlegteam	1e berap 2025	18
6 Sociaal domein	Daling aantal verstrekkingen SMI Kinderopvang	1e berap 2025/ EJR 2025	81
6 Sociaal domein	IOAW/IOAZ	1e berap 2025/ EJR 2025	50
6 Sociaal domein	Was- en strijkservice	1e berap 2025	22
6 Sociaal domein	Kleine verschillen (< € 15.000)	Eindejaarsrapportage 2025	39
6 Sociaal domein	Lokale Inclusie Agenda	Eindejaarsrapportage 2025	25
6 Sociaal domein	Wmo collectief aanvullend vervoer	Eindejaarsrapportage 2025	23
6 Sociaal domein	Lagere bijdrage Wijkkracht Mantelzorg	Eindejaarsrapportage 2025	15
6 Sociaal domein	Lagere vraag Wmo hulpmiddelen en diensten	Eindejaarsrapportage 2025	49
6 Sociaal domein	Wmo dagbesteding	Eindejaarsrapportage 2025	26
6 Sociaal domein	Jeugdwet bijstelling budget en ombuigingen	Eindejaarsrapportage 2025	533
6 Sociaal domein	Wmo Bescherm wonen	Eindejaarsrapportage 2025	300
7 Volksgezondheid	SPUK GALA	Eindejaarsrapportage 2023	94
8 Volkshuisvesting en ruimtelijke ordening	CDOKE regeling	1e berap 2023	816
8 Volkshuisvesting en ruimtelijke ordening	CDOKE regeling	Eindejaarsrapportage 2023	182
Incidenteel saldo baten			7.157
Structureel saldo baten (baten totaal -/- baten incidenteel)			82.191

Lasten			
0 Bestuur en Ondersteuning	Participatie: adviseur inwonerbetrokkenheid	Kadernota 2024	96
0 Bestuur en Ondersteuning	Versterken informatiemanagement	Kadernota 2024	350
0 Bestuur en Ondersteuning	Verbetering dienstverlening	Kadernota 2024	71
0 Bestuur en Ondersteuning	Verplichting LAA (landelijke aanpak adreskwaliteit)	Begroting 2024-2027	28
0 Bestuur en Ondersteuning	Opleidingsbudget	Begroting 2025-2028	30
0 Bestuur en Ondersteuning	Bijdrage 80 jaar vrijheid	Begroting 2025-2028	15
0 Bestuur en Ondersteuning	Algemene uitkering verkiezingen	Eindejaarsrapportage 2025	10
1 Veiligheid	Vitalisering vakantieparken	Begroting 2024-2027	78
2 Verkeer, vervoer en waterstaat	Vervanging straatmeubilair	Begroting 2023-2026	9
2 Verkeer, vervoer en waterstaat	Twente Milieu - achterstanden onderhoudsniveau	Kadernota 2024	77
3 Economie	Economische promotie evenementen	Begroting 2024-2027	20
3 Economie	Aanpassing beschoeie Rutbeek & Hulsbeek	Begroting 2025-2028	57
4 Onderwijs	Onderhoud Het Palet locatie Holthuisstr.	1e berap 2024	76
4 Onderwijs	Versteken onderwischuisvesting	Begroting 2025-2028	102
4 Onderwijs	Kleine verschillen (< € 15.000)	Eindejaarsrapportage 2025	11
4 Onderwijs	Onderzoek Brakelstraat Assink Lyceum	Raadsvoorstel Assink	70
5 Sport, cultuur en recreatie	Twente Milieu - achterstanden onderhoudsniveau	Kadernota 2024	54
5 Sport, cultuur en recreatie	Renovatie groen/bomen	Kadernota 2024	102
5 Sport, cultuur en recreatie	SPUK GALA	Eindejaarsrapportage 2023	142
5 Sport, cultuur en recreatie	Subsidiebijdrage	Begroting 2024-2027	15
5 Sport, cultuur en recreatie	Verlengde openstelling De Wilder	Begroting 2025-2028	38
5 Sport, cultuur en recreatie	Motie aangenomen bekostiging Sternet	Begroting 2025-2028	25
5 Sport, cultuur en recreatie	Schoonmaakkosten Palet	Eindejaarsrapportage 2025	11
5 Sport, cultuur en recreatie	Stijging waterschapslasten	Eindejaarsrapportage 2025	17

6	Sociaal domein	Optimalisering verbinding regionaal en gemeentelijk beleid	Kadernota 2024	93
6	Sociaal domein	SPUK GALA	Eindejaarsrapportage 2023	150
6	Sociaal domein	Motie Jongerenwerk	Begroting 2024-2027	50
6	Sociaal domein	Odensehuis	Begroting 2024-2027	90
6	Sociaal domein	Inzet dataspecialist	Begroting 2025-2028	96
6	Sociaal domein	Opvang ontheemden	Begroting 2025-2028	4.201
6	Sociaal domein	Aanpak armoede en schulden	Begroting 2025-2028	37
6	Sociaal domein	Uitbreiding budget VTT GR SamenTwente	1e berap 2025	17
6	Sociaal domein	Loonkostensubsidie	1e berap 2025	131
6	Sociaal domein	Bijstand aan thuiswonenden	1e berap 2025	773
6	Sociaal domein	Algemene kosten bijstand	1e berap 2025	369
6	Sociaal domein	Nabetaling gerechtelijke uitspraak Jeugdwet	1e berap 2025	42
6	Sociaal domein	Pilot Procesregie	Eindejaarsrapportage 2025	36
6	Sociaal domein	PGB Jeugdwet	Eindejaarsrapportage 2025	95
6	Sociaal domein	Toename opgelegde maatregelen Jeugdbescherming	1e berap 2025/ EJR 2025	94
7	Volksgesondheid en milieu	SPUK GALA	Eindejaarsrapportage 2023	94
8	Volkshuisvesting en ruimtelijke ordening	CDOKE regeling	1e berap 2023	823
8	Volkshuisvesting en ruimtelijke ordening	Leefbaar buitengebied, leader en NLPG	Kadernota 2024	163
8	Volkshuisvesting en ruimtelijke ordening	Medewerker verduurzaming maatschappelijk vastgoed	Kadernota 2024	82
8	Volkshuisvesting en ruimtelijke ordening	CDOKE regeling	Eindejaarsrapportage 2023	175
Incidenteel saldo lasten				9.115
Structureel saldo lasten (lasten totaal -/- lasten incidenteel)				75.736

Totaal incidenteel saldo voor reservemutaties (incidentele baten -/- incid. lasten)	-1.958
Totaal structureel saldo voor reservemutaties (structurele baten -/- struct. lasten)	6.455

Reservemutaties Lasten

0	Bestuur en Ondersteuning	Algemene reserve	Jaarstukken en begroting 2025	1.970
0	Bestuur en Ondersteuning	Verbouwing archief	Begroting 2025-2028	200
0	Bestuur en Ondersteuning	AV-middelen raadszaal	Begroting 2025-2028	102
0	Bestuur en Ondersteuning	Reserve onderwijshuisvesting	jaarstukken 2024 en begroting 2025	5.014
0	Bestuur en Ondersteuning	Reserve zwembad	Jaarstukken 2024	750
0	Bestuur en Ondersteuning	Reserve budgetoverheveling	Eindejaarsrapportage 2025	1.059

Incidenteel saldo reservemutaties Lasten	9.095
Structureel saldo reservemutaties lasten	0

Reservemutaties Baten

0	Bestuur en Ondersteuning	Algemene reserve	Jaarstukken 2024 en primaire begroting 2025	4.729
0	Bestuur en Ondersteuning	Algemene reserve: resultaat 2024	Jaarstukken 202	4.333
0	Bestuur en Ondersteuning	Reserve onderwijshuisvesting	Raadsvoorstel	70
0	Bestuur en Ondersteuning	Reserve budgetoverheveling	Eindejaarsrapportage 2024	647

Incidenteel saldo reservemutaties Baten	9.779
Structureel saldo reservemutaties Baten	0

Totaal incidenteel saldo reservemutaties (incidentele baten -/- incid. lasten)	-684
Totaal structureel saldo reservemutaties (incidentele baten -/- incid. lasten)	0

Totaal incidenteel (incidentele baten -/- incid. lasten + incid. saldo reservemut.)	-2.642
Totaal structureel (structurele baten -/- struct. lasten + struct. saldo reservemut.)	6.455

De bijlage met verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen (SISA)

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2025 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-01-2026								
Verstreker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering Juridische grondslag Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
FIN	B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek Gemeenten	Aantal uitgewerkte plannen van aanpak in (jaar T)	Cumulatief aantal uitgewerkte plannen van aanpak (t/m jaar T)	Normbedragen voor a, b, d en f (ja/nee) Nee: reeks 1 / Ja: reeks 2	Normbedragen voor e (ja/nee) Nee: reeks 1 / Ja: reeks 2	Eindverantwoording (Ja/Nee)	
			Aard controle D2 Indicator: B2/01	Aard controle n.v.t. Indicator: B2/02	Aard controle n.v.t. Indicator: B2/03	Aard controle n.v.t. Indicator: B2/04	Aard controle n.v.t. Indicator: B2/05	
			0	2	Ja	Ja	Nee	
			Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel a, b, d en f (artikel 3) Keuze werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/06	Reeks 1 Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdelen a, b, d en f (artikel 3) Keuze werkelijke kosten Aard controle n.v.t. Indicator: B2/07				
			Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3) Werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/08	Reeks 1 Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3) Werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/09	Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3) Keuze werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/10	Reeks 1 Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3) Keuze werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/11	Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e met betrekking tot de kindregeling (artikel 3) Werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/12	Reeks 1 Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e met betrekking tot de kindregeling (artikel 3) Werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/13
			€0	€ 2.025			€0	€5.947
			Reeks 2 Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerden (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/14	Reeks 2 Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerde cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/15	Reeks 2 Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/16	Reeks 2 Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/17	Reeks 2 Normbedrag onderdeel d x aantal PVA's (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/18	Reeks 2 Normbedrag onderdeel d x aantal nazorgtrajecten en/of PVA's cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/19
			€0	€12.920	€0	€6.936	€0	€0
			Reeks 2 Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden), indien nog niet eerder opgegeven (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/20	Reeks 2 Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden) cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/21	Reeks 2 Normbedrag onderdeel f x aantal driegesprekken (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/22	Reeks 2 Normbedrag onderdeel f x aantal driegesprekken cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/23	Totaal Totale verantwoording (jaar T) voor de SPUK B2 regeling Aard controle n.v.t. Indicator: B2/24	
			€12.707	€37.055	€0	€0	€12.707	

BZK	C62	Specifieke uitkering aan gemeenten voor de bekostiging van de kwijtschelding van gemeentelijke belastingen van gedupeerden door de toeslagenaffaire	Gederfde opbrengsten (jaar T) die voortvloeien uit het kwijtschelden van gemeentelijke belastingen	Eindverantwoording (Ja/Nee)				
			Aard controle R Indicator: C62/01	Aard controle n.v.t. Indicator: C62/02				
			€ 150	Nee				
BZK	C92	Regeling specifieke uitkering Informatiepunten Digitale Overheid	Besteding (jaar T)	Bedrag doorgeschoven naar t+1	Aantal informatiepunten dat de gemeente financiert	Aantal vragen dat in het afgelopen jaar bij de informatiepunten in de gemeente behandeld is	Aantal gebruikte leermiddelen	
			Aard controle R Indicator: C92/01	Aard controle R Indicator: C92/02	Aard controle n.v.t. Indicator: C92/03	Aard controle n.v.t. Indicator: C92/04	Aard controle n.v.t. Indicator: C92/05	
			€ 23.642	€ 0	1	49	9	
OCW	D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2023-2026 (OAB) Gemeenten	Besteding (jaar T) aan voorzieningen voor voorschoolse educatie die voldoen aan de wettelijke kwaliteitseisen (conform artikel 159, eerste lid WPO)	Besteding (jaar T) aan overige activiteiten (naast VVE) voor leerlingen met een grote achterstand in de Nederlandse taal (conform artikel 158 WPO)	Besteding (jaar T) aan afspraken over voor- en voegschoolse educatie met bevoegde gezagsorganen van scholen, houders van kindcentra en peuterspeelzalen (conform artikel 160 WPO)	Correctie besteding (jaar T-1) Let op bij correctie verder verwerken bij indicator 05	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1)	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T)
			Aard controle R Indicator: D8/01	Aard controle R Indicator: D8/02	Aard controle R Indicator: D8/03	Aard controle R Indicator: D8/04	Aard controle R Indicator: D8/05	Aard controle R Indicator: D8/06
			€ 205.942	€ 0	€ 84.531	€ 0	€ 430.646	€ 521.156
			Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (lasten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid Bedrag	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Van andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (baten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid Bedrag		
			Aard controle n.v.t. Indicator: D8/07	Aard controle R Indicator: D8/08	Aard controle n.v.t. Indicator: D8/09	Aard controle R Indicator: D8/10		
			1					
			2					
			100					

OCW	D14	Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen	Besteding (jaar T) maatregelen artikel 3, lid 2, a t/m e samen opgeteld	Besteding (jaar T) voor tijdelijke extra huur van bestaande huisvesting indien deze extra huisvesting nodig is voor de uitvoering van maatregelen die scholen of gemeenten in het kader van het Nationaal Programma Onderwijs nemen	Besteding (jaar T) voor ambtelijke capaciteit van de gemeente of inkoop van expertise voor de uitvoering van het Nationaal Programma Onderwijs				
			Aard controle R Indicator: D14/01	Aard controle R Indicator: D14/02	Aard controle R Indicator: D14/03				
			€ 48.228	€ 0	€ 0				
			Correctie besteding (jaar T-1)	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1)	Opgebouwde reserve (jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)			
			Aard controle R Indicator: D14/04	Aard controle R Indicator: D14/05	Aard controle R Indicator: D14/06	Aard controle n.v.t. Indicator: D14/07			
			-€ 47.561	€ 7.160	€ 6.493	Nee			
			Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (lasten) uit de specifieke uitkering gemeenten t.b.v. het Nationaal Programma Onderwijs	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Van andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (baten) uit de specifieke uitkering gemeenten t.b.v. het Nationaal Programma Onderwijs			
			Aard controle n.v.t. Indicator: D14/08	Aard controle R Indicator: D14/09	Aard controle n.v.t. Indicator: D14/10	Aard controle R Indicator: D14/11			
			1						
			2						
			10						
OCW	D23	Regeling eenmalige specifieke uitkering en subsidies lokale bibliotheekvoorzieningen	Beschikingsnummer/referentienu mmer	Aard van de activiteit besteding (jaar T)	Besteding (jaar T)	Indien van toepassing: bedrag dat wordt meegenomen van 2025 naar 2026.	Aard van de activiteit Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	
			Aard controle n.v.t Indicator: D23/01	Aard controle n.v.t Indicator: D23/02	Aard controle R Indicator: D23/03	Aard controle n.v.t Indicator: D23/04	Aard controle n.v.t. Indicator: D23/05	Aard controle n.v.t Indicator: D23/06	
			1	SB230160	c) De doorontwikkeling van een bestaande beperkte bibliotheekvoorziening	€ 176.000	€ 44.000	c) De doorontwikkeling van een bestaande beperkte bibliotheekvoorziening	€ 176.000
			Eindverantwoording (Ja/Nee)						
			Aard controle n.v.t. Indicator: D23/07						
1	Nee								

