



4. Jaarrekening



4.1 Balans

Activa

| ACTIVA (bedragen x € 1.000) | 31-12-2025 | 31-12-2024 |
|---|----------------|----------------|
| Vaste activa | | |
| Immateriële vaste activa | 5.206 | 1.453 |
| - Kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief | 114 | 65 |
| - Bijdragen aan activa in eigendom van derden | 5.092 | 1.388 |
| Materiële vaste activa | 95.994 | 93.902 |
| - Investerings met economisch nut (EN) | 56.125 | 55.949 |
| - Investerings met EN, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven | 31.592 | 30.278 |
| - Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut | 8.277 | 7.675 |
| Financiële vaste activa | 8.329 | 6.777 |
| - Kapitaalverstrekkingen aan: | | |
| - deelnemingen | 214 | 214 |
| - gemeenschappelijke regelingen | 49 | 49 |
| - Leningen aan: | | |
| - deelnemingen | 0 | 0 |
| - Overige langlopende leningen | 7.202 | 5.800 |
| - Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer | 864 | 714 |
| Totaal vaste activa | 109.529 | 102.132 |
| Vlottende activa | | |
| Voorraden | 1.731 | 2.163 |
| - Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie | 1.731 | 2.163 |
| Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar | 11.157 | 17.093 |
| - Vorderingen op openbare lichamen | 9.541 | 8.336 |
| - Schatkistbankieren | 54 | 7.644 |
| - RC-verhoudingen met niet-financiële instellingen | 1.007 | 647 |
| - Overige vorderingen | 555 | 466 |
| Liquide middelen | 6 | 3 |
| - Kassaldi | 2 | 3 |
| - Banksaldi | 4 | 0 |
| Overlopende activa | 10.244 | 6.929 |
| - De van de Europese en Nederlandse overheids-lichamen ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel uitgesplitst naar de nog te ontvangen bedragen van: | | |
| - Het Rijk | | 0 |
| - Overige Nederlandse overheidslichamen | 4.725 | 3.622 |
| - Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen | 5.519 | 3.307 |
| Totaal vlottende activa | 23.138 | 26.188 |
| TOTAAL ACTIVA | 132.667 | 128.320 |

Passiva

| PASSIVA (bedragen x € 1.000) | 31-12-2025 | 31-12-2024 |
|--|-------------------|-------------------|
| Vaste passiva | | |
| Eigen vermogen | 71.890 | 66.435 |
| - Algemene reserve | 27.492 | 18.318 |
| - Bestemmingsreserves | 41.231 | 40.879 |
| - Gerealiseerde resultaat | 3.167 | 7.238 |
| Vorzieningen | 9.879 | 9.268 |
| - Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's | 4.989 | 3.874 |
| - Voorzieningen ter egalisering van kosten | 2.145 | 1.986 |
| - Voorzieningen voor middelen van derden waarvan de bestemming gebonden is | 2.745 | 3.408 |
| Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer | 19.073 | 20.925 |
| - Onderhandse leningen van: | | |
| Binnenlandse banken en overige sectoren | 19.073 | 20.925 |
| Totaal vaste passiva | 100.842 | 96.628 |
| Vlottende passiva | | |
| Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar | 15.647 | 16.321 |
| - Overige kasgeldleningen | 5.000 | 4.000 |
| - Banksaldi | 1.365 | 2.226 |
| - Overige schulden | 9.282 | 10.095 |
| Overlopende passiva | 16.179 | 15.372 |
| - Vooruit ontvangen bedragen | 577 | 195 |
| - Nog te betalen bedragen | 3.334 | 2.817 |
| - Obligorekening | 25 | 877 |
| - Waarborgsommen | 6 | 21 |
| - De van de Europese en Nederlandse overheids-lichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren uitgesplitst naar de ontvangen bedragen van: | | |
| Rijk | 11.315 | 10.453 |
| Overige Nederlandse overheidslichamen | 922 | 1.009 |
| Totaal vlottende passiva | 31.826 | 31.693 |
| TOTAAL PASSIVA | 132.668 | 128.321 |
| Gewaarborgde geldleningen | 153.000 | 150.040 |
| Garantstellingen | 421 | 475 |

4.2 Overzicht van baten en lasten

(Bedragen x 1.000)

| Programma | Primaire begroting | | | Begroot na wijziging | | | Realisatie | | | V/N |
|---|--------------------|----------------|----------------|----------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------|
| | Lasten | Baten | Saldo | Lasten | Baten | Saldo | Lasten | Baten | Saldo | |
| 1. Dienstverlening en veiligheid | 8.526 | 3.698 | -4.828 | 7.317 | 672 | -6.645 | 7.269 | 729 | -6.540 | N |
| 2. Bereikbaarheid en openbare ruimte | 17.030 | 9.821 | -7.209 | 17.783 | 11.723 | -6.061 | 17.797 | 12.160 | -5.637 | N |
| 3. Stedelijke en economische ontwikkeling | 7.372 | 2.389 | -4.983 | 8.418 | 3.867 | -4.552 | 14.889 | 13.935 | -954 | N |
| 4. Cultuur, sport en ontspanning | 8.339 | 1.979 | -6.360 | 8.948 | 1.684 | -7.264 | 9.198 | 1.694 | -7.504 | N |
| 5. Maatschappelijke ondersteuning | 64.421 | 13.446 | -50.975 | 69.897 | 18.754 | -51.143 | 70.984 | 21.929 | -49.055 | N |
| Subtotaal programma's | 105.688 | 31.332 | -74.356 | 112.364 | 36.699 | -75.665 | 120.136 | 50.446 | -69.690 | N |
| Algemene dekkingsmiddelen | | | | | | | | | | |
| Algemene uitkering | 0 | 77.693 | 77.693 | 0 | 81.757 | 81.757 | 0 | 82.033 | 82.033 | V |
| Lokale heffingen, waarvan de besteding niet gebonden is | 476 | 11.583 | 11.107 | 440 | 11.747 | 11.307 | 437 | 11.889 | 11.452 | V |
| Overhead | 13.410 | 57 | -13.352 | 16.182 | 541 | -15.641 | 18.660 | 2.496 | -16.163 | N |
| Saldo van financieringsfunctie | 1.490 | 3.085 | 1.595 | 342 | 1.724 | 1.382 | 297 | 1.587 | 1.290 | V |
| Vennootschapsbelasting | 27 | 0 | -27 | 27 | 0 | -27 | -2 | 0 | 2 | V |
| Overige algemene dekkingsmiddelen | 1.808 | 1.440 | -368 | 3.376 | 1.118 | -2.258 | 2.920 | 193 | -2.727 | N |
| Subtotaal Algemene dekkingsmiddelen | 17.211 | 93.859 | 76.648 | 20.368 | 96.888 | 76.521 | 22.312 | 98.199 | 75.887 | V |
| Mutatie reserves | | | | | | | | | | |
| 1. Dienstverlening en veiligheid | 1.254 | 0 | -1.254 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | V |
| 2. Bereikbaarheid en openbare ruimte | 19 | 344 | 325 | 337 | 377 | 40 | 674 | 337 | -336 | N |
| 3. Stedelijke en economische ontwikkeling | 135 | 502 | 367 | 35 | 448 | 412 | 3.349 | 1.728 | -1.621 | N |
| 4. Cultuur, sport en ontspanning | 0 | 81 | 81 | 0 | 413 | 413 | 0 | 390 | 390 | V |
| 5. Maatschappelijke ondersteuning | 2.068 | -1.475 | -3.542 | 1.808 | 841 | -967 | 1.701 | 704 | -997 | N |
| 6. Financiële algemene dekkingsmiddelen | 241 | 2.801 | 2.560 | 5.203 | 4.449 | -754 | 5.203 | 4.737 | -466 | N |
| Subtotaal mutatie reserves | 3.717 | 2.253 | -1.464 | 7.383 | 6.527 | -856 | 10.800 | 8.154 | -3.030 | N |
| Resultaat | 126.616 | 127.444 | 827 | 140.115 | 140.115 | 0 | 153.248 | 156.799 | 3.167 | V |

4.3 Begrotingsrechtmatigheid

Bij de rechtmatigheidscontrole vormt het begrotingscriterium een belangrijk toetsingscriterium. Begrotingsover- en onderschrijdingen zijn, indien deze niet tijdig worden gemeld onrechtmatig. Daarnaast zijn er situaties denkbaar, conform financiële verordening en raadsbesluit van 23 september 2024 (nr. 1406), waarbij begrotingsonrechtmatigheid acceptabel zijn, zoals wanneer overschrijdingen binnen het door de raad uiteengezette beleid zijn gebleven, compensatie van hogere kosten door direct gerelateerde hogere opbrengsten en kostenoverschrijdingen bij openeinderegelingen.

Alle programma's laten een begrotingsonrechtmatigheid zien maar zijn conform financiële verordening en raadsbesluit van 23 september (nr. 1406) acceptabel. Voor een nadere uiteenzetting van de verschillen wordt verwezen naar de toelichting op het overzicht van lasten en baten zoals opgenomen in paragraaf 4.5.

4.4 Toelichtingen en grondslagen

De jaarrekening 2025 is opgesteld met inachtneming van de voorschriften zoals opgenomen in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de verordening ex artikel 212

Gemeentewet, waarin door de gemeenteraad op 18 december 2023 de uitgangspunten van het financiële beleid, evenals de regels voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie zijn vastgesteld.

4.4.1 Toelichting en grondslagen jaarrekening

Grondslagen jaarrekening 2025

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

De jaarrekening is opgesteld op basis van de continuïteitsveronderstelling. De continuïteit van gemeenten is op grond van artikel 12 van de financiële-verhoudingswet verankerd. Om die reden is de continuïteit van gemeente Oldenzaal in voldoende mate gewaarborgd. Tevens zijn in de begroting 2024 of andere besluiten geen stellige voornemens om majeure aanpassingen te doen in beleid, taken, activiteiten of locaties die mogelijk materiele effecten hebben op vermogen of resultaat. Er worden zoveel mogelijk dezelfde grondslagen gebruikt als voorgaand boekjaar, het zogenaamde stelselmatigheids-beginsel.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Dividendopbrengsten van deelnemingen worden als bate genomen op het moment waarop besloten wordt om het dividend beschikbaar te stellen.

Volgens een stellige uitspraak van de commissie BBV moet de algemene uitkering worden opgenomen conform de in het jaar laatst gepubliceerde accresmededeling, die doorgaand is opgenomen in de septembercirculaire van het boekjaar. Wij hanteren de decembercirculaire voor het bepalen van de algemene uitkering, bijgesteld met de aanpassingen vanuit Pauw. Hierdoor sluiten we aan met de daadwerkelijke ontvangsten vanuit het ministerie en hanteren we de meest actuele informatie.

Eigen bijdrage op grond van de WMO: Een aanvrager van een voorziening op grond van de WLZ en de WMO (zoals hulp in de huishouding, begeleiding, hulp- en vervoersmiddelen of beschermd wonen) is op grond van de WMO een bijdrage verschuldigd. De wetgever heeft bepaald dat de berekening, oplegging en incasso van deze eigen bijdrage wordt uitgevoerd door het CAK. De informatie van het CAK (om privacy redenen beperkt) is ontoereikend om als gemeente de juistheid op persoonsniveau en volledigheid van de eigen bijdragen als geheel te kunnen vaststellen.

Door de systematiek te kiezen van het vaststellen van de eigen bijdragen door het CAK, heeft de wetgever in feite bepaald, dat de verantwoordelijkheid voor de juistheid en volledigheid van de eigen bijdragen op grond van de WMO geen gemeentelijke verantwoordelijkheid is. Dit betekent dat door de gemeenten geen zekerheden omtrent omvang en hoogte van de eigen bijdragen kunnen worden verkregen. Voor de eigen bijdragen van het CAK wordt het kasstelsel gehanteerd.

De gemeente hanteert een voorzichtig actief grondbeleid waarbij situationeel wordt ingezet op andere vormen van grondbeleid. Voor de herzieningen hanteerde de gemeente de volgende uitgangspunten conform de nota Grondbeleid 2020:

- De rekenrente bedroeg 0,84%. Deze stelde de gemeente vast op basis van BBV richtlijnen.
- De gemeente hanteert geen kostprijsstijging en geen opbrengststijging.
- Project specifieke risico's nam de gemeente binnen de grondexploitatie aan de kostenkant op in de raming. Algemene risico's dekde de gemeente af in de algemene reserve grondexploitatie.
- De eindwaarde berekent de gemeente op nominale waarde.

Soms heeft een project (bij de start of tijdens de loop van het project) geen sluitende grondexploitatie. Dan dekt de gemeente het tekort direct af uit de algemene reserve grondexploitatie ten gunste van de boekwaarde. Voor (deel)gebieden binnen het Masterplan Oldenzaal Centraal geldt dezelfde handwijze. Alleen verreken de gemeente de resultaten met de speciale bestemmingsreserve Oldenzaal Centraal.

Indien de gemeente een grondexploitatie afsluit met een positief resultaat wordt dat naar de algemene reserve grondexploitatie gebracht. Ditzelfde geldt voor tussentijdse winstnemingen. Voor (tussentijdse) winstneming geldt de 'percentage of completion' methode (POC). De gemeente neemt naar rato van de voortgang van de grondexploitatie winst:

- wanneer de gemeente kosten maakte;
- en opbrengsten realiseerde;
- en voldoende geld in de grondexploitatie resteert voor het afdekken van risico's in het project.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken en dergelijke. Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming, te weten vier jaar.

Gemeenten kennen in het kader van de btw een zogenoemd mengpercentage. Gemeenten passen met betrekking tot algemene kosten die niet rechtstreeks zijn toe te rekenen aan compensabele overheidsactiviteiten of aftrekbare btw-ondernemersactiviteiten een zogenoemd mengpercentage toe. Het voor 2025 gehanteerde btw-mengpercentage bedraagt 3,49% (2024: 3,47%).

Voor de gemeente Oldenzaal komen in de aangifte vennootschapsbelasting de volgende activiteiten tot uitdrukking als belastingplichtige activiteiten:

- de grondexploitaties;
- reclame c.q. abri's;
- markt;
- kermis;
- straatparkeren

waarbij zij zich als fiscale onderneming opstelt. Over de fiscale winst betaalt de gemeente belasting. Het leveren van bouwgrond is Vennootschapsbelastingplichtig.

Nieuwe grondexploitatiecomplexen brengt de gemeente fiscaal in met een taxatie van de marktconforme waarde. Landelijk bestaat er discussie of dat de meest geëigende manier is. In de algemene risicoreserve neemt de gemeente dit risico mee.

Doordat voor de activiteiten markt, kermis en straat parkeren de overheidstakenvrijstelling kan worden toegepast, leiden vooralsnog alleen de activiteiten grondexploitaties en reclame c.q. abri's tot heffing van vennootschapsbelasting. De inventarisatie en de aangifte vennootschapsbelasting zijn gebaseerd op de administratie van de gemeente die is opgesteld conform de BBV-regels.

Alle reservemutaties lopen via de resultatenrekening, taakveld 0.10.

Grondslagen rechtmatigheidsverantwoording 2025

Wijziging kadernota rechtmatigheid 2025

De kadernota rechtmatigheid 2025 kent een drietal belangrijkste wijzigingen; deze wijzigingen zijn verwerkt in de door de raad op 15 december 2025 vastgestelde controleprotocol 2025 (INTB-25-07047).

De belangrijkste wijzigingen zijn:

- a. De verantwoordingsgrens is aangescherpt; de maximale grens voor rechtmatigheidsfouten en onduidelijkheden samen is vanaf 2025 maximaal 2% van de totale lasten (was 0-3%);

b. De berekeningsbasis is aangepast; de omvangbasis voor de materialiteit bestaat uit de lasten exclusief toevoegingen aan de reserves (was inclusief toevoegingen aan reserves);

c. De gecombineerde toetsing; de rechtmatigheidsfouten en onduidelijkheden worden vanaf 2025 gezamenlijk getoetst aan het vastgestelde percentage.

Deze wijzigingen zijn verwerkt in de door de raad op 15 december 2025 vastgestelde controleprotocol 2025 (INTB-25-07047).

Rechtmatigheidsverantwoording 2025

De in de jaarrekening 2025 opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de Financiële verordening gemeente Oldenzaal 2023 en op basis van de Kadernota rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV. Voor Oldenzaal betekent dat:

- De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten, balansmutaties, alsmede de baten en lasten inzake de specifieke uitkeringen op grond van art. 17 Financiële-verhoudingswet;
- De financiële rechtmatigheid waaronder het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium omvat:
 - a. Voor het voorwaardencriterium bestaat de norm uit het normenkader 2025 zoals op 18 mei 2026 door de raad is vastgesteld;
 - b. Voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten en investeringskredieten onrechtmatig zijn, waarbij voor een aantal scenario's in de financiële verordening en raadsbesluit van 23 september 2024 nr. 1406 is beschreven wanneer deze overschrijdingen acceptabel zijn. Voor over- en onderschrijdingen van baten, onderschrijdingen van lasten en onderschrijdingen van investeringskredieten geldt dat deze als onrechtmatig zijn aangemerkt indien ze niet tijdig aan de raad zijn gemeld.
 - c. Ten aanzien van het M&O criterium is de nota M&O beleid van onze organisatie leidend bij het voorkomen en opsporen van misbruik en oneigenlijk gebruik. Omdat alleen bij misbruik sprake is van een onrechtmatigheid zijn eventuele gevallen van misbruik (mits cumulatief met andere fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens) opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.
- De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de kadernota rechtmatigheid 2025 alsmede onze eigen financiële verordening 2023.
 - a. In artikel 9 van het controleprotocol gemeente Oldenzaal 2025 is de verantwoordingsgrens en rapporteringstolerantie vastgelegd. Dit betekent dat een verantwoordingsgrens van 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves (zijnde €2.850.000) is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;.
 - b. Een rapporteringstolerantie van €100.000 is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen.

4.4.2 Toelichtingen en grondslagen balans

Actualiseren van de beleidsnotities

De gehanteerde beleidsnotitie afschrijvingsbeleid en waarderingsgrondslagen 2020 van 15 november 2019 (INTB-19-04244) is geactualiseerd naar de huidige wet- en regelgeving en verwerkt in de beleidsnotitie afschrijvingsbeleid en waarderingsgrondslagen 2025, welke door de raad op 24 februari 2025 is vastgesteld (INTB-25-06667). De in de beleidsnotitie vastgestelde afschrijvingstermijnen treden met terugwerkende kracht in werking per 1 januari 2025.

De nota reserves en voorzieningen 2020 van 15 november 2019 (INTB-19-04244) is nog actueel.

Vaste activa

Artikel 59 BBV beschrijft het onderscheid tussen investeringen met uitsluitend maatschappelijk nut in de openbare ruimte en investeringen met een (beperkt) economisch nut. Investerings die op enigerlei wijze kunnen leiden tot of bijdragen aan het verwerven van inkomsten zijn investeringen met economisch nut. Sinds 2014 dienen investeringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven, apart in beeld worden gebracht.

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgings- c.q. vervaardigingsprijs verminderd met de afschrijvingen en waardeverminderingen die naar verwachting duurzaam zijn. De afschrijvingsduur voor kosten van onderzoek en ontwikkeling bedraagt maximaal 5 jaar. Bijdragen aan activa in eigendom van derden worden gewaardeerd tegen het bedrag van de verstrekte bijdragen, verminderd met afschrijvingen. De verleende bijdragen worden afgeschreven in de periode waarin het betrokken actief van de derde op basis van de door de gemeente gestelde voorwaarden moet bijdragen aan de publieke taak. De exploitatie wordt belast met kapitaallasten vanaf 1 januari volgend op het moment van activering, gebaseerd op de boekwaarde per 1 januari van het jaar.

Materiële vaste activa met economisch nut

Deze materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht. In die gevallen wordt op het saldo afgeschreven. Bij de waardering is in voorkomende gevallen rekening gehouden met een bijzondere waardevermindering, die naar verwachting duurzaam is.

De gehanteerde afschrijvingstermijnen zijn vastgelegd in de beleidsnotities afschrijvingen en reserves en zijn gebaseerd op de toekomstige gebruiksduur. De exploitatie wordt belast met kapitaallasten vanaf 1 januari volgend op het moment van activering, gebaseerd op de boekwaarde per 1 januari van het jaar.

