

Eindejaarsrapportage

2025



Inhoudsopgave

Inhoudsopgave	2
Aanbieding	3
Inleiding en financiële samenvatting	5
Programma's	8
Programma 0 Bestuur en ondersteuning	8
Programma 1 Veiligheid	13
Programma 2 Verkeer, vervoer en waterstaat.....	14
Programma 3 Economie	15
Programma 4 Onderwijs.....	16
Programma 5 Sport, cultuur en recreatie	17
Programma 6 Sociaal domein.....	19
Programma 7 Volksgezondheid en milieu	26
Programma 8 Volkshuisvesting en ruimtelijke ordening	28
Budgetoverhevelingen	32
Restant kredietenlijst.....	35
Meerjarige en structurele effecten 2025-2029	37
Technische wijzigingen	38
Financiële begroting per taakveld na wijziging	39
Interbestuurlijk toezicht	42
Rekenkameronderzoek.....	49

Aanbieding

Aan de gemeenteraad,

In deze eindejaarsrapportage informeren wij u over de financiële ontwikkelingen in de tweede helft van 2025. In de raadsvergadering van 25 juni 2025 heeft u de Eerste bestuursrapportage 2025 vastgesteld. Bij deze eerste bestuursrapportage zijn de mutaties 2025 die structureel doorwerken, tevens verwerkt in de meerjarenraming 2026-2029. Dit betekent dat in deze eindejaarsrapportage de afwijkingen worden gerapporteerd ten opzichte van de Begroting 2025 na verwerking van de mutaties uit de Eerste bestuursrapportage 2025.

Bij de afwijkingen hebben we onderscheid gemaakt tussen incidentele, meerjarige en structurele effecten. Meerjarige effecten zijn incidenteel van aard met een meerjarig karakter. De meerjarige en structurele effecten van de in deze eindejaarsrapportage vermelde afwijkingen leiden tot financiële effecten voor de jaren 2026-2029. Deze effecten voor de toekomstige jaren worden verwerkt in de Begroting 2026-2029.

Resultaat

De afwijkingen in deze eindejaarsrapportage tellen op tot een positief saldo van € 3.868.000 (incl. overhevelingen). Net als voorgaande jaren zijn er financiële bijstellingen. We zien in deze financiële bijstellingen ten opzichte van voorgaande jaren een positieve ontwikkeling. De huidige financiële bijstellingen betreffen met name autonome ontwikkelingen. De twee belangrijkste autonome ontwikkelingen zijn de verwerking van de mei- en septembercirculaire en gewijzigde intensiteit binnen het nieuwe zorglandschap. Deze hebben grote impact op het resultaat, die we bij het opstellen van de begroting niet hadden kunnen voorzien.

Met dit positief resultaat constateren we dat het beeld uit de Eerste bestuursrapportage 2025 aanzienlijk afwijkt van het beeld uit deze Eindejaarsrapportage 2025. Dit komt enerzijds doordat de eerste bestuursrapportage vroegtijdig in het jaar wordt opgesteld, waardoor de plannen voor het huidige jaar net zijn opgestart en nog weinig te zeggen valt over de (positieve) financiële bijstellingen en de periode tussen eerste bestuursrapportage en eindejaarsrapportage relatief lang is. Daarnaast komt dit door de verschillende autonome ontwikkelingen zoals geschetst.

In de eindejaarsrapportage stellen wij voor maximaal € 1.059.000 over te hevelen naar het volgende jaar. Voor een groot deel heeft dit te maken met de circulaire van het Rijk en anderzijds loopt de uitvoering van projecten vertraging op.

Grootste mutaties

In onderstaande tabel worden de mutaties groter dan € 150.000 in deze eindejaarsrapportage gepresenteerd.

Prog.	Onderwerp mutaties	Bedrag
0	Bestuur en ondersteuning	-162.000
0	Effecten mei- en septembercirculaire	2.556.000
0	Storting bestemmingreserve overheveling	-1.059.000
1	Toezicht en handhaving leefomgeving	200.000
6	Onderuitputting afschrijvingskosten	561.000
6	Maatschappelijke begeleiding	160.000
6	Uitkering overschot reserve beschermd wonen	300.000
6	Ontwikkeling jeugdhulp	920.000
8	Bijstelling leefbaar buitengebied	200.000
8	Onderschrijving bouwleges	-300.000

Bovenstaande tabel met alle mutaties groter dan € 150.000 telt op tot € 3.376.000 inclusief mutaties kleiner dan € 150.000 sluit deze aan op de boven de tabel genoemde € 3.868.000. Het saldo van de Begroting 2025 met de mutaties uit de Eerste bestuursrapportage 2025 was € 348.000 negatief. Met het positieve saldo uit deze eindejaarsrapportage van € 3.868.000 stijgt het begrotingssaldo 2025 naar € 3.520.000 positief. Naast het rapporteren over de afwijkingen, doen wij in aparte hoofdstukken voorstellen voor het overhevelen van budgetten en het verlengen van beschikbaar gestelde kredieten.

Het college van burgemeester en wethouders,

Gerard van den Hengel
Jan-Herman Scholten
Pieter van Zwanenburg
Johan Niemans

Inleiding en financiële samenvatting

Inleiding

Op 6 november 2024 heeft uw raad de Begroting 2025 vastgesteld, die vervolgens is goedgekeurd door de provincie. In de Eerste bestuursrapportage 2025, vastgesteld op 25 juni 2025, zijn de afwijkingen gerapporteerd ten opzichte van de Begroting 2025 na wijzigingen uit de Eindejaarsrapportage 2024.

In deze Eindejaarsrapportage 2025 informeren wij u over de financiële ontwikkelingen in de tweede helft van 2025.

In deze eindejaarsrapportage lichten wij per programma afwijkingen groter dan € 15.000 op de vastgestelde budgetten toe. Dit is conform de financiële verordening. In deze rapportage zijn de gegevens tot en met medio oktober verwerkt. Met deze informatie hebben wij een prognose gemaakt tot het einde van dit jaar.

Om de leesbaarheid van deze rapportage te vergroten, hebben wij conform de Begroting 2025 en Eerste bestuursrapportage 2025 op programmaniveau verantwoord. Daarnaast maken wij binnen de programma's het onderscheid tussen beleidsonderwerpen volgens de indeling zoals die in de Begroting 2025 is opgenomen. Daarnaast lichten wij technische wijzigingen (financieel neutraal en zonder enig effect op beleid en uitvoering) niet meer tekstueel toe bij de programma's, maar vermelden wij deze in een separaat overzicht.

Binnen de afwijkingen maken wij onderscheid tussen incidentele, meerjarige en structurele effecten. Met meerjarige effecten bedoelen we meerjarige incidentele wijzigingen. Deze lopen tot en met uiterlijk 2029 en zijn daarmee niet structureel van aard.

In de programma's vermelden wij achter de afwijkingen van welk effect sprake is. De meerjarige en structurele effecten van de in deze eindejaarsrapportage vermelde afwijkingen, leiden tot financiële effecten voor de jaren 2026-2029. Deze effecten zijn in een overzicht inzichtelijk gemaakt en verwerken wij als een eerste begrotingswijziging in de op 5 november vastgestelde Begroting 2026 en meerjarenperspectief 2027-2029.

Om aansluiting te houden tussen de verplichte tabel taakvelden in de begroting en jaarrekening hebben wij, evenals bij de Eerste Bestuursrapportage 2025, een tabel met de Begroting 2025 op taakveldniveau voor en na deze Eindejaarsrapportage 2025 opgenomen.

Bedragen worden afgerond op duizendtallen. In grote tabellen worden bedragen gedeeld door duizend gepresenteerd zodat het leesbaar blijft. Dit staat rechts boven de tabel weergegeven, wanneer dit van toepassing is.

Resultaat

Het totale voordeel in deze eindejaarsrapportage, exclusief overhevelingen, bedraagt € 4.927.000. De totale overhevelingen bedragen € 1.059.000. Het voordeel komt daarmee uit

op € 3.868.000. Het totale resultaat van de Begroting 2025 van € 348.000 negatief (na Eerste bestuursrapportage 2025) stijgt hiermee naar € 3.520.000 positief.

Hieronder staat een tabel met de financiële afwijkingen per programma. Voor de nadere toelichting van de afwijkingen verwijzen wij naar de hoofdstukken per programma.

Programma/beleidsonderwerp	Afwijking
Beleidsonderwerp Personeel en organisatie	187.000
Beleidsonderwerp Bestuur	-248.000
Beleidsonderwerp Burgerzaken	-10.000
Beleidsonderwerp Financiën	1.261.000
Totaal programma 0 - Bestuur en ondersteuning	1.190.000
Beleidsonderwerp Crisisbeheersing en brandweer	41.000
Beleidsonderwerp Openbare orde en veiligheid	197.000
Totaal programma 1 - Veiligheid	238.000
Beleidsonderwerp Verkeer en vervoer	122.000
Totaal programma 2 - Verkeer, vervoer en waterstaat	122.000
Beleidsonderwerp Economie	25.000
Totaal programma 3 - Economie	25.000
Beleidsonderwerp Onderwijsbeleid	-7.000
Beleidsonderwerp Onderwijshuisvesting	9.000
Totaal programma 4 - Onderwijs	2.000
Beleidsonderwerp Cultuur	-
Beleidsonderwerp Erfgoed	-
Beleidsonderwerp Sport	-83.000
Totaal programma 5 - Sport, cultuur en recreatie	-83.000
Beleidsonderwerp Jeugd	845.000
Beleidsonderwerp Sociaal domein algemeen	801.000
Beleidsonderwerp Werk en inkomen	-27.000
Beleidsonderwerp Wmo	321.000
Totaal programma 6 - Sociaal domein	1.940.000
Beleidsonderwerp Begraafplaatsen en crematoria	16.000
Beleidsonderwerp Milieubeheer	132.000
Beleidsonderwerp Riolerings	-
Beleidsonderwerp Afval	-
Beleidsonderwerp Volksgezondheid	-
Totaal programma 7 - Volksgezondheid	148.000
Beleidsonderwerp Duurzaamheid of Vergunningverlening	-171.000
Beleidsonderwerp Grondexploitatie	108.000
Beleidsonderwerp Ruimtelijke ontwikkeling	349.000
Totaalprogramma 8 - Volkshuisvesting en ruimtelijke ordening	286.000
Eindtotaal	3.868.000

Verlengen kredieten

De raad heeft de bevoegdheid tot het langer beschikbaar houden van geautoriseerde kredieten. In deze eindejaarsrapportage stellen we voor de kredietenlijst vast te stellen, met de einddata voor het doen van uitgaven ten laste van de kredieten. Dit betekent dat een aantal kredieten wordt verlengd, die anders per 31-12-2025 zouden komen te vervallen. In het hoofdstuk 'Restant kredietenlijst' vindt u een toelichting op de verschillende kredieten.

Budgetten overhevelen

Activiteiten moeten worden uitgevoerd in het jaar, waarin het budget beschikbaar is gesteld. Het kan voorkomen dat door omstandigheden activiteiten niet hebben kunnen plaatsvinden in het boekjaar en deze alsnog in het volgende boekjaar gedaan moeten worden. Ook zijn er activiteiten die gesubsidieerd worden, waarbij de verplichting doorloopt in 2026. Voor deze uitzonderingssituaties kan het bijbehorend budget overgeheveld worden naar het volgende boekjaar. Wij stellen voor om voor 2025 maximaal € 1.059.000 over te hevelen naar het volgende jaar. In het hoofdstuk "Budgetten overhevelen" vindt u een toelichting hierop.

Meerjarig en structureel effect

Op 5 november 2024 heeft de raad de Begroting 2025 en meerjarenperspectief 2026-2028 vastgesteld. De meerjarige en structurele effecten van de in deze eindejaarsrapportage vermelde afwijkingen in 2025, leiden tot de volgende financiële effecten voor de jaren 2026-2029.

Bedrag x € 1.000

Ontwikkeling saldo begroting	Begroot 2025	Begroot 2026	Begroot 2027	Begroot 2028	Begroot 2029
Saldo begroting 2025-2029	-348	840	984	2	249
Amendement A17 Zwembad de Wilder	0	0	-200	0	-200
Mutaties eindejaarsrapportage	3.868	84	61	101	-45
Saldo begroting	3.520	923	845	103	4

Voor het interbestuurlijk toezicht is tevens het structureel begrotingsresultaat van belang. De effecten van deze eindejaarsrapportage op het structurele begrotingsresultaat zijn verwerkt in onderstaand overzicht.

Bedrag x € 1.000

Ontwikkeling saldo begroting	Begroot 2026	Begroot 2027	Begroot 2028	Begroot 2029
Structureel saldo begroting 2026-2029 (p.121)	1.603	1.464	2	249
Amendement A17 Zwembad de Wilder	0	-200	0	-200
Mutaties eindejaarsrapportage	84	61	101	-45
Saldo begroting	1.687	1.325	103	4

De ontwikkeling van de algemene reserve hebben we in het volgende overzicht weergegeven. We zijn er hierbij hypothetisch van uitgegaan dat de jaarresultaten volledig met de algemene reserve worden verrekend en houden dus nog geen rekening met eventuele bestemmingsvoorstellen.

Bedrag x € 1.000

Ontwikkeling saldo begroting	Begroot 2025	Begroot 2026	Begroot 2027	Begroot 2028	Begroot 2029
Algemene reserve per 1 januari	24.497	25.258	19.507	19.521	19.566
Begrote onttrekkingen/ dotatie in de algemene reserve	-2.759	-6.675	-830	-58	0
Saldo begroting na EJR 2025	3.520	923	845	103	4
Algemene reserve per 31 december	25.258	19.507	19.521	19.566	19.570

Programma's

Programma 0 Bestuur en ondersteuning

Financiële afwijkingen

Omschrijving onderwerp(en) > € 15.000

Beleidsonderwerp bestuur

Mutatie in euro's

Beleidsonderwerp Bestuur	Lasten	Baten	Saldo	Inc./Str.
De gemeentelijke bijdrage aan de Gezamenlijke Gemeentelijke Uitvoering	-20.000	-	-20.000	Structureel
Stijging accountantskosten	-66.000	-	-66.000	Structureel
Bestuur en ondersteuning	-162.000	-	-162.000	Incidenteel
Totaal Bestuur	-248.000	-	-248.000	

Gemeentelijke bijdragen (€ 20.000 nadeel)

De gemeentelijke bijdrage aan de Gezamenlijke Gemeentelijke Uitvoering (GGU) van de Vereniging van Nederlandse Gemeenten is in de Eerste bestuursrapportage 2025 overgeheveld vanuit de post "overige kosten gemeentebestuur" naar "Intergemeentelijke samenwerking". De kosten van deze bijdrage zijn de afgelopen jaren gestegen door indexatie. Het (overgehevelde) budget is de afgelopen jaren hierop niet aangepast, ondanks de structurele kostenontwikkeling. Gezien deze ontwikkelingen is een structurele verhoging van het budget met € 40.000 noodzakelijk, terwijl voor 2025 een incidenteel nadeel van € 20.000 wordt verwacht.