IenW	E44B	Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021–2027 (SISa tussen medeoverheden)	Hieronder per regel één CBS(code) uit (jaar T) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen	Beschikingsnummer	Besteding (jaar T) ten laste van de verstrekker	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) ten laste van de verstrekker	Besteding ten laste van cofinanciering (jaar T)	Besteding cofinanciering cumulatief (t/m jaar T)
			Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/01	Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/02	Aard controle R Indicator: E44B/03	Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/04	Aard controle R Indicator: E44B/05	Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/06
			1 060173 Gemeente Oldenzaal	IENW/BSK-2023/377838	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			2 060173 Gemeente Oldenzaal	IENW/BSK-2023/377838	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			3 060173 Gemeente Oldenzaal	IENW/BSK-2023/377838	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			Kopie CBS(code)	Kopie beschikingsnummer	Eindverantwoording (Ja/Nee)			
			Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/07	Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/08	Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/09			
			1 060173 Gemeente Oldenzaal	IENW/BSK-2023/377838	Nee			
			2 060173 Gemeente Oldenzaal	IENW/BSK-2023/377838	Nee			
			3 060173 Gemeente Oldenzaal	IENW/BSK-2023/377838	Nee			
			Kopie CBS(code)	Kopie beschikingsnummer	Naam/nummer maatregel	Maatregel afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee) - per maatregel		
			Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/10	Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/11	Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/12	Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/13		
			1 060173 Gemeente Oldenzaal	IENW/BSK-2023/377838	053HA-1 Sterkerstraat en omgeving Haaksbergen	Nee		
			2 060173 Gemeente Oldenzaal	IENW/BSK-2023/377838	053HA-2 Parallelweg Haaksbergen	Nee		
			3 060173 Gemeente Oldenzaal	IENW/BSK-2023/377838	053HA-3 Brink en omgeving Haaksbergen	Nee		
IenW	E84	Regeling stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2022-2023	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Cumulatieve eigen bijdrage en externe financiering (t/m jaar T)	Project afgerond (alle maatregelen) in (jaar T) (Ja/Nee)		
			Aard controle R Indicator: E84/01	Aard controle n.v.t. Indicator: E84/02	Aard controle R Indicator: E84/03	Aard controle n.v.t. Indicator: E84/04		
		Provincies en Gemeenten	€ 0	€ 88.510	€ 44.255	Nee		
			Naam/nummer per maatregel	Per maatregel, maatregel afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee)	De hoeveelheid opgeleverde verkeersveiligheids-maatregelen per type maatregel (stuks, meters)	Eventuele toelichting, mits noodzakelijk		
			Aard controle n.v.t. Indicator: E84/05	Aard controle n.v.t. Indicator: E84/06	Aard controle n.v.t. Indicator: E84/07	Aard controle n.v.t. Indicator: E84/08		
			1 318 Verbreden van fietspaden/aantal in Meters	Nee	0	nvt		
			2 321 Aanleg van een vrijliggend fietspad of vrijliggend fiets-/bromfietspad (op 50-, 60- en 80 km/h wegen)aantal in Meters	Nee	0	nvt		

SZW	G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2025 Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Besteding (jaar T) algemene bijstand Gemeente I.1 Participatiewet (PW) <i>Aard controle R Indicator: G2/01</i>	Baten (jaar T) algemene bijstand (exclusief Rijk) Gemeente I.1 Participatiewet (PW) <i>Aard controle R Indicator: G2/02</i>	Besteding (jaar T) IOAW Gemeente I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW) <i>Aard controle R Indicator: G2/03</i>	Baten (jaar T) IOAW (exclusief Rijk) Gemeente I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW) <i>Aard controle R Indicator: G2/04</i>	Besteding (jaar T) IOAZ Gemeente I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ) <i>Aard controle R Indicator: G2/05</i>	Baten (jaar T) IOAZ (exclusief Rijk) Gemeente I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ) <i>Aard controle R Indicator: G2/06</i>
			€ 5.357.503	€ 56.503	€ 64.348	€ 0	€ 76.249	€ 0
			Besteding (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud Gemeente I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004) <i>Aard controle R Indicator: G2/07</i>	Baten (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud (exclusief Rijk) Gemeente I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004) <i>Aard controle R Indicator: G2/08</i>	Baten (jaar T) WWIK (exclusief Rijk) Gemeente I.6 Wet werk en inkomen kunstenaars (WWIK) <i>Aard controle R Indicator: G2/09</i>	Besteding (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet Gemeente I.7 Participatiewet (PW) <i>Aard controle R Indicator: G2/10</i>	Baten (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet (exclusief Rijk) Gemeente I.7 Participatiewet (PW) <i>Aard controle R Indicator: G2/11</i>	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente Participatiewet (PW) <i>Aard controle R Indicator: G2/12</i>
			€ 18.436	€ 5.365	€ 0	€ 1.078.476	€ 6.567	€ 0
			Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren als gevolg van kwijt te schelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente Participatiewet (PW) <i>Aard controle D2 Indicator: G2/13</i>	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) <i>Aard controle n.v.t. Indicator: G2/14</i>				
€ 0	Ja							
SZW	G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_gemeentedeel 2025 Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz) 2004 Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr.	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G3/01</i>	Baten (jaar T) vanwege vanaf 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk) Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G3/02</i>	Baten vanwege vóór 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk) Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G3/03</i>	Besteding (jaar T) Bob Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G3/04</i>	Baten (jaar T) Bob (exclusief Rijk) Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G3/05</i>	Besteding (jaar T) onderzoekskosten artikel 52, eerste lid, onderdeel b, Bbz 2004 (Bob) Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G3/06</i>
			€ 0	€ 4.065	€ 58.641	€ 0	€ 0	€ 0
			BBZ vóór 2020 – levensonderhoud (exclusief BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G3/07</i>	BBZ vóór 2020 – kapitaalverstrekking (exclusief BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G3/08</i>	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud en kapitaalverstrekkingen (BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G3/09</i>	BBZ vanaf 2020 – kapitaalverstrekking Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G3/10</i>	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) <i>Aard controle n.v.t. Indicator: G3/11</i>	
			€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Ja	

SZW	G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_gemeentedeel 2025	Welke regeling betreft het?	Besteding (jaar T) levensonderhoud	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking	Baten (jaar T) levensonderhoud	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (aflossing)	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (overig)
		Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over Tozo (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr.		Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente
			Aard controle n.v.t. Indicator: G4/01	Aard controle R Indicator: G4/02	Aard controle R Indicator: G4/03	Aard controle R Indicator: G4/04	Aard controle R Indicator: G4/05	Aard controle R Indicator: G4/06
			1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 40.146	€ 236
			2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 10.125	€ 218
			3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	€ 0	-€ 42	€ 23.449	€ 498
			4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			6 Totaal	€ 0	€ 0	-€ 42	€ 73.720	€ 952
			Kopie regeling	Aantal besluiten levensonderhoud (jaar T)	Aantal besluiten kapitaalverstrekking (jaar T)	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)		
				Gemeente	Gemeente	Gemeente		
			Aard controle n.v.t. Indicator: G4/07	Aard controle R Indicator: G4/08	Aard controle R Indicator: G4/09	Aard controle n.v.t. Indicator: G4/10		
			1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	0	0			
			2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	0	0	Ja		
			3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	0	0	Ja		
			4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	0	0	Ja		
			5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	0	0	Ja		
			6 Totaal	0	0	N.v.t.		
			Kopie regeling	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht)	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), aflossing	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), overig	Uitvoeringskosten (jaar T) uitvoering Tozo buitenland (gemeente Maastricht)	
				Gemeente	Gemeente	Gemeente		
			Aard controle n.v.t. Indicator: G4/11	Aard controle R Indicator: G4/12	Aard controle R Indicator: G4/13	Aard controle R Indicator: G4/14	Aard controle R Indicator: G4/15	
			1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)					
			2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)					
			3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)					
			4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)					
			5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)					
			6 Totaal	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
			Kopie regeling	Levensonderhoud - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Levensonderhoud- Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren (jaar T) als gevolg van kwijt te scheiden schulden levensonderhoud Tozo i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Kapitaalverstrekkingen - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekkingen Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire		
				Gemeente	Gemeente	Gemeente		
			Aard controle n.v.t. Indicator: G4/16	Aard controle R Indicator: G4/17	Aard controle D2 Indicator: G4/18	Aard controle R Indicator: G4/19		
			1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	€ 0	€ 0			
			2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ 0	€ 0		
			3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	€ 0	€ 0		
			4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0	€ 0		
			5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 0	€ 0		
			6 Totaal	0	0	0		

SZW	G10	Wet inburgering 2021_ gemeentedeel 2025 Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over Wet inburgering 2021 (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Besteding (jaar T)	Baten (jaar T) (exclusief Rijk)	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Gemeente		
			Gemeente	Gemeente			
			<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G10/01</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G10/02</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: G10/03</i>		
			€ 374.397	€ 0	Ja		
SZW	G12	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_gemeentedeel 2025 Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Gemeente		
			Gemeente	Gemeente			
			<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G12/01</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G12/02</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: G12/03</i>		
			€ 0	€ 0	Ja		
SZW	G13	Onderwijsroute_ deel gemeente 2025 Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Bestedingen onderwijsroute (jaar T)	Baten onderwijsroute (jaar T) (exclusief Rijk)	Bestedingen overige voorzieningen (jaar T)	Baten overige voorzieningen (jaar T) (exclusief Rijk)	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)
			Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	
			<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G13/01</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G13/02</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G13/03</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G13/04</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: G13/05</i>
			€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Ja
VWS	H4	Regeling specifieke uitkering stimulering sport 2024-2025 Gemeenten	Ontvangen Rijksbijdrage (jaar T)	Totale werkelijke berekende uitkering			
			<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: H4/01</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: H4/02</i>			
			€ 75.589	€ 69.400			
			Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 18% (jaar T) Onroerende zaken	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 18% (jaar T) Roerende zaken	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 18% (jaar T) Dienstverlening door derden	Toelichting	
			<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: H4/03</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: H4/04</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: H4/05</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: H4/06</i>	
			€ 34.805	€ 34.595	€ 0	Hogere uitgave voor bouw gymvoorziening	

VWS	H30	Specifieke uitkering versterking voor sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis 2023-2026	Totaalbedrag (jaar T) toegekend	Reservering 2025 voor 2026 (maximaal 10% van toegekende budget 2025 kan worden meegenomen naar 2026)	Besteding ten laste van Rijksmiddelen (jaar T)	Cumulatieve besteding ten laste van Rijksmiddelen (t/m jaar T)	Voldaan aan afspraken in akkoorden (Ja/ Nee/ n.v.t.)?	Toelichting
			Aard controle n.v.t. Indicator: H30/01	Aard controle R Indicator: H30/02	Aard controle R Indicator: H30/03	Aard controle R Indicator: H30/04	Aard controle n.v.t. Indicator: H30/05	Aard controle n.v.t. Indicator: H30/06
			€ 412.707	€ 41.271	€ 371.436	€ 1.053.544	Ja	nvt
			Meegewerkt aan de monitoring (Ja/Nee/ n.v.t.)?	Eindverantwoording (Ja/Nee)				
VRO	J17	Realisatiestimulans	Aard controle n.v.t. Indicator: H30/07	Aard controle n.v.t. Indicator: H30/08				
			Ja	Nee				
			Aantal betaalbare woningen bouw gestart (jaar T), waarvoor nog geen rijksbijdrage is verstrekt, als bedoeld in artikel 2.1. van de regeling.	Geprognostiseerde aantal betaalbare woningen bouw gestart (jaar T+1), waarvoor nog geen rijksbijdrage is verstrekt, als bedoeld in artikel 2.1. van de regeling.	Correctie aantal betaalbare woningen bouw gestart (jaar T-1), waarvoor nog geen rijksbijdrage is verstrekt, als bedoeld in artikel 2.1. van de regeling.			
			Aard controle D1 Indicator: J17/01	Aard controle n.v.t. Indicator: J17/02	Aard controle D1 Indicator: J17/03			
VRO	J32	Regeling specifieke uitkering ventilatie in scholen	8	81	0			
			Aantal betaalbare woningen bouw gestart in jaar T in het NPLV-gebied, waarvoor nog geen rijksbijdrage is verstrekt, als bedoeld in artikel 2.1. van de regeling.	Bestedingen (jaar T) ten behoeve van activiteiten ter verbetering van bovenplanse openbare ruimte en collectieve maatschappelijke voorzieningen in de NPLV-gebieden, als bedoeld in artikel 3.1 van de regeling (excl. Compensabele Btw) .	Bestedingen (jaar T) aan compensabele btw ten behoeve van activiteiten ter verbetering van bovenplanse openbare ruimte en collectieve maatschappelijke voorzieningen in de NPLV-gebieden, als bedoeld in artikel 3.1 van de regeling.	Bestedingen (jaar T) ten behoeve van de financiering van capaciteitsondersteuning voor de uitvoering van de woningbouwopgave in de NPLV-gebieden, als bedoeld in artikel 3.5 van de regeling (excl. Compensabele Btw).	Bestedingen (jaar T) aan compensabele btw ten behoeve van de financiering van capaciteitsondersteuning voor de uitvoering van de woningbouwopgave in de NPLV-gebieden, als bedoeld in artikel 3.5 van de regeling.	
			Aard controle n.v.t. Indicator: J17/04	Aard controle R Indicator: J17/05	Aard controle R Indicator: J17/06	Aard controle R Indicator: J17/07	Aard controle R Indicator: J17/08	
			1 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
VRO	J32	Regeling specifieke uitkering ventilatie in scholen	2					
			Gemeenten	Beschikingsnummer /naam	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)	Zijn de begrotingsposten waarvoor een uitkering is aangevraagd uitgevoerd? (Ja/Nee/N.v.t.)
			Aard controle n.v.t. Indicator: J32/01	Aard controle R Indicator: J32/02	Aard controle n.v.t. Indicator: J32/03	Aard controle n.v.t. Indicator: J32/04	Aard controle D2 Indicator: J32/05	Aard controle n.v.t. Indicator: J32/06
99	100		1 SUVIS21-01731698	€ 1.291.395	€ 1.689.483	Ja	Ja	

VRO	J55	Aanpak energiearmoede	Het aantal huishoudens in huurwoningen aan wie energiebesparende voorzieningen zijn verstrekt die kunnen leiden tot vermindering van energiegebruik/de energierekening	Besteding (jaar T) van de onder indicator 01 gemeoide kosten	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 01 gemeoide kosten	Het aantal huishoudens in koopwoningen aan wie energiebesparende voorzieningen zijn verstrekt die kunnen leiden tot vermindering van energiegebruik/de energierekening	Besteding (jaar T) van de onder indicator 04 gemeoide kosten	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 04 gemeoide kosten			
			Aard controle n.v.t. Indicator: J55/01	Aard controle R Indicator: J55/02	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/03	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/04	Aard controle R Indicator: J55/05	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/06			
			240	€ 9.432	€ 591.428	67	€ 2.569	€ 83.939			
			Het aantal huishoudens dat ondersteuning –bijvoorbeeld via advies aan huis- heeft gekregen in de vorm van advies over vermindering van het energiegebruik voor zijn specifieke woningen waar de bewoner direct zijn/haar energieverbruik mee heeft kunnen verminderen.	Besteding (jaar T) van de onder indicator 07 gemeoide kosten	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 07 gemeoide kosten						
			Aard controle n.v.t. Indicator: J55/07	Aard controle R Indicator: J55/08	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/09						
VRO	J94	Regeling houdende regels verstrekking specifieke uitkering aan gemeenten verduurzaming [...] van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties	0	€ 0	€ 0	Het aantal kleine gasbesparende maatregelen (w.o. radiatorfolie en tochtstrips)	Het aantal kleine elektriciteitsbesparende maatregelen (w.o. LED-lampen)	Het aantal grote(re) gasbesparende maatregelen (w.o. dakisolatie, vloerisolatie, spouwmuurisolatie etc.)	Het aantal grote(re) elektriciteitsbesparende maatregelen (w.o. vervangen koelkasten, wasmachines etc.)	Het aantal gegeven adviezen met directe verlaging energieverbruik/energierekening tot gevolg.	Het aantal overige energierekening verlagende maatregelen
			Aard controle n.v.t. Indicator: J55/10	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/11	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/12	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/13	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/14	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/15			
			0	0	97	210	0	0			
			Beschikingsnummer	Besteding (jaar T), in C94/06 t/m C94/08 opgesplitst	Het totaal aantal woningen waar maatregelen zijn getroffen dat voldoet aan artikel 6, eerste lid, onderdeel a	Het aantal woningen waar maatregelen zijn getroffen met een WOZ-waarde boven het gemeentelijk gemiddelde (peildatum 2024) of een WOZ-waarde van boven € 477.000	Bedrag dat van de vijfde kolom van bijlage III en bijlage IV besteed is aan doe-het-zelfmaatregelen, inclusief activiteiten als bedoeld in artikel 2, derde lid (zoals ondersteuning vanuit gemeente) (alleen van toepassing voor tranche 2 en tranche 3).	Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is aan gerichte ondersteuning en/of het bedrag waarvoor derden met de benodigde expertise zijn ingeschakeld als bedoeld in artikel 2, derde lid, onderdeel b			
			Aard controle n.v.t. Indicator: J94/01	Aard controle R Indicator: J94/02	Aard controle D1 Indicator: J94/03	Aard controle D1 Indicator: J94/04	Aard controle R Indicator: J94/05	Aard controle R Indicator: J94/06			
VRO	J94	Regeling houdende regels verstrekking specifieke uitkering aan gemeenten verduurzaming [...] van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties	1 LAI23-03619859	€ 0	€ 0	0	€ 0	€ 0			
			2 LAI24-03759752	€ 0	29	2	€ 24.945	€ 0			
			3 LAI25-03833002	€ 237.270	154	14	€ 0	€ 0			
			Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is ten behoeve van uitvoering als bedoeld in artikel 2, tweede lid, onderdeel c	Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is aan die energiebesparende isolatiemaatregelen, eventueel in samenhang met energiezuinige ventilatiemaatregelen.	Eindverantwoording (ja/nee)						
			Aard controle n.v.t. Indicator: J94/07	Aard controle n.v.t. Indicator: J94/08	Aard controle n.v.t. Indicator: J94/09						
VRO	J94	Regeling houdende regels verstrekking specifieke uitkering aan gemeenten verduurzaming [...] van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties	1	€ 0	€ 0	Nee					
			2	€ 0	€ 0	Nee					
			3	€ 86.666	€ 150.604	Nee					