In zijn algemeenheid kan worden gesteld dat op activa lineair wordt afgeschreven. Op grondbezit wordt niet afgeschreven. Op sommige activa zoals het zwembad en rioleringen wordt annuïtair afgeschreven. Hier wordt volstaan met een opsomming van de afschrijvingstermijnen die veel voorkomen in de staat van activa.

- Gronden en terreinen n.v.t.
- Bedrijfsgebouwen 40
- Schoolgebouw 40
- Sportaccommodaties gebouwen 40
- Verbouwingen en renovatie 20
- Riolering 40
- Vervoermiddelen 8
- Eerste inrichting scholen etc. 20
- Technische installaties in gebouwen 15

Investerings in de openbare ruimte met uitsluitend maatschappelijk nut

In overeenstemming met de door de raad vastgestelde beleidsnotities met betrekking tot het afschrijvingsbeleid en de waarderingsgrondslagen worden infrastructurele werken in de openbare ruimte, zoals wegen, pleinen, bruggen, viaducten en parken geactiveerd en afgeschreven. Hierbij worden de onderstaande afschrijvingstermijnen in acht genomen:

- Wegen 30
- Pleinen 30
- Bruggen 50
- Viaducten 50
- Parken 30
- Openbare verlichting – armaturen 20
- Openbare verlichting – masten 40

De ondergrond van deze werken wordt daarbij als integraal onderdeel van het werk beschouwd indien het niet gesplitst kan worden en dus ook afgeschreven.

Financiële vaste activa

Kapitaalverstrekkingen aan gemeenschappelijke regelingen en leningen u/g zijn opgenomen tegen nominale waarde. Indien de marktwaarde lager is dan de verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs wordt een verliesvoorziening getrokken voor het verschil tussen de boekwaarde en de lagere marktwaarde of wordt afgewaardeerd naar deze lagere marktwaarde. Zo nodig is een voorziening voor verwachte oninbaarheid in mindering gebracht. Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen zijn gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs van de aandelen. Indien de waarde van de aandelen onverhoopt structureel dalen tot onder de verkrijgingsprijs zal afwaardering plaatsvinden. Tot dusver is een dergelijke afwaardering gelukkig niet noodzakelijk gebleken. De actuele waarde ligt ruim boven de verkrijgingsprijs.

Flottende activa

Vorraden en onderhanden werken, waaronder bouwgronden in exploitatie

De nog niet in exploitatie genomen bouwgronden zijn gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs, dan wel lagere marktwaarde. De als onderhanden werken opgenomen bouwgronden in exploitatie zijn gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs, dan wel lagere marktwaarde. De vervaardigingsprijs omvat de kosten die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend, evenals een redelijk te achten aandeel in de rentekosten en de administratie- en beheerskosten. Winsten uit grondexploitatie worden slechts genomen indien en voor zover die met voldoende mate van betrouwbaarheid als gerealiseerd aangemerkt kunnen worden. Zolang daarvan geen sprake is worden de verkregen verkoopopbrengsten ten volle op de vervaardigingskosten in mindering gebracht. Voor de winstneming wordt gebruik gemaakt van de POC-methode conform de BBV-notitie 2019 omtrent tussentijdse winstneming. De rente wordt berekend conform de BBV-voorschriften. Het gehanteerde rentepercentage voor 2025 is 0,3%. Een uitgebreide toelichting over de parameters is opgenomen in de vertrouwelijke bijlage bij dit boekwerk. Per complex zijn verwachte toekomstige kostenstijgingen en opbrengststijgingen project specifiek ingerekend. Om deze toekomstige stijgingen te bepalen is aansluiting gezocht bij de outlook grondexploitaties 2025 van Metafoor Ruimtelijke Ontwikkeling.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. Deze voorziening wordt statisch bepaald.

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Bij verwachte oninbaarheid wordt een voorziening in mindering gebracht. De voorziening wordt statisch bepaald op basis van de geschatte innings-kansen.

Liquide middelen en overlopende posten

Deze activa zijn tegen nominale waarde opgenomen.

Vaste passiva

Eigen vermogen

In het BBV worden reserves omschreven als vermogensbestanddelen die als eigen vermogen zijn aan te merken en die vanuit bedrijfseconomisch oogpunt vrij te besteden zijn. De vaststelling van de noodzakelijke omvang van reserves is een zaak van de gemeenteraad. Daarom worden reserves ook wel onderverdeeld in algemene en bestemmingsreserves. Zodra de raad aan een reserve een bepaalde bestemming heeft gegeven, is er sprake van een bestemmingsreserve. Om die reden kunnen bestemmingsreserves naar de situatie per ultimo verslagjaar geen negatieve stand kennen. Heeft een reserve geen bestemming dan wordt het een algemene reserve genoemd. Mutaties in reserves zijn enkel mogelijk op basis van een raadsbesluit genomen voor het einde van het betreffende begrotingsjaar. De reserves worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voorzieningen

Voorzieningen behoren tot het vreemd vermogen (schulden) van de gemeente. Om die reden kunnen voorzieningen naar de situatie per ultimo verslagjaar geen negatieve stand kennen. Voorzieningen worden

gewaardeerd op de contante waarde/het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies.

De pensioenverplichting ten behoeve van de wethouders is echter op de contante waarde van de toekomstige uitkeringsverplichtingen gewaardeerd.

De onderhoudsegalisatievoorziening (o.a. gebouwenbeheersplan) dient te stoelen op een meerjarenraming van uit te voeren groot onderhoud aan een deel van de gemeentelijke kapitaalgoederen, waarin rekening is gehouden met de kwaliteitseisen die ter zake geformuleerd zijn.

Vaste schulden, met een rentetypische looptijd langer dan één jaar

Vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde verminderd met gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rente typische looptijd van één jaar of langer.

Flottende passiva

Flottende passiva

De flottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Borg en garantstellingen

In de toelichting in de balans is nadere informatie opgenomen van de door de gemeenten verstrekte garanties.

Toelichting op belangrijke langlopende contracten

De gemeente Oldenzaal neemt in de toelichting op de balans een overzicht op van de belangrijkste langlopende contracten. Als belangrijk worden contracten aangemerkt die een meerjarige verplichting met zich meebrengen en een totale contractwaarde hebben van meer dan €1.000.000 (inclusief eventuele verlengingsopties of indexaties indien contractueel overeengekomen). Deze contracten worden niet als verplichting op de balans opgenomen, tenzij sprake is van een juridische verplichting die kwalificeert als schuld. Wel worden deze contracten toegelicht in de niet uit de balans blijvende verplichtingen, conform artikel 53 van het BBV. Het doel van deze toelichting is om inzicht te geven in de structurele financiële consequenties die voortvloeien uit meerjarige contractuele verplichtingen.

4.4.2.1 Activa

Vaste activa

4.4.2.1.1 Immateriële vaste activa

De post immateriële vaste activa wordt onderscheiden in:

| | Boekwaarde per 31-12-2025 | Boekwaarde per 31-12-2024 |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief | 140 | 65 |
| Bijdragen aan activa in eigendom van derden | 5.092 | 1.388 |
| Totaal | 5.232 | 1.453 |

Het hierna opgenomen overzicht geeft het verloop weer van de immateriële vaste activa gedurende het jaar 2025:

| | Boekwaarde per 31-12-2025 | Boekwaarde per 31-12-2024 |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief | 140 | 65 |
| Bijdragen aan activa in eigendom van derden | 5.092 | 1.388 |
| Totaal | 5.232 | 1.453 |

De belangrijkste investeringen (groter dan € 250.000) staan in het hierna opgenomen overzicht vermeldt.

| | 2025 |
|-------------------------------|--------------|
| Vernieuwbouw Franciscusschool | 3.753 |
| Overig | 80 |
| Totaal | 3.833 |

4.4.2.1.2 Materiële vaste activa

De materiële vaste activa bestaan uit de volgende onderdelen:

| | Boekwaarde per 31-12-2025 | Boekwaarde per 31-12-2024 |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Investeringen met economisch nut | 56.125 | 55.949 |
| Investeringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven | 31.592 | 30.278 |
| Investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut | 8.277 | 7.675 |
| Totaal | 95.994 | 93.902 |

De investeringen met een economisch nut kunnen als volgt worden onderverdeeld:

| | Boekwaarde per 31-12-2025 | Boekwaarde per 31-12-2024 |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Gronden en terreinen | 8.883 | 8.865 |
| Bedrijfsgebouwen | 39.764 | 38.719 |
| Grond-, weg- en waterbouwkundige werken | 167 | 185 |
| Vervoermiddelen | 1.120 | 908 |
| Machines, apparaten en installaties | 3.279 | 3.371 |
| Overige materiële vaste activa | 2.912 | 3.901 |
| Totaal | 56.125 | 55.949 |

Het hierna opgenomen overzicht geeft het verloop van de boekwaarde van de overige investeringen met een economisch nut weer:

| | Boekwaarde per 01-01-2025 | Investeringen | Desinvesteringen | Afschrijvingen | Bijdragen van derden | Reclassificatie | Boekwaarde per 31-12-2025 |
|---|---------------------------|---------------|------------------|----------------|----------------------|-----------------|---------------------------|
| Gronden en terreinen | 8.865 | 18 | | 0 | | | 8.883 |
| Bedrijfsgebouwen | 38.719 | 2.847 | | 1.802 | | | 39.764 |
| Grond-, weg- en waterbouwkundige werken | 185 | 0 | | 18 | | | 167 |
| Vervoermiddelen | 908 | 380 | | 169 | | | 1.119 |
| Machines, apparaten en installaties | 3.371 | 414 | | 492 | 14 | | 3.279 |
| Overige materiële vaste activa | 3.901 | 635 | | 453 | 1.170 | | 2.913 |
| Totaal | 55.949 | 4.294 | 0 | 2.934 | 1.184 | 0 | 56.125 |

De belangrijkste in het boekjaar gedane investeringen (groter dan € 250.000) staan in het hierna opgenomen overzicht vermeld.

| | 2025 |
|--|--------------|
| Revitalisering schoolgebouw TCC Lyceum | 263 |
| Vernieuwbouw school TCC Lyceum | 657 |
| ZVV De Esch vernieuwing kleedkamers | 332 |
| Vorbereidingskrediet vernieuwbouw Stadhuis | 467 |
| Klimaatinstallatie de Werf | 273 |
| Overig < €250.000 | 2.302 |
| Totaal | 4.294 |

De investeringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van kosten een heffing kan worden geheven kunnen als volgt worden onderverdeeld:

| | Boekwaarde per 31-12-2025 | Boekwaarde per 31-12-2024 |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Gronden en terreinen | 2.198 | 2.211 |
| Bedrijfsgebouwen | 1.078 | 1.131 |
| Grond-, weg- en waterbouwkundige werken | 27.934 | 26.501 |
| Machines, apparaten en installaties | 69 | 88 |
| Overige materiële vaste activa | 313 | 347 |
| Totaal | 31.592 | 30.278 |

Het hierna opgenomen overzicht geeft het verloop van de boekwaarde van de investeringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van kosten een heffing kan worden geheven weer:

| | Boekwaarde per 01-01-2025 | Investeringen | Desinvesteringen | Afschrijvingen | Bijdragen van derden | Reclassificatie | Boekwaarde per 31-12-2025 |
|---|---------------------------|---------------|------------------|----------------|----------------------|-----------------|---------------------------|
| Gronden en terreinen | 2.211 | | | 13 | | | 2.198 |
| Bedrijfsgebouwen | 1.131 | | | 53 | | | 1.078 |
| Grond-, weg- en waterbouwkundige werken | 26.501 | 2.285 | | 852 | | | 27.934 |
| Machines, apparaten en installaties | 88 | | | 19 | | | 69 |
| Overige materiële vaste activa | 347 | | | 34 | | | 313 |
| Totaal | 30.278 | 2.285 | 0 | 971 | 0 | 0 | 31.592 |

De belangrijkste in het boekjaar gedane investeringen (groter dan € 250.000) staan in onderstaand overzicht vermeld.

| | 2025 |
|--|--------------|
| Investeringen gemeentelijke rioleringsplan | 2.285 |
| Totaal | 2.285 |

De investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut kunnen als volgt worden onderverdeeld:

| | Boekwaarde per 31-12-2025 | Boekwaarde per 31-12-2024 |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Gronden en terreinen | 0 | 0 |
| Woonruimten | 0 | 0 |
| Bedrijfsgebouwen | 0 | 0 |
| Grond-, weg- en waterbouwkundige werken | 6.680 | 6.408 |
| Vervoermiddelen | 0 | 0 |
| Machines, apparaten en installaties | 1.511 | 1.250 |
| Overige materiële vaste activa | 86 | 17 |
| Totaal | 8.277 | 7.675 |

De boekwaarde van de investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut had het verloop op de volgende pagina:

| | Boekwaarde per 01-01-2025 | Investeringen | Desinvesteringen | Afschrijvingen | Bijdragen van derden | Reclassificatie | Boekwaarde per 31-12-2025 |
|---|---------------------------|---------------|------------------|----------------|----------------------|-----------------|---------------------------|
| Grond-, weg- en waterbouwkundige werken | 6.408 | 508 | | 236 | | | 6.680 |
| Machines, apparaten en installaties | 1.251 | 310 | | 50 | | | 1.511 |
| Overige materiële vaste activa | 16 | 71 | 0 | 1 | | | 86 |
| Totaal | 7.675 | 889 | 0 | 287 | 0 | 0 | 8.277 |

De belangrijkste in het boekjaar gedane investeringen (groter dan € 250.000) staan in onderstaand overzicht vermeld:

| | 2025 |
|--|------------|
| Diverse verkeersknelpunten | 508 |
| Vervangen 400 lichtmasten en armaturen | 310 |
| Overig | 71 |
| Totaal | 889 |

4.4.2.1.3 Financiële vaste activa

Het verloopoverzicht van de financiële vaste activa over 2025 is als volgt:

| | Boekwaarde 01-01-2025 | verstrekkingen | Afschrijvingen/ aflossingen | Boekwaarde 31-12-2025 |
|---|--------------------------|----------------|--------------------------------|--------------------------|
| Kapitaalverstrekking aan: | | | | |
| · Deelnemingen | 214 | 0 | 0 | 214 |
| · Gemeenschappelijke regelingen | 49 | 0 | 0 | 49 |
| · Overige verbonden partijen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Leningen aan: | | | | 0 |
| · Openbare lichamen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| · Woningbouwcorporaties | 0 | 0 | 0 | 0 |
| · Deelnemingen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| · Overige verbonden partijen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Overige langlopende leningen | 5.800 | 2.016 | 614 | 7.202 |
| Uitzettingen in 's Rijks schatkist met rentetypische looptijd > 1 jr. | 0 | | 0 | 0 |
| Uitzettingen in vorm van Nederlands schuldpapier met looptijd >1jr | 0 | | 0 | 0 |
| Overige uitzettingen met looptijd >1jr | 714 | 0 | 150 | 864 |
| Totaal | 6.777 | 2.016 | 764 | 8.329 |

Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen

Een specificatie van de kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen ziet er als volgt uit:

| Specificatie balanswaarde per | 31-12-2025 | 31-12-2024 |
|--|------------|------------|
| Aandelen Twente Milieu | 54 | 54 |
| Deelneming Sport Oldenzaal B.V. | 50 | 50 |
| Deelneming Enexis Holding N.V. | 4 | 4 |
| Aandelen N.V. Kiwa | 1 | 1 |
| Aandelen N.V. Cogas | 61 | 61 |
| Aandelen N.V. Bank voor Ned. Gemeenten | 44 | 44 |
| Totaal | 214 | 214 |

Overige langlopende leningen

Een onderdeel van de overige langlopende leningen betreffen de geldleningen die zijn verstrekt op grond van hoofdstuk 33, Hypothecaire geldleningen, van de gemeentelijke rechtspositieregeling (LUGO) aan het gemeentepersoneel. De minister van Binnenlandse Zaken heeft per 1 januari 2009 een wijziging van de wet Financiering decentrale overheden doorgevoerd waarin een bepaling is opgenomen die de gemeente het verstrekken van nieuwe leningen aan het personeel verbiedt. Op deze leningen is in € 99.000 (2024 € 211.000) afgelost. Door een wijziging van de fiscale verzamelwet wordt vanaf 2016 het rentevoordeel dat (vm.) medewerkers hebben op hun hypothecaire geldlening gezien als loon en moet er loonheffing over worden afgedragen. Dit heeft bij een aantal medewerkers geleid tot een financieel nadeel. Dit gegeven en de lage rentetarieven bij commerciële partijen was de reden dat een aantal leningen volledig is afgelost bij de gemeente Oldenzaal.

Daarnaast staan onder de overige langlopende leningen de verstrekte leningen op grond van de starterslening, de energielening en de blijverslening. In 2025 zijn 47 (2024: 21) startersleningen verstrekt voor een bedrag van € 1.655.000. Hierop is € 355.000 afgelost in 2025.

De gemeente verstrekt energieleningen op grond van de op 18 april 2017 door de raad vastgestelde 'Subsidieregeling Oldenzaals Energiefonds'. De uitvoering van deze subsidieregeling vindt 'lean' plaats door louter mutaties aan de actiefzijde van de balans (langlopende geldleningen en banksaldi), tot een bedrag van maximaal €1.000.000. In het boekjaar 2025 is € 0 (2024: € 50.000) aan leningen verstrekt en is € 50.000 van de lopende leningen afgelost. De totale verstrekkingen ultimo 2025 komen hiermee uit op € 312.000. In 2025 is € 292.000 (2024: €76.000) verstrekt voor stimuleringsregelingen en € 89.000 afgelost in 2025.

| | Boekwaarde 01-01-2025 | verstrekkingen | aflossingen | Boekwaarde 31-12-2025 |
|---|-----------------------|----------------|-------------|-----------------------|
| Energieleningen | 362 | 0 | 50 | 312 |
| Stimuleringsleningen SVN Duurzaam Oldenzaal | 632 | 292 | 89 | 835 |
| Startersleningen SVN Stimuleringsfonds | 123 | 0 | 22 | 101 |
| Blijversleningen SVN Stimuleringsfonds | 17 | 69 | 1 | 85 |
| Startersleningen SVN Oldenzaal | 3.215 | 1.655 | 355 | 4.515 |
| Hypotheek Ambtenaren | 1.453 | 0 | 99 | 1.354 |
| Totaal | 5.802 | 2.016 | 616 | 7.202 |

Overige uitzettingen met looptijd >1 jaar

Overige uitzettingen met looptijd >1 jaar betreft een rekening courant verhouding met stimuleringsfondsen.

| | Saldo per 31-12-2025 | Saldo per 01-01-2025 |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|
| SVN VROM Startersfonds | 116 | 87 |
| SVN Blijverslening | 24 | 90 |
| SVN Starterslening | 640 | 252 |
| SVN Stimuleringsregeling Duurzaam | 72 | 273 |
| SVN Duurzaamheidsrekening | 12 | 12 |
| Totaal | 864 | 714 |

4.4.2.1.4 Vlottende activa

Voorraden

De nog niet in exploitatie genomen bouwgronden zijn gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs, dan wel lagere marktwaarde. De als onderhanden werken opgenomen bouwgronden in exploitatie zijn gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs, dan wel lagere marktwaarde. De vervaardigingsprijs omvat de kosten die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend, evenals een redelijk te achten aandeel in de rentekosten en de administratie- en beheerskosten. Winsten uit grondexploitatie worden slechts genomen indien en voor zover die met voldoende mate van betrouwbaarheid als gerealiseerd aangemerkt kunnen worden. Zolang daarvan geen sprake is worden de verkregen verkoopopbrengsten ten volle op de vervaardigingskosten in mindering gebracht.

De in de balans opgenomen voorraden worden uitgesplitst naar de volgende categorieën:

| | Boekwaarde per 31-12-2025 | Boekwaarde per 31-12-2024 |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Grond- en hulpstoffen | 0 | 0 |
| Gereed product en handelsgoederen | 0 | 0 |
| Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie | 1.731 | 2.163 |
| Vooruitbetalingen | 0 | 0 |
| Totaal | 1.731 | 2.163 |

Per grondexploitatiecomplex raamt de gemeente kosten en/of opbrengsten voor de looptijd van het project. Deze ramingen deelt de gemeente op in jaren. Soms maakt de gemeente in een jaar meer kosten dan begroot. Dan resteren minder kosten voor de volgende jaren. En andersom geldt hetzelfde wanneer de gemeente minder kosten maakt dan begroot. En ditzelfde geldt voor de opbrengstenkant.