Accountantskosten (€ 66.000 nadeel)

De accountantskosten zijn de afgelopen jaren fors gestegen, van circa € 30.000 in 2016 naar bijna € 90.000 in 2024. Het contract met de nieuwe accountant voor 2026 bedraagt €120.000. Voor 2025 is een budgetbijstelling noodzakelijk van € 66.000. Gezien het nieuwe contract en de structurele kostenontwikkeling is een structurele verhoging van het budget met € 80.000 noodzakelijk, om de uitgaven in lijn te brengen met de actuele en verwachte kosten.

Bestuur en ondersteuning (€ 162.000 nadeel)

Binnen deze post ontstaat in 2025 een incidenteel nadeel van € 162.000. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door hogere salarislasten (€ 35.000) en een hogere afrekening van pensioen- en wachtgeldverplichtingen over het voorgaande jaar (€ 127.000). De pensioen- en wachtgeldverplichtingen voor (voormalige) bestuurders worden extern geadministreerd en voorafgaand aan ieder begrotingsjaar geraamd. Door een foutieve raming en aanlevering van gegevens door een externe partij, kon de raming voor 2025 niet juist worden opgesteld, waardoor de uiteindelijke afrekening aanzienlijk hoger uitviel dan verwacht. Per saldo leidt dit tot een incidenteel nadeel van € 162.000 op deze post in 2025.

Beleidsonderwerp burgerzaken

Mutatie in euro's

Beleidsonderwerp Burgerzaken	Lasten	Baten	Saldo	Inc./Str.
Algemene uitkering verkiezingen	-10.000	-	-10.000	Incidenteel
Totaal Burgerzaken	-10.000	-	-10.000	

Verkiezingen (neutraal met algemene uitkering) incidenteel

In 2025 ontvangen gemeenten middelen via de algemene uitkering voor de voorbereiding en uitvoering van de aankomende verkiezingen. Deze middelen zijn bedoeld ter dekking van de extra werkzaamheden en kosten die samenhangen met de organisatie van de verkiezingen. Voor Haaksbergen betreft dit een bedrag van € 80.000, dat wordt gedekt met een bijdrage uit de algemene uitkering. Aangezien al budget is gereserveerd voor de uitvoering van de verkiezingen, wordt slechts € 10.000 van deze bijdrage geclaimd ter dekking van aanvullende kosten.

Beleidsonderwerp personeel en organisatie

Mutatie in euro's

Beleidsonderwerp Personeel en organisatie	Lasten	Baten	Saldo	Inc./Str.
Hoge tarieven schoonmaakkosten	-30.000	-	-30.000	Structureel
Landelijke beëindigingsregeling veehouderijlocaties	-93.000	-	-93.000	Incidenteel
Stijging kosten salarisadministratie	-49.000	-	-49.000	Structureel
Uitkeringen voormalig personeel	32.000	-	32.000	Incidenteel
Kostenontwikkeling ICT	-67.000	-	-67.000	Incidenteel
Haaksbergen ster(ke) in ontwikkeling	100.000	-	100.000	Incidenteel
Kleine verschillen < € 15.000	-8.000	-	-8.000	Incidenteel
Totaal Personeel en organisatie	-115.000	-	-115.000	

Schoonmaakkosten (€ 30.000 nadeel)

De schoonmaakkosten zijn de afgelopen jaren aanzienlijk gestegen, voornamelijk door hogere tarieven. Bovendien is deze post de afgelopen jaren niet geïndexeerd, ondanks de algemene prijsstijgingen. Daarnaast zijn de schoonmaakwerkzaamheden twee jaar geleden Europees aanbesteed, wat eveneens heeft geleid tot een verdere prijsstijging. Deze extra lasten konden in 2024 nog worden opgevangen binnen het totale huisvestingsbudget, maar dat is in 2025 niet langer mogelijk. Gezien deze structurele kostenontwikkeling is een verhoging van het budget met € 30.000 noodzakelijk, om de uitgaven in lijn te brengen met de actuele en verwachte kosten.

Landelijke beëindigingsregeling veehouderijlocaties (€ 93.000 nadeel)

In 2025 ontvangen gemeenten middelen voor de uitvoering van de Landelijke beëindigingsregeling veehouderijlocaties (Lbv) en de Landelijke beëindigingsregeling veehouderijlocaties met piekbelasting (Lbv-plus). Met deze regelingen kunnen veehouders hun bedrijfslocaties vrijwillig beëindigen tegen een subsidie. Het Rijk draagt via de algemene uitkering bij aan de uitvoeringskosten ten behoeve van personele capaciteit, zodat gemeenten hun rol in de uitvoering en ondersteuning van de regeling kunnen vervullen. Het gaat hier om een bedrag van € 93.000 in 2025. Deze kosten worden gedekt middels een bijdrage uit de algemene uitkering.

Salarisadministratie (€ 49.000 nadeel)

De kosten voor de salarisadministratie zijn de afgelopen jaren gestegen. Het budget is echter niet aangepast aan de structurele kostenontwikkeling, ondanks de gestegen tarieven voor de dienstverlening. Gezien deze structurele kostenontwikkeling is een verhoging van het budget met € 49.000 noodzakelijk, om de uitgaven in lijn te brengen met de actuele en verwachte kosten.

Uitkeringen voormalig personeel (€ 32.000 voordeel)

In de Begroting 2025 is binnen de post “uitkeringen voormalig personeel” een bedrag van € 275.000 opgenomen voor de contractovername van een voormalige medewerker, conform de gemaakte afspraken. Inmiddels is gebleken dat de werkelijke kosten € 90.000 lager uitvallen dan eerder geraamd. Daartegenover staan hogere lasten binnen deze post, voornamelijk als gevolg van toegenomen WW-lasten, ter hoogte van € 58.000. Per saldo resulteert dit in een incidenteel voordeel van € 32.000.

ICT en kapitaallasten ICT (€ 67.000 nadeel)

Op basis van verbindende regelgeving (BBV) mogen cloudapplicaties (SaaS) niet meer geactiveerd worden. In 2025 zijn in totaal voor € 87.000, via het ICT-krediet, onvermijdelijke upgrades van cloudapplicaties aangeschaft. De belangrijkste investering betrof een applicatie voor regievoering binnen het sociaal domein, ter waarde van € 69.900. Hierdoor wordt een incidenteel nadeel verwacht van € 87.000.

Hier tegenover staat een incidenteel voordeel op de kapitaallasten van in totaal € 20.000, omdat het krediet niet wordt belast. Dit voordeel bestaat uit € 13.000 aan afschrijvingen en € 7.000 aan rente.

Door de toenemende verschuiving van investeringskosten naar exploitatiekosten (de zogenoemde “verSaaSing”) blijven op de investeringskredieten middelen over, terwijl de exploitatie juist zwaarder wordt belast. In de komende jaren wordt via de P&C-cyclus gefaseerd gewerkt aan het omzetten van kredieten naar exploitatiebudgetten.

Haaksbergen ster(ker) in ontwikkeling (€100.000 voordeel)

Om de continuïteit in het programma ‘Haaksbergen Ster(ker) in Ontwikkeling’ mogelijk te maken, stellen wij voor om € 100.000 over te hevelen naar volgend jaar. In 2025 is veel inzet vanuit het meerjarig programma uitgegaan naar het traject ombuigingen, waardoor bepaalde ontwikkeling met het oog op de organisatieontwikkeling niet zijn uitgevoerd. Deze organisatieontwikkeling (waarvan het plan gereed is) willen wel alsnog in 2026 op gaan pakken. Daarvoor is budgetoverheveling nodig.

Ziektevervanging (neutraal)

In de Eerste bestuursrapportage 2025 is het ziekteverzuimbudget incidenteel met € 250.000 opgehoogd (naar € 450.000 voor 2025). Het totaalbudget van € 450.000 komt neer op een ziekteverzuimpercentage van 3% van de totale (begrote) loonsom. In de Eerste bestuursrapportage 2025 werd de verwachting geschetst dat het huidige ziekteverzuimbudget op een significant tekort zou uitkomen. Na de ophoging met € 250.000 (naar € 450.000) constateren wij nog steeds een tekort van circa € 200.000 op het

ziekteverzuimbudget. Deze overschrijding kan dit jaar worden opgevangen in de dekking van onze totale flexibele schil.

Beleidsonderwerp financiën

Mutatie in euro's

Beleidsonderwerp Financiën	Lasten	Baten	Saldo	Inc./Str.
Effecten mei- en septembercirculaire	-	2.556.000	2.556.000	Structureel
Extra dividendontvangst	-	11.000	11.000	Incidenteel
Hogere VPB	-69.000	-	-69.000	Incidenteel
Renteontwikkeling	-111.000	50.000	-61.000	Incidenteel
Stelpost indexatie	124.000	-	124.000	Incidenteel
Onttrekking bestemmingsreserve zwembad	-	61.000	61.000	Incidenteel
Storting bestemmingreserve overheveling	-1.059.000	-	-1.059.000	Incidenteel
Totaal Financiën	-1.115.000	2.678.000	1.563.000	

Algemene uitkering (€ 2.556.000 voordeel)

Bij elke circulaire wordt de raad via een raadsinformatiebrief geïnformeerd over de financiële effecten. In deze eindejaarsrapportage worden de effecten van de mei- en september circulaire voor het jaar 2025 verwerkt. Tevens worden de structurele effecten uit de septembercirculaire verwerkt voor 2026 en verder. Voor gedetailleerde informatie wordt verwezen naar de raadsinformatiebrief over de mei- en septembercirculaire.

Een deel van het voordeel van de algemene uitkering in 2025 heeft betrekking op taakmutaties:

- Er is een bedrag van € 93.000 ontvangen voor de uitvoering van de Landelijke beëindigingsregeling veehouderijlocaties. Bij het onderdeel personeel & organisatie van dit programma wordt dit bedrag aangevraagd.
- Er is een bedrag van € 80.000 ontvangen voor de uitvoering van de aankomende verkiezingen. Bij het onderdeel burgerzaken van dit programma wordt van dit bedrag € 10.000 aangevraagd. De rest van het bedrag is niet nodig en komt ten gunste van de algemene middelen.
- Er is een bedrag van € 60.000 ontvangen voor de alleenverdienersproblematiek. Bij programma 6 wordt dit bedrag aangevraagd.
- Er is een bedrag van € 164.000 ontvangen voor de invoerings/uitvoeringskosten Omgevingswet. Bij programma 8 wordt dit bedrag aangevraagd.

Extra dividend (€ 11.000 voordeel) incidenteel en autonoom

We ontvangen in 2025 naar verwachting € 11.000 meer aan dividenden dan was begroot. Het gaat om dividenden BNG, Twence, Enexis en Crematoria Twente.

Vennootschapsbelasting (€ 69.000 nadeel) incidenteel en autonoom

We dienen in 2025 over het boekjaar 2024 € 69.000 meer aan vennootschapsbelasting te betalen dan was begroot.

Rente ontwikkeling (€ 61.000 nadeel)

Een aantal investeringen wordt later afgerond dan oorspronkelijk was gepland. Dit heeft als gevolg dat de boekwaarde per 1 januari 2025 lager is dan verwacht en daarmee een lagere doorbelasting van rente plaatsvindt van € 111.000. Dit zorgt voor een nadeel op het taakveld treasury en een voordeel binnen de verschillende programma's. Per saldo is dit neutraal.

Daarnaast valt de rentevergoeding op ons kasgeld, dat is gestald op de schatkistrekening bij het Rijk, naar verwachting hoger uit. De verwachte inkomst in de begroting wordt met € 50.000 bijgesteld.

Stelpost indexatie (€ 124.000 voordeel)

- *Stelpost indexatie (€ 66.000 voordeel)*

De restant stelpost prijsstijgingen wordt ingezet om indexatie nadelen die in deze bestuursrapportage zijn opgenomen, te kunnen dekken. Bij de Eerste bestuursrapportage 2025 was deze stelpost al verlaagd naar € 66.000. Nu wordt voor 2025 het resterende deel ingezet.

- *Vrijval stelpost vervangingsinvesteringen (€ 58.000 voordeel)*

De stelpost vervangingsinvesteringen heeft een incidenteel voordeel van € 58.000. De benodigde vervangingen van activa waren lager dan begroot.

Onttrekking bestemmingsreserve zwembad (€ 61.000 voordeel)

Bij vaststelling van de Jaarrekening 2024 is een bestemmingsreserve Zwembad gevormd van € 750.000, om onder andere calamiteiten rond het zwembad de Wilder te kunnen opvangen. In 2025 moesten de brandinstallatie en ketel worden vervangen. De totale kosten bedragen € 61.000 (zie ook bijstelling in programma). In de eindejaarsrapportage brengen we deze kosten ten laste van de bestemmingsreserve.

Storting bestemmingsreserve overhevelingen (€ 1.059.000 nadeel)

In de eindejaarsrapportage wordt voorgesteld verschillende budgetten over te hevelen naar 2026. Per saldo gaat het om een overheveling van € 1.059.000. In de verschillende programma's en in het hoofdstuk budgetoverhevelingen wordt dit nader toegelicht.

Onder uitputting afschrijvingskosten diverse kredieten

Een aantal investeringen wordt later afgerond dan oorspronkelijk was gepland. Daarom wordt ook later begonnen met het afschrijven op deze investeringen. Het voordeel is incidenteel, aangezien het een jaar uitstel betreft.

Bij het taakveld riolering wordt gestart met het afschrijven op een aantal kredieten. Deze afschrijvingskosten worden verrekend met de voorziening rioolheffingen. In de verschillende programma's is de bijstelling van de verschillende afschrijvingskosten opgenomen in de financiële tabellen.

Nr. taakveld	Omschrijving taakveld	Omschrijving	Bedrag
0.4	Overhead	ICT krediet	13.000
2.1	Verkeer, wegen en water	Diverse kredieten wegen uitgesteld	33.000
5.7	Samenkracht en burgerparticipatie	Bouw flexunits uitgesteld	561.000
7.2	Riolering	kredieten riolering	-55.000
7.3	Afval	krediet afval	16.000
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Sloop de Weert	15.000
Totaal			583.000

Beleidsonderwerp lokale heffingen

Geen mutaties groter dan € 15.000 te vermelden.