VRO	J107	Meerjarige stimuleringsregeling flex- en transformatiewoningen 2023	Beschikingsnummer	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Cumulatief aantal volledig gerealiseerde woonruimten (t/m jaar T)	Cumulatief aantal gerealiseerde woonruimten voor statushouders en/of Oekraïense ontheemden (t/m jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)
			Aard controle n.v.t. Indicator: J107/01	Aard controle R Indicator: J107/02	Aard controle n.v.t. Indicator: J107/03	Aard controle n.v.t. Indicator: J107/04	Aard controle n.v.t. Indicator: J107/05	Aard controle n.v.t. Indicator: J107/06
		1	SFT2025-03906832	€ 0	€ 0	0	0	Nee
KGG	K28	Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid	Besteding apparaatskosten (jaar T) : salarissen en sociale lasten voor ambtelijk personeel Aard controle R Indicator: K28/01	Besteding apparaatskosten (jaar T): kosten voor ingeleend personeel Aard controle R Indicator: K28/02	Besteding apparaatskosten (jaar T): overige goederen en diensten Aard controle R Indicator: K28/03	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) apparaatskosten Aard controle n.v.t. Indicator: K28/04	Besteding (jaar T) overige kosten gerelateerd aan apparaatskosten Aard controle R Indicator: K28/05	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) overige kosten gerelateerd aan apparaatskosten Aard controle n.v.t. Indicator: K28/06
			€ 120.700	€ 215.120	€ 26.215	€ 1.257.191	€ 6.453	€ 6.453
			Eindverantwoording (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: K28/07					
			Nee					
AenM	M6	Bekostigingsregeling huisvesting vergunninghouders in doorstroomlocaties Gemeenten	Berekening totaal cumulatief te ontvangen normbedrag per dag per geplaatste vergunninghouder in een doorstroomlocatie (jaar T-1) Geldt alleen voor SiSa 2025 Aard controle R Indicator: M6/01	Berekening totaal cumulatief te ontvangen aanvullende vergoeding per dag per in de doorstroomlocatie geplaatste vergunninghouder die gekoppeld is aan een andere deelnemende gemeente in de regio (jaar T-1) Geldt alleen voor SiSa 2025 Aard controle R Indicator: M6/02	Besteding (jaar T-1) t.b.v. de transitie Geldt alleen voor SiSa 2025 Aard controle R Indicator: M6/03			
			€ 28.800	€ 0	€ 0			
			Berekening totaal cumulatief te ontvangen normbedrag per dag per geplaatste vergunninghouder in een doorstroomlocatie (jaar T) Aard controle R Indicator: M6/04	Berekening totaal cumulatief te ontvangen aanvullende vergoeding per dag per in de doorstroomlocatie geplaatste vergunninghouder die gekoppeld is aan een andere deelnemende gemeente in de regio (jaar T) Aard controle R Indicator: M6/05	Besteding (jaar T) t.b.v. de transitie Aard controle R Indicator: M6/06	Berekening totale besteding (jaar T) Som van de bestedings- en berekeningsindicatoren (04/05 en 06) Aard controle n.v.t. Indicator: M6/07	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) Aard controle n.v.t. Indicator: M6/08	
			€ 134.580	€ 0	€ 104.877	€ 239.457	€ 268.257	

AenM	M16	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne Gemeenten	Vul in totaal te ontvangen normbedrag per gerealiseerde gemeentelijke plek per dag (GOO) (jaar T)	Vul in verschil bij hogere werkelijke bestedingen ten opzichte van de uitkomst van M16/01 (jaar T) - uitzonderingsbepaling (GOO)	Vul in vrijwillige teruggave bij lagere werkelijke bestedingen ten opzichte van de uitkomst onder M16/01 (jaar T) – uitzonderingsbepaling (GOO)	Besteding (jaar T) tbv de transitie - uitgezonderd uitvoeringskosten	Besteding (jaar T) van uitvoering ten behoeve van de transitie	Besteding (jaar T) uitgekeerde verstrekkingen (GOO en POO)
			<i>Aard controle R Indicator: M16/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: M16/02</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: M16/03</i>	<i>Aard controle R Indicator: M16/04</i>	<i>Aard controle R Indicator: M16/05</i>	<i>Aard controle R Indicator: M16/06</i>
			€ 2.693.372	€ 0	€ 0	€ 302.313	€ 0	€ 98.734
			Totaal bedrag vorderingen (/ onrechtmatig uitgekeerde) verstrekkingen GOO en POO (jaar T)	Totaal te ontvangen normbedrag uitvoeringskosten per geregistreerde persoon waaraan in een maand een verstrekking is gedaan (POO) (jaar T)	Totaal bedrag ontvangen eigen bijdrage van ontheemden GOO (jaar T)	Periode vanaf wanneer de eigen bijdrage is ingevoerd	Periode vanaf wanneer de verhoging eigen bijdrage is ingevoerd	
			<i>Aard controle R Indicator: M16/07</i>	<i>Aard controle R Indicator: M16/08</i>	<i>Aard controle R Indicator: M16/09</i>	<i>Aard controle D2 Indicator: M16/10</i>	<i>Aard controle D2 Indicator: M16/11</i>	
			€ 0	€ 3.312	€ 96.051	1-11-2024	1-11-2025	
			Berekening totale besteding (jaar T) Som indicatoren 01/02/04/05/06/07/08 verminderd met 09	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)				
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: M16/12</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: M16/13</i>				
			€ 3.001.680	€ 14.850.075				

AenM	M30	Specifieke uitkering wet gemeentelijke taak mogelijk maken asielopvangvoorzieningen Gemeenten	SPUK I: Aantal gerealiseerde plekken van duurzame aard boven indicatieve opgave in het jaar T	SPUK I: Eindverantwoording (Ja/Nee)	SPUK II: Aantal gerealiseerde plekken van bijzondere aard (AMV) in het jaar T	SPUK II: Eindverantwoording (Ja/Nee)
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: M30/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: M30/02</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: M30/03</i>	<i>Aard controle R Indicator: M30/04</i>
			0	Nee	34	Ja

Bijlage overzicht van baten en lasten per taakveld

Nr.	Omschrijving taakveld	Baten / Lasten	Prim. Begroting	Wijziging begroting	Begroting na wijziging	Werkelijk	Saldo
0.1	Bestuur	Baten	0	0	0	-26	26
0.1	Bestuur	Lasten	1.427	248	1.675	2.296	-621
	Bestuur - Totaal		-1.427	-248	-1.675	-2.322	646
0.2	Burgerzaken	Baten	467	0	467	531	-64
0.2	Burgerzaken	Lasten	803	10	813	869	-57
	Burgerzaken - Totaal		-335	-10	-345	-338	-7
0.3	Beheer overige gebouw en gronden	Baten	80	0	80	77	2
0.3	Beheer overige gebouw en gronden	Lasten	115	0	115	158	-43
	Beheer overige gebouwen en gronden - Totaal		-35	0	-35	-81	46
0.5	Treasury	Baten	200	50	250	355	-105
0.5	Treasury	Lasten	210	111	322	322	0
	Treasury - Totaal		-10	-61	-72	33	-105
0.63	Parkeerbelasting	Baten	0	0	0	1	-1
	Parkeerbelasting - Totaal		0	0	0	1	-1
0.64	Belastingen overig	Lasten	582	-43	539	467	72
	Belastingen overig - Totaal		-582	43	-539	-467	-72
0.8	Overige baten en lasten	Baten	20	0	20	0	20
0.8	Overige baten en lasten	Lasten	428	-298	131	98	33
	Overige baten en lasten - Totaal		-408	298	-111	-98	-13
	Totaal programma Bestuur en ondersteuning		-2.799	22	-2.777	-3.271	494
1.1	Crisisbeheersing en brandweer	Lasten	2.014	-41	1.973	1.973	0
	Crisisbeheersing en brandweer - Totaal		-2.014	41	-1.973	-1.973	0
1.2	Openbare orde en veiligheid	Lasten	849	-58	791	782	9
	Openbare orde en veiligheid - Totaal		-849	58	-791	-782	-9
	Totaal programma Veiligheid		-2.862	99	-2.764	-2.754	-9
2.1	Verkeer en vervoer	Baten	115	-6	109	203	-93
2.1	Verkeer en vervoer	Lasten	4.226	-6	4.220	4.247	-27
	Verkeer en vervoer - Totaal		-4.111	0	-4.111	-4.045	-67
2.2	Parkeren	Baten	0	0	0	2	-2
2.2	Parkeren	Lasten	42	0	42	42	0
	Parkeren - Totaal		-42	0	-42	-39	-2
2.5	Openbaar vervoer	Baten	36	12	48	49	-1
2.5	Openbaar vervoer	Lasten	54	0	54	41	13
	Openbaar vervoer - Totaal		-18	12	-6	7	-13
	Totaal programma Verkeer, vervoer en waterstaat		-4.170	11	-4.159	-4.077	-82
3.1	Economische ontwikkeling	Baten	29	49	79	15	64
3.1	Economische ontwikkeling	Lasten	538	134	671	600	72
	Economische ontwikkeling - Totaal		-508	-84	-593	-585	-8
3.2	Fysieke bedrijfsinfrastructuur	Lasten	57	0	57	56	1
	Fysieke bedrijfsinfrastructuur - Totaal		-27	-30	-57	-56	-1
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Baten	102	18	120	124	-5
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Lasten	142	18	160	175	-15
	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen - Totaal		-40	0	-40	-50	10
3.4	Economische promotie	Baten	45	0	45	42	3
3.4	Economische promotie	Lasten	328	-108	219	204	15
	Economische promotie - Totaal		-283	108	-174	-162	-12
	Totaal programma Economie		-858	-6	-864	-853	-11
4.1	Openbaar basisonderwijs	Lasten	160	-12	148	140	7
	Openbaar basisonderwijs - Totaal		-160	12	-148	-140	-7
4.2	Onderwijs huisvesting	Baten	125	0	125	132	-7
4.2	Onderwijs huisvesting	Lasten	1.168	32	1.200	1.223	-23
	Onderwijs huisvesting - Totaal		-1.043	-32	-1.075	-1.091	16
4.3	Onderwijs beleid en leerlingzaken	Baten	608	-272	336	390	-54
4.3	Onderwijs beleid en leerlingzaken	Lasten	1.777	-399	1.379	1.304	75
	Onderwijs beleid en leerlingzaken - Totaal		-1.169	126	-1.043	-914	-128
	Totaal programma Onderwijs		-2.372	107	-2.266	-2.146	-120

5.1	Sportbeleid en activering	Baten	149	-1	148	146	2
5.1	Sportbeleid en activering	Lasten	810	-6	804	798	5
	Sportbeleid en activering - Totaal		-660	5	-656	-652	-4
5.2	Sportaccommodaties	Baten	353	331	685	703	-18
5.2	Sportaccommodaties	Lasten	517	409	926	902	24
	Sportaccommodaties - Totaal		-164	-78	-242	-199	-42
5.3	Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	Baten	263	281	544	532	12
5.3	Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	Lasten	688	281	968	934	35
	Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie - Totaal		-424	0	-424	-402	-22
5.4	Musea	Lasten	125	0	125	125	0
	Musea - Totaal		-125	0	-125	-125	0
5.5	Cultureel erfgoed	Baten	9	10	19	18	1
5.5	Cultureel erfgoed	Lasten	59	10	69	81	-12
	Cultureel erfgoed - Totaal		-51	0	-51	-64	13
5.6	Media	Lasten	595	100	695	598	96
	Media - Totaal		-595	-100	-695	-598	-96
5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	Baten	78	0	78	258	-180
5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	Lasten	2.748	0	2.748	2.814	-66
	Openbaar groen en (openlucht) recreatie - Totaal		-2.670	0	-2.670	-2.556	-114
	Totaal programma Sport, cultuur en recreatie		-4.689	-173	-4.862	-4.597	-265
6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	Baten	4.378	-626	3.752	3.869	-118
6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	Lasten	7.076	-1.014	6.061	5.668	394
	Samenkracht en burgerparticipatie - Totaal		-2.698	388	-2.310	-1.798	-511
6.21	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen WMO	Lasten	72	1	73	72	1
	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen WMO - Totaal		-72	-1	-73	-72	-1
6.22	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Jeugd	Baten	0	0	0	1	-1
6.22	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Jeugd	Lasten	388	-268	121	103	18
	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Jeugd - Totaal		-388	268	-121	-102	-19
6.23	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Integraal	Baten	0	0	0	11	-11
6.23	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Integraal	Lasten	2.118	39	2.156	2.134	22
	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Integraal - Totaal		-2.118	-39	-2.156	-2.123	-34
6.3	Inkomensregelingen	Baten	6.339	-151	6.188	6.334	-147
6.3	Inkomensregelingen	Lasten	8.879	1.063	9.942	10.031	-88
	Inkomensregelingen - Totaal		-2.540	-1.215	-3.755	-3.696	-58
6.4	WSW en beschut werk	Baten	565	0	565	375	190
6.4	WSW en beschut werk	Lasten	2.734	0	2.734	2.669	65
	WSW en beschut werk - Totaal		-2.169	0	-2.169	-2.294	124
6.5	Arbeidsparticipatie	Baten	0	0	0	374	-374
6.5	Arbeidsparticipatie	Lasten	526	0	526	794	-268
	Arbeidsparticipatie - Totaal		-526	0	-526	-419	-107
6.60	Hulpmiddelen en diensten (WMO)	Baten	0	0	0	5	-5
6.60	Hulpmiddelen en diensten (WMO)	Lasten	1.199	-218	981	907	74
	Hulpmiddelen en diensten (WMO) - Totaal		-1.199	218	-981	-902	-80
6.711	Huishoudelijke hulp (WMO)	Baten	198	14	212	214	-2
6.711	Huishoudelijke hulp (WMO)	Lasten	2.288	214	2.502	2.536	-34
	Huishoudelijke hulp (WMO) - Totaal		-2.090	-200	-2.290	-2.322	32
6.712	Begeleiding (WMO)	Lasten	1.654	0	1.654	1.794	-139
	Begeleiding (WMO) - Totaal		-1.654	0	-1.654	-1.794	139
6.713	Dagbesteding (WMO)	Lasten	761	-36	725	723	2
	Dagbesteding (WMO) - Totaal		-761	36	-725	-723	-2
6.751	Jeugdhulp ambulant lokaal	Lasten	32	0	32	51	-18
	Jeugdhulp ambulant lokaal - Totaal		-32	0	-32	-51	18
6.752	Jeugdhulp ambulant regionaal	Lasten	5.416	-432	4.984	4.952	32
	Jeugdhulp ambulant regionaal - Totaal		-5.416	432	-4.984	-4.952	-32
6.753	Jeugdhulp ambulant landelijk	Lasten	3	147	150	97	53
	Jeugdhulp ambulant landelijk - Totaal		-3	-147	-150	-97	-53
6.761	Jeugdhulp met verblijf lokaal	Lasten	0	0	0	131	-131
	Jeugdhulp met verblijf lokaal - Totaal		0	0	0	-131	131
6.762	Jeugdhulp met verblijf regionaal	Lasten	3.069	-321	2.748	2.778	-30
	Jeugdhulp met verblijf regionaal - Totaal		-3.069	321	-2.748	-2.778	30
6.763	Jeugdhulp met verblijf landelijk	Lasten	8	51	58	76	-18
	Jeugdhulp met verblijf landelijk - Totaal		-8	-51	-58	-76	18
6.791	PGB WMO	Lasten	117	0	117	168	-51
	PGB WMO - Totaal		-117	0	-117	-168	51
6.792	PGB Jeugd	Lasten	98	171	269	249	21
	PGB Jeugd - Totaal		-98	-171	-269	-249	-21
6.811	Bescherm d wonen (WMO)	Baten	0	300	300	300	0
	Bescherm d wonen (WMO) - Totaal		-187	487	300	300	0
6.812	Maatschappelijke- en vrouw enopvang (WMO)	Lasten	0	187	187	186	2
	Maatschappelijke- en vrouwenopvang (WMO) - Totaal		0	-187	-187	-186	-2
6.821	Jeugdbescherming	Lasten	486	94	579	551	29
	Jeugdbescherming - Totaal		-486	-94	-579	-551	-29
6.822	Jeugdreclassering	Lasten	30	14	45	73	-29
	Jeugdreclassering - Totaal		-30	-14	-45	-73	29
6.91	Jeugdbescherming	Lasten	483	0	483	483	0
	Jeugdbescherming - Totaal		-483	0	-483	-483	0
6.92	Jeugdreclassering	Lasten	521	0	521	521	0
	Jeugdreclassering - Totaal		-521	0	-521	-521	0
	Totaal programma Sociaal Domein		-26.668	35	-26.633	-26.260	-374