Van de bouwgronden in exploitatie kan van het verloop in 2025 het volgende overzicht worden gegeven:

| CPL | Exploitatie naam | Boekwaarde per 31-12-2024 | Vermeerdering | Vermindering | Winst uitname | Diverse bijdrage excl. FSU | Boekwaarde per 31-12-2025 |
|-----|---------------------------|---------------------------|---------------|--------------|---------------|----------------------------|---------------------------|
| 107 | Jufferbeek zuid | 6.167 | 550 | 1.663 | 393 | | 5.447 |
| 178 | Ootmarsumsedijk eo | 5 | 0 | | | | 5 |
| 179 | Saasvelderlaan | 1.990 | 45 | 1.074 | 268 | | 1.229 |
| 184 | Raccordementslijn | 279 | 3 | 545 | 133 | | -130 |
| 209 | De Graven Es, geb. 9 | -425 | 102 | | 101 | | -222 |
| 210 | De Graven Es, geb. 10A | -1.693 | 291 | 161 | 822 | | -741 |
| 211 | De Graven Es, geb. 10B | 1.484 | 223 | 4.078 | 806 | | -1.565 |
| 320 | OC 1e fase Stakenbeek | -237 | 53 | | 56 | | -128 |
| 330 | OC 2e fase Stakenbeek | -5.110 | 2.332 | | | -741 | -2.037 |
| 410 | Singelpark Deurningerstr. | -297 | 270 | | | 100 | -127 |
| | Totaal | 2.163 | 3.869 | 7.521 | 2.579 | -641 | 1.731 |

Vanaf 31-12-2025 bedragen de nog te maken kosten voor de complexen bouwgrond in exploitatie (op basis van de exploitatieopzetten 2025) € 16,3 miljoen. De opbrengsten bedragen € 32,7 miljoen. Naar verwachting kan in de totale complexen nog een resultaat worden behaald van € 6,7 miljoen. Het verschil is de boekwaarde (de gerealiseerde kosten en opbrengsten). Voor meer informatie inzake de ontwikkelingen en onzekerheden bij de diverse complexen verwijzen wij naar de paragraaf grondbeleid.

Van de bouwgronden in exploitatie kan van het verloop in 2025 het volgende overzicht worden gegeven:

| CPL | Exploitatie naam | Boekwaarde per 31-12-2025 | Geraamde nog te maken kosten | Verplichtingen | Geraamde nog te maken opbrengsten | Geraamd resultaat (Nominaal Na afdekking van tekorten) |
|-----|---------------------------|---------------------------|------------------------------|----------------|-----------------------------------|--|
| 107 | Jufferbeek zuid | 5.447 | 2.067 | 79 | 10.180 | 2.588 |
| 178 | Ootmarsumsedijk eo | 5 | 253 | 0 | 492 | 234 |
| 179 | Saasvelderlaan | 1.229 | 1.126 | 0 | 3.644 | 1.230 |
| 184 | Raccordementslijn | -130 | 93 | 0 | 0 | -130 |
| 209 | De Graven Es, geb. 9 | -222 | 98 | 62 | 0 | -102 |
| 210 | De Graven Es,geb.10A | -741 | 192 | 12 | 0 | -537 |
| 211 | De Graven Es,geb.10B | -1.565 | 3.169 | 366 | 9.264 | -7.294 |
| 320 | OC 1e fase Stakenbeek | -128 | 274 | 23 | 332 | -163 |
| 330 | OC 2e fase Stakenbeek | -2.037 | 7.043 | 998 | 8.767 | -2.763 |
| 410 | Singelpark Deurningerstr. | -127 | 446 | 12 | 45 | 286 |
| | Totaal | 1.731 | 14.761 | 1.552 | 32.724 | -6.651 |

Conform BBV dient de gehele grondportefeuille aan de activazijde te worden gepresenteerd.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar

De in de balans opgenomen uitzettingen met een looptijd van één jaar of minder kunnen als volgt gespecificeerd worden:

| (bedragen * € 1.000) | Boekwaarde 31-12-2025 | Voorziening oninbaarheid | Balanswaarde 31-12-2025 | Balanswaarde 31-12-2024 |
|---|-----------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Vorderingen op openbare lichamen | 9.527 | 0 | 9.527 | 8.336 |
| Vordering op gemeenschappelijke regeling | 14 | 0 | 14 | 0 |
| Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar | 54 0 | 0 | 54 | 7.644 |
| Rek.crt.verhoudingen met niet financiële instellingen | 1.007 | 0 | 1.007 | 647 |
| Waarborgsommen | 137 | 0 | 137 | 0 |
| Overige vorderingen | 434 | 16 | 418 | 466 |
| Totaal | 11.173 | 16 | 11.157 | 17.093 |

Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Zoals ook staat vermeld in de paragraaf financiering zijn door een maatregel uit het Begrotingsakkoord 2013 de decentrale overheden met ingang van 15 december 2013 verplicht tot schatkistbankieren. Ten aanzien van het schatkistbankieren is de gemeente conform het BBV verplicht te rapporteren over de hoogte en het gebruik van het drempelbedrag.

Rekening-courant met niet financiële instellingen

Het betreft hier vorderingen op Gemeentelijk Belastingkantoor Twente,(GBT), gemeente Hengelo (ov.) en ROZ.

Waarborgsommen

We hebben waarborgsommen betaald voor de tijdelijke huisvesting aan de Lossersestraat 2 te Oldenzaal (€ 92.000) in verband met de vernieuwbouw van het Stadhuis en voor de huur van 25 chalets op camping Jambor (€ 46.000) ten behoeve van de opvang van vluchtelingen.

Overige vorderingen

Op de post overige vorderingen is voor een bedrag van € 16.000 (€2024: € 27.000) dubieus bevonden, hiervoor is een voorziening getroffen.

| Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000) | | | | | |
|---|---|--------------|-----------|-----------|--------------------|
| | | | | | Verlagjaar 2025 |
| (1) | Drempelbedrag | 2.530 | | | |
| | | | | | Kwartaal 1 2 |
| | | | | | Kwartaal 3 |
| | | | | | Kwartaal 4 |
| (2) | Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen | 35 | 84 | 90 | 52 |
| (3a) = (1) > (2) | Ruimte onder het drempelbedrag | 2.495 | 2.445 | 2.440 | 2.477 |
| (3b) = (2) > (1) | Overschrijding van het drempelbedrag | - | - | - | - |
| (1) Berekening drempelbedrag | | | | | |
| | | | | | Verlagjaar 2025 |
| (4a) | Begrotingstotaal verslagjaar | 126.487 | | | |
| (4b) | Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen | 126.487 | | | |
| (4c) | Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat | | | | |
| (1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000 als het begrotingstotaal kleiner of gelijk is aan 500 mln. En als begrotingstotaal groter dan € 500 miljoen is is het drempelbedrag gelijk aan € 10 miljoen, vermeerderd met 0,2% van het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat. | Drempelbedrag | 2.530 | | | |
| (2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen | | | | | |
| | | | | | Kwartaal 1 2 |
| | | | | | Kwartaal 3 |
| | | | | | Kwartaal 4 |
| (5a) | Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil) | 3.121 | 7.671 | 8.272 | 4.808 |
| (5b) | Dagen in het kwartaal | 90 | 91 | 92 | 92 |
| (2) - (5a) / (5b) | Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen | 35 | 84 | 90 | 52 |

4.4.2.1.5 Liquide middelen

Liquide middelen

Het saldo van de liquide middelen bestaat uit de volgende componenten:

| | 31-12-2025 | 31-12-2024 |
|---------------|------------|------------|
| Kassaldi | 5 | 3 |
| Banksaldi | 0 | 0 |
| Totaal | 5 | 3 |

Een specificatie van de kassaldi is hier weergegeven:

| | 31-12-2025 |
|------------------------|------------|
| Voorschotten kas | 1 |
| Kas bedrijfsvoering | 4 |
| Totaal kassaldi | 5 |

4.4.2.1.6 Overlopende activa

De post overlopende activa kan als volgt worden onderscheiden:

(bedragen * € 1.000)

| <i>Overlopende activa</i> | 31-12-2025 | 31-12-2024 |
|---|---------------|--------------|
| Vooruitbetaalde bedragen | 2.255 | 473 |
| Nog te ontvangen bedragen | 2.739 | 2.310 |
| Vordering op deelneming | 500 | 500 |
| Nog te ontvangen publiekrechtelijk art. 40a BBV | 4.725 | 3.622 |
| Obligorekening | 25 | 25 |
| Totaal | 10.243 | 6.929 |

Vooruitbetaalde bedragen

Hierin zit voor € 581.000 aan vooruitbetaalde subsidies 2026.

Nog te ontvangen bedragen

Het betreft nog te ontvangen bedragen die binnen een jaar worden ontvangen.

Vordering op deelneming

In 2023 hebben we deelneming Sport Oldenzaal B.V. een voorschot van € 500.000 verstrekt. Bij de voorjaarsnota 2024 is besloten dat het voorschot terugbetaald wordt en dit wordt in 2026 afgelost.

Nog te ontvangen publiekrechtelijk art. 40a BBV

Gemeente Oldenzaal vervult de rol van 'penvoerder' in kader van het project Impulsregeling klimaatadaptatie. Vanaf 1 januari 2021 kunnen gemeenten, provincies en waterschappen gebruikmaken van de Impulsregeling klimaatadaptatie. Via die regeling kunnen ze een bijdrage van het Rijk krijgen voor klimaatadaptatiemaatregelen. Het bedrag kan gebruikt worden om adaptatiemaatregelen versneld uit te voeren, om al geplande ruimtelijke maatregelen uit te breiden met adaptatiemaatregelen, of om nieuwe adaptatiemaatregelen op te pakken. Door de deelnemende gemeenten en provincie is voor een bedrag van € 271.000 aan deze regeling besteed en door gemeente Oldenzaal uitgekeerd. Per saldo resteert per ultimo 2025 een bedrag van € 3.350.795. Het project loopt door tot en met 2027.

De Realisatiestimulans is definitief vastgesteld en op woensdag 5 november 2025 gepubliceerd in de Staatscourant. Met deze nieuwe regeling ondersteunt het Rijk gemeenten bij het bouwen van meer betaalbare woningen. Gemeenten ontvangen vanaf 2026 tot en met 2030 een bijdrage van € 7.000 per betaalbare woning waarvan de bouw het jaar ervoor is gestart. In 2025 is binnen Oldenzaal gestart met 30 betaalbare woningen in de Gravenbeek. Op basis hiervan is een bedrag van € 210.000 te vorderen. Daarnaast ontvangen we nog een bedrag van € 1.164.000 voor SPUK Sport 2024. Deze teruggave betreft te weinig in rekening gebrachte BTW op de investeringen uit 2024. De bedragen verwachten wij in 2026 te ontvangen.

Obligorekening

Als gevolg van de invoering van de Wet Werk en Bijstand zijn gemeenten eigenrisicodrager geworden ten aanzien van de bijstandsverlening. Een van de gevolgen is, dat dit heeft geleid tot een heroverweging van de waardering van de bijstandsdebiteuren. Dit mede vanwege het gegeven dat nu de baten uit terugvordering en verhaal ten volle aan de gemeente toekomen met uitzondering van de vorderingen Bbz die volgens de oude systematiek met het rijk moet worden afgewikkeld. Vanaf 2020 is de wetgeving rond de Bbz gewijzigd. Van de verstrekte kredieten moet altijd 75% worden

terugbetaald aan het Rijk, ongeacht of een debiteur wel of niet terugbetaalt, de overige 25% betreft eigen risico voor de gemeente.

4.4.2.2 Passiva

4.4.2.2.1 Eigen Vermogen

Het in de balans opgenomen eigen vermogen bestaat uit de volgende posten:

(bedragen x 1.000)

| | Boekwaarde per 31-12-2025 | Boekwaarde per 31-12-2024 |
|------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Algemene reserve | 27.492 | 18.318 |
| Bestemmingsreserves | 41.232 | 40.879 |
| Gerealiseerd resultaat | 3.167 | 7.238 |
| Totaal | 71.891 | 66.435 |

4.4.2.2.1a Algemene reserve

Het verloop in 2025 wordt in het hierna opgenomen overzicht per reserve weergegeven:

(bedragen x 1.000)

| | Boekwaarde 01-01-2025 | Toevoeging | Onttrekking | vrijval | Bestemming resultaat 2024 | Boekwaarde 31-12-2025 |
|------------------|-----------------------|--------------|--------------|----------|---------------------------|-----------------------|
| Algemene reserve | 18.318 | 9.745 | 1.667 | | 1.096 | 27.492 |
| Totaal | 18.318 | 9.745 | 1.667 | 0 | 1.096 | 27.492 |

In de raad van 2 maart 2020 is de 'Beleidsnotitie reserves en voorziening gemeente Oldenzaal 2020' vastgesteld. Bij deze notitie is ervoor gekozen om de norm van het weerstandsvermogen, van 6,6% van de begrotingsomvang, los te laten. Hiervoor in plaats wordt gekozen voor een norm die gekoppeld is aan de risico-inventarisatie van de gemeente. Deze nieuwe notitie is per 1 januari 2020 in werking getreden.

De algemene reserve wordt gevormd door vermogensbestanddelen die nog geen bestemming hebben gekregen en in bedrijfseconomisch opzicht vrij aanwendbaar zijn. Daarom vormt de algemene reserve ook de buffer van de gemeente en is in die zin ook een belangrijk onderdeel van de gemeentelijke weerstandscapaciteit. In de door uw raad vastgestelde Nota reserves en voorzieningen 2020 is de minimum weerstandsratio bepaald op 2,0.

Aan de algemene reserve is toegevoegd:

- Voordelig rekeningresultaat 2024 € 6.000.000
- Tussentijdse resultaatbestemming najaarsnota 2025 € 2.557.141
- Resultaatbestemming 2024 Spreidingswet € 35.000
- Resultaatbestemming 2024 Erfgoeddeal € 569.000
- Resultaatbestemming 2024 Inburgeringstraject € 420.000
- Resultaatbestemming 2024 Adviesrol participatieplatform € 72.000
- Toevoegen realisatie Ambities en Middelen in Balans spoor 2 € 1.061.542
- Vrijval bestemmingsreserves onderhoud LED-verlichting en Glinde-Esch € 63.000

Onttrokken aan de algemene reserve is:

- Amendement ondersteuning TwenteFM € 25.000
- Extra personeelslasten Financiën € 500.000
- Beëindiging stelpost Gazprom € 450.000
- Masterplan Zuidelijke Entree € 92.500
- Integraal HuisvestingsPlan € 40.000
- Inburgeringstrajecten € 420.000
- Project Integraal werken € 133.000
- Doorontwikkeling balansdossier € 105.000
- Singelpark € 103.600
- Digiborden € 6.722
- Trajecten 2024 € 178.856

4.4.2.2.1b Bestemmingsreserves

Het verloop in 2025 wordt in het hierna opgenomen overzicht per bestemmingsreserve weergegeven:

(bedragen x 1.000)

| | Boekwaarde 01-01-2025 | Toevoeging | Onttrekking | vrijval | Bestemming resultaat 2024 | Vermindering ter dekking van kapitaallasten | Boekwaarde 31-12-2025 |
|--|--------------------------|------------|-------------|---------|------------------------------|---|--------------------------|
| Algemene reserve grondexploitatie | 4.971 | 2.517 | 1.775 | | | | 5.713 |
| Reserve Oldenzaal Centraal | 6.500 | 64 | 64 | | | | 6.500 |
| Reserve strategische voorraad | 4.695 | 500 | 151 | | | | 5.044 |
| Reserve bedrijventerrein Enschesesestr. | 451 | | | | | | 451 |
| Reserve stadsuitleg | 886 | 197 | | | | | 1.083 |
| Reserve Sociaal Domein | 215 | | 140 | | | | 75 |
| Reserve materiële voorzieningen scholencomplex De Esch | 145 | | | | | | 145 |
| Reserve speelvoorzieningen bij scholen | 313 | 48 | 12 | | | | 349 |
| Res. bodemsanering Ootmarsumsestraat | 356 | | | | | | 356 |
| Reserve onderhoud LED systeem | 13 | | | 13 | | | 0 |
| Res. verbetering winkelcentrum De Thij | 129 | | | | | | 129 |
| Res. nog uit te voeren werkzaamheden | 1.924 | 1.284 | 1.924 | | | | 1.284 |
| Dekkingsreserve kap.lasten Windroos | 295 | | | | | 98 | 197 |
| Reserve sanering opslagterrein Loweg | 1.247 | | 17 | | | | 1.230 |
| Reserve Buurtbeweegcoaches | 190 | | | 190 | | | 0 |
| Reserve Bully kunstgras veld 1 | 21 | | | 0 | | 1 | 20 |
| Reserve duurzaamheid | 2.134 | 100 | 210 | | | | 2.024 |
| Reserve Binnenstad | 19 | | | 19 | | | 0 |
| Reserve uitwerking visie openbaar groen | 10 | | | 10 | | | 0 |
| Dekkingsreserve revitalisering In den Vijfhoek | 2.329 | 7 | | | | 97 | 2.239 |
| Reserve herbezetting generatiepact | 221 | 238 | 289 | | | | 170 |
| Reserve masterplan binnenstad | 183 | | | | | | 183 |
| Reserve sportcluster Vondersweijde | 2 | | | 2 | | | 0 |

(bedragen x 1.000)

| | | | | | | | |
|--|---------------|--------------|--------------|------------|------------|------------|---------------|
| Reserve wonen en stedelijke vernieuwing | 1.439 | | | | | | 1.439 |
| Reserve fietspad Stakenbeek | 98 | | | | | 4 | 94 |
| Res. verkeersmaatregelen Schapendijk | 134 | | | | | 4 | 130 |
| Reserve reconstructie Groote Markt | 278 | | | | | 12 | 266 |
| Reserve project Glinde Esch | 81 | | | 81 | | | 0 |
| Reserve digitalisering | 105 | | 54 | | | | 51 |
| Reserve aanpassing fietsenkelder | 41 | | 5 | | | | 36 |
| Reserve herinrichting de Tuinen | 500 | 2 | | | | 22 | 480 |
| Reserve aanleg fietssnelweg | 263 | | | | | 10 | 253 |
| Dekkingsres.kunstgras tennis Berghuizen | 12 | | | | | 3 | 9 |
| Reserve verv.nieuwbouw Nutsschool | 270 | | | | | 10 | 260 |
| Dekkingsreserve verkeersknelpunten | 1.159 | 300 | | | | 26 | 1.433 |
| Reserve compensatiegelden corona | 467 | | | 467 | | | 0 |
| Res. Willem Vleertmanstr. huuregalisatie | 54 | | | 54 | | | 0 |
| Res. Beheercentr. Verkeerslicht | 35 | | | | | | 35 |
| Reserve verduurzamen basisscholen | 193 | | | | | | 193 |
| Reserve onderhoud verhardingen | 150 | | | | | | 150 |
| Res. Gebouwenbeheersplan De Essen | 261 | | 35 | | | | 226 |
| Reserve binnenstad en vastgoed | 1.137 | | 232 | | | | 905 |
| Reserve cultuurhistorisch initiatief | 672 | | 136 | | | | 536 |
| Reserve organisatie | 153 | | 150 | | 88 | | 91 |
| Reserve noodfonds | 881 | | 549 | | | | 332 |
| Reserve opvang vluchtelingen Oekraïne | 1.692 | 173 | 0 | | 53 | | 1.918 |
| Reserve dekking kapitaallasten Singelpark | 500 | | | | | | 500 |
| Dekkingsreserve Loweg | 365 | 2 | 38 | | | | 329 |
| Dekkingsreserve kapitaallasten Glindestraat supermarkt | 300 | | | | | | 300 |
| Dekkingsreserve Kloosterstraat/Nagelstraat | 70 | | 4 | | | | 66 |
| Dekkingsreserve Prossinkhof/Bleekstraat | 0 | 68 | | | | | 68 |
| Dekkingsreserve aardgasloos kleedkamers Venterinck | 94 | | | | | | 94 |
| Reserve surplus verkoopopbrengst Twence | 2.228 | | | | | | 2.228 |
| Reserve versterken jeugdbeleid | 0 | 1.416 | | | | | 1.416 |
| Reserve zwerfvuilbestrijding | 0 | 202 | | | | | 202 |
| Totaal | 40.881 | 7.118 | 5.785 | 836 | 141 | 287 | 41.232 |

Algemene reserve grondexploitatie

In hoofdstuk 3 paragraaf 6 grondbeleid is aangegeven wat de minimale en de maximale omvang van de algemene reserve van de grondexploitatie zou moeten zijn. Kortheidshalve verwijzen wij daarnaar. Hier wordt volstaan met een opsomming van de mutaties in de reserve.