Programma 1 Veiligheid

Financiële afwijkingen

Omschrijving onderwerp(en) > € 15.000

Beleidsonderwerp Openbare orde en veiligheid

Mutatie in euro's

Beleidsonderwerp Openbare orde en veiligheid	Lasten	Baten	Saldo	Inc./Str.
Toezicht en handhaving leefomgeving	200.000	-	200.000	Incidenteel
Kleine verschillen < € 15.000	-3.000	-	-3.000	Incidenteel
Totaal Openbare orde en veiligheid	197.000	-	197.000	

Toezicht en handhaving fysieke leefomgeving (€ 200.000 voordeel)

In 2024 en 2025 is elk jaar € 139.000 beschikbaar gesteld voor het knelpunt Vitale Vakantieparken. Hiervoor is de opgestelde POF leidend, waarin deze budgetten worden verantwoord. We hebben geconstateerd dat er noodzaak en urgentie is om de situatie op de vakantieparken en rondom de solitaire woningen goed inzichtelijk te hebben en er vervolgens beleid op te maken. Dit onder meer door de instructieregel (van minister Keijzer) die er waarschijnlijk komt, de vraag vanuit ondernemers en de vraag of betreffende solitaire woningen al dan niet getransformeerd moeten worden (en onder welke voorwaarden). In 2025 zijn we begonnen met het inzichtelijk maken van de gegevens en is een start gemaakt met het opstellen van beleid. Afronding van het hele project kan niet plaatsvinden in 2025, die tijd is te kort. Daarom zijn 2026 en 2027 nodig om de werkzaamheden overeenkomstig de POF af te ronden. Daarom het verzoek het resterende, totale budget van naar verwachting € 200.000, over te hevelen naar de jaren 2026 en 2027.

Beleidsonderwerp Crisisbeheersing en brandweer

Mutatie in euro's

Beleidsonderwerp Crisisbeheersing en brandweer	Lasten	Baten	Saldo	Inc./Str.
Resultaat 2024 Veiligheidsregio	41.000	-	41.000	Incidenteel
Totaal Crisisbeheersing en brandweer	41.000	-	41.000	

Resultaat 2024 Veiligheidsregio (€ 41.000 voordeel)

De Veiligheidsregio heeft een deel van het resultaat over 2024 uitgekeerd aan de deelnemende gemeenten.

Programma 2 Verkeer, vervoer en waterstaat

Financiële afwijkingen

Omschrijving onderwerp(en) > € 15.000

Beleidsonderwerp verkeer en vervoer

Mutatie in euro's

Beleidsonderwerp Verkeer en vervoer	Lasten	Baten	Saldo	Inc./Str.
Subsidie gedragsbeïnvloeding	-54.000	54.000	-	Incidenteel
Renteontwikkeling	53.000	-	53.000	Incidenteel
Onderuitputting afschrijvingskosten	33.000	-	33.000	Incidenteel
Onderhoud straatmeubilair	26.000	-	26.000	Incidenteel
Kleine verschillen < € 15.000	10.000	-	10.000	Incidenteel
Totaal Verkeer en vervoer	68.000	54.000	122.000	

Subsidie gedragsbeïnvloeding (neutraal)

Een subsidie van de provincie is ontvangen voor gedragsbeïnvloeding in het verkeer. De begroting wordt hiervoor bijgesteld voor zowel de lasten en baten.

Renteontwikkeling (€ 53.000 voordeel)

Het budget van de rentetoerekening is naar beneden bijgesteld. Dit is tevens toegelicht in programma 0 onder beleidsonderwerp financiën.

Onderuitputting afschrijvingskosten (€ 33.000 voordeel)

Dit is toegelicht in programma 0 onder beleidsonderwerp financiën.

Straatmeubilair (€ 26.000 voordeel)

In de begroting is incidenteel budget beschikbaar gesteld om achterstallig onderhoud van de banken te herstellen. In 2025 is vertraging opgelopen in de werkzaamheden. Dit krijgt een vervolg in 2026. Voorgesteld wordt € 26.000 over te hevelen naar 2026. De storting in de reserve vindt plaats bij taakveld 0.10 reservemutaties.

Beleidsonderwerp openbaar vervoer

Geen mutaties groter dan € 15.000 te vermelden.

Programma 3 Economie

Financiële afwijkingen

Omschrijving onderwerp(en) > € 15.000

Beleidsonderwerp economie

Mutatie in euro's

Beleidsonderwerp Economie	Lasten	Baten	Saldo	Inc./Str.
Ondernemersfonds Varck & Brammelo	-18.000	18.000	-	Incidenteel
Toekomstbestendig centrum Haaksbergen	-79.000	79.000	-	Incidenteel
Toename toeristenbelasting	-	25.000	25.000	Structureel
Totaal Economie	-97.000	122.000	25.000	

Ondernemersfonds Varck & Brammelo (neutraal)

In 2025 zijn meer inkomsten binnen gekomen ten behoeve de Bedrijfsinvesteringszone (BIZ) 't Varck & Brammelo. Deze extra inkomsten worden overgemaakt naar het ondernemersfonds.

Toekomstbestendig centrum Haaksbergen (neutraal)

Het centrum van Haaksbergen kent verschillende kansen en uitdagingen. Voorbeelden van ontwikkelingen die spelen en waar antwoorden op moeten komen, zijn leegstand van winkels, behoefte aan woningen, herontwikkeling van het marktplein en een goed ondernemersklimaat. Centrumondernemers, pandeigenaren en de gemeente werken sinds begin dit jaar projectmatig aan een sterk en toekomstbestendig centrum. Voor deze aanpak maken we gebruik van de deskundige begeleiding van Wij Ondernemen en werken we samen met de HOV en de nieuwe vastgoedvereniging.

Het vergt een langjarige inspanning en samenwerking om het centrum te versterken, waarbij onze samenwerkingspartners ook telkens moeten afstemmen met hun achterban. Daarvoor brengen we eerst in kaart waar we samen naar toe willen. Dat geven we weer in een meerjarenprogramma, met een heldere koers en concrete verbeterpunten. Onderwerpen waarvoor we aandacht hebben, zijn onder meer het winkelaanbod, de diversiteit van branches, een compact centrum, veiligheid, gastvrijheid en de combinatie van wonen, werken en leven in het centrum

In 2025 is een bijdrage van de ondernemersvereniging en een subsidie van de provincie ontvangen om aan de slag te gaan met Toekomstbestendig centrum Haaksbergen. In de Begroting 2025 worden hiervoor de lasten en baten bijgesteld.

Toename toeristenbelasting (€ 25.000 voordeel)

We zien in 2025 een toename van de inkomsten als gevolg van de toeristenbelasting. De verwachting is dat het inkomsten budget structureel met € 25.000 omhoog kan.

Programma 4 Onderwijs

Financiële afwijkingen

Omschrijving onderwerp(en) > € 15.000

Beleidsonderwerp onderwijsbeleid

Mutatie in euro's

Beleidsonderwerp Onderwijsbeleid	Lasten	Baten	Saldo	Inc./Str.
Kleine verschillen < € 15.000	-1.000	-6.000	-7.000	Incidenteel
Totaal Onderwijsbeleid	-1.000	-6.000	-7.000	

Geen mutaties groter dan € 15.000 toe te lichten.

Beleidsonderwerp onderwijshuisvesting

Geen mutaties groter dan € 15.000 toe te lichten.

Mutatie in euro's

Beleidsonderwerp Onderwijshuisvesting	Lasten	Baten	Saldo	Inc./Str.
Renteontwikkeling	4.000	-	4.000	Incidenteel
Kleine verschillen < € 15.000	5.000	-	5.000	Incidenteel
Totaal Onderwijshuisvesting	9.000	-	9.000	

Geen mutaties groter dan € 15.000 toe te lichten.

Programma 5 Sport, cultuur en recreatie

Financiële afwijkingen

Omschrijving onderwerp(en) > € 15.000

Beleidsonderwerp cultuur

Mutatie in euro's

Beleidsonderwerp Cultuur	Lasten	Baten	Saldo	Inc./Str.
Cultuureducatie en cultuurmakelaar	-37.000	37.000	-	Incidenteel
SPUK Lokale bibliotheek en digitale overheid	-244.000	244.000	-	Incidenteel
Totaal Cultuur	-281.000	281.000	-	

Cultuur Algemeen (neutraal)

Vanuit de provincie Overijssel hebben wij incidentele subsidies ontvangen voor Cultuureducatie, Cultuurmakelaar en vier culturele projectsubsidies. De uitgaven hiervan zijn gerealiseerd, en worden uitgevoerd door diverse culturele partners, waardoor er sprake is van een incidenteel nadeel. Bij de inkomsten worden deze ook meegenomen als incidenteel voordeel van € 36.718 waardoor het budgetneutraal is.

SPUK Bibliotheek en IDO (neutraal)

- Er is een rijksbijdrage vanuit 2024 van € 220.000 meegenomen naar 2025 met als doel de SPUK Bibliotheek 2024 en 2025. In relatie tot de ontwikkelingen in het Huis van Haaksbergen is gewacht met het beschikken van deze SPUK Bibliotheek, omdat deze nu pas beschikt kan worden aan de rechtmatige partij Bibliotheek Enschede-Haaksbergen. Bij de inkomsten wordt deze ook meegenomen als incidenteel voordeel van € 220.000 waardoor het budgetneutraal is.
- Dit betreft een rijksbijdrage voor de SPUK IDO (Informatiepunt Digitale Overheid) die niet in de Begroting 2025 was meegenomen. Bij de inkomsten wordt deze ook meegenomen als incidenteel voordeel van € 23.642 waardoor het budgetneutraal is.

Beleidsonderwerp erfgoed

Mutatie in euro's

Beleidsonderwerp Erfgoed	Lasten	Baten	Saldo	Inc./Str.
Instandhoudingssubsidie Gemeentetoren	-10.000	10.000	-	Meerjarig
Totaal Erfgoed	-10.000	10.000	-	

Geen mutaties groter dan € 15.000 toe te lichten.

Beleidsonderwerp sport

Mutatie in euro's

Beleidsonderwerp Sport	Lasten	Baten	Saldo	Inc./Str.
Schoonmaakkosten Het Palet	-10.000	-	-10.000	Incidenteel
SPUK Meerkosten energie openbare zwembaden	-321.000	321.000	-	Incidenteel
Stijging waterschapslasten	-17.000	-	-17.000	Incidenteel
Onderhoudskosten Zwembad	-61.000	-	-61.000	Incidenteel
Bijstelling budget Brede SPUK GALA	11.000	-7.000	4.000	Meerjarig
Totaal Sport	-398.000	314.000	-84.000	

Schoonmaakkosten (€ 10.000 nadeel)

Medio 2025 is besloten de nieuwe gymzaal van basisschool Het Palet, uit kwaliteits- en efficiëntieoverwegingen, door een professioneel bedrijf te laten schoonmaken. Deze kosten zijn begroot voor 2026 maar niet voor 2025, omdat er bij realisatie Begroting 2025 nog geen zekerheid was over de startdatum ingebruikname gymzaal Het Palet.

SPUK MEOZ (neutraal)

Er is een rijksbijdrage vanuit 2024 van € 622.000 meegenomen naar 2025 met als doel de SPUK MEOZ (Meerkosten Energie Openbare Zwembaden). Van dit bedrag is € 321.000 uitbetaald aan Optisport B.V.. Het restant wordt als teveel ontvangen SPUK MEOZ terugbetaald aan het Rijk in 2026. De inkomsten en uitgaven voor 2025 worden hierop aangepast.

Belastingen en waterschapslasten (€ 17.000 nadeel)

Het betreft een tekort dat eind 2024 voor het eerst herkend werd. Na onderzoek medio 2025 blijkt dat de kosten op belasting en waterschapslasten dusdanig gestegen zijn, dat dit heeft geleid tot structureel hogere kosten. Deze wordt in 2026 hoger begroot.

Onderhoudskosten zwembad De Wilder (€ 61.000 nadeel)

Met Optisport werken we met een open boek begroting, om het zwembad langer open te houden. Dit betekent onder andere dat we bij ontstane gebreken bepaalde investeringen moeten doen, om het zwembad veilig en volgens de wet- en regelgevingen open te kunnen houden. In 2025 zijn de brandinstallatie en ketel van het zwembad de Wilder vervangen. De totale kosten bedragen € 61.000. Bij vaststelling van de Jaarrekening 2024 is een bestemmingsreserve Zwembad gevormd van € 750.000, om onder andere calamiteiten rond het zwembad De Wilder te kunnen opvangen. In de eindejaarsrapportage brengen we deze kosten ten laste van de bestemmingsreserve Zwembad. De onttrekking uit de reserve is opgenomen onder programma 0.

Programma 6 Sociaal domein

Financiële afwijkingen

Omschrijving onderwerp(en) > € 15.000

Beleidsonderwerp sociaal domein algemeen

Mutatie in euro's

Beleidsonderwerp Sociaal domein algemeen	Lasten	Baten	Saldo	Inc./Str.
Innovatiebudget Sociaal Domein	-36.000	-	-36.000	Incidenteel
Lokale inclusie agenda	25.000	-	25.000	Incidenteel
Minder vervoersbewegingen regio taxi	24.000	-	24.000	Incidenteel
Daling aantal verstrekkingen SMI	28.000	-	28.000	Incidenteel
SPUK transitiekosten Bartokstraat	-474.000	474.000	-	Incidenteel
Kosten en opbrengsten opvang Oekraïners	-40.000	40.000	-	Incidenteel
Onderuitputting afschrijvingskosten	561.000	-	561.000	Incidenteel
Kosten statushouders 2025	-225.000	225.000	-	Incidenteel
Maatschappelijke begeleiding	160.000	-	160.000	Incidenteel
Lagere bijdrage Wijkkracht Mantelzorg	15.000	-	15.000	Incidenteel
Renteontwikkeling	13.000	-	13.000	Incidenteel
Kleine verschillen < € 15.000	9.000	2.000	11.000	Incidenteel
Totaal Sociaal domein algemeen	60.000	741.000	801.000	

Innovatiebudget Sociaal Domein (€ 36.000 nadeel)

Vanuit het innovatiebudget is een pilot 'procesregie' opgestart. Deze pilot loopt eind 2025 af, waardoor het niet mogelijk is continuïteit te geven aan procesregie voor zorg en veiligheid. Bestuurlijk is aanleiding gevonden, gelet op het succes, deze pilot tijdelijk te verlengen. De kosten voor deze pilot overschrijden daarmee het innovatiebudget met € 36.000. Het succes van de pilot is gelegen in de kwaliteitsverbetering door meer grip te hebben op het totale proces en door sneller te kunnen schakelen in de keten van zorg. Voor een eventuele structurele voortzetting van procesregie wordt op een later moment inzicht gegeven in de structureel benodigde middelen.