7.1	Volksgezondheid	Baten	94	4	98	129	-31
7.1	Volksgezondheid	Lasten	1.346	4	1.350	1.380	-29
	Volksgezondheid - Totaal		-1.252	0	-1.252	-1.251	-2
7.2	Riolering	Baten	4.292	94	4.386	4.372	14
7.2	Riolering	Lasten	3.333	94	3.427	3.414	14
	Riolering - Totaal		959	0	959	959	0
7.3	Afval	Baten	2.812	-44	2.768	2.871	-103
7.3	Afval	Lasten	2.401	-44	2.357	2.460	-103
	Afval - Totaal		411	0	411	411	0
7.4	Milieubeheer	Baten	604	-350	255	448	-193
7.4	Milieubeheer	Lasten	1.710	-482	1.228	1.324	-96
	Milieubeheer - Totaal		-1.106	132	-973	-876	-97
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Baten	153	10	163	188	-25
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Lasten	292	8	300	313	-13
	Begraafplaatsen en crematoria - Totaal		-139	2	-137	-125	-12
	Totaal programma Volksgezondheid en milieu		-1.127	135	-993	-882	-111
8.1	Ruimte en leefomgeving	Baten	140	230	369	404	-34
8.1	Ruimte en leefomgeving	Lasten	1.506	184	1.690	1.680	10
	Ruimte en leefomgeving - Totaal		-1.367	46	-1.321	-1.276	-44
8.2	Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)	Baten	15	-15	0	489	-489
8.2	Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)	Lasten	75	-123	-47	66	-113
	Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen) - Totaal		-60	108	47	423	-376
8.3	Wonen en bouw en	Baten	1.344	-266	1.077	1.190	-113
8.3	Wonen en bouw en	Lasten	2.734	-95	2.639	2.648	-9
	Wonen en bouwen - Totaal		-1.390	-171	-1.561	-1.458	-104
	Totaal programma Volkshuisvesting en ruimtelijke ordening		-2.817	-18	-2.835	-2.311	-524
	Totaal		-48.363	211	-48.152	-47.150	-1.002
0.4	Overhead	Baten	21	143	164	442	-278
0.4	Overhead	Lasten	11.807	141	11.948	12.463	-515
	Overhead - Totaal		-11.787	2	-11.785	-12.022	237
0.9	Vennootschapsbelasting (VpB)	Lasten	23	69	92	109	-18
	Vennootschapsbelasting (VpB) - Totaal		-23	-69	-92	-109	18
0.5	Treasury	Baten	359	67	426	423	3
0.61	OZB w oningen	Baten	4.578	32	4.610	4.613	-3
0.62	OZB niet-w oningen	Baten	3.333	28	3.361	3.429	-68
0.64	Belastingen overig	Baten	36	88	124	120	4
0.7	Algemene uitkeringen en overige uitkeringen gemeentefonds	Baten	51.079	2.955	54.034	54.939	-905
3.4	Algemene dekkingsmiddelen - woonforensen- en toeristenbelasting	Baten	223	25	248	255	-7
	Algemene dekkingsmiddelen - woonforensen- en toeristenbelasting - Totaal		59.608	3.195	62.803	63.779	-976
	Totaal baten		83.273	2.979	86.251	89.349	-3.097
	Totaal lasten		83.838	-360	83.477	84.851	-1.374
	Totaal saldo baten en lasten		-565	3.339	2.774	4.497	-1.723
0.10	Mutaties reserves	Baten	4.729	5.111	9.841	9.779	61
0.10	Mutaties reserves	Lasten	3.948	5.147	9.095	9.095	0
	Mutaties reserves - Totaal		781	-36	745	684	61
	TOTAAL baten		88.002	8.090	96.092	99.128	-3.036
	TOTAAL lasten		87.786	4.787	92.573	93.947	-1.374
	TOTAAL SALDO BATEN EN LASTEN		217	3.303	3.519	5.181	-1.662

Afschrijvingstermijnen

Het afschrijvingsbeleid staat beschreven in de Financiële verordening Haaksbergen (9.1c). De immateriële en materiële vaste activa worden afgeschreven zoals hieronder weergegeven.

Afschrijvingsbeleid immateriële vaste activa

De volgende immateriële vaste activa worden lineair afgeschreven in:

- a. maximaal 40 jaar: bijdragen aan activa in eigendom van derden
- b. 5 jaar: kosten voor onderzoek en ontwikkeling
- c. 5 jaar: computerapplicaties

Afschrijvingsbeleid materiële vaste activa

Materiële vaste activa zijn investeringen met een meerjarig economisch nut of met een meerjarig maatschappelijk nut.

Economisch nut

Activa met economisch nut en een verkrijgingsprijs van minder dan €5.000 worden niet geactiveerd, uitgezonderd gronden en terreinen. Gronden en terreinen worden namelijk altijd geactiveerd. Op gronden en terreinen wordt niet afgeschreven. De volgende materiële vaste activa met economisch nut worden lineair afgeschreven in:

- a. maximaal 60 jaar: rioleringen
- b. 10 jaar: aanleg tijdelijke terreinwerken
- c. 40 jaar: nieuwbouw woonruimten en schoolgebouwen
- d. 40 jaar: nieuwbouw kantoren en bedrijfsgebouwen
- e. 15 jaar: nieuwbouw tijdelijke woonruimten en tijdelijke bedrijfsgebouwen
- f. 25 jaar: renovatie, restauratie en aankoop woonruimten en schoolgebouwen
- g. 25 jaar: renovatie, restauratie en aankoop kantoren en bedrijfsgebouwen
- h. 15 jaar: technische installaties in bedrijfsgebouwen
- i. 10 jaar: veiligheidsvoorzieningen bedrijfsgebouwen
- j. 10 jaar: telefooninstallaties
- k. 5 jaar: automatiseringsapparatuur
- l. 10 jaar: kantoormeubilair en schoolmeubilair
- m. 8 jaar: motorvoertuigen
- n. 8 jaar: zware transportmiddelen en schuiten
- o. 8 jaar: aanhangwagens, personenauto's en lichte motorvoertuigen
- p. 10 jaar: aanleg kunstgrasvelden

Maatschappelijk nut

De volgende materiële vaste activa met maatschappelijk nut worden lineair afgeschreven in:

- a. 10 jaar: parken, sportvelden en groenvoorzieningen
- b. 25 jaar: wegen, straten, pleinen en rotondes
- c. 25 jaar: tunnels, viaducten en bruggen
- d. 25 jaar: geluidswallen
- e. 15 jaar: openbare verlichting
- f. 10 jaar: belijningen en bebordingen, straatmeubilair en rijwielstallingen
- g. 25 jaar: waterwegen, waterbergingen, kades, sluizen, waterkeringen en walbeschoeiing
- h. 15 jaar: pompen en gemalen
- i. 25 jaar: fiets- en wandel/voetpaden
- j. 25 jaar: parkeerplaatsen en verkeersremmende voorzieningen
- k. 15 jaar: verkeersregelinstallaties
- l. 10 jaar: speeltoestellen

Overige gegevens: controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Als bijlage gevoegd bij deze Jaarstukken 2025.

Bijlage 1. Kredietenlijst

(bedragen x € 1.000)

Omschrijving krediet	Restant 31-12- 2024	In 2025 verstrekt krediet	Uitgaven in 2025	Subsidie	Restant krediet	Raadsbesluit	Datum besluit	Afschr. termijnen	Verval- datum
Afwaardering N18	665		-52		717	Begroting 2017 en EJR 2023	2-11-2016 en 20-12-2023	25 jaar	31-12-2027
Voorbereidingskrediet Stepelerveld II	19		13		6	Raadsbesluit 03-03-2021	3-3-2021	5 jaar	31-12-2025
Vervanging hard- en software 2022	167		52		115	Begroting 2022	3-11-2021	5 jaar	31-12-2025
Realisatie ontsluiting bouwplan 'De Hoeve'	30				30	Begroting 2022	3-11-2021	25 jaar	31-12-2025
Herinrichting 't Kempke	274		23		251	Begroting 2022	3-11-2021	25 jaar	31-12-2026
Huisvestingsplan 2021-2023	88		89		-1	Begroting 2022	3-11-2021	25 jaar	31-12-2025
Reconstructie Oorweg	400				400	Begroting 2023	9-11-2022	25 jaar	31-12-2026
Dr. Prinsstraat	107		1		106	Begroting 2023	9-11-2022	25 jaar	31-12-2026
Oversteek Hengelsestraat	68		22		46	1e berap 2022	29-6-2022	25 jaar	31-12-2026
Pleinputkasten	58		21		37	1e berap 2023	5-7-2023	15 jaar	31-12-2026
Vervanging fietsenstalling	50		49		1	Begroting 2024	8-11-2023	10 jaar	31-12-2025
Nieuwbouw basisschool Buurse	125		12		113	Begroting 2024	8-11-2023	40 jaar	31-12-2026
Renovatie basisschool Sint Bonifatius	25		12		13	Begroting 2024	8-11-2023	40 jaar	31-12-2026
Basisschool het Palet	1.917		1.947	17	-13	Rb 25-01-2023 en 27-09-2023	25-1-2023 en 27-09-2023	40 jaar	31-12-2026
Vervanging openbare verlichting 2024	497		207	13	303	Begroting 2024	8-11-2023	15 jaar	31-12-2026
Krediet I&A 2024	212		47		165	Begroting 2024	8-11-2023	5 jaar	31-12-2025
Aanpassing openbare ruimte het Palet	180		180		0	Raadsbesluit 25-01-2023	25-1-2023	40 jaar	31-12-2026
Chalets Oekraïne 2024*	4.524	-3.462	187	-875	0	Raadsbesluit 24-04-2024	24-4-2024	3 jaar	31-12-2026
Verkeersregelinstallatie	100				100	1e berap 2024	26-6-2024	15 jaar	31-12-2026
Riolering en watergangen oude N18	75		75		0	WRP 2025-2030	2-10-2024	60 jaar	31-12-2026
Riolering en watergangen oude N18 rotonde	96		54		42	WRP 2025-2030	2-10-2024	60 jaar	31-12-2026
Aanpassen watergangen oude Enschedesestraat	10		5		5	WRP 2025-2030	2-10-2024	60 jaar	31-12-2025
Kempke	267		153	200	314	WRP 2025-2030	2-10-2024	60 jaar	31-12-2028
Aanpassen Veldmaterstraat	55				55	WRP 2025-2030	2-10-2024	60 jaar	31-12-2027
Parallelweg de Hoeve VWA en HWA	300		282		18	WRP 2025-2030	2-10-2024	60 jaar	31-12-2027
Aanpak riolering Sterkerstraat	579		2		577	WRP 2025-2030	2-10-2024	60 jaar	31-12-2028
Parallelweg Haaksbergen	614		18		596	WRP 2025-2030 en EJR 2025	2-10-2024	60 jaar	31-12-2029
Wateroverlast de Brink	561				561	WRP 2025-2030	2-10-2024	60 jaar	31-12-2027
Wateroverlast Veldmaat (Meidoorn)	130		72		58	WRP 2025-2030	2-10-2024	60 jaar	31-12-2027
Wateroverlast Benninkstraat	250		167		83	WRP 2025-2030	2-10-2024	60 jaar	31-12-2028
Wateroverlast Blankenburgerstraat	200		126		74	WRP 2025-2030	2-10-2024	60 jaar	31-12-2028
Speelvoorzieningen	169		108		61	Raadsbesluit 31-01-2024	31-1-2024	10 jaar	31-12-2026
Vervanging verouderde openbare verlichting 2025		400			400	Begroting 2025	6-11-2024	15 jaar	31-12-2026
Krediet I&A 2025		215			215	Begroting 2025	6-11-2024	5 jaar	31-12-2026
Riolering: Centrum Veldmaat		670			670	Begroting 2025	6-11-2024	60 jaar	31-12-2026
Riolering: Industriestraat en omstreken		1.200			1.200	Begroting 2025	6-11-2024	60 jaar	31-12-2026
Riolering: Veldmaat bomenbuurt (Berk)		835			835	Begroting 2025	6-11-2024	60 jaar	31-12-2026
Riolering: Gemalen 2025		160			160	Begroting 2025	6-11-2024	60 jaar	31-12-2026
Investerings natuurbegraven		250	42		208	Begroting 2025 en 1e berap 25	6-11-2024 en 25-06-2025	10 jaar	31-12-2026
AV-middelen		102	102		0	Begroting 2025	6-11-2024	5 jaar	31-12-2026
Verbouwing Archief		200	92		108	Begroting 2025	6-11-2024	25 jaar	31-12-2026
Voorbereidingskrediet Bouwen aan de randen		250	113		137	Raadsbesluit 10-07-2024	10-7-2024	via grex	31-12-2026
Voorbereidingskrediet Ontwikkeling Holthuizen		72	9		63	Raadsbesluit 16-04-2025	16-4-2025	via grex	31-12-2026
Aankopen gronden bouwen aan de randen		3.500			3.500	Raadsbesluit 10-07-2024	10-7-2024	via grex	31-12-2028
Startersleningen		1.000	1.000		0	Raadsbesluit 01-10-2025	1-10-2025	geen	31-12-2026
Flexibele opvang - flexunits 2026*		3.462	21		3.441	Raadsbesluit 24-04-2024	24-4-2024	10 jaar	31-12-2026
Van Brakelstraat		263	2		261	Raadsbesluit 21-05-2025	21-5-2025	via grex	31-12-2026

Bijlage 2. Algemene uitkering gemeentefonds

Onderdeel A - Inkomstenmaatstaven			
Maatstaf	Berekende Aantallen	Gewicht / %	Uitkering
1g-2 OZB-waarde niet-woningen eigenaren	4.515.000,00	-0,3079	-1.390.168,50
1h-2 OZB-waarde niet-woningen gebruikers	3.955.000,00	-0,2342	-926.261,00
1a OZB-waarde woningen eigenaren	32.104.000,00	-0,0914	-2.934.305,60
Subtotaal			-5.250.735,10

Onderdeel B - Uitgavenmaatstaven waarop de uitkeringsfactor van toepassing is			
Maatstaf	Berekende Aantallen	Gewicht	Bedrag in basis
8a-3 Bijstandsontvangers	253	5.191,81	1.313.527,93
2 Inwoners	24.225,00	376,3	9.115.867,50
7c-5 Huishoudens met een laag inkomen met drempel	2.095,30	4.138,64	8.671.692,39
12b-2 Inwoners met een migratieachtergrond	1.669,00	385,76	643.833,44
3c Eenpersoonshuishoudens	3.195,00	169,44	541.360,80
8b Loonkostensubsidie	57	5.191,81	295.933,17
4a Inwoners: jongeren jonger dan 18 jaar	4.294,00	608,99	2.615.003,06
8f-2 Doelgroepenregister gemeentelijke doelgroep	166	1.050,21	174.334,86
5d-2 Inwoners 75+ met drempel	1.689,50	1.348,63	2.278.510,39
7m-2 Laag opleidingsniveau met drempel	2.037,50	268,79	547.659,63
14a-2 Lokale centrumfunctie (max 20km)	23.650,00	10,86	256.839,00
14b-2 Regionale centrumfunctie (max 60km)	18.750,00	162,16	3.040.500,00
14c-2 Landelijke centrumfunctie	15.830,00	45,41	718.840,30
15e Leerlingen VO	883,2	384,9	339.943,68
15h-3 Onderwijsachterstand	608,64	150,84	91.807,26
38 Bedrijven	2.965,00	134,78	399.622,70
36 Meerkernigheid	6	116.357,66	698.145,96
36a Kernen met 500 of meer adressen	1	75.166,66	75.166,66
34 Oeverlengte * bodemfactor gemeente	1.737,00	31,4	54.541,80
35a Oeverlengte * bodemfactor gemeente * dichtheidsfactor	3.988,51	13,42	53.525,86
32b-2 Omgevingsadressendichtheid (oad)	11.640,14	83,61	973.231,77
23 Oppervlakte bebouwing buitengebied * bodemfactor buitengebied	96	2.935,95	281.851,20
22 Oppervlakte bebouwing woonkernen * bodemfactor woonkernen	166	10.743,51	1.783.422,66
23a Oppervlakte bebouwing buitengebied	96	8.051,81	772.973,76
22a Oppervlakte bebouwing woonkernen	166	6.927,53	1.149.969,98
19 Oppervlakte binnenwater	66	126,1	8.322,60
16 Oppervlakte land	10.484,00	39,22	411.182,48
18 Oppervlakte land * bodemfactor gemeente	10.484,00	25,72	269.648,48
24b-2 Woonruimten	11.107,00	11,56	128.396,92
25b-2 Woonruimten * bodemfactor woonkernen	11.107,00	52,99	588.559,93
39 Vast bedrag	1	987.319,17	987.319,17
Subtotaal			39.281.535,33