Aan de reserve is toegevoegd:

- Afdracht voordelige grondexploitatie resultaten € 2.521.952
- Bijdrage van reserve Oldenzaal Centraal € 38.235
- Bijdrage van strategische reserve € 139.909, conform cascademodel.

Aan de reserve is onttrokken:

- Tussentijdse overige exploitatiebijdragen € 222.147
- Bijdrage aan de strategische reserve voor ontwikkeling Jufferbeek Noord € 500.000 conform raadsbesluit
- Afdracht Fonds Stadsuitleg € 192.032
- Afdracht aan de Algemene reserve Concern € 1.044.632

Reserve Oldenzaal Centraal

De reserve Oldenzaal Centraal is ingesteld om herinrichting van de stationsomgeving aan beide zijden van het spoor mogelijk te maken. Het is een omvangrijk stadsvernieuwingproject met een substantieel financieel tekort. De reserve Oldenzaal Centraal wordt vanuit een inspanningsverplichting binnen de grondexploitaties gevoed met maximaal € 2 miljoen per jaar, indien en voor zover het bedrijfsresultaat en de ondergrens van de algemene reserve dit toelaten. Om ongebreidelde reservevorming te voorkomen is een plafond vastgesteld van € 6,5 miljoen. Deze reserve wordt gebruikt om het exploitatietekort op de gebiedsontwikkeling Oldenzaal Centraal af te dekken. Binnen de exploitatie worden deze kosten niet goed gemaakt. In 2025 is door bijdragen uit de exploitaties per saldo € 64.000 afgedragen aan de algemene reserve van het grondbedrijf om weer op het vastgesteld plafond van € 6,5 miljoen uit te komen.

Reserve strategische voorraad

De reserve strategische voorraad dekt het risico af over de voorraad grond die nog niet in exploitatie (productie) is genomen. En daarnaast is het uit strategisch oogpunt van belang dat in een vroegtijdig stadium direct kan worden beschikt over voldoende middelen om kansen te benutten die zich voordoen in het kader van de grondverwerving. Het gewenste volume van de reserve strategische voorraad wordt mede vastgesteld met het oog op de toekomstige ontwikkeling van Oldenzaal. De strategische gronden worden gewaardeerd tegen waarde bij huidige bestemming. Direct na aankoop worden de gronden afgewaardeerd tegen deze waarde. Vervolgens worden tot het moment van exploitatie de jaarlijkse rente en overige kosten over de boekwaarde ten laste gebracht van deze reserve. In 2025 is € 150.772 uit de strategische reserve onttrokken.

Reserve Jufferbeek Noord (binnen de Reserve strategische voorraad)

In de kadernota 2022 besloot de gemeenteraad om middelen in de bestemmingsreserve strategische voorraad te reserveren opdat gestart kan worden met het verwerven van percelen in het gebied "Ontmoeten en verbinden" in Jufferbeek Noord voor een actieve ontwikkeling binnen dit deelgebied inclusief gelegenheidsaankopen in overige delen van het plangebied. Om de gewenste ontwikkeling in het gebied "Ontmoeten en verbinden" te kunnen realiseren is een werkkapitaal van € 500.000 per jaar nodig om over te kunnen gaan tot verwerving. Deze middelen kunnen worden ingezet voor strategische grondaankopen, optimalisering van (verkeer en water)voorzieningen en bijdragen in gewenste/noodzakelijke verhuizingen van bewoners etc. Voordat de daadwerkelijke realisatie van de verschillende fases start moeten eventuele tekorten per fase volledig afgedekt zijn. Het vormen van dit werkkapitaal is afhankelijk van het bedrijfsresultaat van de grondexploitatie. Het bedrijfsresultaat 2025 van de grondexploitatie is toereikend om via resultaatbestemming € 500.000 te reserveren.

Reserve bedrijventerrein Enschedesestraat/Hinmanweg

Het complex industrieterrein hoek Enschedesestraat/Hinmanweg is afgesloten. De werkelijke afronding van deze ontwikkeling kan pas op termijn plaatsvinden vanwege een gedoogde woonsituatie midden in het gebied. Op grond van deze toekomstige verplichting is de boekwaarde van dit complex ingebracht in een daartoe strekkende reserve.

Reserve fonds stadsuitleg

Het doel van deze reserve is het realiseren van civiele werken (vallend binnen de kostensoortenlijst van het Besluit ruimtelijke ordening) in de openbare ruimte. De reserve wordt gevoed door een dotatie uit grondverkoop en exploitatiebijdragen van diverse projectontwikkelaars. Per verkochte m² grond (bedrijventerrein en woningbouw) wordt een bijdrage aan de reserve afgedragen (conform de Nota Grondbeleid 2020). De bijdrage vanuit het grondbedrijf vindt jaarlijks plaats via winstbestemming uit de algemene reserve grondexploitatie. In 2025 is ten laste van particuliere exploitaties €4.500 toegevoegd aan de reserve stadsuitleg. Daarnaast is via winstbestemming uit de algemene reserve grondexploitatie € 192.032 gedoteerd voor de afdracht FSU. Per saldo is daarmee in 2025 € 196.532 toegevoegd aan de reserve FSU.

Reserve Sociaal Domein

De reserve is ingesteld voor de transformatie van het sociaal domein. Het transformatiebudget wordt ingezet voor een tweetal hoofdactiviteiten, en wel inzet op projecten en inzet op regievoering en monitoring. Het egaliserende karakter van deze reserve is vervallen per boekjaar 2019. In 2025 is er € 140.000 onttrokken op deze reserve.

Reserve materiële voorzieningen scholencomplex De Esch

Het bestedingsdoel is de verevening van de kosten materiële voorzieningen scholencomplex De Esch. Het juridisch eigendom van dit gebouw is nog niet overgedragen waardoor de gemeente nog verantwoordelijk is voor de lasten en baten. Na deze overdracht vervalt de zorgplicht voor de gemeente. In 2025 is niets onttrokken.

Reserve speelvoorzieningen scholen

Deze reserve is bestemd voor het realiseren en in stand houden van speelvoorzieningen bij scholen. Scholen bedragen voor 50% bij aan de speelvoorzieningen en 50% komt voor rekening van de gemeente. In 2025 is er een bedrag van € 28.815 ontvangen van de scholen als bijdrage voor speelvoorzieningen. Dit betekent dat de totale bijdrage voor 2025 uitkomt op een bedrag van € 57.630. Dit is het bedrag dat in de reserve gestort dient te worden. De maximale dotatie aan de reserve staat begroot op € 48.000. Om het juiste bedrag in de reserve te storten wordt dit verrekend met de onttrekking op basis van de werkelijke uitgaven. Hiermee blijft de reserve op het juiste niveau. De werkelijke uitgaven in 2025 bedroegen € 21.556 en, na verrekening met de te lage storting, betekent dit dat een bedrag van € 11.926 uit de reserve onttrokken is.

Reserve bodemsanering Ootmarsumsestraat

Deze reserve is bestemd voor het project bodemsanering Ootmarsumsestraat. Voor dit project zijn beheerskosten gemaakt voor het in stand houden van de waterzuivering en de peilbuizen. In overleg met de Provincie wordt bekeken hoe het project kan worden afgerond en afgerekend. In 2025 hebben geen mutaties plaatsgevonden in deze reserve met betrekking tot dit project. De afrekening van de Provincie komt waarschijnlijk in 2026.

Reserve onderhoud LED systeem

Bij de onderdoorgang van de Groene Loper is een LED-wand geplaatst. Het beheer en onderhoud kan voor een periode van 10 jaar worden gefinancierd vanuit het krediet voor de Groene Loper en de daarbij behorende subsidies. Om dit te kunnen doen is in 2014 een bestemmingsreserve ingesteld voor een bedrag van € 95.000 vanuit het krediet Groene Loper. In 2025 is het project afgesloten en is het restant van € 12.965 onttrokken aan de reserve en daarmee kan de reserve opgeheven worden per ultimo boekjaar 2025.

Reserve verbetering winkelcentrum De Thij

De reserve wordt ingezet voor dekking van het krediet ten behoeve van de inrichting van de openbare ruimte rond het winkelcentrum. In 2025 is geen onttrekking gedaan uit deze reserve.

Reserve nog uit te voeren werkzaamheden

In 2013 is besloten een reserve “nog uit te voeren werkzaamheden” in te stellen. Dit met de bedoeling incidentele budgetten te kunnen overhevelen van het ene jaar naar het andere. Bij de najaarsnota 2025 zijn de over te hevelen budgetten naar 2026 in beeld gebracht en is een bedrag van € 1.283.597 gestort in de reserve.

Dekkingsreserve kapitaallasten De Windroos

Deze reserve wordt gebruikt als dekking van de kapitaallasten voortvloeiend uit de investeringen in installaties van De Windroos. In 2025 zijn de kapitaallasten voor een bedrag van € 98.465 onttrokken uit de reserve. Voor rente is een bedrag van € 884 toegevoegd aan de reserve.

Reserve beheer en sanering terrein Loweg

Deze bestemmingsreserve is gevormd omdat nog niet zeker is wat de totale kosten van de bodemsanering zullen zijn. Nu deze locatie is overgedragen vanuit de grondexploitatie worden de jaarlijkse lasten en huurbaten opgenomen in de begroting. Het positieve verschil werd jaarlijks gedoteerd om toekomstige saneringskosten te kunnen dekken. Bij de scan van de reserves in 2019 is besloten de reserve af te romen en de jaarlijkse dotatie aan de reserve te beëindigen. Bij afromen van de reserve kunnen (eventuele) toekomstige kostenstijgingen niet langer worden gecompenseerd vanuit de reserve. In 2025 is €17.200 onttrokken voor de herinrichting van het opslagterrein aan de Loweg.

Reserve buurtbeweegcoaches

De reserve wordt gebruikt voor dekking van de lopende afspraken ten aanzien van de buurtbeweegcoaches. In 2025 is de reserve vrijgevallen naar aanleiding van de realisatie binnen de Ambities en Middelen in Balans (spoor 1).

Reserve Bully kunstgrasveld 1

In 2015 is de toplaag het hoofdveld van de hockeyvereniging versneld vervangen. Het zandveld heeft plaats gemaakt voor een waterveld. Het benodigde investeringsbudget is verleend door uw raad op 23 juni 2014. Hiervoor is een dekkingsreserve ingesteld ter afdekking van de kapitaallasten van de toplaag (levensduur acht jaar) en de kapitaallasten van de onderlaag (levensduur 24 jaar). In 2025 is er € 1.058 onttrokken uit de reserve.

Reserve stimuleringsfonds duurzaamheid

De reserve is bestemd als dekking voor de uitvoeringsagenda duurzaamheid. Bestedingsdoel van de uitvoeringsagenda is om bij te dragen aan de vijf basisthema's van de Toekomstvisie Duurzaam Oldenzaal:

De Oldenzaalse Aanpak: we doen het samen!;
Een groen, gezond en leefbaar Oldenzaal;
Een klimaatactief Oldenzaal;
Een afvalloos Oldenzaal;
Een energieneutraal Oldenzaal.

In 2025 is er voor € 100.000 gedoteerd aan de reserve en voor € 209.528 onttrokken uit de reserve.

Reserve Actieprogramma Binnenstad Oldenzaal

De drie hoofdthema's voor de subsidieregeling Actieprogramma Binnenstad zijn: bestrijding leegstand, ruimtelijke kwaliteit en stimulering beleving en levendigheid. In 2025 is de reserve vrij komen te vallen naar aanleiding van de realisatie binnen de Ambities en Middelen in Balans (spoor 1).

Reserve uitwerking openbare visie openbaar groen

In 2016 is deze reserve gevormd ter dekking van de budgetten voor het Uitvoeringsplan omvormingen biodiversiteit 2016-2019. In 2025 is de reserve vrij komen te vallen naar aanleiding van de realisatie binnen de Ambities en Middelen in Balans (spoor 1).

Dekkingsreserve revitalisering In den Vijfhoek

In 2016 zijn de schetsontwerpen voor de revitalisering van winkelcentrum In den Vijfhoek en haar omgeving gepresenteerd. Bij de 1e financiële bijstelling 2016 is een taakstellend investeringsbedrag van € 3.000.000 beschikbaar gesteld voor de herinrichting van de openbare ruimte. De kapitaallasten van de investering van € 3.000.000 worden gedekt uit deze dekkingsreserve. In 2025 zijn de kapitaallasten voor een bedrag van € 98.623 in mindering gebracht op de reserve. Aan de reserve is in 2025 € 6.988 rente toegevoegd.

Reserve herbezetting generatiepact

Per 1 april 2016 is het generatiepact in werking getreden. De bespaarde salarisruimte als gevolg van de toetreding tot het generatiepact wordt gereserveerd in een zogenaamde 'herbezettingsreserve'. Wanneer de noodzaak tot herbezetting wordt erkend kan voor vervanging worden geput uit deze 'herbezettingsreserve'. In 2025 is € 237.581 aan deze reserve gedoteerd en € 289.528 uit de reserve onttrokken.

Reserve masterplan binnenstad

Het Masterplan Binnenstad geeft de stip op de horizon en de hiervoor gevormde reserve draagt bij aan de realisatie van financieel omvangrijke projecten binnen dit masterplan. In 2025 heeft geen mutatie plaatsgevonden binnen deze reserve.

Reserve sportcluster Vondersweijde

Deze reserve is bedoeld voor de tegemoetkoming van OZ&PC voor uitwijking tijdens verbouwing van sportcluster Vondersweijde. In 2025 is € 2.369 onttrokken uit deze reserve. De reserve kan daarmee opgeheven worden.

Reserve wonen en stedelijke vernieuwing

Deze reserve is in 2016 gevormd en zal worden ingezet ter dekking van activiteiten en projecten wonen en stedelijke vernieuwing. Om het speerpunt stedelijke ontwikkeling uit te kunnen voeren heeft het college hiervoor een projectopdracht vastgesteld. Daarbij wordt als eerste een omgevingsvisie voor Oldenzaal opgesteld. In 2025 hebben zich geen mutaties voorgedaan.

Reserve fietspad Stakenbeek

De reserve is in 2017 gevormd uit de reserve stadsuitleg voor een bedrag van € 129.000 ter dekking van de kapitaallasten van de investering in het ontbrekende stuk fietspad in segment 3 langs de Stakenbeek. In 2025 is €3.973 onttrokken ter dekking.

Reserve verkeersmaatregelen Schapendijk

De reserve is in 2017 gevormd uit de reserve stadsuitleg voor een bedrag van € 162.000 ter dekking van de kapitaallasten van de investering voor verkeersremmende maatregelen aan de Schapendijk. In 2025 is hiervoor €3.882 onttrokken.

Reserve reconstructie Grootte Markt

De reserve is in 2017 gevormd uit de reserve versneld afschrijven investeringen maatschappelijk nut voor een bedrag van € 347.000. Hieruit worden de kapitaallasten gedekt van de investering voor het project reconstructie Grootte Markt. In 2025 zijn de kapitaallasten voor een bedrag van € 12.067 onttrokken uit de reserve. Voor rente is een bedrag van € 834 toegevoegd aan de reserve.

Reserve project Glinde Esch

De reserve is in 2017 gevormd uit de reserve versneld afschrijven investeringen maatschappelijk nut voor een bedrag van € 100.000. Hieruit worden de kapitaallasten gedekt van de investering voor het project Glinde Esch. In 2025 is er € 30.907 onttrokken aan de reserve in verband met realisatie Ambities en Middelen in Balans (spoor 1) en het restant van € 50.000 is bij de Najaarsnota 2025 vrij komen te vallen. De reserve kan opgeheven worden.

Reserve digitalisering

De reserve digitalisering is bestemd voor het verbeteren van ons aanbod online af te nemen diensten en producten voor inwoners en bedrijven. Doordat bepaalde investeringen zijn uitgesteld of goedkoper konden worden uitgevoerd (bijvoorbeeld omdat we een goedkoper alternatief kozen of omdat we geen applicatie hebben aangeschaft maar zelf het nodige hebben gebouwd) valt er geld vrij. In 2025 is € 53.856 onttrokken uit deze reserve.

Reserve aanpassing fietsenkelder

Deze reserve is in 2018 gevormd voor een bedrag van € 70.000 en dient ter dekking van kapitaallasten van de investering voor de aanpassing van de fietsenkelder. In 2025 zijn de kapitaallasten voor een bedrag van € 4.940 onttrokken uit de reserve en voor de rente is € 124 toegevoegd aan de reserve.

Reserve herinrichting de Tuinen

Deze reserve is in 2018 gevormd uit de algemene reserve voor een bedrag van € 600.000 en dient ter dekking van de kapitaallasten als gevolg van de investering in de herinrichting van de Tuinen. In 2025 zijn de kapitaallasten voor een bedrag van € 21.500 onttrokken uit de reserve. Voor rente is een bedrag van € 1.500 toegevoegd aan de reserve.

Reserve aanleg fietssnelweg

Deze reserve is in 2019 gevormd uit de reserve stadsuitleg voor een bedrag van € 300.000 en dient ter dekking van de kapitaallasten van de investering voor de fietssnelweg F35. In 2025 is een bedrag van €10.780 onttrokken aan de reserve ter dekking van kapitaallasten. Voor rente is een bedrag van € 800 toegevoegd aan de reserve.

Dekkingsreserve kunstgras tennis Berghuizen

Deze reserve is in 2019 gevormd uit de reserve privatisering sport voor een bedrag van € 25.000 en dient ter dekking van kapitaallasten van de investering voor het kunstgras tennis Berghuizen. In 2025 zijn de kapitaallasten voor een bedrag van € 2.506 onttrokken uit de reserve.

Reserve vervangende nieuwbouw Nutsschool

Deze reserve is in 2020 gevormd uit de reserve onderwijshuisvesting voor een bedrag van € 300.000 en dient ter gedeeltelijke dekking van kapitaallasten van de investering voor de vervangende nieuwbouw Nutsschool. In 2025 is € 10.000 onttrokken uit de reserve ter dekking voor de kapitaallasten.

Reserve verkeersknelpunten

Deze reserve is in 2020 gevormd voor een bedrag van € 640.000 ter dekking van kapitaallasten van de investering verkeersknelpunten. Het uitvoeringsbudget 2025 van € 300.000 is toegevoegd aan de reserve. De kapitaallasten hiervan worden gedekt uit de reserve. In 2025 is € 26.333 onttrokken uit de reserve ter dekking van kapitaallasten.

Reserve compensatiegelden corona

De reserve vindt zijn oorsprong in de sinds 2020 van het Rijk ontvangen middelen ten behoeve van de bestrijding van de nadelige effecten van corona op diverse beleidsterreinen. In 2025 is er voor €466.845 onttrokken uit de reserve door realisatie van de Ambities en Middelen in Balans (spoor 1) en is de reserve opgeheven.

Reserve Willem Vleertmanstraat huuregalisatie

In 2016 heeft de gemeente Oldenzaal het pand aan de Willem Vleertmanstraat 3 in Oldenzaal gekocht. Het pand was eigendom van de Gemeenschappelijke Regeling Werkvoorzieningschap Oost Twente waarin de gemeenten Dinkelland, Losser en Oldenzaal participeren. Het pand is eind 2020 door de gemeente Oldenzaal met winst verkocht. Ter demping van fluctuerende huurinkomsten was aanvankelijk een voorziening ingesteld. Deze voorziening is in 2021 komen te vervallen en omgezet in een reserve. In 2025 is er voor € 54.015 onttrokken uit de reserve door realisatie van de Ambities en Middelen in Balans (spoor 1) en is de reserve opgeheven.