Lokale inclusie agenda (€ 25.000 voordeel)

Gedurende het jaar 2025 was er geen personeelscapaciteit beschikbaar om een aanvang te maken met het beleid rondom de Lokale Inclusie Agenda. Bovendien vormt de lokale inclusie agenda onderdeel van het pakket ombuigingen, zoals deze in de Begroting 2025 en het meerjarenperspectief 2026-2028 is opgenomen. De bezuiniging ziet op het schrappen van het inclusiebeleid vanaf 2027. De incidentele middelen zijn nodig om het (wettelijk verplichte) beleid hiervoor op te stellen. Met een overheveling van € 25.000 is het mogelijk (via een externe opdracht) in 2026 aan deze plicht te voldoen met inachtneming van de ombuiging.

Collectief vervoer Regio Taxi (€ 23.500 voordeel)

De verwachting is dat in het jaar 2025 minder vervoersbewegingen zullen zijn dan in eerste instantie was verwacht en mee is genomen in de begroting.

Kinderopvang Sociaal Medische Indicatie (€ 28.000 voordeel)

Sociaal Medische Indicatie (SMI) Kinderopvang is een vangnet om ouders zonder recht op kinderopvangtoeslag, tijdelijk financieel te ondersteunen in de kosten van de kinderopvang, wanneer zij door bepaalde medische of sociale omstandigheden tijdelijk niet in staat zijn voor hun kind te zorgen. In de Eerste bestuursrapportage 2025 hebben wij u al geïnformeerd over een waargenomen daling in het aantal verstrekkingen. Deze daling heeft zich voortgezet in de tweede helft van het jaar. Wij verwachten dat de kosten verder zullen dalen en stellen daarom een aframing voor ter grootte van € 28.000.

Transitiekosten opvang ontheemden (€ 474.000 neutraal)

Het betreft incidentele lasten en baten van beide in totaal € 474.000 (en daarmee budgettair neutraal) om locaties gereed te maken als opvanglocatie voor Oekraïners of doorstroomlocaties voor statushouders. Deze transitiekosten worden volledig vergoed via een specifieke uitkering. De kosten waarvoor we geen transitiekostenvergoeding ontvangen, zoals de directe aanschafkosten van chalets, activeren we als investering. De kapitaallasten die hieruit volgen (afschrijving en rente), kunnen we vervolgens dekken uit de vergoeding van het Rijk voor de exploitatiekosten van de opvang van Oekraïners (€ 44 per dag per beschikbare plek).

Kosten en opbrengsten opvang Oekraïners (€ 40.000 neutraal)

De voorlopige specifieke uitkering bekostiging opvang Oekraïners bedraagt € 2.787.000. Dit is € 40.000 hoger dan we nu begroot hebben. Door de daling van de bijdrage van € 61 naar € 44 per beschikbare plek per dag verwachten we geen substantiële overschotten meer. We verwerken de hogere bekostiging daarom vooralsnog budgettair neutraal.

Afschrijving flexunits start niet eerder dan vanaf 2027 (€ 561.000 voordeel)

De kapitaallasten van het krediet voor flexibele opvanglocaties (door de raad op 24 april 2024 beschikbaar gesteld) zijn al begroot vanaf 2025. De plaatsing en oplevering van de flexunits vindt echter gefaseerd plaats vanaf 2026 in plaats van 2025. Hierdoor is in 2025 een boekhoudkundig (incidenteel) voordeel ontstaan ter grootte van € 561.000. De kapitaallasten schuiven op naar de komende jaren (vanaf 2027), waar deze alsnog moeten worden genomen.

Kosten en opbrengsten Statushouders (€ 225.000 neutraal)

De kosten voor de opvang van statushouders schatten wij op dit moment in op € 225.000. Hier tegenover staan opbrengsten voor eenzelfde bedrag (specifieke uitkering, vergoeding COA en eigen bijdrages).

Maatschappelijke begeleiding (€ 160.000 voordeel)

Op het budget maatschappelijke begeleiding wordt in totaal € 160.000 afgeraamd. Dit bedrag bestaat uit twee onderdelen.

Voor dit jaar was rekening gehouden met extra formatie voor klantmanagers en participatiecoaches binnen de uitvoeringsorganisatie. De verwachting was dat deze inzet eerder in het jaar zou starten, waardoor hogere kosten zouden ontstaan. Omdat de werving

later heeft plaatsgevonden, is de verwachting dat slechts voor twee maanden uitgaven benodigd zijn. Hierdoor vallen de uitgaven lager uit dan geraamd (€ 33.000). Daarnaast worden de kosten voor maatschappelijke begeleiding afgeramd, omdat deze niet langer uit dit budget worden bekostigd, maar worden gedekt vanuit de SPUK Inburgering (€ 127.000).

Mantelzorg (€ 15.000 voordeel)

Wij verwachten de geplande activiteiten uit te kunnen voeren met minder lasten dan geraamd. Wij stellen daarom voor het budget met € 15.000 af te ramen.

Renteontwikkeling (€ 13.000 voordeel)

Het budget van de rentetoerekening is naar beneden bijgesteld.

Beleidsonderwerp werk en inkomen

Mutatie in euro's

Beleidsonderwerp Werk en inkomen	Lasten	Baten	Saldo	Inc./Str.
Aantal IOAW uitkeringen gedaald	7.000	-	7.000	Incidenteel
Aantal IOAZ uitkeringen	-23.000	-	-23.000	Incidenteel
Alleenverdienersproblematiek	-10.000	-	-10.000	Incidenteel
Totaal Werk en inkomen	-26.000	-	-26.000	

IOAW (€ 7.000 voordeel)

Deze regeling wordt voor ons uitgevoerd door de Uitvoeringsorganisatie Hengelo, Borne en Haaksbergen. Uit de meest recente cijfers vanuit de uitvoeringsorganisatie blijkt dat het aantal inwoners met een IOAW uitkering is gedaald. Dit levert een voordeel op van € 7.000

IOAZ (€ 23.000 nadeel)

Deze regeling wordt voor ons uitgevoerd door de Uitvoeringsorganisatie Hengelo, Borne en Haaksbergen. Uit de meest recente cijfers vanuit de uitvoeringsorganisatie blijkt dat het aantal inwoners met een IOAZ uitkering niet is gedaald zoals geprognostiseerd. Dit zorgt voor een nadeel van € 23.500

Alleenverdienersproblematiek (€ 10.000 nadeel)

Door een samenloop van fiscaliteit, sociale zekerheid en toeslagen loopt een groep inwoners toeslagen mis. Als gevolg hiervan hebben zij een lager besteedbaar inkomen, dan een vergelijkbaar huishouden met een volledige bijstandsuitkering en ligt dit inkomen onder het bestaansminimum (de op de leefsituatie van toepassing zijnde bijstandsnorm plus maximale toeslagen). In de septembercirculaire is € 60.000 opgenomen voor de alleenverdienersproblematiek (zie programma 0). Hiervan wordt in 2025 € 10.000 besteed en de overige € 50.000 wordt overgeheveld naar 2026 (zie ook hoofdstuk budgetoverheveling).

Beleidsonderwerp Wet maatschappelijke ondersteuning (Wmo)

Mutatie in euro's

Beleidsonderwerp Wmo	Lasten	Baten	Saldo	Inc./Str.
Hogere intensiteit huishoudelijke ondersteuning	-80.000	-	-80.000	Structureel
Lagere vraag naar Wmo hulpmiddelen	49.000	-	49.000	Incidenteel
Stoppen AV St. Livio en frictiekosten inhuur toegangsmedewerker	26.000	-	26.000	Incidenteel
Uitkering overschot reserve beschermd wonen	300.000	-	300.000	Incidenteel
Kleine verschillen < € 15.000	12.000	14.000	26.000	Incidenteel
Totaal Wmo	307.000	14.000	321.000	

Wmo Huishoudelijke ondersteuning (€ 80.000 nadeel)

In de Eerste bestuursrapportage 2025 hebben wij u geïnformeerd over de stijging van de lasten voor Huishoudelijke Ondersteuning. Bij de laatste doorrekening van de budgetten verwachten wij dat de lasten € 80.000 hoger uit vallen. Daarom stellen wij een bijraming ter grootte van € 80.000 voor.

Verstrekingen Wmo hulpmiddelen en woonvoorzieningen (€ 49.000 voordeel)

In de Eerste bestuursrapportage 2025 hebben wij u geïnformeerd over een dalende trend aan verzoeken voor Wmo hulpmiddelen en woonvoorzieningen. In de tweede helft van dit jaar heeft dit zich inderdaad voortgezet voor wat betreft de vervoersvoorzieningen (minder scootmobielen en driewiel fietsen). Ten aanzien van woonvoorzieningen zijn daarentegen een aantal grote verstrekkingen voor woonaanpassingen gedaan. Al met al heeft dit geresulteerd in een te verwachten voordeel ter grootte van € 48.500. Daarom stellen wij voor het budget met dit bedrag af te ramen.

Wmo dagbesteding (€ 26.000 voordeel)

Het voordeel wordt met name veroorzaakt door het stopzetten van de dagbesteding door Stichting Livio. Dit heeft tot een financieel voordeel geleid ter grootte van € 107.752 en maakt onderdeel uit van de ombuigingen. Daarnaast zien wij een lichte daling in het aantal cliënten dat gebruik maakt van dagbesteding, wat geleid heeft tot een voordeel van € 17.360. Daartegenover staat dat een extra toegangsmedewerker van Wijkkracht is ingehuurd, om eigen personeel in te zetten voor de ontwikkeling van een bredere analyse bij de toegang. Hiervoor zijn incidenteel kosten gemaakt van € 53.400, die deel uitmaken van de frictiekosten ten aanzien van de realisatie van ombuigingen. Deze frictiekosten zijn in de Begroting 2026 opgenomen voor de jaren 2026 en 2027. Met deze ombuiging is dus een jaar eerder begonnen dan was gepland.

Tenslotte is een nabetaling binnen gekomen van een zorgaanbieder over de jaren 2020 t/m 2024, wat heeft geresulteerd in een incidenteel nadeel ter grootte van € 45.463. Deze zorgaanbieder heeft over deze jaren een te laag tarief in rekening gebracht, doordat zij de tarieven door de jaren heen niet had aangepast in de systemen. Op basis van juridisch advies is besloten, conform de gemaakte overeenkomst, het te laag aan betaalde zorgkosten alsnog over te maken aan de zorgaanbieder.

Wmo Beschermd wonen (€ 300.000 voordeel)

Indien de regionale reserve voor Beschermd Wonen de vooraf gestelde bovengrens bereikt heeft, krijgt de gemeente Haaksbergen een proportioneel deel van het overschot. In de

Eerste bestuursrapportage 2025 hebben wij u geïnformeerd over het te verwachten overschot en voorzichtigheidshalve het voordeel toen niet genomen, omdat nog ontwikkelingen verwacht werden. Wij hebben van de centrumgemeente niet vernomen dat het bedrag zou moeten worden aangepast, daarom stellen wij voor het voordeel in deze eindejaarsrapportage. Het bedrag wordt pas definitief nadat de gemeenteraad van Enschede heeft ingestemd met de Jaarrekening 2025.

Beleidsonderwerp jeugdhulp

Mutatie in euro's

Beleidsonderwerp Jeugd	Lasten	Baten	Saldo	Inc./Str.
Ontwikkeling jeugdhulp	920.000	-	920.000	Structureel
Toename aantal kinderen met een hoge indicatie	-129.000	-	-129.000	Structureel
Toename Jeugdbescherming en -reclassering	-67.000	-	-67.000	Incidenteel
Hervormingsagenda en regionaalsamenwerkingsagenda	111.000	-	111.000	Incidenteel
Kleine verschillen < € 15.000	10.000	-	10.000	Incidenteel
Totaal Jeugd	845.000	-	845.000	

Jeugdhulp (€ 920.000 voordeel)

In 2024 heeft een aanbesteding plaatsgevonden voor nieuwe contracten voor jeugdhulp, ingaande vanaf 1 januari 2025. De indeling in categorieën (ondersteuningsbehoeften en dakjes), zoals in het Twentse Ondersteuningsmodel (TOM) werd gebruikt, is losgelaten. Hierbij zijn de voorzieningen fors gedifferentieerd. Onder meer zijn er meer typen voorzieningen toegevoegd, met daarin verschillende intensiteiten van behandeling, begeleiding, wonen en verblijf, die elk een verschillend tarief hebben. Voor de Begroting 2025 is op basis van deze nieuwe uitgangspunten een zo goed mogelijke inschatting gemaakt in welke voorzieningen de jeugdigen zouden gaan landen. Daarbij is gebruik gemaakt van een regionaal voorbeeld met uitgangspunten. Zoals ook in de risicoparagraaf van de Begroting 2025 is aangegeven, is het vanwege het groot aantal veranderingen lastig een goede inschatting te maken in welk product en welke bij het product behorende intensiteit een jeugdige terechtkomt. Bovendien is 2025 voor ambulante hulp een overgangsjaar, waarbij jeugdigen in de loop van het jaar, na herindicatie van de producten in het vorige model (TOM), overgaan naar de nieuw ingekochte producten. Dit betekent dat in 2025 'oude' voorzieningen naast 'nieuwe' voorzieningen lopen. Aangezien de herindicaties nog volop bezig zijn, is er nog steeds onzekerheid over de werkelijke financiële impact. Deze wordt pas na afloop van het jaar duidelijk, omdat dan alle jeugdigen zijn geplaatst in de 'nieuwe' voorzieningen.

Uit de doorrekeningen van de jeugdhulp tot en met augustus verwachten wij een totaal voordeel te behalen van € 920.000. Voor **Wonen en Verblijf** verwachten wij een totaal voordeel van € 270.000 en voor **Ambulante hulp** een voordeel van € 650.000.

Het voordeel kan onder meer worden verklaard, doordat bij de eerste berekening voor de Begroting 2025 was uitgegaan van een hogere intensiteit, dan waarin de jeugdigen daadwerkelijk zijn beland en daarmee dus een hoger tarief.

Daarnaast wordt het voordeel ook deels gerealiseerd door genomen ombuigingsmaatregelen, die voortvloeien uit de Hervormingsagenda en genomen maatregelen, zoals de professionalisering regievoering in combinatie met de effecten uit de nieuwe inkoop.