Onderdeel C - Uitkeringsfactor (uf)		
Uitkeringsfactor		1,486
Subtotaal (B x C (=uf))		58.372.361,50

Onderdeel D - Uitgavenmaatstaven waarop de uitkeringsfactor niet van toepassing is		
Maatstaf	Berekende Aantallen	Uitkering
56g Suppletie-uitkering nieuw verdeelstelsel 2023	- 1.911.745,00	- 1.911.745,00
Subtotaal		-1.911.745,00

Onderdeel E - Integratie- en decentralisatieuitkeringen waarop de uitkeringsfactor niet van toepassing is		
Maatstaf	Berekende Aantallen	Uitkering
170 Decentralisatie provinciale taken vergunningverlening, toezicht en	40.860,00	40.860,00
183 Faciliteitenbesluit opvangcentra (DU)	3.703,00	3.703,00
205 Voorschoolse voorziening peuters (DU)	36.000,00	36.000,00
223 Armoedebestrijding kinderen (DU)	80.963,00	80.963,00
260 Participatie (IU)	2.574.599,00	2.574.599,00
274 Jeugdhulp kinderen in een AZC (DU)	10.421,00	10.421,00
280 Impulsgelden Weerbaar Bestuur/Veilig wonen (DU)	7.062,00	7.062,00
350 Bibliotheekmiddelen (DU)	100.000,00	100.000,00
393 Versterking omgevingsveiligheidsdiensten (DU)	4.105,00	4.105,00
409 Einde lening inburgeringsplichtig (DU)	464	464
421 Extra capaciteit BOA's (DU)	32.849,00	32.849,00
427 Invoerings/uitvoeringskosten Omgevingswet (DU)	164.015,00	164.015,00
428 Wet kwaliteitsborging bouw (DU)	17.055,00	17.055,00
435 Antidiscriminatie voorzieningen (DU)	3.394,00	3.394,00
438 Meerkosten Oekraïne sociaal domein (DU)	33.826,00	33.826,00
441 Wet betaalbare huur (DU)	29.110,00	29.110,00
459 Alleenverdienersproblematiek	55.329,00	55.329,00
460 Landelijke beëindigingsregeling veehouderijbedrijven (DU)	118.184,00	118.184,00
463 Landelijke Aanpak Adreskwaliteit (LAA) (DU)	2.136,00	2.136,00
475 Register Externe Veiligheidsrisico's (DU)	2.485,00	2.485,00
477 Spreidingswet (DU)	32.602,00	32.602,00
482 Aanpak overlast asielzoekers (DU)	25.000,00	25.000,00
500 Aanvullende ondersteuning lokale energiehulp (DU)	11.522,00	11.522,00
502 Implementatie plateau 2 (DU)	13.304,00	13.304,00
Subtotaal		3.398.988,00

Onderdeel G - Aanvullingen		
Gemeenteposten:	Opgave	Uitkering
Correctie maatstaf 'huishoudens met een laag inkomen'		25.830,10
Nacalculatie hoeveelheidsverschillen 2023		79.749,50
Nacalculatie hoeveelheidsverschillen 2024		224.820,40
Subtotaal		330.400,00

Totaal uitkering 2025:	54.939.269,40
-------------------------------	----------------------

Bijlage 3. Interbestuurlijk toezicht

Het is de verantwoordelijkheid van iedere overheid om haar eigen taken, ook die in medebewind, goed uit te voeren en financieel stabiel te zijn. Horizontale controle door de raad is leidend. Het interbestuurlijk toezicht door de provincie is een wettelijke taak, als onderdeel van het geheel aan 'checks and balances' voor een goed functioneren van het openbaar bestuur. De provincie beoordeelt hoe een aantal medebewindstaken door gemeenten wordt uitgevoerd. De systematiek die de provincie Overijssel hanteert, is gebaseerd op een bestuursovereenkomst die de colleges van elke gemeente met Gedeputeerde Staten zijn aangegaan. In aansluiting op de veranderende maatschappij, wil de provincie deze taak samen met gemeenten zoveel mogelijk vanuit partnerschap oppakken. Gemeenten onderschrijven deze insteek. Partnerschap staat centraal zonder uit te sluiten dat, waar nodig, sturend door de provincie wordt opgetreden. Dit is uitgangspunt van de herziene Overijsselse bestuursovereenkomst IBT, welke tijdens de Twentse en Zwolse burgemeesterskring op respectievelijk 11 februari en 11 maart 2022 door provincie en gemeenten is ondertekend.

Wij hebben toegezegd de raad in de reguliere verantwoordingsdocumenten op de hoogte te houden van de afspraken en ontwikkelingen op de diverse domeinen. Het laatste document waarin wij de voortgang op IBT hebben gerapporteerd betreft de Programmabegroting 2026. De peildatum daarvan is relatief kort gelegen voor de totstandkoming van deze rapportage. Wij hebben de IBT bijlage ten opzichte van de begroting geactualiseerd met informatie, die wij recent met de raad hebben gedeeld via raadsinformatiebrieven. Indien zich belangrijke ontwikkelingen binnen de domeinen voordoen, berichten wij u daar separaat over.

Algemeen

De beoordeling door de provincie gaat gepaard met het toekennen van een verkeerslichtkleur (groen-oranje-rood). Dit gebeurt per domein en op basis van de kleuring op de afzonderlijke domeinen wordt de totaalkleur toegekend. De kleuring heeft een signaalfunctie en is niet bedoeld als 'goed' of 'fout'. Op de domeinen die oranje of rood kleuren ziet de provincie risico's, waarop in haar ogen actie nodig is en waarover de provincie, in aansluiting op het kader IBT, het gesprek wil voeren met de gemeente. De bevindingen op de afzonderlijke domeinen vormen input voor het voorliggende integrale totaalbeeld. Dit totaalbeeld is het gewogen gemiddelde van de genoemde zes domeinen. Het totaalbeeld 2025 over het toezichtsjaar (2024) is groen.

Totaalbeeld 2025: Groen					
Financiën	Omgevingsrecht VTH (voorheen Wabo)	Omgevingsrecht (voorheen Wro)	Informatie- en archiefbeheer	Huisvesting statushouders	Erfgoed
Oranje	Groen	Groen	Oranje	Groen	Groen

Domein Financiën

De provincie Overijssel heeft de Programmabegroting 2026 van de gemeente Haaksbergen beoordeeld en vastgesteld dat Haaksbergen onder het repressieve (reguliere) toezicht blijft. Dit betekent dat de gemeente haar begroting kan uitvoeren zonder voorafgaande goedkeuring van de provincie. De provincie concludeert dat de Programmabegroting 2026 structureel en reëel in evenwicht is. De structurele baten zijn toereikend om de structurele lasten te dekken en de ramingen worden als realistisch gekwalificeerd. Daarnaast is het de

gemeente gelukt een structureel en reëel sluitende meerjarenraming op te stellen, waarmee wordt voldaan aan alle wettelijke criteria.

Maatregelen en financieel perspectief

Waar Haaksbergen in 2025 nog in risicocategorie oranje was ingedeeld, kleurt de gemeente in 2026 groen. Dit is het resultaat van een uitgebreid traject gericht op het herstellen van het structurele evenwicht in zowel het begrotingsjaar als de meerjarige periode. Daarbij is ingezet op vier instrumenten: transformeren, bezuinigen/ombuigen, investeren en verhogen van inkomsten. De gemeente heeft een basis- en basispluspakket aan ombuigingsmaatregelen vastgesteld, waarin maatregelen zijn opgenomen met en zonder maatschappelijke impact. De voortgang van de taakstellingen wordt gedurende de uitvoering gemonitord. Indien maatregelen niet (volledig) realiseerbaar blijken, worden waar nodig aanvullende acties getroffen om de financiële doelstellingen te borgen.

De gemeente richt zich daarbij op een toekomstbestendig financieel perspectief, met ruimte voor investeringen in maatschappelijke voorzieningen, infrastructuur, duurzaamheid en ambtelijke organisatie. Samenwerking met inwoners, verenigingen en maatschappelijke partners vormt daarbij een belangrijk uitgangspunt.

Voorzieningen en investeringsopgaven

De gemeente heeft enkele grotere investeringsopgaven die nog financiële uitwerking behoeven, waaronder zwembad De Wilder, Huis van Haaksbergen en het Integraal Huisvestingsplan (IHP). Voor al deze opgaven geldt dat zij pas tot realisatie overgaan, wanneer sprake is van een structurele en reële financiële dekking. Hiermee voorkomt de gemeente dat er een “hypotheek op de toekomst” ontstaat, door het aangaan van nieuwe structurele verplichtingen die toekomstige begrotingen onder druk zetten.

Het eigen vermogen (solvabiliteit) en de weerstandsratio liggen in deze begroting boven de door de gemeenteraad vastgestelde normen. Tevens verwacht de gemeente het jaar 2025 af te sluiten met een voordelig financieel resultaat.

Achterstallig onderhoud

De provincie constateert dat er sprake is van achterstallig onderhoud aan civiele kunstwerken, groen en gebouwen. In de Programmabegroting 2026 anticipeert de gemeente hier al deels op, zowel beleidsmatig als financieel. Er resteert echter een deel waarvoor nog geen dekking of planning is opgenomen. Het toezichtkader schrijft voor dat achterstallig onderhoud binnen vier jaar moet worden opgelost. De provincie verwacht dat de gemeente dit resterende deel, uiterlijk in de volgende programmabegroting volledig heeft uitgewerkt en opgenomen.

Domein Omgevingsrecht VTH (voorheen Wabo)

Op basis van de uitgevoerde toetsing van IBT op het domein Omgevingsrecht VTH, de onderlinge samenhang van de documenten en de voortgangsgesprekken, was het kleurbeeld over 2024 voor de gemeente Haaksbergen **groen**.

Verbeterpunten vorig jaar

De gemeente is met de verbeterpunten uit het beeld 2024 aan de slag gegaan. Dit heeft geresulteerd in verbetering, maar er blijft op onderdelen aandacht nodig.

Beleidskader

Voor de thuishaken heeft Haaksbergen eind 2021 VTH-beleid vastgesteld, dat onder andere een probleemanalyse, strategieën, meerjarendoelstellingen en een risicoanalyse bevat. De huidige risicoanalyse behoeft verdere doorontwikkeling. De actualisatie van de risicoanalyse is in 2024 gestart en deze is 2025 afgerond. Haaksbergen stelt in 2025 geactualiseerd VTH-beleid vast, waarin de geactualiseerde risicoanalyse wordt meegenomen. In het uitvoeringprogramma 2024 heeft Haaksbergen een werkwijze opgenomen met betrekking tot de Wet kwaliteitsborging voor het bouwen (Wkb).

Het uniforme regionale VTH-beleid voor de taken belegd bij de Omgevingsdienst Twente (verder: OD Twente), is in 2023 door Haaksbergen vastgesteld. In dit beleidsplan zijn onder andere een probleemanalyse, strategieën en doelen opgenomen. Er is nog nadere uitwerking nodig van de gestelde doelen, zodat duidelijk is wanneer de doelen zijn gehaald. Voor de toezichttaken wordt (gedeeltelijk) gebruik gemaakt van het dynamisch risicoprioriteringsinstrument (RPI). Het blijft nog onduidelijk hoe de RPI precies wordt ingezet, hoe de risico inschattingen worden bepaald en welke prioriteiten daaruit volgen.

Uitvoeringsprogramma

Het uitvoeringsprogramma 2025 voor de thuishaken is tijdig vastgesteld. In het uitvoeringsprogramma is aangegeven welke activiteiten de gemeente wil gaan uitvoeren voor de thuishaken en hoe de gemeente gaat werken aan de realisatie van de beleidsdoelen. Uit het uitvoeringsprogramma blijkt dat de beschikbare capaciteit in eerste instantie onvoldoende is om de geplande werkzaamheden uit te voeren. In het uitvoeringsprogramma is opgenomen dat er zo nodig maatregelen worden getroffen, zoals tijdelijke inhuur. Het uitvoeringsprogramma 2025 voor de taken belegd bij de OD Twente is tijdig vastgesteld. In het uitvoeringsprogramma is aangegeven welke activiteiten voor Haaksbergen worden uitgevoerd. Daarnaast zijn enkele doelstellingen uit het beleid overgenomen in het uitvoeringsprogramma, maar ontbreken de doelen voor de thema's dienstverlening en financiën, zoals opgenomen in de verordening van de gemeente.

Rapportage en evaluatie

Het jaarverslag 2024 over de thuishaken is tijdig vastgesteld. In het jaarverslag geeft de gemeente inzicht in de uitgevoerde werkzaamheden en de realisatie van de voorgenomen doelen. De belangrijkste conclusies uit het jaarverslag 2024 zijn:

- Het werken met de nieuwe Omgevingswet en de Wet kwaliteitsborging bouwen vraagt meer afstemming en overleg.
- Het digitaal systeem RX mission wordt verder ontwikkeld passend bij het werkproces.
- De beschikbare capaciteit en de benodigde capaciteit voor het VTHUP 2024 zijn in 2024 nog niet in evenwicht gebracht.
- De doorontwikkeling van de organisatie wijzigingen heeft inzet gevraagd.
- De actualisatie van de risicoanalyse en het VTH beleidsplan zijn opgestart en worden in 2025 afgerond.
- De complexiteit op het gebied van stikstof heeft nog altijd invloed op de uren vergunningverlening voor de activiteit bouwen, milieu en evenementen.
- Momenteel voldoen we niet volledig aan de Kwaliteitscriteria 2.3 (verder: KC). Het inzicht is niet volledig en niet meer actueel. Vanwege capaciteitstekort is hier geen prioriteit aan gegeven. Op 1 januari 2025 is een nieuwe set kwaliteitscriteria gepubliceerd (KC 2.3 naar KC 3.0). Aanleiding voor de landelijke aanpassing naar KC 3.0 zijn de aanbevelingen vanuit de commissie Van Aartsen. Het voldoen aan de vigerende KC is vastgelegd in de Verordening uitvoering en handhaving Omgevingsrecht, vastgesteld door de raad in december 2023. Het KC-traject wordt in 2025 uitgevoerd, waarbij de kennis en ervaring van alle VTH medewerkers opnieuw in beeld wordt gebracht. Het overzicht hiervan wordt samen met het jaarverslag 2025 aangeboden aan college en raad vóór 1 april 2026.

Het jaarverslag 2024 over de taken belegd bij de OD Twente is tijdig vastgesteld. Het jaarverslag geeft inzicht in de uitgevoerde activiteiten en de behaalde doelen. De belangrijkste conclusies uit het jaarverslag 2024 zijn:

- Vergunningverlening
De toestroom van meldingen en informatieplichten milieubelastende activiteiten (verder: mba) is sterk achtergebleven bij de vooraf gestelde verwachtingen. De oorzaak is nog onduidelijk. De komende jaren wordt gekeken hoe deze instroom zich ontwikkelt en welke oorzaken hier mogelijk achter liggen.
- Wabo en stikstof

De stikstofproblematiek blijft grote invloed uitoefenen op de realisatie van vergunningen. Het resultaat is veel langlopende openstaande aanvragen vanuit het oude recht. Vanaf 2025 wordt de werkvoorraad vanuit de PDC Wabo separaat als bijlage gerapporteerd en toegelicht. De OD Twente is in gesprek met de provincie over een verdere aanpak.