Reserve beheercentrale verkeerslicht

Vier verkeerslichten in Oldenzaal worden aangesloten op een zogenaamde beheercentrale. Op deze manier kunnen we de verkeersdoorstroming beter regelen en de verkeersveiligheid beter waarborgen. Ten laste van de reserve stadsuitleg is in 2021 een bedrag van € 35.000 overgeheveld naar een nieuw in te stellen dekkingsreserve. In 2025 hebben er geen mutaties in de reserve plaatsgevonden.

Reserve verduurzamen basisscholen

Ten behoeve van het renovatieplan voor scholencomplex De Essen heeft de gemeente een bedrag van € 318.000 ontvangen van het rijk. In gezamenlijk overleg met de schoolbesturen is besloten om het plan stop te zetten. Omdat we het bedrag niet hoeven terug te betalen aan het Rijk is het bedrag vrij besteedbaar geworden. Bij de 3e burap 2021 is besloten om het bedrag in een nieuw te vormen reserve onder te brengen. Van de subsidie is inmiddels € 100.000 ingezet als dekking voor de Nutsschool om te voldoen aan de zogenaamde BENG norm (INTB-19-04384). In 2025 hebben er geen mutaties in de reserve plaatsgevonden.

Reserve onderhoud verhardingen

In de jaren 2012-2018 is er fors bezuinigd op onderhoudsbudgetten voor de openbare ruimte. Om het beheer en onderhoud op het vastgestelde niveau te krijgen is bij de Programmabegroting 2019 besloten in de jaren 2019 t/m 2022) een extra financiële impuls plaats te laten vinden. Hiervoor is een voorziening ingesteld van € 600.000 voor het onderhoud en verbeteren van verhardingen. In 2021 is de voorziening vervangen door een reserve omdat het onderliggende beheersplan niet geheel voldoet aan de zwaardere eisen voor een voorziening. In 2025 heeft er geen onttrekking plaatsgevonden.

Reserve gebouwenbeheersplan De Essen

De voorziening gebouwbeheersplan De Essen is omgezet in een reserve gebouwenbeheerplan De Essen. Reden hiervoor is dat het onderliggende beheersplan niet geheel voldoet aan de eisen die worden gesteld aan een voorziening. In 2025 is € 34.605 onttrokken ter dekking van uitgaven gebouwenbeheersplan De Essen.

Reserve binnenstad en vastgoed

Bij het Raadsprogramma 2022-2026 is besloten voor een bedrag van € 1.500.000 een reserve binnenstad en vastgoed te vormen ten laste van de algemene reserve. De binnenstad is het kloppend hart van Oldenzaal. We willen bezoekers gastvrij ontvangen en inwoners een aantrekkelijk verblijfsgebied bieden. Leegstand willen we zoveel mogelijk voorkomen en panden met een hoge historische waarde moeten behouden blijven. Door een reserve voor Binnenstad en Vastgoed in te stellen willen we de volgende doelen bereiken:

Verhoging kwaliteit openbare ruimte in de binnenstad door onder meer toevoeging van groen;
Betere bereikbaarheid binnenstad met meer aandacht voor fiets- en looproutes en goed toegankelijke parkeervoorzieningen voor zowel auto als fiets;
Faciliteren bij herinvulling, revitalisatie en transformatie van (historische) panden en eventueel allocatie van functies om leegstand te voorkomen;
Ondersteunen initiatieven van ondernemers en partners in binnenstad om door samenwerking de attractieve waarde van de binnenstad te vergroten;
Ruimtelijke kwaliteit binnenstad vergroten a.d.h.v. het (herijkte) Masterplan.

In 2025 is aan de reserve onttrokken:

- Project Stadsnoabers € 100.000
- Binnenstadsmonitor €8.455
- Subsidie Oldenzaal Promotie € 80.000
- Subsidie evenementen coördinatie Oldenzaal promotie € 10.725
- Cultuurhistorisch onderzoek (Binnenstad) € 531
- Herdenking Huttenkloas € 32.500

Reserve cultuurhistorisch initiatief

Bij het Raadsprogramma 2022-2026 is besloten voor een bedrag van € 750.000 een reserve cultuurhistorisch initiatief te vormen ten laste van de algemene reserve. Oldenzaal kent een unieke en rijke cultuurhistorie. Die willen we bewaren, onder de aandacht brengen, laten beleven en inzetten. Als gemeente ondersteunen we dit voor een 'reserve cultuurhistorisch initiatief' in het leven te roepen met de volgende doelstellingen:

Vergroten zichtbaarheid en toegankelijkheid van de cultuurhistorie ('het verhaal') en het erfgoed (materieel en immaterieel). Onder meer door behoud en toegankelijkheid van fysieke cultuurhistorische plekken;

Versterken imago 'oudste stad van Twente', bijvoorbeeld door terugkerende cultuur(historische) evenementen in samenhang met toerisme/recreatie te faciliteren;

Versterken identiteit en karakter van de stad. Onder meer door samenhang in het aanbod en een focus op de rijke geschiedenis van religie, Hanze, textiel en ambacht(en);

Bewustwording geschiedenis en erfgoed bij inwoners en bezoekers van alle leeftijden, bijvoorbeeld door educatieve projecten.

In 2025 is aan de reserve onttrokken:

- Herdenking berechting Huttenkloas Oldenzaal 250 jaar € 32.500
- Dekking capaciteit en bestaande knelpunten € 60.000
- Dekking reserve cultuurfonds € 43.794

Reserve organisatie

Bij het Raadsprogramma 2022-2026 is besloten voor een bedrag van € 500.000 een reserve organisatie te vormen ten laste van de algemene reserve. De afgelopen jaren hebben we gezien dat gemeenten in toenemende mate voor complexe (maatschappelijke) opgaven staan. De crises rondom Corona, Energie en Migratie hebben een maximale flexibiliteit van de organisatie gevraagd. Om deze maximale flexibiliteit van de organisatie te waarborgen en piekmomenten, ziekte of eerdere vervanging bij naderend pensioen door nieuwe instroom te kunnen opvangen is deze reserve ingesteld. In 2025 is € 150.000 onttrokken uit de reserve en is € 88.476 via de resultaatbestemming 2024 toegevoegd aan de reserve.

Reserve noodfonds

Bij de behandeling van de Programmabegroting 2023 is een amendement ingediend om een reserve noodfonds te vormen van € 1.000.000. In 2025 is er € 440.508 onttrokken uit de reserve in verband met de realisatie van Ambities en Middelen in Balans (spoor 1). Het saldo van de reserve komt daarmee uit op € 400.000. In 2025 is er € 68.393 onttrokken uit deze reserve.

Reserve opvang vluchtelingen Oekraïne

Via resultaatbestemming bij de jaarrekening 2024 is € 53.000 toegevoegd aan deze reserve. In 2025 is conform de raming van de najaarsnota 2025 € 214.000 toegevoegd aan de reserve. Het werkelijke resultaat opvang vluchtelingen bedraagt €173.000. Het verschil wordt verrekend via de exploitatie bij programma Maatschappij.

Reserve dekking kapitaallasten Singelpark

In 2023 is deze reserve gevormd voor een bedrag van € 500.000 ten laste van de reserve fonds stadsuitleg. In 2025 hebben er geen mutaties plaatsgevonden.

Dekkingsreserve kapitaallasten Loweg

Deze reserve is in 2024 ingesteld ter dekking van de kapitaallasten overname opstallen Loweg 25. De reserve is gevormd vanuit de reserve sanering opslag terrein Loweg voor € 365.000. In 2025 is er € 37.595 onttrokken uit de reserve en € 1.095 rente toegevoegd aan de reserve.

Dekkingsreserve kapitaallasten Glindestraat-supermarkt

Deze reserve is voor dekking van de kapitaallasten Glindestraat - supermarkt. De reserve is gevormd vanuit de reserve Fonds Stadsuitleg € 300.000. In 2025 hebben er geen mutaties plaatsgevonden.

Dekkingsreserve kapitaallasten Kloosterstraat/Nagelstraat

Deze reserve is in 2024 ingesteld voor dekking van de kapitaallasten realisatie fietsenstalling Bisschopstraat/Kloosterstraat en opheffen bewaakte fietsenstalling Nagelstraat/Vestingstraat. De reserve is gevormd vanuit de reserve binnenstad en vastgoed € 70.000. In 2025 heeft geen onttrekking plaatsgevonden.

Dekkingsreserve Prossinkhof/Bleekstraat

In 2025 is deze reserve voor € 67.500 ingesteld ter dekking van het project herinrichting Prossinkhof en Bleekstraat. De dekking komt uit de overgehevelde middelen Asfaltonderhoud 2024 naar 2025 (INTB-24-06564).

Dekkingsreserve kapitaallasten aardgasloosmaken kledkamers 't Venterinck

Deze reserve is in 2024 ingesteld voor dekking van de kapitaallasten aardgasloosmaken kledkamers 't Venterinck. De reserve is gevormd vanuit de Algemene Reserve € 94.310. In 2025 is € 4.250 onttrokken uit de reserve.

Reserve surplus verkoopopbrengst Twence

Doelstelling van de reserve is om de surplus middelen opbrengst verkoop Twence (> € 6.000.000 zoals bij de Kadernota 2025 bestemd voor het terugdringen rentelasten) in te zetten voor de egalisatie van de tarieven afvalstoffenheffing. Hiervan zal sprake zijn als blijkt, dat bij de uitkomst van de aanbesteding afvalverwerking 2027, dat deze (markt-) conforme tarieven hoger uitvallen dan de dan geldende tarieven van Twence. Indien in 2027 de aanbesteding afvalverwerking geen aanleiding geeft tot inzet van de middelen, vloeien deze terug naar de Algemene Reserve. In 2025 hebben er geen mutaties plaatsgevonden.

Reserve versterken jeugdbeleid

Bij de behandeling van de Najaarsnota 2025 is door de raad besloten (INTB-25-7005) om een bestemmingsreserve versterken jeugdbeleid te vormen voor een bedrag van € 1.416.000. De dekking komt uit de verkregen middelen bij de Septembercirculaire 2025.

Reserve zwerfvuilbestrijding

Conform collegebesluit (INTB-25-06887) is de voorziening zwerfvuilbestrijding omgezet naar een reserve zwerfvuilbestrijding. Er is € 89.982 vanuit de voorziening gestort in deze reserve. In 2025 zijn er vergoedingen ontvangen voor Single Used Products (SUP) en openbare prullenbakken. Er is € 113.654 toegevoegd aan de reserve.

4.4.2.2 Voorzieningen

Voorzieningen dienen te worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies. De pensioenverplichting ten behoeve van wethouders en de voorziening frictiekosten reorganisatie, zijn hierop een uitzondering. Deze worden gewaardeerd op de contante waarde van de opgebouwde toekomstige uitkeringsverplichtingen. De onderhoudsegalisatie voorziening stoelt op een meerjarenraming van het uit te voeren groot onderhoud aan de gemeentelijke kapitaalgoederen.

De voorzieningen zijn onder te verdelen in 3 categoriën:

- voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's
- voorziening ter egalisatie van de kosten
- door derden beklemde middelen met speciale aanwending

Hieronder volgt een toelichting per voorziening.

| | Saldo 01-01-2025 | Toevoegingen | Aanwendingen | Onttrekking | Saldo 31-12-2025 |
|--|---------------------|--------------|--------------|--------------|---------------------|
| Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's: | | | | | |
| - Pensioenen/wachtgeld wethouders | 3.395 | 1.061 | | 256 | 4.200 |
| - Transitie GR WOT/Top Craft | 29 | | | | 29 |
| - Nazorg afgesloten complexen | 226 | | | 2 | 224 |
| - Willem Vleertmanstraat | 9 | | | | 9 |
| - Verlofsparen | 215 | 152 | | | 367 |
| - Rvu | 0 | 285 | | 124 | 161 |
| Voorziening ter egalisatie van kosten: | | | | | |
| - Gebouwenbeheersplan | 1.986 | 569 | | 410 | 2.145 |
| Door derden beklemde middelen met spec. Aanwending: | | | | | |
| - Zwerfvuilbestrijding | 90 | | | 90 | 0 |
| - Part. Exploitatie diverse projecten | 395 | 17 | 22 | 104 | 286 |
| - Rioolheffing | 1.202 | 337 | 125 | 295 | 1.119 |
| - Afvalstoffenheffing | 1.546 | 61 | | 442 | 1.165 |
| - BTW bijdragen verpakkingsafval | 175 | | | | 175 |
| Totaal | 9.268 | 2.482 | 147 | 1.723 | 9.880 |

4.4.2.2a Voorzieningen, verplichtingen en risico's

Het verloop van de voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's in 2025 wordt in het volgende overzicht weergegeven:

| | Saldo 01-01-2025 | Toevoegingen | Aanwendingen | Onttrekking | Saldo 31-12-2025 |
|--|---------------------|--------------|--------------|-------------|---------------------|
| Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's: | | | | | |
| - Pensioenen/wachtgeld wethouders | 3.395 | 1.061 | | 256 | 4.200 |
| - Transitie GR WOT/Top Craft | 29 | | | | 29 |
| - Nazorg afgesloten complexen | 226 | | | 2 | 224 |
| - Willem Vleertmanstraat | 9 | | | | 9 |
| - Verlofsparen | 215 | 152 | | | 367 |
| - Regeling Vervroegd Uittreden (RVU) | 0 | 285 | | 124 | 161 |
| Totaal | 3.874 | 1.498 | 0 | 382 | 4.990 |

Voorziening pensioenen en wachtgelden wethouders

De commissie BBV heeft in december 2025 een stellige uitspraak gedaan waarbij de pensioenen qua waardering gelijk worden gesteld aan de prognose op basis van het uitgevoerde onderzoek (benodigd vermogen

op 1 januari 2025 op basis van inkoop Wtp bij ABP) en rekening te houden met de gewijzigde verplichtingen over 2025. Dit bedrag dient jaarlijks herzien te worden tot het moment van overdracht aan het ABP welke momenteel voorzien is op 1 januari 2028. De voorziening in de jaarrekening is op basis van deze stellige uitspraak gewaardeerd.

Als gevolg van deze jaarlijkse herziening is het mogelijk dat de benodigde bedragen voor de waardeoverdracht naar het ABP per 1 januari 2025 fluctueren. De omvang van de voorziening wordt bijvoorbeeld bepaald door de hoogte van de rente. De rekenrente per 31-12-2025 werd door het ministerie van Binnenlandse Zaken (BZK) vastgesteld op 2,945% (2024: 2,32%). In 2025 is op basis van de rekenrente de omvang van de voorziening berekend. Dit resulteert in een dotatie van € 279.000. De onttrekking in 2025 bedroeg daardoor € 255.585 aan pensioenverplichtingen.

Op basis van de stellige uitspraak van de commissie BBV houden we naast de rekenrente vanaf 2025 rekening met de toekomstige overdracht van de pensioenvoorziening naar het ABP. Omdat dit een hogere dekkingsgraad vereist heeft dan de huidige pensioenuitvoerder hebben we bij de Najaarsnota 2025 extra gedoteerd voor € 500.000 en op basis van de dekkingsgraad per 31 december 2025 van het ABP dienen we nog eens € 282.241 te doteren. De totale dotatie over 2025 bedraagt € 782.241.

Voorziening transitie GR WOT/Top Craft

Als gevolg van de transitie is een voorziening gevormd ter dekking van toekomstige kosten verband houdend met de herstructurering/ontmanteling van GR WOT/Top Craft. Het aandeel van de gemeente Oldenzaal in de nog resterende verplichting inclusief risicobuffer bedraagt 46%. Op dit moment zijn nog middelen voor één persoon voorzien.

Voorziening nazorg afgesloten complexen

De complexen waarvan alle grond voor 1-1-2016 was verkocht zijn afgesloten en voor de nog uit te voeren werkzaamheden is het complex 196 "nog af te werken exploitatie" opgericht. In 2025 is er voor € 2.000 aan werkzaamheden uitgevoerd en ten laste gebracht van deze voorziening.

Voorziening Willem Vleertmanstraat

Deze voorziening is bestemd voor "nakomende" kosten, na verkoop van het pand aan de Willem Vleertmanstraat, welke nog voor rekening van de gemeente komen. In 2025 is hier geen gebruik van gemaakt.

Voorziening verlofsparen

In 2023 is een voorziening verlofsparen gevormd. Verlofsparen heeft betrekking op bovenwettelijke vakantie-uren die een medewerker vanaf 1-1-2022 opzij kan zetten voor later. Bij verlofsparen is sprake van arbeidskosten gerelateerde verplichtingen die een niet voorspelbare opbouw hebben en daarmee ook een onvoorspelbare afbouw. Daarom moet hiervoor een voorziening worden gevormd. Op basis van de actualisatie per 31 december 2025 is er € 151.795 gedoteerd aan deze voorziening.

Voorziening Regeling Vervroegd Uittreden (RVU)

Binnen Oldenzaal kennen we een Regeling voor Vervroegd Uittreding (RVU) waarbij een medewerker, in overleg met de werkgever, eerder kan stoppen met werken, tot maximaal drie jaar voor de AOW-leeftijd door een financiële overbrugging tot de AOW-datum te ontvangen. Vanuit het kader van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) is het verplicht gesteld om een voorziening voor de Regeling vervroegde uittreding (RVU) te vormen. Het doel van de RVU-voorziening is om financiële gevolgen van deze regeling te spreiden en te anticiperen op de kosten die ontstaan wanneer medewerkers eerder dan gebruikelijk met pensioen gaan.

Bij de Najaarsnota 2025 hebben we hiervoor een voorziening gevormd en € 227.921 gestort in deze voorziening. Op basis van de actualisatie per 31 december 2025 hebben we € 56.720 extra gestort. In 2025 is € 123.540 onttrokken uit de voorziening.

4.4.2.2b Voorziening ter egalisatie van kosten

Het verloop van de voorziening ter egalisatie van kosten in 2025 wordt in het volgende overzicht weergegeven.

| | Saldo 01-01-2025 | Toevoegingen | Aanwendungen | Onttrekking | Saldo 31-12-2025 |
|---|------------------|--------------|--------------|-------------|------------------|
| Voorziening ter egalisatie van kosten: | | | | | |
| - Gebouwenbeheersplan | 1.986 | 569 | | 410 | 2.145 |
| Totaal | 1.986 | 569 | 0 | 410 | 2.145 |

Voorziening gebouwenbeheersplan

De voorziening is gevormd op basis van een meerjarenonderhoudsplan met het doel het goed beheren en onderhouden van diverse gemeentelijke gebouwen exclusief onderwijs en grondexploitatie en het voorkomen van piekinvesteringen en ad hoc kredietaanvragen. In 2024 is door de het college (INTB-24-06510) het meerjaren onderhoudsplan 2024-2033 vastgesteld. In 2025 is € 568.875 toegevoegd en is een bedrag van € 410.000 onttrokken aan de voorziening.

4.4.2.2c Door derden beklemde middelen met spec. aanwending

Het verloop van de voorziening door derden beklemde middelen met specifieke aanwending in 2025 wordt in het volgende overzicht weergegeven.

| | Saldo 01-01-2025 | Toevoegingen | Aanwendungen | Onttrekking | Saldo 31-12-2025 |
|--|------------------|--------------|--------------|-------------|------------------|
| Door derden beklemde middelen met spec. Aanwending: | | | | | |
| - Zwerfvuilbestrijding | 90 | | | 90 | 0 |
| - Part. Exploitatie diverse projecten | 395 | 17 | 22 | 104 | 286 |
| - Rioolheffing | 1.202 | 337 | 125 | 295 | 1.119 |
| - Afvalstoffenheffing | 1.546 | 61 | | 442 | 1.165 |
| - BTW bijdragen verpakkingsafval | 175 | | | | 175 |
| Totaal | 3.408 | 415 | 147 | 931 | 2.745 |

Voorziening zwerfvuilbestrijding

Via de Stichting Nederland Schoon kunnen gemeenten een zogenaamde Zwerfafvalvergoeding aanvragen ter verbetering en versterking van hun zwerfafvalaanpak. Deze vergoeding biedt ruimte voor andere werkwijzen en het nemen van extra maatregelen voor een schonere openbare ruimte. Wij hebben u geïnformeerd (conform collegebesluit INTB-25-06887) dat vanaf 2025 de Single Used Plastics (SUP)-vergoeding (€ 74.000) en de openbare prullenbakkenvergoeding (€ 30.000) ontvangen wordt via Verpact in plaats van via Nederland Schoon. De verantwoordingsverplichting vervalt hiermee. Hierdoor kan het resterende saldo van de voorziening zwerfvuilbestrijding (€ 89.982) vrijvallen. Dit bedrag is overgeheveld naar een nieuw ingestelde reserve zwerfvuilbestrijding. Daarmee kan de voorziening zwerfvuilbestrijding opgeheven worden.