De nieuwe inkoopafspraken geven de jeugdregisseurs een duidelijker kader, voor het wel of niet inzetten van extra begeleidingsuren bij een verblijf in een jeugdzorginstelling. Waar het inzetten van extra begeleidingsuren voorheen een meer grijs gebied was, is nu helder dat er veel begeleidingsuren geïnccludeerd zijn in het verblijfsproduct. Jeugdregisseurs kunnen in een uitzonderlijk geval nog extra uren inzetten voor begeleiding. Deze ruimte wordt vaak opgezocht door zorgaanbieders. Door de professionalisering lukt het de jeugdregisseurs beter dan voorheen, de zorgaanbieders te wijzen op hetgeen ze moeten bieden in de standaard producten. Daarmee wordt er kritisch(er) gekeken op intensiteit en extra in te zetten producten zoals begeleiding en duur van het verblijf. Dit heeft ook geleid tot lagere indicaties en daarmee lagere kosten.

Daarnaast bieden de nieuwe inkoopafspraken voor Ambulante hulp een duidelijkere grens tussen enerzijds begeleiding en anderzijds behandeling. Hierdoor kunnen jeugdregisseurs beter indiceren en het gesprek aangaan met zorgaanbieders, waar in het verleden sneller naar behandeling werd verwezen. Tenslotte wordt als gevolg van verdere professionalisering, door jeugdregisseurs kritisch(er) gekeken naar waar de verantwoordelijkheid ligt binnen het passend onderwijs en de jeugdwet.

Als gevolg van deze ombuiging door de professionaliseringsslag in combinatie met de duidelijkere afspraken voortvloeiende uit de nieuwe inkoop schrijven wij € 100.000 toe aan het totale voordeel van de voorzieningen Wonen en Verblijf en € 100.000 aan Ambulante hulp.

Naast voordelen zien we ook dat grote incidentele nadelen zich voordoen, veroorzaakt door een klein aantal indicaties, waar in de begroting geen rekening mee is gehouden. Gezien het grillige verloop als gevolg van incidentele nadelen c.q. voordelen, veroorzaakt door enkele indicaties bij sommige voorzieningen, overwegen wij het vormen van een egaliseriereserve. Het doel van deze egaliseriereserve is incidentele fluctuaties in de lasten te egaliseren, wat leidt tot een stabielere en meer voorspelbare financiële bedrijfsvoering. Het voorstel voor een egaliseriereserve betrekken wij bij de integrale afweging in de voorbereiding op de Begroting 2027.

Van het voordeel van € 920.000 is € 500.000 incidenteel, omdat in de Begroting 2026 en het meerjarenperspectief al € 500.000 afgeraamd is. Het resterende voordeel van € 420.000 is structureel van aard.

Persoonsgebonden budgetten Jeugd (€ 129.000 nadeel)

Na de Eerste bestuursrapportage 2025 bleek een aantal jeugdigen binnen een gezin, mede op medisch advies, een hoog persoonsgebonden budget toegekend hebben gekregen. De hoogte van beide indicaties bedroeg € 79.000. Daarnaast heeft op basis van een uitspraak van de rechter een nabetaling moeten plaatsvinden ter hoogte van € 50.000. Alles tezamen verwachten wij dat de lasten met € 129.000 hoger uitvallen dan verwacht.

Jeugdbescherming en -reclassering (€ 66.500 nadeel)

Bij jeugdreclassering is sprake van een relatief grote toename van het aantal cliënten ten opzichte van 2025. Omdat het aantal cliënten al het gehele jaar stabiel op dat hogere niveau ligt, verwachten we dat dit voorlopig het geval zal blijven. Dat veroorzaakt een structureel nadeel van € 14.068.

Voor jeugdbescherming geldt dat het aantal cliënten in 2025 ongeveer hetzelfde is als in 2024. We zien echter dat veel cliënten, die al langer onder jeugdbescherming vielen en waarvoor een lager tarief geldt, uitstromen en dat er ongeveer evenveel nieuwe cliënten, waarvoor een hoger maandelijks tarief geldt, instromen. Dit leidt, naar verwachting incidenteel, tot hogere kosten van € 52.566. Na 1 jaar in jeugdbescherming daalt het tarief immers, waardoor ook onze totale jaarlijkse kosten weer zullen afnemen.

Hervormingsagenda en Regionale samenwerkingsagenda (€ 111.000 voordeel)

De beleidsdoelstellingen zoals opgenomen in de Hervormingsagenda en de Regionale Samenwerkingsagenda worden verder geconcretiseerd. De taken en of opdrachten die hieruit voortvloeien, zullen de komende jaren uitgaven met zich meebrengen. Daarnaast loopt het project aanpak wachttijden nog. Omdat nog uitgaven verwacht worden, stellen wij voor het budget over te hevelen. Zie hoofdstuk budgetoverheveling.

Programma 7 Volksgezondheid en milieu

Financiële afwijkingen

Omschrijving onderwerp(en) > € 15.000

Beleidsonderwerp milieubeheer

Mutatie in euro's

Beleidsonderwerp Milieubeheer	Lasten	Baten	Saldo	Inc./Str.
Bodemasbestsanering	336.000	-336.000	-	Incidenteel
Bijdrage omgevingsdienst Twente	146.000	-14.000	132.000	Incidenteel
Totaal Milieubeheer	146.000	-14.000	132.000	

Projectbureau BAS, Bodemasbestsanering (neutraal)

Voor de asbestbodemasaneringsopgave 2023-2024 is in 2025 € 241.000 ontvangen van de provincie. In de begroting worden zowel de baten als lasten hierop bijgesteld.

Bijdrage Omgevingsdienst Twente (€ 132.000 voordeel)

Als gevolg van een positief jaarrekeningresultaat in 2024 van de omgevingsdienst en een afrekening op het betaalde voorschot van de deelnemersbijdrage 2024, is een voordelig effect gerealiseerd van € 132.000.

Beleidsonderwerp volksgezondheid

Geen mutaties groter dan € 15.000 toe te lichten.

Beleidsonderwerp afval

Beleidsonderwerp Afval	Lasten	Baten	Saldo	Inc./Str.
Afval exploitatie	44.000	-44.000	-	Incidenteel
Totaal Afval	44.000	-44.000	-	

Afval (neutraal)

Op het taakveld afval worden zowel de begrote inkomsten als de begrote uitgaven met € 44.000 verlaagd. De kosten voor afvalinzameling geven een voordeel en de inkomsten voor afvalstoffenheffing een nadeel.

Beleidsonderwerp begraafplaatsen en crematoria

Beleidsonderwerp Begraafplaatsen en crematoria	Lasten	Baten	Saldo	Inc./Str.
Onderuitputting afschrijvingskosten	15.000	-	15.000	Incidenteel
Begraafplaatsen	-8.000	10.000	2.000	Structureel
Totaal Begraafplaatsen en crematoria	15.000	-	15.000	

Onderuitputting afschrijvingskosten (€ 15.000 voordeel)

Is toegelicht in programma 0 onder beleidsonderwerp financiën.

Begraven (€ 2.000 voordeel)

De opbrengsten van begraven nemen met € 10.000 toe door een stijging van het aantal begravenissen, asbijzettingen en reserveringen voor natuurgraven. De inspanningen om de begraafplaatsen keurig op orde te brengen en het doorzetten van vragen en verzoeken van

inwoners direct naar de begraafplaatsbeheerder (Twente Milieu) werpen hun vruchten af. De bijbehorende kosten zijn gestegen met € 8.461.

Beleidsonderwerp riolering

Mutatie in euro's

Beleidsonderwerp Riolering	Lasten	Baten	Saldo	Inc./Str.
Mutaties riolering (via voorziening)	-94.000	94.000	-	Incidenteel
Totaal Riolering	-94.000	94.000	-	

Riolering (neutraal)

Op het taakveld riolering worden zowel de begrote inkomsten als de begrote uitgaven met € 94.000 verhoogd. Dit als gevolg van een bijstelling van de kapitaallasten.

Programma 8 Volkshuisvesting en ruimtelijke ordening

Financiële afwijkingen

Omschrijving onderwerp(en) > € 15.000

Beleidsonderwerp ruimtelijke ontwikkeling

Mutatie in euro's

Beleidsonderwerp Ruimtelijke ontwikkeling	Lasten	Baten	Saldo	Inc./Str.
Meeropbrengst kabels en leidingen	-	20.000	20.000	Incidenteel
Budgetoverheveling omgevingswet	118.000	-	118.000	Incidenteel
Ontsluitingsweg Kolenbranderweg	-100.000	-	-100.000	Incidenteel
Procedures voor de bouw van woningen	-72.000	68.000	-4.000	Incidenteel
Verkoop perceel Hassinkborg	-	97.000	97.000	Incidenteel
Parkeerplaats Hassinkborg	25.000	-	25.000	Incidenteel
Bijstelling leefbaar buitengebied	162.000	38.000	200.000	Meerjarig
Kleine verschillen < € 15.000	-7.000	-	-7.000	Incidenteel
Totaal Ruimtelijke ontwikkeling	126.000	223.000	349.000	

Meeropbrengst kabels en leidingen (€ 20.000 voordeel)

De afgelopen jaren zien we een stijgingen van het aantal meldingen en instemmingsbesluiten voor het onderhoud van kabels en leidingen. Hierdoor zien we mogelijkheid het budget van inkomsten voor 2025 met € 20.000 te verhogen. Voor 2026 een verder zijn deze meeropbrengsten al verwerkt in de Begroting 2026.

Omgevingswet (€ 118.000 voordeel)

Het Rijk heeft in de algemene uitkering voor 2025 € 164.000 extra beschikbaar gesteld voor de implementatie van de Omgevingswet. Daarnaast houden we in 2025 € 118.000 over van het bestaande budget. Voorgesteld wordt het budget in 2025 met € 282.000 te verlagen en over te hevelen naar 2026 (zie ook hoofdstuk budgetoverheveling). Dit geld hebben we in 2026 nodig voor de verdere implementatie van de Omgevingswet. Het betreft dan met name inzet voor het opstellen van het Omgevingsplan. Basis hiervoor is het Transitieplan Omgevingsplan Haaksbergen, dat op 29 november 2023 is vastgesteld door de gemeenteraad. Uiterlijk tot en met 2032 heeft de gemeente de tijd alle regels vanuit de bruidsschat, ruimtelijke plannen en plaatselijke verordeningen die van toepassing zijn op de fysieke leefomgeving, te verwerken in een integraal Omgevingsplan, dat bovendien via 'toepasbare regels' digitaal te raadplegen moet zijn. Gelet op de omvang van de werkzaamheden heeft de wetgever ons hiervoor de tijd gegeven tot en met 2032.

Ontsluitingsweg Kolenbranderweg (€ 100.000 nadeel)

Op 27 oktober 2020 heeft de gemeente een koopovereenkomst getekend, waarin een bijzondere bepaling met betrekking tot de aanleg van een verbindingsweg naar de Kolenbranderweg is opgenomen.

In deze bijzondere bepaling is opgenomen dat als de gemeente er niet in slaagt binnen vijf jaar deze ontsluitingsweg te realiseren, zij aan de koper een bedrag van €100.000 betaald. Dit is ook als zodanig verwerkt in de paragraaf risicobeheersing van de Begroting 2025. Er is nog geen uitvoering gegeven aan de aanleg van deze weg en we moeten nu dus tot betaling

van deze € 100.000 overgaan. Dit bedrag moet nu als een last in de begroting worden opgenomen. Hiermee vervalt het risico en het bijbehorend risicobeslag op de algemene reserve.

Procedure voor de bouw en woningen (€ 4.000 nadeel)

In 2024 is een addendum op de structuurvisie vastgesteld. Hierin staat dat we de komende 10 jaar 900 woningen gaan bouwen. De eerste procedures voor de bouw van die woningen hebben we dit jaar doorlopen. Met als gevolg dat we zowel extra kosten als exploitatiebijdragen hebben ontvangen. We maken altijd eerst kosten, voordat we inkomsten ontvangen. Dit betreft incidentele bijstelling.

Verkoop perceel Hassinkborg (€ 97.000 voordeel)

Wij hebben op 1 oktober 2024 besloten in het plangebied Hassinkborg een laatste perceel gemeenteground te verkopen. Koper is voornemens een dansschool op te richten op het betreffende perceel. De overdracht van de gronden heeft in het derde kwartaal 2025 plaatsgevonden

Parkeerplaats Hassinkborgh (€ 25.000 voordeel)

Met de verkoop van perceel Hassinkborgh heeft Haaksbergen de verplichting parkeerplaatsen te realiseren. De feitelijke uitgave voor de aanleg vindt echter in 2026 plaats. Daarom stellen we voor het beschikbaar gestelde bedrag over te hevelen naar 2026 (zie ook hoofdstuk budgetoverheveling).

Bijstelling leefbaar buitengebied (€ 200.000 voordeel)

De begroting voor leefbaar buitengebied wordt enerzijds neutraal bijgesteld als gevolg van een ontvangen subsidie van € 38.000. De subsidie wordt ingezet ten behoeve van het project voorverkenning Buurse deel 1. Anderzijds wordt een verzoek voor budgetoverheveling gedaan voor het budget leefbaar buitengebied. In 2025 zijn wij verschillende verplichtingen aangegaan om te komen tot een leefbaar buitengebied. De werkzaamheden en verantwoording daarvan lopen door in 2026, hiervoor is een overheveling van budget noodzakelijk. Zo hebben we een start gemaakt met het opstellen van programma toekomstbestendig buitengebied als gebiedsgerichte uitwerking van de Omgevingsvisie. In 2026 zetten we dit voort. Ook voor initiatieven op het gebied van een vitaal en leefbaar platteland zijn we verplichtingen aangegaan, die we in 2026 voortzetten. We zetten daarmee in op cofinanciering van burgerinitiatieven vanuit Leader en ondersteuning bij gebiedsprocessen om onze inwoners te faciliteren.

Beleidsonderwerp grondexploitatie

Mutatie in euro's

Beleidsonderwerp Grondexploitatie	Lasten	Baten	Saldo	Inc./Str.
Actualisatie verliesvoorziening grex	49.000	-	49.000	Incidenteel
Renteontwikkeling	49.000	-	49.000	Incidenteel
Kleine verschillen < € 15.000	25.000	-15.000	10.000	Incidenteel
Totaal Grondexploitatie	123.000	-15.000	108.000	

Actualisatie verliesvoorziening grex (€ 49.000 voordeel)

Door een hogere (begrote) verkoopopbrengst van de Brem, is de verliesvoorziening bij de actualisatie voor de Begroting 2026 afgenomen. De verliesvoorziening voor de Brem dient daarom te worden aangepast ten opzichte van de Jaarrekening 2024.