- Toezicht en handhaving
Twentebreed zijn 80,4% van de geplande controles uitgevoerd in plaats van de gewenste 100%. De voornaamste oorzaak hiervoor is onbezette vacatureruimte. De gemeente Haaksbergen vormt de uitzondering op bovenstaande ontwikkeling. In 2024 is de gehele planning voor periodieke controles in Haaksbergen uitgevoerd.
- Handhaving door de OD Twente heeft in 2024 geleid tot meerdere verbeurde last onder dwangsommen (LOD's). Voor de gemeente Haaksbergen gaat het om één invorderingsadvies.
- Klachten
De afgelopen jaren is een sterke toename geconstateerd in het aantal klachtmeldingen, dat door de OD Twente is afgehandeld. Nagenoeg alle klachten in Haaksbergen hadden afgelopen jaar betrekking op lucht (67%) en geluid (29%). Binnen het thema lucht ging het enkel om klachten gerelateerd aan geur, niet om stofhinder.
- Milieuleges
Een separaat onderdeel van de Omgevingswet is de mogelijkheid milieuleges te heffen. Binnen Twente is afstemming gezocht rondom dit thema. Dit heeft geleid tot een uniform sjabloon om milieuleges te borgen in de individuele legesverordeningen. In de praktijk blijkt dat er desondanks substantiële verschillen zitten in de tariefstellingen en de verordeningen vaak niet aansluiten bij de PDC van de OD Twente. Er is een project gestart voor het opstellen van een uniforme paragraaf voor milieuleges met eenduidige definities. Uniforme milieuleges zijn verwerkt in de Legesverordening.

Verbeterpunten

Voor 2025 heeft de gemeente Haaksbergen de volgende verbeterpunten:

1. Stel in 2025, zoals voorgenomen, het geactualiseerde VTH-beleid voor de thuishaken vast.
2. Verwerk de geactualiseerde risicoanalyse in het VTH-beleid en gebruik deze bij de programmering van het uitvoeringsprogramma 2026.
3. Geef in 2025 gedetailleerder inzicht in het voldoen aan de kritieke massa van de kwaliteitscriteria en motiveer wanneer niet wordt voldaan aan deskundigheidsgebieden.
4. Zorg voor verdere ontwikkeling van indicatoren en streefwaarden voor de gestelde doelen in het uniforme regionale VTH-beleid voor de taken bij de OD Twente.
5. Geef in 2025 beter inzicht in de werking van het dynamisch risicoprioriteringsinstrument (RPI) en de daarbij horende risico-inschattingen, zodat inzichtelijk is hoe deze de toezichtstaken sturen.
6. Toets, zoals voorgenomen in het uitvoeringsprogramma 2025, voor de taken belegd bij de OD Twente, de relevante vergunningen op actualiteit en actualiseer vergunningen, indien nodig, volgens de wettelijk vastgestelde termijnen.
7. Geef in het jaarverslag 2024 over de taken belegd bij de OD Twente inzicht in de realisatie van de gestelde doelen.

Domein Wro

De gemeente Haaksbergen wordt in het provinciale toezicht positief beoordeeld op de criteria van het domein Wro. Dit maakt dat het kleurbeeld over het afgelopen jaar **groen** is.

Op 26 november 2025 is de Omgevingsvisie Haaksbergen vastgesteld. Hierin staat de strategische visie voor de fysieke leefomgeving voor de (middel)lange termijn.

Ter uitvoering van de omgevingsvisie is gestart met het opstellen van het programma toekomstbestendig buitengebied, warmteprogramma en volkshuisvestingsprogramma.

De gemeente Haaksbergen beschikte per 1 januari 2024 over actuele bestemmingsplannen, die sindsdien van rechtswege onderdeel zijn geworden van het tijdelijke Omgevingsplan. De gemeente Haaksbergen heeft zich in 2023 voorbereid op de implementatie van de Omgevingswet. De gemeente werd daarbij extern ondersteund. Het participatiebeleid is vastgesteld, hiervoor is ook de formatie uitgebreid. Het "transitieplan Omgevingsplan Haaksbergen" is vastgesteld, waarin uitgangspunten en het proces om te komen tot het Omgevingsplan zijn omschreven.

Op dit moment wordt gewerkt aan het Omgevingsplan met integrale structuur voor de gehele gemeente. Lopende ontwikkelingen faciliteren wij eerst nog via het transitiehoofdstuk.

Toezicht en handhaving op de naleving van ruimtelijke plannen, buiten toezicht en handhaving in het kader van vergunningverlening, krijgt in de gemeente Haaksbergen voldoende aandacht in het VTH-programma 2024.

Positief te benoemen is de inzet met betrekking tot plattelandsontwikkeling. Haaksbergen heeft 3 Natura 2000 gebieden binnen haar gemeente. De provincie is bevoegd gezag voor het opstellen en uitvoering geven aan de gebiedsagenda, onder andere met betrekking tot de stikstofproblematiek. Dit traject vergt echter ook beleidsmatige keuzes van de gemeente Haaksbergen. In de teamplannen is dit onderwerp opgenomen, om dit op de juiste manier te beleggen en de prioriteit te geven die nodig is in een landelijke gemeente. In dit kader is in 2025 een gebiedsregisseur voor Buurse aangesteld.

Domein Informatie- en archiefbeheer

In 2025 is voortgebouwd op de ingezette koers voor informatie- en archiefbeheer. De in eerdere jaren opgezette structuren, maatregelen en werkwijzen zijn gecontinueerd en verder verankerd binnen de organisatie. Het verbeterplan voor informatie- en archiefbeheer vormt hierbij nog steeds het kader, waarbij vraagstukken in de gehele informatievoorzieningsketen actief zijn opgepakt door informatiebeheerders. Dit gebeurt in nauwe samenwerking met de archiefinspectie Overijssel. Binnen de ambtelijke organisatie wordt structureel ingezet op bewustwording, kennisdeling en integrale afstemming, onder andere via inloopsprekuren, gerichte toelichtingen en het onder de aandacht brengen van het belang van zorgvuldig informatiebeheer. Deze aanpak draagt bij aan een duurzame verbetering van het informatie- en archiefbeheer en ondersteunt de verdere professionalisering van de informatievoorziening binnen de organisatie.

Eind 2025 heeft een meetmoment plaatsgevonden met de archiefinspectie, waarin de voortgang over het verslagjaar is besproken. De voorlopige beoordeling van de provincie is groen. Daarbij is onderkend dat er nog substantiële ontwikkelingen moeten worden doorgevoerd, maar de inspectie spreekt de verwachting uit dat Haaksbergen de ingezette stijgende lijn weet vast te houden.

Domein statushouders

We begonnen 2025 met een schone lei, zonder achterstand vanuit voorgaande jaar. Voor de eerste helft van 2025 gold een taakstelling van 20 te huisvesten statushouders, gevolgd door een taakstelling van 18 statushouders in de tweede helft van het jaar. Het totale aantal te huisvesten statushouders in 2025 bedroeg daarmee 38.

Door inzet van zowel reguliere huisvesting als doorstroomlocaties hebben wij in 2025 volledig aan de taakstelling voldaan. Daarbij is één statushouder extra gehuisvest ten opzichte van de opgelegde taakstelling, waarmee het jaar is afgesloten met een positieve realisatie van +1.

De huisvesting van statushouders is een nationale uitdaging. In de toezichtladder wordt meegewogen of eventuele achterstanden in huisvesting uit vorige perioden zijn weggewerkt. Als het ernaar uitziert dat een gemeente de taakstelling niet gaat halen, wordt door de

provincie Overijssel een ambtelijk overleg ingepland. Daarbij wordt informatie opgevraagd en geëvalueerd welke stappen genomen kunnen worden om aan de taakstelling te voldoen. In een dergelijk geval wordt de frequentie van monitoring geïntensiveerd van maandelijks naar tweewekelijk. Dit is de interventieladder en stappenplan.

Gedurende 2025 is de gemeente op trede 0 van de interventieladder gebleven, aangezien de taakstelling conform planning is gerealiseerd.

De taakstelling van 2025 is daarmee behaald en het kleurbeeld blijft groen.

Domein Erfgoed

De gemeente Haaksbergen kent een actuele erfgoedverordening uit 2018. De Gemeentelijke Adviescommissie Omgevingskwaliteit welke wordt uitgevoerd door het Oversticht (voorheen monumentencommissie) heeft dit jaar 5 adviezen afgegeven. Van deze adviezen is niet afgeweken. VTH is voldoende ingericht, waarbij wordt aangegeven dat toezicht gebeurt op basis van verleende vergunningen en dat handhaving alleen plaatsvindt bij een handhavingsverzoek. Bij ruimtelijke ontwikkelingen worden archeologie en cultuurhistorie meegewogen. Dit gebeurt via archeologisch onderzoek, advies door de regioarcheoloog (van het Oversticht) en benutten van de Cultuurhistorische Atlas van de provincie Overijssel.

Bijlage 4. Portefeuilleverdeling

	Omschrijving Taakveld	Portefeuillehouder
0	Programma bestuur en ondersteuning	
0.1	Bestuur	G.J. van den Hengel
0.2	Burgerzaken	G.J. van den Hengel
0.3	Beheer overige gebouwen en gronden	drs. J.H. Scholten
0.4	Overhead	G.J. van den Hengel/ mr. J.H. Niemans
0.5	Treasury	mr. J.H. Niemans
0.61	OZB woningen	mr. J.H. Niemans
0.62	OZB niet woningen	mr. J.H. Niemans
0.63	Parkeerbelasting	mr. J.H. Niemans
0.64	Belastingen overig	mr. J.H. Niemans
0.7	Algemene uitkering en gemeentefonds	mr. J.H. Niemans
0.8	Overige baten en lasten	mr. J.H. Niemans
0.9	Vennootschapsbelasting	mr. J.H. Niemans
0.10	Mutaties reserves	mr. J.H. Niemans
0.11	Resultaat rekening van baten en lasten	mr. J.H. Niemans
1	Programma veiligheid	
1.1	Crisisbeheersing en brandweer	G.J. van den Hengel
1.2	Openbare orde en veiligheid	G.J. van den Hengel
2	Programma verkeer en vervoer	
2.1	Verkeer en vervoer	drs. J.H. Scholten
2.2	Parkeren	drs. J.H. Scholten
2.5	Openbaar vervoer	drs. J.H. Scholten
3	Programma economie	
3.1	Economische ontwikkeling	mr. J.H. Niemans
3.2	Fysieke bedrijfsinfrastructuur	mr. J.H. Niemans
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	mr. J.H. Niemans
3.4	Economische promotie	mr. J.H. Niemans
4	Programma onderwijs	
4.1	Openbaar basisonderwijs	P. van Zwanenburg
4.2	Onderwijshuisvesting	drs. J.H. Scholten
4.3	Onderwijsbeleid en leerlingzaken	P. van Zwanenburg
5	Programma sport, cultuur en recreatie	
5.1	Sportbeleid en activering	P. van Zwanenburg
5.2	Sportaccommodaties	drs. J.H. Scholten
5.3	Cultuur	P. van Zwanenburg
5.4	Musea	P. van Zwanenburg
5.5	Cultureel erfgoed	drs. J.H. Scholten
5.6	Media	G.J. van den Hengel
5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	drs. J.H. Scholten / mr. J.H. Niemans
6	Programma sociaal domein	
6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	P. van Zwanenburg
6.21	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen WMO	P. van Zwanenburg
6.22	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Jeugd	P. van Zwanenburg
6.23	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Integraal	P. van Zwanenburg
6.3	Inkomensregelingen	P. van Zwanenburg
6.4	Begeleidende participatie	P. van Zwanenburg
6.5	Arbeidsparticipatie	P. van Zwanenburg

6.6	Maatwerkvoorzieningen (WMO)	P. van Zwanenburg
6.711	Hulp bij het huishouden (WMO)	P. van Zwanenburg
6.712	Begeleiding (WMO)	P. van Zwanenburg
6.713	Dagbesteding (WMO)	P. van Zwanenburg
6.714	Overige maatwerkarrangementen (WMO)	P. van Zwanenburg
6.751	Jeugdhulp ambulant lokaal	P. van Zwanenburg
6.752	Jeugdhulp ambulant regionaal	P. van Zwanenburg
6.753	Jeugdhulp ambulant landelijk	P. van Zwanenburg
6.762	Jeugdhulp met verblijf regionaal	P. van Zwanenburg
6.763	Jeugdhulp met verblijf landelijk	P. van Zwanenburg
6.791	PGB WMO	P. van Zwanenburg
6.792	PGB Jeugd	P. van Zwanenburg
6.791	PGB WMO	P. van Zwanenburg
6.792	PGB Jeugd	P. van Zwanenburg
6.812	Maatschappelijke- en vrouwenopvang (WMO)	P. van Zwanenburg
6.81A	Beschermd wonen (WMO)	P. van Zwanenburg
6.82A	Jeugdbescherming	P. van Zwanenburg
6.82B	Jeugdreclassering	P. van Zwanenburg
6.91	Coördinatie en beleid WMO	P. van Zwanenburg
6.92	Coördinatie en beleid Jeugd	P. van Zwanenburg
7	Programma volksgezondheid en milieu	
7.1	Volksgezondheid	P. van Zwanenburg
7.2	Riolering	drs. J.H. Scholten
7.3	Afval	mr. J.H. Niemans
7.4	Milieubeheer	mr. J.H. Niemans
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	G.J. van den Hengel
8	Programma volkshuisvesting en RO	
8.1	Ruimtelijke ordening	drs. J.H. Scholten
8.2	Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)	mr. J.H. Niemans
8.3	Wonen en bouwen	drs. J.H. Scholten

Bijlage 5. Samenwerkingsverbanden

Bij de behandeling van het rekenkameronderzoek Twentse samenwerking – Zicht op zeggenschap op 14 oktober 2025 heeft het college toegezegd in de jaarrekening een overzicht van (informele) samenwerkingsverbanden te schetsen, waarbij ook de portefeuillehouder vermeld wordt (2025-T93). Wij hebben de (formele) verbonden partijen of partijen die reeds deel uitmaken van de paragraaf Verbonden partijen niet in deze bijlage opgenomen. Deze maken deel uit van een paragraaf in de P&C-stukken. Deze bijlage betreft een inventarisatie, met de mogelijkheid dat deze niet uitputtend is.

Partij	Vorm/ Zeggenschap
Twentse kracht	Samenwerkingsovereenkomst tussen gemeenten met als doel de interne arbeidsmarkt voor de Twentse ambtenaar zonder belemmeringen door duurzame inzetbaarheid, mobiliteit en ontwikkelmogelijkheden te vergroten. Gastheerorganisatie is gemeente Enschede. Secretarissen van deelnemers stemmen af.
IT platform	Samenwerkingsovereenkomst tussen de gemeenten en openbare lichamen met als doel de samenwerking op het gebied van informatievoorziening waaronder IT-gerelateerde voorzieningen van de Twentse overheden te stimuleren, coördineren en faciliteren. Gastheerorganisatie is gemeente Enschede. IT-stuurgroep handelt namens het Platform bedrijfsvoering (directeuren en hoofden bedrijfsvoering).
Bestuurlijk overleg Mobiliteit Twente	Samenwerkingsovereenkomst met als doel synergie te bereiken bij de vele maatschappelijke en economische opgaven op het gebied van mobiliteit en bereikbaarheid. Ook wordt via de samenwerking ingezet om het gezamenlijk belang beter te kunnen positioneren en adresseren bij de provincie, het Rijk en de EU. Gastheerorganisatie is gemeente Hengelo. Bestuurlijk overleg tussen portefeuillehouders ter afstemming en coördinatie.
Portefeuillehoudersoverleg (bestuurlijk overleg) Milieu, Duurzaamheid en Afval	Samenwerkingsovereenkomst met als doel synergie te bereiken bij de vele maatschappelijke en economische opgaven op het gebied van MDA, zoals de Energietransitie en Circulaire Economie. Ook wordt via de samenwerking ingezet om het gezamenlijk belang beter te kunnen positioneren en adresseren. Gastheerorganisatie is gemeente Hengelo. Bestuurlijk overleg tussen portefeuillehouders ter afstemming en coördinatie.
Samen14/OZJT	OZJT/Samen14 is de samenwerking tussen de veertien Twentse gemeenten op het gebied van jeugdhulp en Wmo-zorg. Gastheerorganisatie is SamenTwente. Portefeuillehouder samenleving en inwonerparticipatie neemt deel aan het overleg.