Diverse voorzieningen ontvangen exploitatiebijdragen van particulieren

Onderstaande voorzieningen zien toe op faciliterend grondbeleid en dienen formeel, op basis van de in 2023 geldende wet- en regelgeving, te worden gepresenteerd onder de overlopende passiva. Op grond van de toekomstige wet- en regelgeving (geldend vanaf 2025 waarbij deze ook vanaf 2024 mag worden toegepast) dient een voorziening te worden gevormd.

In 2025 zijn onderstaande bijdragen in een voorziening gestort:

- Voorziening Hengelosestraat 152 € 17.000

In 2025 zijn onderstaande onttrekkingen gedaan:

- Voorziening Oude Rossumerstraat 1 € 9.059
- Voorziening Enschedestraat 29 € 1.500
- Voorziening Ootmarsumsestraat 92 € 4.000
- Voorziening Storkstraat 2 € 2.312
- Voorziening Herplantingsplicht € 7.913
- Voorziening part.expl. Plan Eshuis € 2.479
- Voorziening Poortstraat 70 € 5.344
- Voorziening Grutto/Reigerstraat € 3.909
- Voorziening Jumbo € 88.531

Voorziening rioolheffing

De voorziening rioolheffing is bedoeld voor het opvangen van schommelingen in de tarieven door het egaliseren van de kosten van het beheer en onderhoud van het rioolstelsel en de opbrengsten van de rioolheffing. Jaarlijks wordt het exploitatieresultaat op de riolering daartoe verrekend met de voorziening. Bij de jaarrekening 2024 is € 229.986 te weinig gestort in de voorziening rioolheffing en is in 2025 extra gedoteerd en is het resultaat over 2025 € 106.679 gestort. In 2025 is € 420.453 onttrokken.

Voorziening afvalstoffenheffing

In 2022 is op grond van BBV artikel 44 lid 2 de reserve afvalstoffenheffing vervangen door de voorziening afvalstoffenheffing. In 2025 is er € 61.000 gestort in de voorziening voor opbrengsten afvalbrengpunt gemeente Losser en extra dotatie uit jaarrekening 2024. Daarnaast is € 390.000 onttrokken ter verlaging van de voorziening en is er € 52.000 onttrokken voor het resultaat 2025.

Voorziening BTW bijdragen verpakingsafval

Van Nedvang is in 2020 een bijdrage ontvangen voor de verschuldigde BTW bijdragen verpakingsafval op uitspraak van de belastingdienst. In 2021 is er reeds een aanslag van € 293.000 opgelegd door de belastingdienst welke ten laste is gebracht van deze voorziening. In 2025 hebben we er geen mutaties plaatsgevonden.

4.4.2.2.3 Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer

De onderverdeling van de in de balans opgenomen langlopende schulden is als volgt:

| (bedragen * € 1.000) | 2025 | 2024 |
|---|---------------|---------------|
| Onderhandse leningen binnenlandse banken en overige financiële instellingen | 19.072 | 20.925 |
| Totaal | 19.072 | 20.925 |

In onderstaand overzicht wordt het verloop weergegeven van de vaste schulden over het jaar 2025. In 2025 is € 1.853.000 afgelost. De aflosverplichting voor 2026 bedraagt € 1.856.000. De totale rentelast voor het jaar 2025 met betrekking tot de vaste schulden bedraagt € 140.000.

| (bedragen * € 1.000) | Saldo | Vermeerderingen | Aflossingen | Saldo |
|----------------------|---------------|-----------------|--------------|---------------|
| | 1-1-2025 | | | 31-12-2025 |
| Onderhandse leningen | 20.925 | - | 1.853 | 19.072 |
| Totaal | 20.925 | - | 1.853 | 19.072 |

4.4.2.2.4 Vlottende passiva

Onder de vlottende passiva zijn opgenomen:

| | 31-12-2025 | 31-12-2024 |
|---------------------|---------------|---------------|
| Schulden < 1 jaar | 15.647 | 16.321 |
| Overlopende passiva | 16.179 | 15.372 |
| Totaal | 31.826 | 31.693 |

4.4.2.2.4a Kortlopende schulden

De in de balans opgenomen kortlopende schulden kunnen als volgt gespecificeerd worden:

| | 31-12-2025 | 31-12-2024 |
|--------------------|---------------|---------------|
| Kasgeldleningen | 5.000 | 4.000 |
| Bank- en girosaldi | 1.365 | 2.226 |
| Overige schulden | 9.282 | 10.094 |
| Totaal | 15.647 | 16.320 |

4.4.2.2.4b Overlopende passiva

De specificatie van de post overlopende passiva is als volgt:

| | 31-12-2025 | 31-12-2024 |
|---|---------------|---------------|
| Vooruitontvangen bedragen | 577 | 195 |
| Nog te betalen bedragen | 3.334 | 2.817 |
| Obligorekening | 25 | 877 |
| Waarborgsommen | 6 | 21 |
| Van overheidslichamen ontvangen bedragen met specifiek bestedingsdoel | 12.237 | 11.462 |
| Totaal | 16.179 | 15.372 |

Van overheidslichamen ontvangen bedragen met specifiek bestedingsdoel

De in de balans opgenomen van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotten op specifieke uitkeringen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

Ontvangen van Rijk en overige Nederlandse overheden

Bedragen * €1.000

| | Saldo 01-01-2025 | Ontvangen bedragen | Vrijval | Saldo 31-12-2025 |
|--|------------------|--------------------|--------------|------------------|
| Ontvangen van Rijk | | | | |
| Lokale aanpak isolatie (VRO J94) | 2.619 | 1.202 | 122 | 3.699 |
| Gala gelden (VWS H30) | 150 | 581 | 551 | 180 |
| Duurzaam Maatschappelijk vastgoed (DUMAVA) | 649 | 0 | 0 | 649 |
| Wet inburgering (SZW G10) | 0 | 637 | 388 | 249 |
| Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne (AenM M16) | 107 | | 107 | 0 |
| Capaciteit voor klimaat-en energiebeleid (KGG K28) | 383 | 1.088 | 702 | 769 |
| Herstructurering Sectormiddelen WSW | 45 | 0 | 0 | 45 |
| Onderwijsachterstandenbeleid (OAB D8) | 627 | 721 | 732 | 616 |
| Ministerie VWS SPUK Sport subsidie | 0 | 486 | 480 | 6 |
| Subsidie geluidssanering | 34 | 0 | 0 | 34 |
| Toeslagenproblematiek | 0 | -46 | 0 | -46 |
| TOZO (SWZ G4) | 177 | 90 | 177 | 90 |
| BBZ (SZW G3) | 23 | 2 | 0 | 25 |
| Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie (IenV E44) | 3.825 | 0 | 272 | 3.553 |
| Ventilatie scholen (VRO J32) | 278 | 0 | 0 | 278 |
| COVID 19 onderwijsvertraging NPO | 307 | 0 | 14 | 293 |
| Preventie akkoord (VWS H12) | 38 | 0 | 38 | 0 |
| Aanpak energiearmoede (BZK J55) | 415 | 0 | 16 | 399 |
| Onderwijshuisvesting ontheemden Oekraïne | 35 | 0 | 14 | 21 |
| Onderwijsroute (SZW G13) | 16 | 0 | 6 | 10 |
| Impulsaanpak Winkelgebieden (EZK F20) | 492 | 141 | 189 | 444 |
| Totaal | 10.220 | 4.902 | 3.808 | 11.314 |

Lokale aanpak isolatie (VRO J94)

Dit betreft de regeling Specifieke uitkering verduurzaming slecht geïsoleerde woningen van eigenaar-bewoners en woningen van verenigingen van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties in het kader van het Nationaal Isolatieprogramma van het ministerie van volkshuisvesting en ruimtelijke ordening (VRO). In 2025 is een bijdrage ontvangen van € 1.202.000 en er zijn voor € 122.000 aan bestedingen verricht.

GALA gelden (VWS H30)

Landelijk is begin 2023 het Gezond en Actief Leven Akkoord (GALA) ondertekend door gemeenten, de GGD, zorgverzekeraars en het ministerie van VWS. Het doel is dat lokaal en regionaal een goede basis wordt gelegd om met partners en inwoners aan een gezonde samenleving te kunnen bouwen. Zodat gezondheidsproblemen worden voorkomen en de stad een veilige, gezonde en fijne plek is om met elkaar samen te leven. Bij het GALA akkoord horen financiële middelen om de doelen te kunnen behalen. Hiermee kunnen we zowel bestaande initiatieven verbeteren, als nieuwe ontwikkelen. In 2025 hebben we € 581.378 ontvangen voor GALA gelden. Er is dit jaar € 550.819 besteed. Het verschil van € 30.000 wordt toegevoegd aan de nog te besteden budget van € 150.000. Voor 2026 is er een budget beschikbaar van € 180.000.

Duurzaam maatschappelijk vastgoed (DUMAVA)

Het ministerie voor rijkdienst en ondernemend Nederland heeft in 2024 een subsidie toegekend in het kader van duurzaam maatschappelijk vastgoed (DUMAVA). Deze DUMAVA maakt onderdeel uit van de investering vernieuwbouw Stadhuis. Er is een bedrag van € 927.000 toegekend en hierop hebben we een voorschot ontvangen van € 649.000. De resterende 30% wordt overgemaakt na uitvoering van de maatregelen en nadat het vaststellingsverzoek positief beoordeeld is.

Wet inburgering 2021 (SZW G10)

In 2025 hebben we van het Rijk een bedrag ontvangen van € 637.000 in het kader van de inburgeringsplicht. Daar staan bestedingen tegenover voor een bedrag van € 388.000. Derhalve dienen we over 2025 € 249.000 terug te betalen. In 2025 is ook een bedrag van € 234.000 terugbetaald aan het Rijk dat betrof een afrekening van 2024.

Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne van (AenM M16)

Het Rijk vergoed de kosten die zijn gemaakt ten behoeve van het realiseren en exploiteren van de opvang en verstrekkingen aan ontheemden uit Oekraïne in de Gemeentelijke Opvang Oekraïne (GOO) en de Particuliere Opvang Oekraïne (POO). Over 2024 heeft een betaling van € 107.000 aan Rijk plaatsgevonden. Over 2025 zijn de rijksbijdragen €240.243 hoger dan de uiteindelijke berekende normvergoedingen over 2025. Derhalve dient €240.243 terug te worden terugbetaald in 2026 dit wordt afgewikkeld via de algemene post nog te betalen bedragen.

Capaciteit voor klimaat- en energiebeleid (KGG K28)

In 2025 hebben we van het ministerie van klimaat en groene groei (KGG) een bijdrage ontvangen van € 1.088.000 met betrekking tot de Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid (CDOKE). Er is dit jaar voor een bedrag van € 702.000 aan besteed.

Herstructurering Sectormiddelen WSW

Oldenzaal heeft samen met de WSW-bedrijven in Twente een subsidie aangevraagd op grond van de regeling cofinanciering sectorplannen in verband met de herstructurering Sociale Werkvoorziening. Deze regeling is ingesteld door het ministerie SZW. Hier zijn in 2025 geen uitgaven op gedaan.

Onderwijsachterstandenbeleid (OAB D8)

Van het ministerie van OCW hebben we in het kader van onderwijs achterstanden beleid voor 2025 een bedrag van € 721.429 ontvangen. Er is voor een bedrag van € 732.323 besteed.

Ministerie VWS SPUK Sport Subsidie (H4)

In het kader van de Regeling specifieke uitkering stimulering sport is in 2025 van VWS een bijdrage ontvangen ter compensatie van de BTW van €486.000 hier staat bestedingen tegen over van € 480.000. Het restant van € 6.000 zal volgend jaar terugbetaald worden.

Subsidie geluidsanering

In 2020 is een subsidie ontvangen van het ministerie IenW voor geluidsanering. In 2025 hebben zich geen mutaties voorgedaan.

Toeslagenproblematiek

In 2025 zijn, naast de werkelijke kosten, de coördinatiekosten (normbedrag) opgenomen als last waardoor een vordering op het ministerie is ontstaan van €46.000.

TOZO (G4)

In 2025 is een bedrag van €90.000 ontvangen met betrekking tot de verrekening van de tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandige ondernemers (TOZO). En er heeft een afrekening van 2024 plaatsgevonden aan het Rijk voor een bedrag van €177.000.

Bijzondere Bijstand Zelfstandigen (BBZ) (G3)

Bij de BBZ gaat het om verstrekte leningen voor zelfstandigen en aflossingen hierop over 2025 hebben wij €2.000 ontvangen.

Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptie (E44)

Gemeente Oldenzaal vervult de rol van 'penvoerder' in kader van het project Impulsregeling klimaatadaptatie. Vanaf 1 januari 2021 kunnen gemeenten, provincies en waterschappen gebruikmaken van de Impulsregeling klimaatadaptatie. Via die regeling kunnen ze een bijdrage van het Rijk krijgen voor klimaatadaptatiemaatregelen. Het bedrag kan gebruikt worden om adaptatiemaatregelen versneld uit te voeren, om al geplande ruimtelijke maatregelen uit te breiden met adaptatiemaatregelen, of om nieuwe adaptatiemaatregelen op te pakken. In 2025 is hier door de andere deelnemende gemeenten en Waterschap Vechtstromen is voor een bedrag van €272.000 aan deze regeling besteed. Per saldo resteert per ultimo 2025 een bedrag van €3.553.000. Dit bedrag bestaat uit €202.000 voor Oldenzaal zelf en €3.351.000 voor de overige deelnemers. Het project loopt door tot en met 2027.

Ventilatie scholen / Zevenster subsidie SUVIS (J32)

Het Rijk heeft de subsidieregeling voor ventilatie op scholen (SUVIS) opengesteld voor het verbeteren van het binnenklimaat in schoolgebouwen. Via de SUVIS-regeling financiert het Rijk maximaal 30% van de totale kosten. Met deze regeling wordt het voor gemeenten en schoolbesturen makkelijker gemaakt om een stap te zetten in het verbeteren van de ventilatie in schoolgebouwen. In 2021 is hiervoor €278.000 ontvangen met betrekking tot de verbouwing van het Twents Carmel College TCC locatie lyceumstraat. Door de vertraging aan het project is de door het ministerie van RVO gestelde deadline niet gehaald en zal dit bedrag terug betaald moeten worden.

COVID 19 onderwijsvertraging NPO (D14)

Deze specifieke uitkering heeft de gemeente ontvangen om in samenwerking met scholen en lokale partijen maatregelen te treffen om de onderwijsvertragingen bij kinderen als gevolg van COVID-19 in te lopen op cognitief, executief, sociaal en emotioneel vlak. In 2025 hebben we in dat kader €14.000 besteed.

Preventieakkoord (H12)

De uitkering is bestemd voor de uitvoering van activiteiten die zich richten op het terugdringen van roken, problematisch alcoholgebruik en overgewicht. De regeling is in 2024 gestopt en overgegaan naar een nieuwe regeling Gezond en Actief Leven Akkoord (GALA). In 2025 is het niet besteedde saldo van €38.000 terugbetaald aan het Rijk.

Aanpak energiearmoede (J55)

In het kader van de aanpak energiearmoede heeft het Kabinet tweemaal €150 miljoen uitgetrokken voor gemeenten om huishoudens die het hardst getroffen worden op korte termijn te ondersteunen met energiebesparende maatregelen. Van de eerder ontvangen bedragen heeft de gemeente Oldenzaal hier in 2025 €16.000 besteed.

Onderwijshuisvesting ontheemden Oekraïne (D19)

In het kader van de Regeling specifieke uitkering tijdelijke onderwijshuisvesting ontheemden is in de periode 2022-2023 voor een bedrag van €35.000 meer ontvangen dan besteed. In 2025 hebben we vaststellingsbeschikking en verantwoording ontvangen voor €14.000. Het resterend bedrag van €21.000 kan vrijvallen.

Onderwijsroute (SZW G13)

In 2024 is een bedrag €16.000 gereserveerd om terug te betalen aan het Rijk. Over 2025 is het teveel ontvangen bedrag van €10.000 geparkeerd en het bedrag van €16.000 betaald.

Impulsaanpak Winkelgebieden (F20)

In het kader van de regeling Specifieke uitkering impulsaanpak winkelgebieden hebben we van de rijksdienst voor ondernemend Nederland in 2025 een bijdrage ontvangen van €141.000. In 2025 is er voor een bedrag van €189.000 aan uitgaven gedaan.

(Bedragen * €1.000)

| | Saldo 01-01-2025 | Ontvangen bedragen | Besteding | Saldo 31-12-2025 |
|--|------------------|--------------------|------------|------------------|
| <i>Ontvangen van overige Nederlandse overheden</i> | | | | |
| Cultuurmakelaar | 23 | 0 | 0 | 23 |
| Herinrichting Bleekstraat | 135 | 0 | 135 | 0 |
| DUMUVA Ganzenmarkt 11 | 0 | 348 | 0 | 348 |
| Subsidie Oliemolenstraat - Richter Bosstraat | 0 | 75 | 0 | 75 |
| Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie | 0 | 49 | 0 | 49 |
| Cultuureducatie prim. Onderwijs | 12 | 0 | 0 | 12 |
| RMC-middelen Dinkelland | -4 | 0 | 0 | -4 |
| Slimme verkeerslicht Eekte-Enschedeestraat | 28 | 0 | 0 | 28 |
| Deken Scholtenstraat ZON (E87B) | 22 | 0 | 0 | 22 |
| Bodemsanering Ootmarsumsestraat 47-49 | 268 | 0 | 40 | 228 |
| De Twentse Belofte 5 | 1 | 0 | 0 | 1 |
| Subsidieverlening stadsarrangement | 350 | 0 | 210 | 140 |
| B. van Meurstraat | 153 | 0 | 153 | 0 |
| Woonzorgvisie | 20 | 0 | 20 | 0 |
| Totaal | 1.008 | 472 | 558 | 922 |

Cultuurmakelaar

In 2024 is van de Provincie een subsidie ontvangen voor het project Cultuurmakelaar Oldenzaal, Dinkelland en Tubbergen. Hiermee willen we in de gemeente Oldenzaal, Dinkelland en Tubbergen een breed publiek van zowel bewoners als bezoekers bereiken en boeien met een aantrekkelijk en goed toegankelijk cultureel aanbod. De cultuurmakelaar vervult hierbij een verbindende rol ten aanzien van het (semi-) professionele en het amateurveld. Het bedrag van €23.000 dat we in 2024 hebben ontvangen kan tot en met 2026 besteed worden. In 2025 zijn hier geen uitgaven op gedaan.

Herinrichting Bleekstraat

In 2024 heeft de Provincie een subsidie verleent van € 183.000. Hier hebben we een voorschot van ontvangen voor een bedrag van € 137.000. Deze subsidie is bedoeld voor de uitvoering van het project Herinrichting Bleekstraat. Hiermee wordt onder andere meer ruimte voor de fietsers gerealiseerd en de snelheid van het gemotoriseerd verkeer omlaag gebracht. In 2024 is hier voor een bedrag €2.000 aan voorbereidingen op uitgegeven. Het restant van € 135.000 is in 2025 besteed.

DUMAVA Ganzenmarkt

De Rijksdienst voor Ondernemend Nederland heeft in 2025 een subsidie toegekend in het kader van duurzaam maatschappelijk vastgoed (DUMAVA). Met deze subsidie willen we het pand aan de Ganzenmarkt 11 energieneutraler maken. Er is een bedrag van €497.000 toegekend en hierop hebben we een voorschot ontvangen van € 348.000. Het resterende bedrag (30%) wordt overgemaakt na uitvoering van de maatregelen en nadat het vaststellingsverzoek positief beoordeeld is.

Subsidie Oliemolenstraat - Richter Bosstraat

In 2025 heeft de Provincie Overijssel een subsidie verleent van € 100.000. Hier hebben we een voorschot van ontvangen voor een bedrag van € 75.000. Deze subsidie is bedoeld voor de uitvoering van het project Oliemolenstraat - Richter Bosstraat.

Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie

In 2025 heeft de Provincie Overijssel een subsidie verleent van € 49.000 en hebben we dit bedrag als voorschot ontvangen. Deze subsidie is bedoeld voor de uitvoering van het project Singelpark-Molkenboer waarbij we de wateroverlast bij regen en droogte in de zomer willen aanpakken.

Cultuureducatie

Vanaf 2013 heeft de gemeente bijdragen ontvangen voor het project Cultuur aan de basis. In 2025 zijn er geen mutaties geweest.

RMC-middelen Dinkelland

In 2017 is van de gemeente Dinkelland een bedrag ontvangen van € 215.000 voor RMC-middelen. Op basis van voorlopige cijfers heeft er in 2023 een verantwoording voor Dinkelland plaatsgevonden van de RMC gelden, inclusief Belofte 3,5 en VSV gelden. Bij de definitieve vaststelling in 2024 blijkt dat er bij gemeente Dinkelland in 2022 een onderbesteding was van ruim € 4.000. Dit bedrag wordt teruggevorderd.

Slimme verkeerslicht Eekte-Enschedesestraat

Voor de uitvoering van het project Slimme verkeerslichten Eektestraat/N733-Enschedesestraat is een voorschot ontvangen van € 28.000. Met dit project willen we een betere doorstroming bereiken. De maximale subsidie bedraagt € 158.000. In 2025 zijn er geen uitgaven gedaan op dit project.

ZON subsidie Deken Scholtenstraat (E87B)

Van de Provincie hebben we in 2023 een subsidievoorschot ontvangen van € 22.000 voor het project Deken Scholtenstraat op grond van de Tijdelijke regeling stimuleren maatregelen tweede fase Deltaprogramma zoetwater. De subsidie is ontvangen voor de uitvoering van maatregelen die bijdragen aan het vergroten grondwatervoorraden, optimaliseren van het watersysteem en zorgen voor een efficiënt gebruik van water. De maximale subsidie bedraagt € 28.000. In 2025 is nog niet begonnen met het project.

Bodemsanering Ootmarsumsestraat

In 2017 is een bijdrage van € 944.000 ontvangen van de provincie voor het project bodemsanering Ootmarsumsestraat. In 2025 is € 40.000 aangewend voor het project. Het restantsaldo van € 228.000 dient te worden gereserveerd in afwachting van definitieve afrekening met de Provincie.

De Twentse Belofte 5

In 2020 is van de gemeente Enschede een bijdrage ontvangen van € 20.000 voor de Twentse Belofte 5. In 2025 zijn er geen uitgaven geweest.

Subsidieverlening stadsarrangement

Van de Provincie Overijssel is de subsidie 'Stadsarrangement Oldenzaal van € 364.000 ontvangen. De subsidie is bestemd voor de gebiedsontwikkeling Langestraat en het onderzoeken naar de mogelijkheden voor klimaatadaptatie in het Singelpark. In 2025 is hier € 210.000 aan besteed.

Bijdrage van Meursstraat/Catsstraat

Voor de herontwikkeling van locatie van Meursstraat/Catsstraat hebben we van de Woningbouwvereniging Oldenzaal (WBO) een bijdrage ontvangen van € 334.000 en van Aveleijn een bijdrage van € 148.000. In 2025 is het restant van € 153.000 besteed.

Woonzorgvisie (J210B)

Van de Provincie hebben we in 2023 een subsidievoorschot ontvangen van € 53.000 voor de uitvoering van het project woonzorgvisie. Met dit project wordt een deskundige ingehuurd om te helpen versnellen bij het opstellen van een woonzorgvisie. Het restant van € 20.000 is in 2025 terugbetaald.

4.4.2.3 Waarborgen en garanties

Het in de balans opgenomen bedrag voor verstrekte garanties ultimo 2025 bedraagt totaal €421.000 (2024: €475.000).

Dit bedrag kan als volgt worden gespecificeerd (bedragen * €1.000):

| Organisatie | Omschrijving | Garantiebedrag | | |
|------------------------------------|---------------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|
| | | Oorspronkelijk bedrag | Restant per 01-01-2025 | Restant per 31-12-2025 |
| Stg. Tenniscentrum | Nieuwe tennisaccommodatie | 300 | 11 | 0 |
| Stg. Trainingsfonds RKSVD Quick'20 | Aanleg kunstgrasveld | 100 | 12 | 2 |
| Tennisvereniging Zuid-Berghuizen | Nieuw clubhuis | 100 | 32 | 22 |
| Stg. Tenniscentrum Oldenzaal | Aanleg padelbanen | 40 | 20 | 17 |
| Stg. Sportzaal Nardusboer | Nieuwbouw hockeyhal | 500 | 400 | 380 |
| Totaal | | 1.040 | 475 | 421 |

4.4.2.4 Belangrijke gebeurtenissen na balansdatum

Alle ten tijde van het opmaken van de jaarrekening beschikbare informatie omtrent de feitelijke situatie per balansdatum is bij het opmaken van de jaarrekening in aanmerking genomen en verwerkt.

4.4.2.5 Overige financiële verplichtingen

Grondexploitatie

Op toekomstig woongebied in de Graven Es, gebied 10B, ligt een bouwclaim van 50% op de verkoopbare m2. Op toekomstig woongebied Stakenbeek 2^e fase, ligt een bouwclaim van circa 80 woningen.

Vennootschapsbelasting

De gemeente is vennootschapsbelastingplichtig:

- voor activiteiten waarin zij deelneemt aan het economisch verkeer;
- en waarbij zij zich als fiscale onderneming opstelt.

Over de fiscale winst betaalt de gemeente belasting. Het leveren van bouwgrond is VpB-plichtig.

Nieuwe grondexploitatiecomplexen brengt de gemeente fiscaal in met een taxatie van de marktconforme waarde. Landelijk bestaat er discussie of dat de meest geëigende manier is. In de algemene risicoreserve neemt de gemeente dit risico mee. Tot en met 2025 is de gemeente Oldenzaal bij met het betalen van het voorschot. In 2025 is een voorlopige aanslag vennootschapsbelasting van €117.850.

Crediteuren, niet uit de balans blijvende financiële verplichtingen

Verplichtingen aankopen/verkoop (inclusief sleutelgeld) die nog niet in de balans zijn opgenomen maar waartoe wel een besluit van het college is genomen. Ten opzichte van 2024 zijn de bedragen niet gewijzigd.

Bedragen x €1

| Aankoop verplichting (incl. sleutelgeld) | 2025 | 2024 |
|--|-------------------|-------------------|
| Complex 301, Wilhelminastraat 162 | 15.000.000 | 15.000.000 |
| Complex 105, Visschedijkweg 6 | 23.000.000 | 23.000.000 |
| Totaal aankoopverplichting | 38.000.000 | 38.000.000 |

Lopende opties

Verplichtingen aankopen/verkoop (inclusief sleutelgeld) die nog niet in de balans zijn opgenomen maar waartoe wel een besluit van het college is genomen.

Bedragen x €1

| Lopende opties | 2025 | 2024 |
|--|------------------|-------------------|
| Complex 107, Jufferbeek Zuid (27.672 m2) | 4.240.740 | 11.000.000 |
| Complex 179, Saasvelderlaan (4.352 m2) | 1.140.585 | 0 |
| Complex 330, Stakenbeek 2e fase (n.n.b.) | 0 | 5.000.000 |
| Complex 210A, De Graven Es (512 m2) | 0 | 161.280 |
| Complex 210B, De Graven Es (10.413 m2) | 3.280.095 | 6.600.000 |
| Totaal lopende opties | 8.661.420 | 22.761.280 |

Achtervangpositie geborgde leningen

De gemeente Oldenzaal neemt een achtervangpositie in voor de geborgde leningen door het Waarborgfonds Sociale Woningbouw (WSW).

De schuldbetaling per 31 december 2025 waarvoor het WSW garant staat, bedraagt €153 miljoen (2024: €150 miljoen).

Overzicht belangrijkste langlopende contracten

Bedragen x 1

| Overzicht van de belangrijkste langlopende contracten | Start | Einde | Looptijd | Rest-Contractwaarde |
|---|-------|-------|----------------------|---------------------|
| Levering gas | 2023 | 2026 | 4 jaar + 3 optiejaar | € 1.400.000 |
| Financieel systeem | 2024 | 2026 | 2 jaar + 2 optiejaar | € 1.563.958 |
| DVO Huishoudelijk afval Twente Milieu | 2023 | 2028 | 6 jaar + 3 optiejaar | € 8.957.699 |
| WMO + leerlingenvervoer | 2023 | 2028 | 5 jaar + 5 optiejaar | € 7.500.000 |

Juridische procedures

Op dit moment lopen er een tweetal langdurige zaken waar de gemeente Oldenzaal een mogelijk claimrisico loopt. Gezien de juridische complexiteit en onzekerheid is het nog niet mogelijk om deze claims te kwantificeren.

4.5 Toelichting op het overzicht van baten en lasten per programma

De hierna opgenomen analyse van de afwijkingen tussen de begroting na wijziging en het overzicht baten en lasten maakt formeel deel uit van de jaarrekening. Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening wordt vastgesteld met inachtneming van hetgeen omtrent de financiële positie op de balansdatum is gebleken tussen het moment van opmaken van de jaarstukken en het tijdstip van vaststelling daarvan, voor zover deze aanvullende informatie onontbeerlijk is voor het bedoelde inzicht.

4.5.1 Dienstverlening en Veiligheid

Exploitatieresultaat

Bedragen x € 1.000

| Wat heeft het gekost? | Lasten Baten | Raming voor wijziging | Raming na wijziging | Realisatie | Vershil realisatie-raming na wijziging | |
|---------------------------------------|-----------------|--------------------------|------------------------|--------------|---|--------------|
| Exploitatieresultaat | Lasten | 8.526 | 7.317 | 7.269 | | 49 V |
| | Baten | -3.698 | -672 | -729 | | 57 V |
| Saldo | | 4.828 | 6.645 | 6.540 | | 106 V |
| Mutaties Reserves en voorzieningen | Lasten | 1.254 | | | | V |
| | Baten | 0 | | | | V |
| Saldo | | 1.254 | 0 | 0 | | 0 V |
| Resultaat | | 6.082 | 6.645 | 6.540 | | 106 V |

Toelichting afwijkingen lasten

(bedragen x €1.000)

| Beheersproduct | Primaire begroting | Begroot na wijziging | Realisatie | Saldo afwijking | Voordeel / Nadeel |
|------------------------------------|--------------------|----------------------|--------------|-----------------|-------------------|
| Reisdocumenten | 174 | 198 | 341 | -143 | N |
| Rampenbestrijding | 175 | 175 | 149 | 26 | V |
| Overig < €25.000 | 8.178 | 6.945 | 6.779 | 166 | V |
| Subtotaal | 8.527 | 7.318 | 7.269 | 49 | V |
| Mutaties reserves en voorzieningen | 1.254 | 0 | 0 | 0 | V |
| Totaal | 9.781 | 7.318 | 7.269 | 49 | V |

Toelichting op afwijkingen > € 25.000 (I= Incidenteel S=Structureel)

Reisdocumenten (€ 143.000 nadeel)

In 2025 zijn 6.080 reisdocumenten verstrekt, dit zijn er meer dan begroot. Hierdoor vielen de legesopbrengsten hoger uit. Het hogere volume leidde tot zowel hogere baten als lasten binnen het taakveld Reisdocumenten, mede door de vaste afdracht per document aan het Rijk. Hoewel er meer documenten zijn uitgegeven dan verwacht, stijgen de baten niet evenredig mee met de lasten. De lasten vallen aanzienlijk hoger uit dan op basis van de volumestijging logisch zou zijn. De lasten in de oorspronkelijke begroting zijn te laag geraamd. (I)

Rampenbestrijding (€ 26.000 voordeel)

Het voordeel ontstaat doordat de bijdrage voor veiligheidszorg en crisiscommunicatie aan de Veiligheidsregio Twente lager dan begroot uitvalt in 2025 (I).

Toelichting afwijking baten

| Beheersproduct | Primaire begroting | Begroot na wijziging | Realisatie | Saldo | Voordeel / Nadeel |
|------------------------------------|--------------------|----------------------|------------|-----------|-------------------|
| Reisdocumenten | 294 | 413 | 478 | 65 | V |
| Overig < €25.000 | 3.404 | 259 | 251 | -8 | N |
| Subtotaal | 3.698 | 672 | 729 | 57 | V |
| Mutaties reserves en voorzieningen | 0 | 0 | 0 | 0 | V |
| Totaal | 3.698 | 672 | 729 | 57 | V |

Toelichting op afwijkingen > € 25.000 (I= Incidenteel S=Structureel)

Reisdocumenten (€ 65.000 voordeel)

In 2025 zijn 6.080 reisdocumenten verstrekt, meer dan begroot. Hierdoor vielen de legesopbrengsten hoger uit. (I)

4.5.2 Bereikbaarheid en Openbare ruimte

Exploitatieresultaat

(bedragen x €1.000)

| Wat heeft het gekost? | Lasten Baten | Raming voor wijziging | Raming na wijziging | Realisatie | Vershil realisatie-raming na wijziging | |
|---|-----------------|--------------------------|------------------------|--------------|---|----------|
| Exploitatieresultaat | Lasten | 17.030 | 17.783 | 17.797 | -14 | N |
| | Baten | -9.821 | -11.723 | -12.160 | 437 | V |
| Saldo | | 7.209 | 6.061 | 5.637 | 423 | V |
| Mutaties Reserves en voorzieningen | Lasten | 19 | 337 | 674 | -337 | N |
| | Baten | -344 | -377 | -337 | -40 | N |
| Saldo | | -325 | -40 | 337 | -377 | N |
| Resultaat | | 6.884 | 6.020 | 5.974 | 46 | V |

Toelichting afwijkingen lasten

(bedragen x €1.000)

| Beheersproduct | Primaire begroting | Begroot na wijziging | Realisatie | Saldo afwijking | Voordeel / Nadeel |
|---|-----------------------|-------------------------|---------------|--------------------|----------------------|
| Dagelijks onderhoud wegen/bermen/kunstwerken | 1.376 | 1.666 | 1.738 | -72 | N |
| Structureel onderhoud verhardingen | 831 | 872 | 978 | -107 | N |
| Straatreiniging | 939 | 867 | 823 | 44 | V |
| Openbaar groen | 3.414 | 3.502 | 3.362 | 140 | V |
| Openbaar groen (bomen) | 414 | 493 | 468 | 25 | V |
| Openbaar Groen; speelstoestellen | 191 | 184 | 132 | 52 | V |
| Verhuur/verkoop grond Alg.dienst | 295 | 301 | 327 | -27 | N |
| Afvaltransport en verwerking | 767 | 767 | 681 | 86 | V |
| Dagelijks onderhoud riolering | 1.726 | 1.517 | 1.464 | 53 | V |
| Rioolaanleg/vervanging (Gem.riol.plan) | 513 | 728 | 852 | -124 | N |
| Klimaat en duurzaamheid | 963 | 1.064 | 1.024 | 40 | V |
| Straatverlichting | 697 | 627 | 725 | -98 | N |
| Overig < €25.000 | 4.904 | 5.196 | 5.223 | -27 | N |
| Subtotaal | 17.030 | 17.783 | 17.797 | -14 | N |
| Mutaties reserves en voorzieningen | 19 | 337 | 674 | -337 | N |
| Totaal | 17.049 | 18.120 | 18.471 | -351 | V |

Toelichting op afwijkingen > € 25.000 (I= Incidenteel S=Structureel)

Dagelijks onderhoud wegen/bermen/kunstwerken (€ 72.000 nadeel)

Diverse bedrijven leggen en onderhouden kabels die in de grond verwerkt zijn. Het gaat met name om energie-, water- en glasvezelkabels. De gemeente verzorgt hierbij het herstel van de bestrating. Dit heeft geleid tot meerwerkzaamheden dan begroot en leidt daarmee tot een incidentele overschrijding van het budget. Hier staat tegenover dat deze extra kosten bij de betreffende bedrijven in rekening wordt gebracht. Hierdoor zijn de baten ook hoger uitgevallen. (I)

Structureel onderhoud verhardingen (€ 107.000 nadeel)

De hogere uitgaven worden veroorzaakt door een meerjarig incidenteel budget van € 600.000 dat in 2022 voor een periode van 3 jaar beschikbaar is gesteld voor project herbestrating van de Essen. In de fasering van de uitgaven is in de begroting 2025 onvoldoende rekening gehouden met de laatste fasekosten in dit project, waardoor in 2025 een overschrijding zichtbaar wordt van per saldo zo'n € 107.000 (I).

Straatreiniging (€ 44.000 voordeel)

Er is sprake van een incidenteel voordeel op het budget voor straatreiniging. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt doordat in het najaar minder blad en groenafval is afgevoerd dan vooraf geraamd, waardoor de kosten lager zijn uitgevallen. Daarnaast is een deel van het voordeel ontstaan doordat er minder inleenvergoedingen zijn betaald als gevolg van langdurige ziekte onder SW-medewerkers. Bij ziekte wordt geen inleenvergoeding in rekening gebracht, waardoor lagere lasten zijn gerealiseerd. (I)

Openbaar groen (€ 140.000 voordeel)

Dit voordeel wordt grotendeels veroorzaakt door doordat er een restant op het budget voor inleenvergoedingen is overgebleven. Dit hangt samen met langdurige ziekte onder SW-medewerkers. Bij ziekte wordt geen inleenvergoeding betaald, waardoor lagere lasten zijn gerealiseerd (ca. € 100.000). Daarnaast zijn onder andere de uitgaven op diverse goederen en diensten ten behoeve van openbaar groen (€ 40.000) lager dan begroot. (I)

Openbaar groen bomen (€ 25.000 voordeel)

Het budget voor 2025 voor het openbaar groen (bomen) is toereikend gebleken voor het uitvoeren van het reguliere onderhoud op het bestaande kwaliteitsniveau. Er is sprake van een voordeel in verband met uitstel van werkzaamheden als gevolg van koude/ vorst omstandigheden eind 2025 en omdat Oldenzaal werkt vanuit een 3-jarige inspectiecyclus. Daardoor zijn er een aantal werkzaamheden (nog) niet uitgevoerd (of uitgesteld). De vertraagde werkzaamheden worden in 2026 hervat. (I)

Openbaar groen, speeltoestellen (€ 52.000 voordeel)

Bij de speeltoestellen in de openbare ruimte is in 2025 een voordeel ontstaan van € 28.000 doordat minder onderhoud noodzakelijk was. Voor de aanschaf van nieuwe toestellen in de openbare ruimte is het jaarlijks beschikbare krediet gebruikt. Bij speeltoestellen bij de scholen is een voordeel ontstaan van € 24.000 doordat minder onderhoud nodig was en minder toestellen zijn vervangen. De kosten voor de aanschaf van speeltoestellen bij scholen worden verrekend met de reserve, waar de scholen jaarlijks een financiële bijdrage aan leveren. De scholen betalen namelijk voor 50% mee aan de aanschaf/vervanging en onderhoud van de speeltoestellen. Per saldo is hierdoor in 2025 een voordeel ontstaan van € 52.000. (I)

Verhuur/verkoop grond Algemene dienst (€ 27.000 nadeel)

Ten behoeve van de hogere verhuur en verkoop van gronden (zie toelichting op de baten) hebben we extra kosten gemaakt dan begroot. (I)

Afvaltransport en verwerking (€ 86.000 voordeel)

In 2025 is er minder afval aangeboden door huishoudens en bedrijven dan begroot waardoor de lasten voor transport en verwerking lager uitvallen. (I)

Dagelijks onderhoud riolering (€ 53.000 voordeel)

Er was € 50.000 gereserveerd voor de projectkosten Oude Rossumerstraat (geautoriseerd door de raad in december 2024 middels in het GRP- meerjarenuitvoeringsplan). Dit bedrag is uiteindelijk niet aan het project Oude Rossumerstraat toegerekend. Hierdoor is er op dit product een voordeel ontstaan. (I)

Rioolaanleg/vervanging (GRP) (€124.000 nadeel)

Er heeft een mutatie in de Voorziening plaatsgevonden van € 107.000 (I). De kosten rioleringsaanleg en vervanging zijn niet hoger uitgevallen dan begroot, maar door een hoger storting in de voorziening rioolbeheersplan wordt een nadeel in de kosten gepresenteerd. De overige lasten levert een nadeel van € 17.000 op (I).