Rentetoerekening (€ 49.000 voordeel)

Het budget van de rentetoerekening is naar beneden bijgesteld.

Beleidsonderwerp Duurzaamheid en vergunningen

Mutatie in euro's

Beleidsonderwerp Duurzaamheid of Vergunningverlening	Lasten	Baten	Saldo	Inc./Str.
Onderschijding bouwleges	-	-300.000	-300.000	Structureel
Verlagen budget duurzaamheid	90.000	-	90.000	Incidenteel
Subsidie Programmeringsafspraken Wind	-10.000	50.000	40.000	Incidenteel
CDOKE middelen	320.000	-320.000	-	Incidenteel
SPUK Lokale Aanpak Isolatie	-285.000	285.000	-	Incidenteel
Kleine verschillen < € 15.000	-21.000	19.000	-2.000	Incidenteel
Totaal Duurzaamheid of Vergunningverlening	115.000	-285.000	-170.000	

Onderschijding bouwleges (€ 300.000 nadeel)

Ondanks het feit dat we komende jaren veel woningen gaan bouwen, nemen de legesinkomsten nog meer af. Dat is een gevolg van de inwerkingtreding van de Wet kwaliteitsborging (Wkb). Voor de invoering van de Wkb ontving de gemeente voor het verlenen van een vergunning voor een woning al gauw € 3.000 tot € 6.000. Met de invoering van de Wkb is dat (ongeacht de bouwkosten) rond de € 400 per woning. Voor dit jaar schatten we de raming met € 300.000 te onderschrijden en vanaf volgende jaren met € 250.000.

Verlagen budget duurzaamheid (€ 90.000 voordeel)

De afgelopen drie jaar hebben we gebruik kunnen maken van de specifieke uitkering CDOKE. Deze is bedoeld voor het uitvoeren van klimaatdoelen (personeel). Dat maakt dat we alle kosten die we voor duurzaamheid maken, in principe proberen te verantwoorden onder deze SPUK. Dat maakt dat we van het budget energietransitie en duurzaamheid minder gebruik hebben gemaakt.

Subsidie programmeringsafspraken Wind (€ 40.000 voordeel)

Dit budget gebruiken we om de bewoners van Buurse te ondersteunen en hen van advies te voorzien ten tijde van het uitwerken van de plannen van de provincie omtrent Windpark Oude Buurserdijk, waarvoor veel specifieke technische kennis benodigd is. Het restant (€ 30.000) moet overgeheveld worden naar 2026.

CDOKE (neutraal)

In 2025 verwachten wij € 330.000 te besteden. De begroting is hierop aan zowel de lasten als baten kant aangepast. De resterende middelen mogen we besteden tot 2027.

SPUK Lokale Aanpak Isolatie (neutraal)

Dit betreft een specifieke uitkering ten behoeve van woningisolatie voor particulieren. De SPUK loopt tot 2028. Verwachting is dat we dit jaar € 285.000 uitgeven en hierop is de begroting bijgesteld.

Budgetoverhevelingen

Activiteiten moeten worden uitgevoerd in het jaar, waarin het bijbehorend budget beschikbaar is gesteld. Het kan echter voorkomen dat door omstandigheden deze activiteiten in het boekjaar niet hebben kunnen plaatsvinden, maar deze alsnog in het volgende boekjaar gedaan moeten worden. Ook zijn er activiteiten die gesubsidieerd worden, waarbij de verplichting doorloopt na 2025. Voor deze uitzonderingssituaties kan het bijbehorend budget overgeheveld worden naar het volgende boekjaar.

Om een budget over te hevelen, gelden de volgende cumulatieve eisen:

1. Er dient een concreet en uitgewerkt plan aan het over te hevelen budget ten grondslag te liggen;
2. Er dient sprake te zijn van een bijzondere situatie, op grond waarvan de voorgenomen activiteit geheel of gedeeltelijk niet kon worden gerealiseerd;
3. De over te hevelen budgetten kunnen uitsluitend worden ingezet voor de oorspronkelijke bestemming;
4. Het over te hevelen budget dient groter te zijn dan € 15.000;
5. Er is voor de betreffende uitgave in 2025 geen structurele post beschikbaar.

Wij stellen voor maximaal € 1.059.192 over te hevelen. De tabel hieronder geeft een totaaloverzicht van de over te hevelen budgetten en eronder volgt een toelichting.

Prog.	Overheveling	Bedrag
0	Haaksbergen ster(ke) in ontwikkeling	100.000
1	Toezicht en handhaving leefomgeving	200.000
2	Onderhoud straatmeubilair	26.000
6	Lokale inclusie agenda	25.000
6	Hervormingsagenda en regionaalsamenwerkingsagenda	111.012
6	Alleenverdienersproblematiek	50.000
8	Budgetoverheveling Omgevingswet	282.180
8	Leefbaar buitengebied	200.000
8	Parkeerplaats Hassinkborg	25.000
8	Subsidie Programmeringsafspraken Wind	40.000
		1.059.192

1. Haaksbergen ster(ke) in ontwikkeling (€ 100.000)

Om de continuïteit in het programma 'Haaksbergen Ster(ke) in Ontwikkeling' mogelijk te maken, stellen wij voor € 100.000 over te hevelen naar volgend jaar. In 2025 is veel inzet vanuit het meerjarig programma uitgegaan naar het traject ombuigingen, waardoor bepaalde activiteiten met het oog op de organisatieontwikkeling niet zijn uitgevoerd. De organisatieontwikkeling (waarvoor het plan gereed is) willen wij alsnog in 2026 oppakken. Daarvoor is budgetoverheveling nodig.

2. Toezicht en handhaving leefomgeving (€ 200.000)

In 2024 en 2025 is elk jaar € 139.000 beschikbaar gesteld voor het knelpunt Vitale Vakantieparken. Hiervoor is de opgestelde projectopdracht leidend, waarin deze budgetten

worden verantwoord. We hebben geconstateerd dat er noodzaak en urgentie is, om de situatie op de vakantieparken en rondom solitaire woningen goed inzichtelijk te hebben en er vervolgens beleid op te maken. Dit onder meer door de instructieregel (van minister Keijzer) die er waarschijnlijk komt, de vraag vanuit ondernemers en de vraag of betreffende solitaire woningen al dan niet getransformeerd moeten worden (en onder welke voorwaarden). In 2025 zijn we begonnen met het inzichtelijk maken van de gegevens en is een start gemaakt met het opstellen van beleid. Afronding van het hele project kan niet plaatsvinden in 2025, die tijd is te kort. Daarom zijn 2026 en 2027 nodig om de werkzaamheden overeenkomstig de projectopdracht af te ronden. Hierbij het verzoek het resterende, totale budget van naar verwachting € 200.000 over te hevelen naar de jaren 2026 en 2027.

3. Onderhoud straatmeubilair (€ 26.000)

In de begroting is incidenteel budget beschikbaar gesteld om achterstallig onderhoud van banken op te pakken. In 2025 is vertraging opgelopen in de werkzaamheden. Dit krijgt een vervolg in 2026. Voorgesteld wordt om € 26.000 over te hevelen naar 2026.

4. Lokale inclusie agenda (€ 25.000)

Gedurende het jaar 2025 was er geen personele capaciteit beschikbaar om een aanvang te maken met het beleid rondom de Lokale Inclusie Agenda. Bovendien is de lokale inclusie agenda onderdeel geworden van het pakket ombuigingen, zoals deze in de Begroting 2025 en het meerjarenperspectief 2026-2028 is opgenomen. De bezuiniging ziet op het schrappen van het inclusiebeleid vanaf 2027. De incidentele middelen zijn nodig om het (wettelijk verplichte) beleid hiervoor op te stellen. Met een overheveling van € 25.000 is het mogelijk (via een externe opdracht) in 2026 aan deze plicht te voldoen met inachtneming van de ombuiging.

5. Hervormingsagenda en Regionale Samenwerkingsagenda (€ 111.000)

De beleidsdoelstellingen zoals opgenomen in de Hervormingsagenda en de Regionale Samenwerkingsagenda worden verder geconcretiseerd. De taken en of opdrachten die hieruit voortvloeien, zullen de komende jaren uitgaven met zich meebrengen. Daarnaast loopt het project aanpak wachttijden nog. Omdat nog uitgaven verwacht worden, stellen wij voor het budget over te hevelen.

6. Alleenverdienersproblematiek (€ 50.000)

Door een samenloop van fiscaliteit, sociale zekerheid en toeslagen loopt een groep inwoners toeslagen mis. Als gevolg hiervan hebben zij een lager besteedbaar inkomen, dan een vergelijkbaar huishouden met een volledige bijstandsuitkering en ligt dit inkomen onder het bestaansminimum (de op de leefsituatie van toepassing zijnde bijstandsnorm plus maximale toeslagen). In de septembercirculaire is € 60.000 opgenomen voor de alleenverdienersproblematiek (zie programma 0). Hiervan wordt in 2025 € 10.000 besteed en de overige € 50.000 wordt overgeheveld naar 2026.

7. Budgetoverheveling Omgevingswet (€ 282.000)

Het Rijk heeft in de algemene uitkering voor 2025 € 164.000 extra beschikbaar gesteld voor de implementatie van de Omgevingswet. Daarnaast houden we in 2025 € 118.000 over van

het bestaande budget. Voorgesteld wordt het budget in 2025 met € 282.000 te verlagen en over te hevelen naar 2026. Dit geld hebben we in 2026 nodig voor de verdere implementatie van de Omgevingswet. Het betreft dan met name inzet voor het opstellen van het Omgevingsplan. Basis hiervoor is het Transitieplan Omgevingsplan Haaksbergen, dat op 29 november 2023 is vastgesteld door de gemeenteraad. Uiterlijk tot en met 2032 heeft de gemeente de tijd alle regels vanuit de bruidsschat, ruimtelijke plannen en plaatselijke verordeningen die van toepassing zijn op de fysieke leefomgeving, te verwerken in een integraal Omgevingsplan, dat bovendien via 'toepasbare regels' digitaal te raadplegen moet zijn. Gelet op de omvang van de werkzaamheden heeft de wetgever ons hiervoor de tijd gegeven tot en met 2032.

8. Leefbaar buitengebied (€ 200.000)

In 2025 zijn wij verschillende verplichtingen aangegaan om te komen tot een leefbaar buitengebied. De werkzaamheden en verantwoording daarvan lopen door in 2026, hiervoor is een overheveling van budget noodzakelijk. Zo hebben we een start gemaakt met het opstellen van programma toekomstbestendig buitengebied als gebiedsgerichte uitwerking van de Omgevingsvisie. In 2026 zetten we dit voort. Ook voor initiatieven op gebied van een vitaal en leefbaar platteland zijn we verplichtingen aangegaan, die we in 2026 willen voortzetten. We zetten daarmee in op cofinanciering van burgerinitiatieven vanuit Leader en ondersteuning bij gebiedsprocessen om onze inwoners te faciliteren.

9. Parkeerplaats Hassinkborgh (€ 25.000)

Met de verkoop van perceel Hassinkborgh heeft Haaksbergen de verplichting parkeerplaatsen te realiseren. De feitelijke uitgave voor de aanleg vindt echter in 2026 plaats. Daarom stellen we voor het beschikbaar gestelde bedrag over te hevelen naar 2026.

10. Subsidie Programmeringsafspraken Wind (€40.000)

Dit budget gebruiken we om de bewoners van Buurse te ondersteunen en hen van advies te voorzien ten tijde van het uitwerken van de plannen van de provincie omtrent Windpark Oude Buurserdijk, waarvoor veel specifieke technische kennis benodigd is. Dit jaar wordt er naar verwachting € 10.000 op geboekt. Het restant van € 40.000 moet overgeheveld worden naar 2026.

Restant kredietenlijst

Het volgende overzicht geeft de status van de kredieten per 15 oktober 2025 weer.

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	Uitgestelde vervaldatum
Afwaardering N18	665		86		579	Begroting 2017 en EJR 2023	2-11-2016 en 20-12-2023	25 jaar	31-12-2027	
Vorbereidingskrediet Stepelerveld II	19		13		6	Raadsbesluit 03-03-2021	3-3-2021	5 jaar	31-12-2025	
Vervanging hard- en software 2022	167				167	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	31-12-2025	31-12-2026
Huisvestingsplan 2021-2023	88		81		7	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 Hengelosestraat	68		10		58	1e berap 2022	29-6-2022	25 jaar	31-12-2025	31-12-2026
Pleinputkasten	58		5		53	1e berap 2023	5-7-2023	15 jaar	31-12-2026	
Vervanging fietsenstalling	50				50	Begroting 2024	8-11-2023	10 jaar	31-12-2025	
Nieuwbouw basisschool Buurse	125				125	Begroting 2024	8-11-2023	40 jaar	31-12-2025	31-12-2026
Renovatie basisschool Sint Bonifatius	25				25	Begroting 2024	8-11-2023	40 jaar	31-12-2025	31-12-2026
Basisschool het Palet	1.917		1.831		86	Rb 25-01-2023 en 27-09-2023	25-1-2023 en 27-09-2023	40 jaar	31-12-2025	31-12-2026
Vervanging openbare verlichting 2024	497		127		370	Begroting 2024	8-11-2023	15 jaar	31-12-2025	31-12-2026
Krediet I&A 2024	212		15		197	Begroting 2024	8-11-2023	5 jaar	31-12-2025	
Aanpassing openbare ruimte het Palet	180				180	Raadsbesluit 25-01-2023	25-1-2023	40 jaar	31-12-2025	31-12-2026
Chalets Oekraïne 2024	4.524			-875	3.649	Raadsbesluit 24-04-2024	24-4-2024	3 jaar	31-12-2025	31-12-2026
Verkeersregelinstallatie	100				100	1e berap 2024	26-6-2024	15 jaar	31-12-2026	
Riolering en watergangen oude N18	75				75	WRP 2025-2030	2-10-2024	60 jaar	31-12-2026	
Riolering en watergangen oude N18 rotonde	96				96	WRP 2025-2030	2-10-2024	60 jaar	31-12-2026	
Aanpassen watergangen oude Enschedesestraat	10				10	WRP 2025-2030	2-10-2024	60 jaar	31-12-2025	
Kempke	267		109	200	358	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				300	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		12		602	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		71		59	WRP 2025-2030	2-10-2024	60 jaar	31-12-2027	
Wateroverlast Benninkstraat	250		13		237	WRP 2025-2030	2-10-2024	60 jaar	31-12-2028	
Wateroverlast Blankenburgerstraat	200		90		110	WRP 2025-2030	2-10-2024	60 jaar	31-12-2028	
Speelvoorzieningen	169		92		77	Raadsbesluit 31-01-2024	31-1-2024	10 jaar	31-12-2025	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	2		213	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	37		213	Begroting 2025 en 1e berap 25	6-11-2024 en 25-06-2025	10 jaar	31-12-2026	
AV-middelen		102			102	Begroting 2025	6-11-2024	5 jaar	31-12-2026	
Verbouwing Archief		200			200	Begroting 2025	6-11-2024	25 jaar	31-12-2026	
Vorbereidingskrediet Bouwen aan de randen		250	2		248	Raadsbesluit 10-07-2024	10-7-2024	via grex	31-12-2026	
Vorbereidingskrediet Ontwikkeling Holthuizen		72			72	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	

Toelichting uitgestelde vervaldatum

Herinrichting 't Kempke

De werkzaamheden voor de realisatie worden in 2026 afgerond. Aansluitend loopt er een onderhoudstermijn van 6 maanden.