Kennispunt Twente	Kennispunt Twente beschikt over data voor Twentse gemeenten. Bijvoorbeeld op het gebied van bevolking, wonen, werkgelegenheid en veiligheid. Gastheerorganisatie en deelnemer is SamenTwente.
Platform IVZ/DVO	In het platform IVZ werken de veertien Twentse veiligheidscoördinatoren en vertegenwoordigers van haar veiligheidspartners (politie, Openbaar ministerie, RIEC, Zorg- en veiligheidshuis Twente, Veiligheidsregio Twente, Brandweer en zorgkolom) samen aan het verhogen van de veiligheid en bestrijding van (georganiseerde) criminaliteit en overlast binnen Twente. Dit doen zij sinds 2008. Deelname gebeurt in uren en door een vast bedrag per inwoner jaarlijks. Het platform bereidt het Districtelijk Veiligheidsoverleg ambtelijk voor en heeft daarnaast een aantal project- en werkgroepen. Het Districtelijk Veiligheidsoverleg (DVO) op het niveau van politiedistrict (tevens de veiligheidsregio). In dit overleg worden veiligheidsthema's vanuit de politie en gemeenten met elkaar gedeeld en gezocht naar afstemming. Dit is het bestuurlijke niveau waarin men elkaar goed kent en ook op diverse andere terreinen samenwerkt. Deelnemers zijn de burgemeesters, vertegenwoordiger(s) van het Openbaar Ministerie (plv. hoofdofficier / officier beleid en strategie) en vanuit de politie de districtschef en een lid van de eenheidsleiding. Platform IVZ Veiligheidsregio Twente (vrtwente.nl) en Oost-Nederland (2) - Regioburgemeesters. Burgemeester neemt deel aan het overleg.
Zorg- en veiligheidshuis Twente (ZVHT)	Het Zorg en Veiligheidshuis Twente brengt bij complexe (gezins)situaties informatie van partners uit het strafrecht, de zorg en gemeenten samen. Het Zorg en Veiligheidshuis adviseert en neemt als het nodig is de procesregie tijdelijk over. Te denken valt aan de Code Rood overleggen of het JOR. Zorg en Veiligheidshuis Twente Veiligheidsregio Twente (vrtwente.nl) Gastheerorganisatie is Veiligheidsregio Twente.
Tijdelijke huisverboden	Tijdelijk huisverboden worden, zodra ze zijn opgelegd, behandeld op één van de drie overlegtafels in Twente (Enschede, Almelo en Hengelo). Voor ons gebeurt dit in Hengelo. Tijdens het overleg schuiven vertegenwoordigers van de betrokkenen aan tafel om te komen tot een oplossing in de periode van het huisverbod. Juridische afhandeling wordt voor ons gedaan door Hengelo in samenspraak met Han ten Hove en Leila Bunkers. Burgemeester is hiervoor bestuurlijk aanspreekpunt.
RIEC	Tien Regionale Informatie- en Expertisecentra (RIEC's) en het Landelijk Informatie- en Expertisecentrum (LIEC) richten zich op de bestrijding van ondermijnende criminaliteit. Ze verbinden informatie, expertise en krachten van de verschillende overheidsinstanties. Daarnaast stimuleren en ondersteunen de RIEC's en het LIEC de publiek-private samenwerking bij de aanpak van ondermijning. We werken in Haaksbergen nauw samen met en binnen het RIEC-Oost Nederland op het gebied van ondermijning.
Stichting Noodfonds Haaksbergen	Voor urgente hulp bij financiële problemen die door reguliere instanties niet opgelost kunnen worden. Portefeuillehouder samenleving en inwonerparticipatie woont jaarvergadering bij.

Stichting leergeld	Stichting Leergeld Haaksbergen richt zich op kinderen uit gezinnen met geldzorgen. Deze kinderen dreigen door de financiële situatie buiten de boot te vallen als het gaat om binnen- en buitenschoolse activiteiten. Zij zet zich in voor kinderen in de leeftijd van 4 tot 18 jaar. De missie is dat elk kind kan meedoen. Want nu meedoen is later meetellen in de maatschappij! Ondersteuning richt zich op schoolspullen, muziekles of een lidmaatschap bij een sportvereniging. Wij bieden de kinderen een opstapje, waardoor ze toch deel kunnen nemen, kennis kunnen opdoen en vaardigheden kunnen ontwikkelen. Jaarlijks overleg vindt plaats met de portefeuillehouder samenleving en inwonerparticipatie.
Twentse Koers	Samen koersen op gezondheid en passende zorg in Twente. De Twentse Koers is een strategische samenwerking tussen de 14 Twentse gemeenten, Menzis, GGD Twente en provincie Overijssel. Samen koersen wij op een integraal, passend en houdbaar aanbod van zorg en ondersteuning in Twente. Daarmee vergroten we de gezondheid, de kwaliteit van leven en het welzijn van onze inwoners. Portefeuillehouder samenleving en inwonerparticipatie heeft zitting in Twentse Koers.
ROZ-groep	Ondernemers die financiële problemen hebben of rekeningen niet meer kunnen betalen, kunnen terecht bij de Regionale Organisatie Zelfstandigen (ROZ). Daarnaast kun je met vragen over bedrijfsvoering, financiën of het schrijven van een ondernemingsplan bij hen terecht.
BO Cultuurregio Twente	Cultuurregio Twente is een samenwerking tussen alle 14 Twentse gemeenten op het gebied van cultuur. In het voorgestelde "Uitvoeringsprogramma Cultuurregio Twente 2023-2028" staan de thema's en projecten waarop de komende jaren een gezamenlijk programma wordt ontwikkeld en uitgevoerd. De portefeuillehouder cultuur neemt deel aan het bestuurlijk overleg.
BO Sportregio Twente / BO Sport en bewegen regio Twente	Sportregio Twente is een samenwerking tussen alle 14 Twentse gemeenten, SNO(?) en VSG (Vereniging sport en gemeenten) op het gebied van sport. In de vastgestelde "Twentse visie op sport en bewegen 2024-2027" staan de thema's en projecten waarop de komende jaren een gezamenlijk programma wordt ontwikkeld en uitgevoerd. Samen met partijen uit de zorg, onderwijs, welzijn, cultuur, natuur, veiligheid, werkgelegenheid, integratie, bedrijfsleven en sport willen de 14 Twentse gemeenten werken aan een vitale samenleving met ruimte voor iedereen. De portefeuillehouder sport neemt deel aan het bestuurlijk overleg.
BO beschermd wonen en maatschappelijke opvang	Sinds 2012 werken de 14 Twentse gemeenten samen aan maatschappelijke opvang en vrouwenopvang. Sinds 2015 geldt deze samenwerking ook voor beschermd wonen. De samenwerkingsafspraken zijn vastgelegd in een convenant. Almelo en Enschede zijn centrumgemeente op het gebied van opvang, begeleiding en beschermd wonen. Voor ons is Enschede centrumgemeente. Dit betekent dat Enschede voor beschermd wonen en maatschappelijke opvang ook subsidieaanvragen afhandelt voor de gemeenten Borne, Dinkelland, Haaksbergen, Hengelo, Hof van Twente, Losser en Oldenzaal.

	De portefeuillehouder samenleving en inwonerparticipatie neemt deel aan het bestuurlijk overleg.
Stichting beeldende kunst Haaksbergen	De Stichting Beeldende Kunst Haaksbergen is gestart in maart 2019 na goedkeuring door de gemeenteraad van de Dienstverleningsovereenkomst tussen de gemeente en stichting. De Stichting voert de volgende taken uit: • op basis van het jaarplan onderhoud en beheer van de gemeentelijke kunst; • na toestemming van de gemeente het herplaatsen en herschikken van de gemeentelijke kunst; • na toestemming van de gemeente opschonen van de gemeentelijke kunst; • verhuur of in bruikleen geven van gemeentelijke kunst aan derden en registratie en toezicht daarop; • adviseren over en begeleiden van de aan- of verkoop van de gemeentelijke kunst; • adviseren over en begeleiden van de taxatie van de gemeentelijke kunst; • het onder de aandacht brengen van de gemeentelijke kunst. Ambtelijk contact: beleidsmedewerker cultuur De portefeuillehouder cultuur heeft regulier overleg met de stichting.
Portefeuillehouders Arbeidsmarkt (PHA)	Overleg met 14 Twentse gemeenten over arbeidsmarktvraagstukken. De portefeuillehouder samenleving en inwonerparticipatie neemt deel aan het portefeuillehoudersoverleg.
BO centrum-gemeentetaken aanpak huiselijk geweld en kindermishandeling	Gemeente Enschede heeft vanuit haar centrumgemeenterol de taak om samen met de 14 gemeenten in Twente te komen tot regionaal beleid voor de aanpak van Huiselijk geweld & Kindermishandeling. In de hernieuwde regiovisie (2023 - 2026) beschrijven ze de ambities om huiselijk geweld en kindermishandeling verder aan te pakken. De inhoud van deze regiovisie is zowel op regionaal als lokaal niveau afgestemd. Deze bout voort op de stevige integrale basis die reeds gelegd is in Twente. In de regiovisie is ook een uitvoeringsprogramma opgenomen. Hierin beschrijven we met welke concrete acties we de komende jaren onze aanpak gaan verstevigen. Portefeuillehouder samenleving en inwonerparticipatie neemt deel aan de bestuurlijk overleggen.
Samenwerkingsverband Slinge - Berkel	OGOO - Op overeenstemmingsgericht overleg samenwerkingsverband Slinge – Berkel. Het samenwerkingsverband (SWV) vormt het 'netwerk' voor, door en tussen 14 scholen voor voortgezet (speciaal) onderwijs in de gemeenten Haaksbergen, Lochem, Berkelland, Oost Gelre, Winterswijk en Aalten. Er gaan ruim 9000 leerlingen naar onze scholen voor voortgezet onderwijs. Voor al deze leerlingen geldt dat we hen (middels certificaten of een diploma) op weg willen helpen naar de volgende stap in hun ontwikkeling. Dat kan zijn een vervolgopleiding of een passende werkplek of dagbesteding. Het SWV Slinge-Berkel werkt nauw samen met jeugdzorg- en jeugdhulpverleningsinstellingen en met de jeugd (geestelijke) gezondheidszorg, zodat zowel op onderwijskundig als op systemisch gebied ondersteuning beschikbaar is. Expertise wordt zo veel mogelijk aan de voorkant, dus preventief, ingezet.

	De portefeuillehouder onderwijs neemt deel aan het op overeenstemmingsgericht overleg.
Plein Midden Twente (PMT)	Plein Midden Twente – onderwijs Borne, Haaksbergen, Hengelo en Hof van Twente. Plein Midden Twente ondersteunt het Passend Onderwijs in het basisonderwijs in Hengelo, Borne, Hof van Twente en Haaksbergen. Doel is op al onze scholen en integrale kind centra zo goed mogelijk aan te sluiten bij de ondersteuningsbehoeften van kinderen in het onderwijs of de kinderopvang. Het streven is: • alle kinderen goed ondersteuning bieden op school als ze dit nodig hebben • geen kind tussen wal en schip te laten vallen • voor elk kind een passende onderwijsplek te bieden • een dekkend netwerk van samenwerkende scholen, schoolbesturen en andere instellingen te vormen • op basis van gelijkwaardigheid met alle relevante partijen samen te werken. De portefeuillehouder onderwijs neemt deel aan het bestuurlijk overleg.
Bestuurlijk overleg Werkplein Midden Twente	Werkplein Twente is een samenwerkingsverband tussen de veertien Twentse gemeente en UWV bedrijfs. Werkplein Twente werkt samen op zowel het gebied van werkzoekendendienstverlening als op het gebied van werkgeversdienstverlening. Gemeente Haaksbergen is aangesloten bij het Werkplein Midden Twente in Hengelo. De portefeuillehouder samenleving en inwonerparticipatie neemt 4 keer per jaar deel aan een bestuurlijk overleg.
Inspectie kinderopvang en gastouders en opvolging	Gemeente Hengelo doet voor ons de sociaal medische indicatie kinderopvang en het toezicht en handhaving kinderopvang. Portefeuillehouder samenleving en inwonerparticipatie is hiervoor het bestuurlijk aanspreekpunt.
Regionaal bestuurlijk overleg (RBO) Rijn-Oost	Samenwerking tussen de overheden in Rijn-Oost én met maatschappelijke partners. Het RBO is kenmerkend voor niet kijken naar de grenzen van het waterschap, gemeente of provincie, maar kijken vanuit de opgave en naar wie daaraan een bijdrage kan leveren. Partners zijn 5 provincies, 5 waterschappen, gemeenten, het Rijk, drinkwaterbedrijven en maatschappelijke partners zoals landbouw, natuur en recreatie. Samenwerken aan de uitvoering van de KWR, en aan Zoetwatervoorziening Oost-Nederland. Voor het deltaprogramma ruimtelijke adaptatie heeft Rijn-Oost een rapportagefunctie. De portefeuillehouder ruimte neemt deel aan de bestuurlijke overleggen (vanuit Twents Waternet).
Leader Zuidwest Twente	LEADER is een Europees programma waarin het gaat om de ontwikkeling van het platteland en om het werken 'van onderop'. Een groep betrokken mensen in Zuidwest Twente, de lokale actie groep (LAG), heeft een lokale ontwikkelingsstrategie opgesteld. Een projectidee dat aansluit bij de strategie

	kan bij LAG terecht voor hulp, meedenken, contacten leggen en/of financiële bijdrage. Haaksbergse ideeën kunnen worden ingebracht. Subsidies ontvangen voor: bootcamproute Scholtenhagen, Earpels & zo. De portefeuillehouder ruimte neemt deel aan het LAG overleg.
Gebiedstafel Zuidoost Twente	Samenwerking van de gemeenten Hof van Twente, Haaksbergen, Borne, Hengelo en Enschede voor gebiedsgerichte aanpak van het nationaal, provinciaal programma landelijk gebied. Om van nationale doelen te komen tot opgaven per gebied en boerenerf die worden gedragen door het platteland (van onderop gevoed). De portefeuillehouder ruimte neemt deel aan de bestuurlijke gebiedstafel Zuidoost Twente.
Groene metropool Twente	Groene Metropool Twente is een netwerk om innovatie en ontwikkeling in het landelijk gebied in Twente aan te jagen. Met de krachten gebundeld tussen 9 Twentse gemeenten (Almelo, Rijssen-Holten, Twenterand, Enschede, Hengelo, Hellendoorn, Wierden, Borne, Hof van Twente en Haaksbergen), het Waterschap Vechtstromen en Landschap Overijssel streven we naar een sterk, groen en toekomstgericht landschap waarin er een nieuwe balans ontstaat door het versterken van ruimtelijke en ecologische kwaliteiten van het landelijk gebied en de verbinding tussen landelijk en stedelijk gebied. De portefeuillehouder ruimte neemt deel aan het bestuurlijk overleg.
Twents Waternet	Netwerk van 14 Twentse gemeenten, provincie Overijssel, Vitens en waterschap Vechtstromen. Twents waternet heeft geen juridische status. Samen zorgen ze ervoor dat het hemel- en afvalwater op een slimme manier wordt verwerkt. Belangrijke aandachtspunten binnen deze samenwerking zijn kostenbeheersing, bijdragen aan een prettige leefomgeving en innovatie op het gebied van afvalwater. De portefeuillehouder ruimte neemt deel aan de bestuurlijke overleggen (heeft tevens zitting in het bestuurlijk kernteam Twents Waternet).
Breed Bestuurlijk Overleg RES Twente	De 14 Twentse gemeenten, de provincie Overijssel en het waterschap Vechtstromen hebben de handen ineengeslagen. Zij maken een plan op regionaal niveau: de Energiestrategie Twente 2.0. Want samen kom je verder. In 2021 schreven zij het plan 'Regionale Energie Strategie 1.0', oftewel de RES 1.0. De portefeuillehouder duurzaamheid neemt deel aan het breed bestuurlijk overleg RES Twente.
Projectbureau bodemasbest- sanering	Projectbureau BAS (bodemasbestsanering) ruimte het asbest in de bodem op voor de provincie Overijssel en de gemeenten Wierden, Borne, Hellendoorn, Rijssen-Holten, Haaksbergen, Twenterand en Hof van Twente. (Er is een overeenkomst). Projectbureau BAS is ondergebracht bij gemeente Hof van Twente. De portefeuillehouder milieu neemt deel aan de bestuurlijke overleggen.
Bestuurlijk overleg Twente – programmerings-	Provinciaal overleg met als doel te streven naar een balans in vraag en aanbod van bedrijventerreinen (bestaand en nieuw) en te voorzien in de (boven)regionale en de lokale vraag naar ruimte voor nieuwvestiging en/of