Oversteek Hengelsestraat

De onderhoudstermijn loopt nog door in 2026. Tevens zijn er nog enkele kleine bijkomende werkzaamheden.

Nieuwbouw basisschool Buurse en renovatie basisschool Sint Bonifatius

In de voorbereiding is aan het bedrijf SBM opdracht gegeven voor de basisscholen Buurse en Sint Bonifatius twee scenario's uit te werken te weten 'nieuwbouw' en 'revitalisatie'. De onderzoeksresultaten worden eind 2025 opgeleverd. Op basis van de uitkomsten van dit onderzoek, worden de verdere voorbereidingswerkzaamheden vormgegeven, die nog in 2026 zullen doorlopen.

Basisschool Het Palet

Op 23 september 2025 was de officiële opening van IKC Het Palet. De bouw is voltooid, maar de definitieve financiële afrekening zal begin 2026 worden ingediend.

Vervanging openbare verlichting 2024

Dit krediet voor de vervanging van de openbare verlichting dient te worden verlengd. Dit is noodzakelijk vanwege stagnaties in het aanbestedingsproces, waardoor de uitvoering van het project vertraging heeft opgelopen.

Aanpassing openbare ruimte Het Palet

Er moeten nog werkzaamheden worden verricht aan de openbare ruimte. Deze werkzaamheden worden aan het eind van dit jaar of begin 2026 afgerond.

Flexibele opvanglocaties

Op 24 april 2024 heeft de raad een krediet van € 3.000.000 beschikbaar gesteld voor het realiseren van kleinschalige opvanglocaties. Samen met nog een toenmalig restantkrediet van € 678.708 voor opvang, was er daarmee een krediet beschikbaar van afgerond € 3.675.000. Het krediet is dit voorjaar gebruikt voor de aanschaf van extra chalets die geplaatst zijn aan de Bartokstraat. Het grootste deel van het krediet zal gebruikt worden voor het gefaseerd plaatsen van 45 flexwoningen. De eerste fase betreft het plaatsen van 13 flexwoningen aan de Morgensterweg. Het plaatsen van de overige flexwoningen gaat duren tot in ieder geval eind 2026.

Speelvoorzieningen

Uit het krediet voor speelvoorzieningen worden de kosten van gerenoveerde speelvoorzieningen bekostigd. Bij de renovatie van een speelplek wordt de buurt altijd betrokken. Dat proces vraagt tijd. Mogelijk dat de opdracht voor enkele nog te renoveren speelplekken begin 2026 wordt geplaatst, daarom dient de looptijd van het krediet te worden verlengd.

Meerjarige en structurele effecten 2025-2029

De meerjarige en structurele effecten van de hiervoor beschreven afwijkingen in 2024, worden meerjarig verwerkt in de Eerste bestuursrapportage 2025.

Er zijn structurele en meerjarige mutaties die hun oorsprong kennen in 2024 en al in de Begroting 2025 zijn verwerkt. Deze mutaties zijn in deze eindejaarsrapportage alleen voor 2024 meegenomen en worden daarom ook niet in onderstaand overzicht weergegeven. Voor een tekstuele toelichting op deze afwijkingen, verwijzen wij naar de toelichting op de afwijking in de programma's in de Eindejaarsrapportage 2024.

Progr.	Omschrijving prog	Omschrijving bijstelling	2025	2026	2027	2028	2029
0	Bestuur en Ondersteuning	De gemeentelijke bijdrage aan de Gezamenlijke Gemeentelijke Uitvoering	20.000	40.000	40.000	40.000	40.000
0	Bestuur en Ondersteuning	Effecten mei- en septembercirculaire	-2.556.000	-896.000	-96.000	-84.000	-75.000
0	Bestuur en Ondersteuning	Reserveringen uit septembercirc 2025		859.000	33.000	33.000	33.000
0	Bestuur en Ondersteuning	Stelpost indexatie	-66.000	-46.000	-127.000	-160.000	-23.000
0	Bestuur en Ondersteuning	Hoge tarieven schoonmaakkosten	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000
0	Bestuur en Ondersteuning	Stijging accountantskosten	66.000	80.000	80.000	80.000	80.000
0	Bestuur en Ondersteuning	Stijging kosten salarisadministratie	48.888	48.888	48.888	48.888	48.888
		Totaal Bestuur en Ondersteuning	-2.457.112	115.888	8.888	-12.112	133.888
1	Veiligheid	Kleine verschillen < € 15.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
		Totaal Veiligheid	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
3	Economie	Toename toeristenbelasting	-25.000	-25.000	-25.000	-25.000	-25.000
		Totaal Economie	-25.000	-25.000	-25.000	-25.000	-25.000
4	Onderwijs	Kleine verschillen < € 15.000	-11.994	-11.994	-11.994	-11.994	-11.994
		Totaal Onderwijs	-11.994	-11.994	-11.994	-11.994	-11.994
5	Sport, cultuur en recreatie	Bijstelling budget Brede SPUK GALA	-4.605	-1.839	-4.605	-4.605	-4.605
		Totaal Sport, cultuur en recreatie	-4.605	-1.839	-4.605	-4.605	-4.605
6	Sociaal domein	Hogere intensiteit huishoudelijke ondersteuning	80.000	80.000	80.000	80.000	80.000
6	Sociaal domein	Lokale inclusie agenda	-	4.386	24.386	24.386	24.386
6	Sociaal domein	Maatschappelijke begeleiding	-160.000	-130.000	-17.500	-17.500	-17.500
6	Sociaal domein	Ontwikkeling jeugdhulp	-797.000	-400.000	-400.000	-400.000	-400.000
6	Sociaal domein	Toename aantal kinderen met een hoge indicatie	128.888	33.541	33.541	13.860	13.860
6	Sociaal domein	Toename Jeugdbescherming en -reclassering	14.068	14.068	14.068	14.068	14.068
6	Sociaal domein	Kleine verschillen < € 15.000	-11.855	-13.048	-13.048	-13.048	-13.048
		Totaal Sociaal domein	-745.899	-411.053	-278.553	-298.234	-298.234
7	Volksgesondheid en milieu	Begraafplaatsen	-1.539	-1.539	-1.539	-1.539	-1.539
		Totaal Volksgesondheid en milieu	-1.539	-1.539	-1.539	-1.539	-1.539
8	Volkshuisvesting en ruimtelijke ordening	Onderschrijding bouwleges	300.000	250.000	250.000	250.000	250.000
		Totaal Volkshuisvesting en ruimtelijke ordening	300.000	250.000	250.000	250.000	250.000
		Eindtotaal	-2.944.149	-83.537	-60.803	-101.484	44.516

Technische wijzigingen

Wij lichten technische wijzigingen tussen programma's (financieel neutraal en zonder effect op beleid en uitvoering) niet meer tekstueel toe bij de programma's, maar presenteren deze in een overzicht in dit hoofdstuk.

Progr.	Taakv. Nr	Omschrijving taakveld	2025	2026	2027	2028	2029
0	0.10	Mutaties reserves	-302.000	-	-	-	-
0	0.4	Overhead	302.000	-	-	-	-
6	6.752	Jeugdhulp ambulant regionaal	-258.000	-271.000	-271.000	-271.000	-271.000
6	6.22	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Jeugd	258.000	271.000	271.000	271.000	271.000
	Totaal	Totaal	0	0	0	0	0

Financiële begroting per taakveld na wijziging

Om de aansluiting te houden tussen de verplichte tabel taakvelden in de begroting en de verplichte tabel taakvelden in de jaarrekening, nemen wij in onze bestuursrapportages een tabel op met de begroting op taakveldniveau voor en na wijziging.

Begrote baten en lasten			Bedragen x € 1.000		
Nr.	Omschrijving taakveld	Baten/ Lasten	Begroting 2025 incl wijzigingen	Mutatie ERJ 2025	Begroot 2025 na ERJ 2025
0.1	Bestuur	Lasten	1.427	248	1.675
	Bestuur - Totaal		-1.427	-248	-1.675
0.10	Mutaties reserves	Baten	9.710	61	9.771
0.10	Mutaties reserves	Lasten	7.734	1.361	9.095
	Mutaties reserves - Totaal		1.975	-1.300	675
0.2	Burgerzaken	Baten	467	-	467
0.2	Burgerzaken	Lasten	803	10	813
	Burgerzaken - Totaal		-335	-10	-345
0.3	Beheer overige gebouwen en gronden	Baten	80	-	80
0.3	Beheer overige gebouwen en gronden	Lasten	115	-	115
	Beheer overige gebouwen en gronden - Totaal		-35	-	-35
0.4	Overhead	Baten	164	-	164
0.4	Overhead	Lasten	12.136	-187	11.948
	Overhead - Totaal		-11.972	187	-11.785
0.5	Treasury	Baten	615	61	676
0.5	Treasury	Lasten	210	111	322
	Treasury - Totaal		405	-50	354
0.61	OZB woningen	Baten	4.578	32	4.610
	OZB woningen - Totaal		4.578	32	4.610
0.62	OZB niet-woningen	Baten	3.393	-32	3.361
	OZB niet-woningen - Totaal		3.393	-32	3.361
0.64	Belastingen overig	Baten	124	-	124
0.64	Belastingen overig	Lasten	539	-	539
	Belastingen overig - Totaal		-415	-	-415
0.7	Algemene uitkeringen en overige uitkeringen gemeentefonds	Baten	51.478	2.556	54.034
	Algemene uitkeringen en overige uitkeringen gemeentefonds - Totaal		51.478	2.556	54.034
0.8	Overige baten en lasten	Baten	20	-	20
0.8	Overige baten en lasten	Lasten	254	-124	131
	Overige baten en lasten - Totaal		-234	124	-111
0.9	Vennootschapsbelasting (VpB)	Lasten	23	69	92
	Vennootschapsbelasting (VpB) - Totaal		-23	-69	-92
0	Totaal programma Bestuur en ondersteuning		47.388	1.190	48.576
1.1	Crisisbeheersing en brandweer	Lasten	2.014	-41	1.973
	Crisisbeheersing en brandweer - Totaal		-2.014	41	-1.973
1.2	Openbare orde en veiligheid	Lasten	988	-197	791
	Openbare orde en veiligheid - Totaal		-988	197	-791
1	Totaal programma Bestuur en ondersteuning		-3.002	238	-2.764
2.1	Verkeer en vervoer	Baten	55	54	109
2.1	Verkeer en vervoer	Lasten	4.288	-68	4.220
	Verkeer en vervoer - Totaal		-4.233	122	-4.111
2.2	Parkeren	Lasten	42	-	42
	Parkeren - Totaal		-42	-	-42
2.5	Openbaar vervoer	Baten	48	-	48
2.5	Openbaar vervoer	Lasten	54	-	54
	Openbaar vervoer - Totaal		-6	-	-6
2	Totaal programma 2 Verkeer, vervoer en waterstaat		-4.281	122	-4.159
3.1	Economische ontwikkeling	Baten	-	79	79
3.1	Economische ontwikkeling	Lasten	593	79	671
	Economische ontwikkeling - Totaal		-593	-	-593
3.2	Fysieke bedrijfsinfrastructuur	Lasten	57	-	57
	Fysieke bedrijfsinfrastructuur - Totaal		-57	-	-57
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Baten	102	18	120
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Lasten	142	18	160
	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen - Totaal		-40	-	-40
3.4	Economische promotie	Baten	268	25	293
3.4	Economische promotie	Lasten	219	-	219
	Economische promotie - Totaal		48	25	73
3	Totaal programma 3 Economie		-642	25	-617
4.1	Openbaar basisonderwijs	Lasten	160	-12	148
	Openbaar basisonderwijs - Totaal		-160	12	-148
4.2	Onderwijshuisvesting	Baten	125	-	125
4.2	Onderwijshuisvesting	Lasten	1.139	-9	1.130
	Onderwijshuisvesting - Totaal		-1.014	9	-1.005
4.3	Onderwijsbeleid en leerlingzaken	Baten	343	-6	336
4.3	Onderwijsbeleid en leerlingzaken	Lasten	1.366	13	1.379
	Onderwijsbeleid en leerlingzaken - Totaal		-1.023	-20	-1.043
4	Totaal programma 4 Onderwijs		-2.197	1	-2.196

Nr.	Omschrijving taakveld	Baten/ Lasten	Begroting 2025 incl wijzigingen	Mutatie ERJ 2025	Begroot 2025 na ERJ 2025
5.1	Sportbeleid en activering	Baten	155	-7	148
5.1	Sportbeleid en activering	Lasten	815	-11	804
	Sportbeleid en activering - Totaal		-660	5	-656
5.2	Sportaccommodaties	Baten	363	321	685
5.2	Sportaccommodaties	Lasten	517	409	926
	Sportaccommodaties - Totaal		-154	-88	-242
5.3	Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	Baten	263	281	544
5.3	Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	Lasten	688	281	968
	Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie - Totaal		-424	-	-424
5.4	Musea	Lasten	125	-	125
	Musea - Totaal		-125	-	-125
5.5	Cultureel erfgoed	Baten	9	10	19
5.5	Cultureel erfgoed	Lasten	59	10	69
	Cultureel erfgoed - Totaal		-51	-	-51
5.6	Media	Lasten	695	-	695
	Media - Totaal		-695	-	-695
5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	Baten	78	-	78
5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	Lasten	2.748	-	2.748
	Openbaar groen en (openlucht) recreatie - Totaal		-2.670	-	-2.670
5	Totaal programma 5 Sport, cultuur en recreatie		-4.779	-83	-4.863
6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	Baten	3.011	741	3.752
6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	Lasten	6.121	-60	6.061
	Samenkracht en burgerparticipatie - Totaal		-3.111	801	-2.310
6.21	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen WMO	Lasten	72	1	73
	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen WMO - Totaal		-72	-1	-73
6.22	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Jeugd	Lasten	499	-379	121
	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Jeugd - Totaal		-499	379	-121
6.23	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Integraal	Lasten	2.156	-	2.156
	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Integraal - Totaal		-2.156	-	-2.156
6.3	Inkomensregelingen	Baten	6.188	-	6.188
6.3	Inkomensregelingen	Lasten	9.916	27	9.942
	Inkomensregelingen - Totaal		-3.728	-27	-3.755
6.4	WSW en beschut werk	Baten	565	-	565
6.4	WSW en beschut werk	Lasten	2.734	-	2.734
	WSW en beschut werk - Totaal		-2.169	-	-2.169
6.5	Arbeidsparticipatie	Lasten	526	-	526
	Arbeidsparticipatie - Totaal		-526	-	-526
6.60	Hulpmiddelen en diensten (WMO)	Lasten	1.030	-49	981
	Hulpmiddelen en diensten (WMO) - Totaal		-1.030	49	-981
6.71A	Hulp bij het huishouden (WMO)	Baten	198	14	212
6.71A	Hulp bij het huishouden (WMO)	Lasten	2.422	80	2.502
	Hulp bij het huishouden (WMO) - Totaal		-2.223	-66	-2.290
6.71B	Begeleiding (WMO)	Lasten	1.654	-	1.654
	Begeleiding (WMO) - Totaal		-1.654	-	-1.654
6.71C	Dagbesteding (WMO)	Lasten	761	-36	725
	Dagbesteding (WMO) - Totaal		-761	36	-725
6.71D	Overige maatwerkarrangementen (WMO)	Lasten	3	-3	-
	Overige maatwerkarrangementen (WMO) - Totaal		-3	3	-
6.751	Jeugdhulp ambulant lokaal	Lasten	32	-	32
	Jeugdhulp ambulant lokaal - Totaal		-32	-	-32
6.752	Jeugdhulp ambulant regionaal	Lasten	5.523	-539	4.984
	Jeugdhulp ambulant regionaal - Totaal		-5.523	539	-4.984
6.753	Jeugdhulp ambulant landelijk	Lasten	3	147	150
	Jeugdhulp ambulant landelijk - Totaal		-3	-147	-150
6.762	Jeugdhulp met verblijf regionaal	Lasten	3.069	-321	2.748
	Jeugdhulp met verblijf regionaal - Totaal		-3.069	321	-2.748
6.763	Jeugdhulp met verblijf landelijk	Lasten	8	51	58
	Jeugdhulp met verblijf landelijk - Totaal		-8	-51	-58
6.791	PGB WMO	Lasten	117	-	117
	PGB WMO - Totaal		-117	-	-117
6.792	PGB Jeugd	Lasten	140	129	269
	PGB Jeugd - Totaal		-140	-129	-269
6.812	Maatschappelijke- en vrouwenopvang (WMO)	Lasten	187	-	187
	Maatschappelijke- en vrouwenopvang (WMO) - Totaal		-187	-	-187
6.81A	Beschermd wonen (WMO)	Baten	300	-	300
6.81A	Beschermd wonen (WMO)	Lasten	300	-300	-
	Beschermd wonen (WMO) - Totaal		-	300	300
6.82A	Jeugdbescherming	Lasten	527	53	579
	Jeugdbescherming - Totaal		-527	-53	-579
6.82B	Jeugdreclassering	Lasten	30	14	45
	Jeugdreclassering - Totaal		-30	-14	-45
6.91	Coördinatie en beleid WMO	Lasten	483	-	483
	Coördinatie en beleid WMO - Totaal		-483	-	-483
6.92	Coördinatie en beleid Jeugd	Lasten	521	-	521
	Coördinatie en beleid Jeugd - Totaal		-521	-	-521
6	Totaal programma 6 Sociaal domein		-28.572	1.940	-26.633

Begrote baten en lasten

Bedragen x € 1.000

Nr.	Omschrijving taakveld	Baten/ Lasten	Begroting 2025 incl wijzigingen	Mutatie ERJ 2025	Begroot 2025 na ERJ 2025
7.1	Volksgezondheid	Baten	98	-	98
7.1	Volksgezondheid	Lasten	1.350	-	1.350
	Volksgezondheid - Totaal		-1.252	-	-1.252
7.2	Riolering	Baten	4.292	94	4.386
7.2	Riolering	Lasten	3.333	94	3.427
	Riolering - Totaal		959	-	959
7.3	Afval	Baten	2.812	-44	2.768
7.3	Afval	Lasten	2.401	-44	2.357
	Afval - Totaal		411	-	411
7.4	Milieubeheer	Baten	604	-350	255
7.4	Milieubeheer	Lasten	1.710	-482	1.228
	Milieubeheer - Totaal		-1.106	132	-973
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Baten	153	10	163
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Lasten	306	-6	300
	Begraafplaatsen en crematoria - Totaal		-153	16	-137
7	Totaal programma 6 Sociaal domein		-1.141	148	-992
8.1	Ruimte en leefomgeving	Baten	146	223	369
8.1	Ruimte en leefomgeving	Lasten	1.816	-126	1.690
	Ruimte en leefomgeving - Totaal		-1.670	349	-1.321
8.2	Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)	Lasten	75	-123	-47
	Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen) - Totaal		-60	108	47
8.3	Wonen en bouwen	Baten	1.344	-266	1.077
8.3	Wonen en bouwen	Lasten	2.734	-95	2.639
	Wonen en bouwen - Totaal		-1.390	-171	-1.561
8	Totaal programma 8 Volkshuisvesting en ruimtelijke ordening		-3.120	286	-2.835
	TOTAAL	Baten	92.163	3.859	96.022
	TOTAAL	Lasten	92.511	-9	92.503
	TOTAAL SALDO BATEN EN LASTEN		-348	3.867	3.519

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 interbestuurlijke 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 begroting 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

Het beeld over het domein Financiën is gebaseerd op de huidige Begroting 2025 en het provinciale oordeel daarover. Haaksbergen presenteerde een structureel sluitende begroting voor 2025. Haaksbergen hecht veel waarde aan een structureel financieel gezonde basis. Echter als gevolg van niet beïnvloedbare omstandigheden, zoals de korting van het Rijk op het Gemeentefonds (ravijnjaren), de hogere bijdragen aan verbonden partijen en de tarief- en volumestijging binnen het sociaal domein, komt Haaksbergen vanaf 2026 met een niet structureel sluitende meerjarenraming. Om die reden blijft het totaalbeeld oranje. Haaksbergen heeft enkele maatschappelijke voorzieningen (onder andere zwembad De Wilder en Huis van Haaksbergen) en het Integraal Huisvestingsplan (IHP) voor onderwijs op de lijst met nog te ramen investeringen staan. Haaksbergen stelt echter wel dat een structurele en reële financiële dekking van deze voorzieningen een belangrijke voorwaarde is. Haaksbergen wil geen “hypotheek op de toekomst” nemen, wat wil zeggen dat maatregelen omkeerbaar moeten zijn en geen structurele verplichting mogen zijn, die de gemeente in de toekomst mogelijk dwingt tot aanvullende bezuinigingen.

Er zijn nog geen ombuigingen meegenomen in de Begroting 2025. In de Begroting 2025 is wel een inventarisatie opgenomen van mogelijke ombuigingen, dit betreffen medebewindstaken van de gemeente en een taakstelling voor verbonden partijen. Hoe Haaksbergen hiermee omgaat, wordt bij de Kadernota 2026 meegenomen. Het eigen vermogen en de weerstandsratio zijn ruim boven de door de raad vastgestelde norm.

Voor het overige constateert de provincie:

Veel gemeenten worden geconfronteerd met tekorten in de meerjarenraming door het zogenoemde “ravijnjaar”. Ook de meerjarenraming van Haaksbergen laat tekorten zien. Om bij de komende begroting te zorgen voor een sluitende meerjarenraming, heeft Haaksbergen al denkrichtingen/maatregelen opgenomen. De provincie vindt het verstandig dat hierover al is nagedacht. Maatregelen hebben vaak tijd nodig om ook daadwerkelijk gerealiseerd te worden. De provincie zal de bij de Begroting 2026 uitgewerkte maatregelen beoordelen, daarbij gebruiken zij de vastgestelde criteria uit het Gemeenschappelijk toezichtkader.

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 heeft 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 uitvoeringsprogramma 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 organisatiewijzigingen 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.

De gemeentelijke structuurvisie uit 2014 is met een addendum geactualiseerd. Op 27 november 2024 is het addendum op deze structuurvisie vastgesteld, waarbij voorkeurslocaties voor wonen en werken aan de randen van Haaksbergen, Buurse en St. Isidorushoeve zijn opgenomen.

De gemeente Haaksbergen beschikt over actuele bestemmingsplannen. 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. Ondersteund door een extern bureau is in 2024 de ontwerp Omgevingsvisie opgesteld.

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. Er is een beleidsadviseur plattelandsontwikkeling aangesteld. Daarnaast zijn een accounthouder voor agrarische bedrijven en een medewerker voor de begeleiding van stoppende agrariërs (op basis van LBV regeling) gestart.

Domein Informatie- en archiefbeheer

In 2025 is binnen de organisatie met hoge prioriteit vervolg gegeven aan de uitvoering van het verbeterplan voor informatie- en archiefbeheer. Vraagstukken in de volledige informatievoorzieningsketen zijn daarbij actief opgepakt door informatiebeheerders, waaronder de beleidsmedewerker DIV en informatiemanager. Diverse onderdelen van het plan zijn inmiddels succesvol afgerond in samenspraak met de archiefinspectie Overijssel.

Tijdens het verificatiebezoek in oktober 2024 was de inspecteur al positief over de aanpak en de behaalde resultaten. Op 2 september 2025 vond een nieuw meetmoment plaats met de archiefinspectie, waarin de voortgang is besproken. De inspectie sprak haar waardering uit voor de wijze van aanpak en de concrete stappen die Haaksbergen heeft gezet. De verwachting is dat Haaksbergen een gedegen oranje beoordeling ontvangt, met uitzicht op een groene beoordeling in het IBT-oordeel over 2026, mits de ingezette lijn wordt voortgezet.

In 2024 is op basis van een intentieovereenkomst gewerkt aan vijf pilots rondom samenwerking op informatiemanagement tussen Haaksbergen en Hengelo. In april 2025 is het eindrapport opgeleverd. Hieruit blijkt dat samenwerking mogelijk is. Verdere besluitvorming over de scope en randvoorwaarden is in voorbereiding.

Binnen de ambtelijke organisatie is de aandacht voor informatiehuishouding verder toegenomen. Er wordt structureel ingezet op bewustwording en kennisdeling, onder andere via wekelijkse inloopspreekuren, gerichte presentaties en uitleg over het belang en juiste gebruik van informatie. Integrale afstemming vindt inmiddels structureel plaats, wat bijdraagt aan een duurzame verbetering van het informatie- en archiefbeheer. Daarnaast wordt het komende jaar ingezet op zaakgericht werken in de hele organisatie, waarmee de integrale afstemming verder wordt versterkt.

Domein statushouders

Per 1 januari 2025 is een nieuwe taakstelling van 20 te huisvesten statushouders vastgesteld voor de eerste helft van 2025. Volgens het Taakvolgsysteem (TVS) van het COA zijn er voor 1 juli 2025 16 huisvestingen geregistreerd. Echter duurt het een tijd voordat de gerealiseerde huisvestingen opgeteld worden in het TVS. In werkelijkheid zijn er in de eerste helft van 2025 18 statushouders gehuisvest.

Vanaf 1 juli 2025 geldt een nieuwe taakstelling van 18 statushouders voor de tweede helft van het jaar. Daarmee komt het totaal aantal te huisvesten statushouders in 2025 op 38. Tot op heden (oktober 2025) zijn er in totaal 23 statushouders gehuisvest.

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 uitzielt dat een gemeente de taakstelling niet haalt, 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 tweewekelijks. Dit is de interventieladder en stappenplan.

De taakstelling voor de eerste helft van 2025 is behaald en het kleurbeeld blijft groen.

Domein Erfgoed

De gemeente Haaksbergen kent een actuele erfgoedverordening uit 2018. De monumentencommissie was belegd bij het Oversticht. Deze heeft vijf adviezen afgegeven waarvan niet is afgeweken. Inmiddels is deze taak belegd bij de Erfgoedraad. VTH is voldoende ingericht, waarbij wordt aangegeven dat toezicht gebeurt op basis van verleende vergunningen en dat handhaving alleen gebeurt bij een handhavingsverzoek. Bij ruimtelijke ontwikkelingen worden archeologie en cultuurhistorie meegewogen. Dit gebeurt via archeologisch onderzoek, advies door de regioarcheoloog en benutten van de Cultuurhistorische Atlas van de provincie Overijssel.

Rekenkameronderzoek

De Rekenkamercommissie doet onderzoek naar de legitimiteit, effectiviteit en efficiency van het gemeentelijk beleid, ter ondersteuning van besluitvorming door de gemeenteraad.

De Rekenkamercommissie

De Rekenkamercommissie functioneert onafhankelijk van raad en college en bestaat uit drie leden, die geen directe binding met de gemeente Haaksbergen hebben. Arnold Titsing is voorzitter, de leden zijn Michel Ligtenbarg en Ellen Odenthal.

De wet versterking decentrale rekenkamers

Alle drie leden zijn in 2024 opnieuw benoemd. Dit is in lijn met de wet versterking decentrale rekenkamers. Tevens is 26 juni 2024 een nieuwe verordening gemeentelijke rekenkamer door de raad vastgesteld.

Nieuw Onderzoek

De Rekenkamercommissie heeft op dit moment het onderzoek subsidiebeleid onderhanden. Dit onderzoek zal in 2025 afgerond en gerapporteerd worden.

Rekenkameronderzoek Twentse samenwerking: Zicht op zeggenschap.

Daarnaast is er door de Twentse rekenkamers een onderzoek gedaan naar de samenwerking in Twente. Op 1 juli 2025 ontving uw raad hierover het rapport “Zicht op zeggenschap” en op 23 september 2025 een raadsinformatiebrief.

De gezamenlijke Twentse rekenkamers willen met dit rapport hun raden inzicht geven in de diversiteit van samenwerkingsvormen die in Twente aan de orde zijn, alsmede in de doelstellingen daarvan en de mate waarin de raden hierop kunnen reflecteren en er invloed op kunnen uitoefenen. De achtergrond van de vraag ligt in de ontvlechting van de Regio Twente.