afspraken bedrijventerreinen	uitbreiding. Hiermee wordt bijgedragen aan waarde behoud van bedrijventerreinen en een zuinig en zorgvuldig gebruik van de kostbare ruimte in de regio. De portefeuillehouder economie neemt deel aan de bestuurlijke overleggen (is tevens voorzitter van het Twentse overleg voor zover ik weet).
Bestuurlijk Overleg Bibliotheken Overijssel	Provinciaal overleg dat 1 tot 2 keer per jaar plaatsvindt. Doel: In Overijssel kan iedereen meedoen en zich veilig en thuis voelen. Onze bibliotheken spelen hierin een belangrijke rol. Ze zijn een ontmoetingsplek dichtbij huis en midden in de gemeenschap. Bibliotheken bieden leesplezier, ontwikkeling en inspiratie voor iedere inwoner. Ze zijn ook een plek die bijdraagt aan de bestrijding van laaggeletterdheid en het aanleren van (digitale) basisvaardigheden. De portefeuillehouder samenleving en inwonerparticipatie neemt deel aan het bestuurlijk overleg Bibliotheken.
Bestuurlijk Overleg Wonen Twente	Bestuurlijk overleg Wonen met Twentse gemeenten (vindt 3 keer per jaar plaats). Het bestuurlijk overleg wonen in Twente richt zich op intensieve samenwerking tussen gemeenten, woningcorporaties en regio om de woonzorgopgave voor ouderen aan te pakken, de woningbouwproductie (richting 2030-2035) te versnellen en de leefomgeving te verbeteren. Belangrijke aspecten van het bestuurlijk overleg: • Woondeal Twente: Richt zich op de realisatie van woningbouw tot eind 2030, met een doorkijk naar de periode 2031-2035 (+10.369 woningen). • Netwerkorganisatie (WoON Twente): Directeur-bestuurders werken met focusthema's, vakgroepen en kennissessies om de woningmarkt te verbeteren. • Wonen en Zorg: Een urgent thema in de Twentse koers, gericht op huisvesting voor ouderen. • Regionale Woonagenda: Richt zich op nieuwbouw en verduurzaming van bestaande woningen. De portefeuillehouder ruimtelijke ontwikkeling neemt deel aan het bestuurlijk overleg Wonen.
BAG Natura 2000 Haaksbergen	De Bestuurlijke AdviesGroep (BAG) is ingesteld door de provincie Overijssel, adviseert over maatregelen voor het Natura 2000-gebied, waaronder actief hoogveenherstel en waterhuishouding. De groep, met o.a. natuurorganisaties en LTO, zoekt naar oplossingen voor het complexe gebied, maar kampt met weerstand van boeren/omwonenden vanwege zorgen over wateroverlast en gebrek aan invloed. • Doel: Ontwikkeling en herstel van hoogveen in het Haaksbergerveen en het aangrenzende Buurserzand. • Situatie: Het betreft een complex gebied waarbinnen de BAG zoekt naar maatregelen voor zowel natuurdoelen als de omgeving. • Betrokkenen: De BAG bestaat uit diverse partijen waaronder de provincie Overijssel, waterschappen en landbouworganisaties (LTO). • Spanning: Omwonenden en boeren in de bufferzones vrezen voor hun bedrijfsvoering, wateroverlast en voelen zich onvoldoende betrokken, wat leidt tot onrust. De portefeuillehouder ruimtelijke ontwikkeling neemt deel aan de bestuurlijke adviesgroep.

Bestuurlijk overleg Defensie	Het Bestuurlijk overleg Defensie is ingesteld door het Ministerie van Defensie in het kader van de voortgang Nationaal Programma Ruimte voor Defensie (NPRD). De portefeuillehouder ruimtelijke ontwikkeling neemt deel aan het bestuurlijk overleg.
Werkgroep Zoutwinning	Haaksbergen is deelnemer van de Werkgroep Zoutwinning naast de gemeenten Enschede en Hengelo (gemeenten in Twente waar Nobian zout wint), provincie Overijssel en afgevaardigden van het Ministerie van Economische Zaken. Haaksbergen neemt sinds 13 december 2018 deel aan het overleg. Het betreft een overleg met zowel bestuurlijke als ambtelijke deelname waarin een stand van zaken van onderwerpen en actuele ontwikkelingen worden besproken. De portefeuillehouder ruimtelijke ontwikkeling neemt deel aan de werkgroep.
SGBDO – Groene en blauwe diensten	De Stichting Groene en Blauwe Diensten Overijssel (SGBDO) heeft als missie om de waarde(n) van het landschap in stand te houden en te versterken door waardevolle landschapselementen van duurzaam langjarig beheer te voorzien. SGBDO is ontstaan uit een samenwerking tussen Landschap Overijssel en de Agrarische natuurverenigingen. We werken nog altijd intensief samen. Het bestuur van SGBDO bestaat uit Martin Knol namens Landschap Overijssel en Joop Alssema vanuit de agrarische natuurverenigingen. De portefeuillehouder ruimtelijke ontwikkeling heeft jaarlijks een gesprek met SGBDO.
Twentse Regietafel Asielinstroom	De Twentse Regietafel Asielinstroom (TRA) is een samenwerkingsverband van 14 Twentse gemeenten, gericht op het informeren, coördineren en afstemmen van de opvang van asielzoekers en statushouders. Het orgaan faciliteert lokale processen, versterkt de bovenlokale verbinding en werkt aan de taakstelling voor huisvesting. Belangrijke details over de samenwerking in Twente: Doel: De samenwerking tussen de 14 gemeenten versterken om de opvang- en huisvestingsopgave voor de regio vorm te geven. Procesplan: Het procesplan 'Twente Opvang Vluchtelingen' richt zich op het faciliteren van lokale processen en het versterken van verbindingen. Budget: Er is vanuit de Provincie Overijssel een subsidiebudget van € 400.000 beschikbaar voor de Regio Twente (met een totale subsidie van € 800.000 voor de regio's Twente en IJsselland). Samenwerking: Naast de 14 gemeenten zijn ook organisaties zoals het COA en Nidos belangrijke partners in de realisatie van de opvang. Spreidingswet: De regietafel speelt een rol bij het uitvoeren van de opgave die voortvloeit uit de spreidingswet, waarbij elke gemeente een eerlijk deel van de opvang op zich neemt. De portefeuillehouder samenleving en inwonerparticipatie neemt deel aan de Twentse Regietafel Asielinstroom.
BO Huis van Herstel	Huis van Herstel Twente is een partnerschap van de PI Almelo, de drie reclasseringsorganisaties (3RO) en de veertien Twentse gemeenten. Daarbij faciliteert het een grote diversiteit aan netwerkpartners, zoals zorgorganisaties, woningcorporaties en vrijwilligersorganisaties. Huis van Herstel Twente in Almelo is bedoeld voor gedetineerde mannen uit de regio Twente die kampen met problemen op meer dan één leefgebied. Tijdens de laatste fase van hun detentie worden zij naar het Huis van Herstel

	Twente overgeplaatst vanuit bijvoorbeeld de Penitentiaire Inrichting (PI) Almelo. De portefeuillehouder samenleving en inwonerparticipatie neemt deel aan het bestuurlijk overleg Huis van Herstel.
BO Centrum-gemeente taken vrouwenopvang	Sinds 2012 werken de 14 Twentse gemeenten samen aan maatschappelijke opvang en vrouwenopvang. Sinds 2015 geldt deze samenwerking ook voor beschermd wonen. De samenwerkingsafspraken zijn vastgelegd in een convenant. De gemeente Enschede fungeert als centrumgemeente voor de vrouwenopvang in de regio Twente. Dit betekent dat Enschede namens de 14 Twentse gemeenten de regie voert, de subsidierelatie beheert en verantwoordelijk is voor de regionale inkoop van vrouwenopvang en de aanpak van huiselijk geweld. Bestuurlijk Overleg (BO): Er is een structureel ambtelijk en bestuurlijk overleg over de centrumgemeentetaken Vrouwenopvang, waarbij de inzet, het financieel kader en de voortgang worden besproken. Dit overleg vindt plaats in de context van de regionale aanpak van huiselijk geweld en kindermishandeling. Regionale Samenwerking: Het bestuurlijk overleg overkoepelt vaak het 'Regionaal Kompas Twente' en de 'Regiovisie Aanpak Huiselijk Geweld en Kindermishandeling', waarbij ook wordt samengewerkt met partijen als Veilig Thuis Twente. Uitvoerende Partner: Kadera is de voornaamste aanbieder van vrouwenopvang en ambulante hulpverlening in de regio Twente. Actualiteiten: In oktober 2024 is tijdens het bestuurlijk overleg gesproken over subsidie aan Veilig Thuis Twente. Ook wordt gewerkt aan een verbetering van de ambulante hulpverlening (vanaf 2025 vallend onder de subsidie van de centrumgemeente). Het doel van deze structuur is het bieden van (crisis)opvang, begeleiding en het stoppen van huiselijk geweld in de gehele regio Twente. De portefeuillehouder samenleving en inwonerparticipatie neemt deel aan het bestuurlijk overleg Centrumgemeente taken vrouwenopvang.
Twentse Belofte	Twentse Belofte is een regionaal samenwerkingsverband van onderwijs, gemeenten en zorginstellingen dat zich richt op het voorkomen van voortijdig schoolverlaten. Door een integrale aanpak en een sterk netwerk bieden zij kwetsbare jongeren passende ondersteuning voor een duurzaam toekomstperspectief en een soepele overgang naar school of werk. [twentsebelofte.nl] Valt onder der verantwoordelijkheid van de portefeuillehouder onderwijs.
VNG Overijssel	VNG Overijssel is één van de in totaal twaalf provinciale afdelingen van de Vereniging van Nederlandse Gemeenten en kent vier hoofddoelen: * het delen van kennis (platformfunctie op gebied van zowel het sociaal als ruimtelijk domein); * het behartigen van gezamenlijke Overijsselse belangen (adviseren, coördineren en stimuleren); * het onderhouden van contact met en informeren van de Overijsselse gemeenten (zowel bestuurlijk als ambtelijk); * het faciliteren van de Overijsselse gemeenten door o.a. het verzorgen van procedures en het bieden van ondersteuning om algemene beleidsdoelen te bereiken.

	We zijn een zelfstandige vereniging, waarvan alle Overijsselse gemeenten lid zijn. De VNG Overijssel bestaat uit vier inhoudelijk actieve platforms; platform Informatiesamenleving, platform Financieel Domein, platform Ruimtelijk Domein en platform Sociaal Domein. De portefeuillehouders nemen deel aan de verschillende platform-overleggen.
--	--

Bijlage 6. Afkortingenlijst

A

AB	-	Algemeen Bestuur
AI	-	Artificial Intelligence
AMvB	-	Algemene Maatregel van Bestuur
Appa	-	Algemene pensioenwet politieke ambtsdragers
AR	-	Algemene Reserve
AV-middelen	-	Audiovisuele middelen
AVG	-	Algemene Verordening Gegevensbescherming
Awb	-	Algemene wet bestuursrecht
AZC	-	Asielzoekerscentrum

B

BBP index	-	Bruto Binnenlands Product index
BBV	-	Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten
Bibob	-	(Wet) bevordering integriteitsbeoordelingen
BIO	-	Baseline Informatiebeveiliging Overheid
BO	-	Bestuurlijk overleg
BOA	-	Buitengewoon Opsporingsambtenaar
BOK-SES/BOSS	-	Bestuursovereenkomst Sociaal Economische Structuurversterking
BNG	-	Bank Nederlandse Gemeenten
BRP	-	BasisRegistratie Personen
Btw	-	Belasting toegevoegde waarde
BUIG	-	Bundeling Uitkeringen Inkomensvoorzieningen Gemeenten
BVO	-	Boomveiligheidsonderzoek

C

Cao	-	Collectieve arbeidsovereenkomst
Cbs	-	Centraal bureau voor de statistiek
Cbw	-	Cyberbeveiligingswet
CDOKE	-	Capaciteit Decentrale Overheden voor Klimaat- en Energiebeleid
CEP	-	Centraal Economisch Plan
CMP	-	Circulair MaterialenPlan
COA	-	Centraal Orgaan opvang Asielzoekers
CPB	-	Centraal Plan Bureau
Coelo	-	Centrum onderzoek economie lagere overheden
CRM-systeem	-	Customer relations management system

D

DB	-	Dagelijks Bestuur
DDoS-aanval	-	(Distributed) Denial-of-Service-aanval
DIV	-	Documentaire InformatieVoorziening
DPIA	-	Data Protection Impact Assessment

E

EMU	-	Economische en monetaire Unie
ENSIA	-	Eenduidige Normatiek Single Information Audit
EW	-	Eindwaarde

F

FG	-	Functionaris Gegevensbescherming
Fido	-	Wet Financiering decentrale overheden
Fte	-	Fulltime equivalent

G

GBI	-	Geïntegreerd Beheer Informatiesysteem
GBTwente	-	Gemeentelijk Belastingkantoor Twente
GFE-afval	-	Groente-, fruit- en etensresten afval
GGD	-	Gemeentelijke GezondheidsDienst
GR	-	Gemeenschappelijke Regeling
GWW	-	Grond-, weg- en waterbouw

H

HR	-	Human Resources
----	---	-----------------

I

IBT	-	Interbestuurlijk toezicht
ICT	-	Informatie- en communicatietechnologie
IFLO	-	Inspectie Financiën Lokale en provinciale Overheden
IHP	-	Integraal huisvestingsplan (Onderwijs)
IKT	-	Industriële kring Twente
IM	-	Informatiemanagement
IPO	-	Interprovinciaal Overleg
IT	-	Informatietechnologie
ISO	-	Informatie Security Officer
IVP	-	Integraal VeiligheidsPlan
IVZ	-	Integrale VeiligheidsZorg

J

JGZ	-	JeugdGezondheidsZorg
-----	---	----------------------

K

KGO	-	Kwaliteitsimpuls Groene Omgeving
KPI	-	Kritieke Prestatie-Indicator

L

LAA	-	Landelijke Aanpak Adreskwaliteit
LAP3	-	Landelijk AfvalbeheerPlan 3 (LAP3)
LBB	-	Landelijk Bureau Bibob
LEA	-	Lokale Educatieve Agenda
LED	-	Light Emitting Diode
LPO-accres	-	Loon- en PrijsOntwikkelingen-accres

M

m.e.r.	-	Milieueffectrapportage
MRB	-	Minder RijksBemoeienis
Mnsp	-	Minnelijke schuldregeling natuurlijke personen
MTO	-	MedewerkersTevredenheidsOnderzoek

N

NFK	-	Nationaal Fonds Kinderhulp
NIS	-	Netwerk- en Informatie Systemen
NZA	-	Nederlandse Zorgautoriteit

O

ODT	-	OmgevingsDienst Twente
OLCT	-	Openbaar Lichaam Crematoria Twente
OZB	-	Onroerendezaakbelasting
OZJT	-	Organisatie voor Zorg en Jeugdhulp Twente

P

PGB	-	Persoonsgebonden budget
-----	---	-------------------------

Q**R**

RIEC	-	Regionaal Informatie en Expertisecentrum
RIVM	-	Rijksinstituut voor Volksgezondheid en Milieu
RO	-	Ruimtelijke Ontwikkeling

S

SIO	-	Strategisch Informatie Overleg
SON	-	Stadsbank Oost Nederland
SPUK	-	Regeling specifieke uitkering
SPUK GALA	-	Regeling specifieke uitkering gezond en actief leven akkoord
SPUK MEOZ	-	Regeling specifieke uitkering meerkosten energie openbare zwembaden
SWB	-	Sociaal werkvoorzieningsbedrijf
SWV	-	Samenwerkingsverband

T

TVS	-	Taakvolgsysteem
-----	---	-----------------

U

UP	-	Uitvoeringsprogramma
UWV	-	Uitvoeringsinstituut werknemersverzekeringen

V

VNG	-	Vereniging van Nederlandse Gemeenten
VO	-	Voortgezet onderwijs
VPB	-	Vennootschapsbelasting
VRT	-	Veiligheidsregio Twente
VTE	-	Vrije tijdseconomie
VTH	-	Vergunningverlening, toezicht en handhaving
VTT	-	Veilig Thuis Twente
VVE	-	Voorschoolse- en Vroegschoolse Educatie

W

Wabo	-	Wet algemene bepaling omgevingsrecht
WFS	-	Waarborgfonds Sport
Wgs	-	Wet gemeentelijke schuldhulpverlening

Wkb	-	Wet kwaliteitsborging
Wmebv	-	Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer
Wmo	-	Wet maatschappelijke ondersteuning
Wsnp	-	Wet schuldsanering natuurlijke personen
Woo	-	Wet open overheid
WOZ	-	Waardering onroerende zaken
Wro	-	Wet ruimtelijke ordening
WRP	-	Water en RioleringsProgramma
Wsnp	-	Wettelijke schuldsanering natuurlijke personen
Wsw	-	Wet sociale werkvoorziening
WSW	-	Waarborg Sociale Woningbouw
Wvr	-	Wet veiligheidsregio's
WW-uitkering	-	Werkloosheidsuitkering
X		
Y		
Z		
ZIN	-	Zorg in Natura
Z-route	-	Intensieve route in het inburgeringsstelsel, waarin inburgering en participatie stevig worden gecombineerd