Klimaat en duurzaamheid (€ 40.000 voordeel)

Het voordeel is te verklaren doordat het koersdocument Circulaire Economie nog vertaald moet worden naar een actieprogramma. Dit is in 2025 niet gerealiseerd wat een voordeel oplevert van € 30.000 (I). Daarnaast laat Bewustwording rondom duurzaamheid een onderschrijding zien (€10.000) omdat een aantal budgetten niet volledig benut hoefde te worden. (I)

Straatverlichting (€ 98.000 nadeel)

De hogere energiekosten zijn met name het gevolg van een toegenomen energieverbruik. (I)

Mutaties reserves en voorzieningen (€ 337.000 nadeel)

Het nadeel wordt voornamelijk veroorzaakt doordat de dotatie aan de reserve verkeersknelpunten niet was begroot. Dit levert een nadeel op van € 300.000 (I) en € 37.000 (I) op overig.

Toelichting op afwijking baten

| Beheersproduct | Primaire begroting | Begroot na wijziging | Realisatie | Saldo | Voordeel / Nadeel |
|--|---------------------------|-----------------------------|-------------------|--------------|--------------------------|
| Dagelijks onderhoud wegen/bermen/kunstwerken | 60 | 345 | 461 | 116 | V |
| Parkeerbelastingen | 756 | 756 | 672 | -84 | N |
| Verhuur/verkoop grond Alg.dienst | 121 | 206 | 284 | 78 | V |
| Inzameling huishoudelijk afval | 325 | 715 | 828 | 113 | V |
| Klimaat en duurzaamheid | 7 | 1.012 | 1.115 | 103 | V |
| Reinigingsrechten en afvalstoffenheffing | 270 | 322 | 366 | 44 | V |
| Rioolheffing | 3.712 | 3.712 | 3.777 | 65 | V |
| Overig < €25.000 | 4.570 | 4.655 | 4.657 | 2 | V |
| Subtotaal | 9.821 | 11.723 | 12.160 | 437 | V |
| Mutaties reserves en voorzieningen | 344 | 377 | 347 | -40 | N |
| Totaal | 10.165 | 12.100 | 12.507 | 397 | V |

Toelichting op afwijkingen > €25.000 (I= Incidenteel S=Structureel)

Dagelijks onderhoud wegen/bermen/kunstwerken (€116.000 voordeel)

De aanvullende kosten voor herstel van de bestrating na het aanleggen en onderhouden van kabels die door diverse bedrijven in de grond zijn verwerkt zijn, zijn in rekening gebracht bij deze bedrijven. Dit heeft geleid tot hogere baten dan begroot. (I)

Parkeerbelastingen (€84.000 nadeel)

In de kadernota 2025 zijn als gevolg van een voordeel in de baten parkeerbelasting 2024 de begrote baten bijgesteld (verhoogd). De hoeveelheid parkeerbezoeken is echter lager dan in 2024. In de begroting 2025 is rekening gehouden met een hoger aantal parkeerbezoeken dan dat er daadwerkelijk hebben plaatsgevonden. Dat verklaart een nadeel in de parkeerbelastingen.

Verhuur/verkoop grond Algemene dienst (€78.000 voordeel)

Op de baten van verhuur en verkoop van gronden binnen de Algemene Dienst is in 2025 een voordeel gerealiseerd van afgerond €78.000 ten opzichte van de begroting. Het voordeel wordt vrijwel volledig veroorzaakt door hogere opbrengsten uit de verkoop van openbaar groen. Uit de realisatie blijkt dat in 2025 diverse verkopen van snippergroen en kleine percelen grond hebben plaatsgevonden aan aangrenzende perceeleigenaren, onder andere aan de Hinmanweg, Dr. Kuijperstraat, Ootmarsumsestraat en Hunenborglaan. Daarnaast heeft een grotere verkoop op het bedrijventerrein Hinmanweg plaatsgevonden. Daar dergelijke verkopen afhankelijk zijn van concrete aanvragen van inwoners en bedrijven, zijn deze vooraf moeilijk exact te ramen. Hierdoor ontstaat, net als in voorgaande jaren, een incidenteel voordeel op de baten. (I)

Inzameling huishoudelijk afval (€113.000 voordeel)

Het voordeel op de inzameling van huishoudelijk afval is voor het grootste deel te verklaren door hogere of niet begrootte vergoedingen op een aantal afvalstromen. Het voordeel van €55.000 bij 'overig afval' komt voornamelijk voort uit de nieuwe producentenvergoeding voor ingeleverde matrassen die begin 2025 is ingesteld. Deze was niet meegenomen in de begroting. Op de inzameling van glas is een voordeel van €26.000 ontstaan doordat de te ontvangen vergoeding te laag was opgenomen in de begroting. Het voordeel bij oud papier van €25.000 wordt verklaard door fluctuaties in de marktprijs van de maandelijkse vergoeding. (I)

Klimaat en duurzaamheid (€103.000 voordeel)

In 2025 is er een vergoeding voor zwerfafval over 2023 en 2024 uitgekeerd. Dit verklaart het incidentele voordeel in de baten. (I)

Reinigingsrechten en afvalstoffenheffing (€44.000 voordeel)

De inkomsten uit afvalstoffenheffing zijn vastgesteld bij de begroting. Hierdoor is gedurende het jaar geen rekening gehouden met tegenvallers zoals oninbare aanslagen en aanslagverminderingen (als gevolg van een verandering in huishoudsamenstelling, bijvoorbeeld van meerpersoonshuishoudens naar eenpersoonshuishoudens). Ook wordt er geen rekening gehouden met meevallers zoals extra woningen die worden gerealiseerd in 2024 en extra op te leggen aanslagen (als gevolg van een verandering in huishoudsamenstelling, bijvoorbeeld van eenpersoonshuishoudens naar meerpersoonshuishoudens). (I)

Rioolheffing (€65.000 voordeel)

De inkomsten uit rioolheffing zijn vastgesteld bij de begroting. Hierdoor is gedurende het jaar geen rekening gehouden met tegenvallers zoals oninbare aanslagen en aanslagverminderingen (als gevolg van een verandering in huishoudsamenstelling, bijvoorbeeld van meerpersoonshuishoudens naar eenpersoonshuishoudens). Ook wordt er geen rekening gehouden met meevallers zoals extra woningen die worden gerealiseerd in 2024 en extra op te leggen aanslagen (als gevolg van een verandering in huishoudsamenstelling, bijvoorbeeld van eenpersoonshuishoudens naar meerpersoonshuishoudens). (I)

Mutaties reserves en voorzieningen (€40.000 nadeel)

Er zijn geen bijzonderheden.

4.5.3 Stedelijke en economische ontwikkeling

Exploitatieresultaat

(bedragen x €1.000)

| Wat heeft het gekost? | Lasten Baten | Raming voor wijziging | Raming na wijziging | Realisatie | Vershil realisatie-raming na wijziging | |
|---------------------------------------|-----------------|--------------------------|------------------------|------------|---|---|
| Exploitatieresultaat | Lasten | 7.372 | 8.418 | 14.889 | -6.470 | N |
| | Baten | -2.389 | -3.867 | -13.935 | 10.068 | V |
| Saldo | | 4.983 | 4.552 | 954 | 3.598 | V |
| Mutaties Reserves en voorzieningen | Lasten | 135 | 35 | 3.349 | -3.313 | N |
| | Baten | -502 | -448 | -1.728 | 1.282 | V |
| Saldo | | -367 | -412 | 1.631 | -2.031 | N |
| Resultaat | | 4.616 | 4.138 | 2.785 | 1.567 | V |

Toelichting afwijkingen lasten

(bedragen x €1.000)

| Beheersproduct | Primaire begroting | Begroot na wijziging | Realisatie | Saldo afwijking | Voordeel / Nadeel |
|--|--------------------|----------------------|---------------|-----------------|-------------------|
| Toerisme en recreatie | 342 | 359 | 275 | 84 | V |
| Bestemmingsplannen (niet in exploitatie) | 386 | 386 | 120 | 266 | V |
| Binnenstad | 370 | 397 | 362 | 35 | V |
| Omgevingswet VTH | 1.629 | 1.807 | 2.027 | -220 | N |
| Omgevingswet | 792 | 726 | 539 | 187 | V |
| Grondexploitatie | 1.482 | 2.766 | 9.677 | -6.911 | N |
| Overig < €25.000 | 2.371 | 1.977 | 1.889 | 88 | N |
| Subtotaal | 7.372 | 8.418 | 14.889 | -6.471 | N |
| Mutaties reserves en voorzieningen | 135 | 35 | 3.349 | -3.314 | N |
| Totaal | 7.507 | 8.453 | 18.238 | -9.785 | N |

Toelichting op afwijkingen > € 25.000 (I= Incidenteel S=Structureel)

Toerisme en recreatie (€ 84.000 voordeel)

De uitgaven voor subsidies evenementen en stimulering recreatie zijn lager uitgevallen.

Bestemmingsplannen (niet in exploitatie) (€ 266.000 voordeel)

De lasten voor bestemmingsplannen worden (meerjarig) gedekt door baten uit exploitatievergoedingen en bijdragen van derden en zijn daarmee (meerjarig) budgetneutraal. Deze lasten en baten 'matchen' op jaarbasis echter niet per definitie. In 2025 laat de lastenkant een onderschrijding zien. Vorig jaar was er bijvoorbeeld sprake van een overschrijding (nadeel) aan lasten.

Binnenstad (€ 35.000 voordeel)

In het kader van het actieprogramma binnenstad zijn er in 2025 minder subsidies aangevraagd waardoor er sprake is van een incidenteel voordeel in het subsidiebudget (I).

Omgevingswet VTH (€ 220.000 nadeel)

In 2025 is er sprake van een incidenteel nadeel van € 219.953. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door hogere lasten voor uren vergunningverlening Omgevingswet (€ 156.000) en een hogere bijdrage aan de Omgevingsdienst Twente (€ 63.000) dan begroot. Per saldo resteert een incidentele overschrijding op de lasten van € 219.953. (I)

Omgevingswet (€ 187.000 voordeel)

Bij de meicirculaire 2025 hebben we € 134.000 van het Rijk ontvangen voor de in- en uitvoeringskosten voor de omgevingswet. De implementatie van de omgevingswet is nog in ontwikkeling en kent een meerjarig traject. Door het intrekken van de omgevingsvisie en de daaruit voortvloeiende extra werkzaamheden in 2025 zijn deze middelen niet aangewend. (I)

Grondexploitatie (€ 6.911.000 nadeel)

Het betreft de lasten binnen de grondexploitatie. De baten van de grondexploitatie worden bij de toelichting op de baten gepresenteerd. Per saldo is het resultaat 2025 van het Grondbedrijf € 2.578.000. (I)

Mutaties reserves en voorzieningen (€ 3.314.000 nadeel)

Het nadeel betreft de mutaties binnen de grondexploitatie. (I)

Toelichting afwijkingen baten

| Beheersproduct | Primaire begroting | Begroot na wijziging | Realisatie | Saldo | Voordeel / Nadeel |
|--|--------------------|----------------------|---------------|---------------|-------------------|
| Bestemmingsplannen (niet in exploitatie) | 124 | 124 | 94 | -30 | N |
| Omgevingswet VTH | 719 | 564 | 521 | -43 | N |
| Controle/handhaving Wabo | 0 | 95 | 63 | -32 | N |
| Grondexploitatie | 1.470 | 2.754 | 12.744 | 9.990 | V |
| Woningbouw/beleid | 0 | 0 | 210 | 210 | V |
| Overig < €25.000 | 76 | 330 | 303 | -27 | V |
| Subtotaal | 2.389 | 3.867 | 13.935 | 10.068 | V |
| Mutaties reserves en voorzieningen | 502 | 448 | 1.728 | 1.282 | V |
| Totaal | 2.891 | 4.315 | 15.663 | 11.350 | V |

Toelichting op afwijkingen > € 25.000 (I= Incidenteel S=Structureel)

Bestemmingsplannen (niet in exploitatie) (€ 29.000 nadeel)

Er zijn minder baten gerealiseerd doordat er minder initiatieven van derden (en daarmee minder omgevingsplanwijzigingen) zijn ontvangen. (I)

Omgevingswet VTH (€ 43.000 nadeel)

De opbrengsten in 2025 zijn lager uitgevallen. Het aantal of type zaken dat bij ons binnen komt kunnen moeilijk worden ingeschat en blijken in 2025 lager uit te vallen dan was begroot. (I)

Controle/handhaving Wabo (€ 32.000 nadeel)

In het kader van verwachte handavingsprocedures was er in 2025 middels de najaarsnota incidenteel een bedrag van € 95.000 aan baten begroot. Deze kent een lichte onderschrijding van € 32.000 in 2025, waardoor € 63.000 aan baten zijn gerealiseerd. (I)

Grondexploitatie (€ 9.990.000 voordeel)

Het betreft de baten binnen de grondexploitatie. De lasten van de grondexploitatie worden bij de toelichting op de lasten gepresenteerd. Per saldo is het resultaat 2025 van het Grondbedrijf € 2.578.000. (I)

Woningbouw/-beleid (€ 210.000 voordeel)

De Realisatiestimulans is definitief vastgesteld en op woensdag 5 november 2025 gepubliceerd in de Staatscourant. Met deze nieuwe regeling ondersteunt het Rijk gemeenten bij het bouwen van meer betaalbare woningen. Gemeenten ontvangen vanaf 2026 tot en met 2030 een bijdrage van € 7.000 per betaalbare woning waarvan de bouw het jaar ervoor is gestart. In 2025 zijn we gestart met het bouwen van 30 betaalbare woningen in de Gravenbeek. Op basis hiervan is een bedrag van € 210.000 te vorderen (I).

Mutaties reserves en voorzieningen (€1.282.000 voordeel)

Het voordeel is grotendeels te verklaren door een bijdrage (€1.044.000) van de grondexploitatie aan de Algemene Dienst. (I)

4.5.4 Cultuur, sport en ontwikkeling

Exploitatieresultaat

(bedragen x €1.000)

| Wat heeft het gekost? | Lasten Baten | Raming voor wijziging | Raming na wijziging | Realisatie | Vershil realisatie-raming na wijziging | |
|---|-----------------|--------------------------|------------------------|--------------|---|----------|
| Exploitatieresultaat | Lasten | 8.339 | 8.948 | 9.198 | -250 | N |
| | Baten | -1.979 | -1.684 | -1.694 | 10 | V |
| Saldo | | 6.360 | 7.264 | 7.504 | -240 | N |
| Mutaties Reserves en voorzieningen | Lasten | 0 | 0 | 0 | 0 | V |
| | Baten | -81 | -413 | -390 | -23 | N |
| Saldo | | -81 | 413 | 390 | -23 | N |
| Resultaat | | 6.280 | 6.851 | 7.114 | -263 | N |

Toelichting afwijkingen lasten

(bedragen x €1.000)

| Beheersproduct | Primaire begroting | Begroot na wijziging | Realisatie | Saldo afwijking | Voordeel / Nadeel |
|---|-----------------------|-------------------------|--------------|--------------------|----------------------|
| Sporthal de Thij | 511 | 485 | 543 | -58 | N |
| Sportcentrum Vondersweijde expl. Zwembad | 1.615 | 2.269 | 2.651 | -382 | N |
| Cultuurparticipatie | 215 | 256 | 224 | 33 | V |
| Oudheidkunde en archeologie | 461 | 587 | 546 | 41 | V |
| Overig < €25.000 | 5.538 | 5.351 | 5.235 | 116 | V |
| Subtotaal | 8.340 | 8.948 | 9.199 | -250 | N |
| Mutaties reserves en voorzieningen | 0 | 0 | 0 | 0 | V |
| Totaal | 8.340 | 8.948 | 9.199 | -250 | N |

Toelichting op afwijkingen > € 25.000 (I= Incidenteel S=Structureel)

Sporthal de Thij (€ 58.000 nadeel)

De hal blijkt meer schoonmaak nodig te hebben dan verwacht. Er hebben extra incidentele schoonmaakwerkzaamheden plaatsgevonden die niet binnen het contract vielen. Eind 2025 was een koudere periode waardoor de energielasten hoger uit zijn gevallen. (I)

Sportcentrum Vondersweijde exploitatie Zwembad (€ 382.000 nadeel)

Het nadeel is ontstaan doordat er een afwaardering niet in 2024 maar in 2025 heeft plaatsgevonden. Dit is administratief gecorrigeerd in 2025. Deze afwaardering heeft betrekking op een terugbetaling van de SPUK MEOZ uit 2023 waarbij de meerkosten voor energieverbruik voor het zwembad is verrekend met de middelen uit de Gazprom compensatie. (I)

Cultuurparticipatie (€ 33.000 voordeel)

Het positieve resultaat is ontstaan doordat de doorbelasting uren van de cultuurmakelaar ongeveer € 23.000 lager uitviel dan begroot. Voor de subsidieregeling Cultuurparticipatie is het subsidieplafond niet bereikt, doordat er minder aanvragen zijn ingediend dan verwacht. Dit resulteert in een voordeel van ongeveer € 8.000. (I)

Oudheidkunde en archeologie (€ 41.000 voordeel)

Het positieve resultaat is ontstaan doordat de doorbelasting uren van cultuurmakelaar ongeveer € 12.000 lager uitviel dan begroot in verband met lagere ambtelijke uren. Menzis heeft in het kader van het leefkrachtbudget een subsidie verstrekt voor sociaal-maatschappelijke erfgoedactiviteiten die onder begeleiding van Museum Oldenzaal zijn uitgevoerd. Deze subsidie is per abuis in mindering gebracht bij de lasten en niet geboekt bij de baten waardoor er bij de baten een nadeel is van € 23.000 en een voordeel van € 23.000 bij de lasten. Een deel van de uitvoering bij Grafheuvel de Thij heeft niet volledig in 2025 plaatsgevonden, waardoor een voordeel van € 5.000 ontstaat. (I)

Toelichting afwijkingen baten

| Beheersproduct | Primaire begroting | Begroot na wijziging | Realisatie | Saldo | Voordeel / Nadeel |
|--|--------------------|----------------------|--------------|------------|-------------------|
| Overige accommodaties | 167 | 167 | 65 | -102 | N |
| Sporthal de Thij | 152 | 152 | 181 | 29 | V |
| Sportcentrum Vondersweijde expl. Zwembad | 595 | 527 | 571 | 44 | V |
| Overig < €25.000 | 1.065 | 838 | 877 | 39 | V |
| Subtotaal | 1.979 | 1.684 | 1.694 | 10 | V |
| Mutaties reserves en voorzieningen | 81 | 413 | 390 | -23 | N |
| Totaal | 2.060 | 2.097 | 2.084 | -13 | V |

Toelichting op afwijkingen > € 25.000 (I= Incidenteel S=Structureel)

Overige accommodaties (€ 102.000 nadeel)

Het ontstane nadeel komt voornamelijk voort uit een begrotingstechnische toerekening van de inkomsten uit de SPUK-Sportregeling. In de begroting zijn de verwachte baten uit deze regeling via een verdeelsleutel verdeeld over meerdere producten, waaronder "Overige accommodaties". In de realisatie blijkt echter dat de bijbehorende kosten – en daarmee ook de SPUK-Sportbaten – betrekking hebben op verschillende projecten en producten binnen de begroting. (I)

Sporthal de Thij (€ 29.000 voordeel)

In 2025 is door huurders meer en efficiënter gebruik gemaakt van de commerciële ruimten, waardoor er meer huuropbrengsten zijn ontvangen. (I)

Sportcentrum Vondersweijde exploitatie Zwembad (€ 44.000 voordeel)

Het voordeel wordt veroorzaakt doordat in 2025 meer commerciële ruimten zijn verhuurd dan begroot. (I)

4.5.5 Maatschappelijke ondersteuning

Exploitatieresultaat

(bedragen x €1.000)

| Wat heeft het gekost? | Lasten Baten | Raming voor wijziging | Raming na wijziging | Realisatie | Vershil realisatie-raming na wijziging | |
|---|---------------|-----------------------|---------------------|---------------|--|----------|
| Exploitatieresultaat | Lasten | 64.421 | 69.897 | 70.984 | -1.087 | N |
| | Baten | -13.446 | -18.754 | -21.929 | 3.175 | V |
| Saldo | | 50.975 | 51.143 | 49.055 | 2.088 | V |
| Mutaties Reserves en voorzieningen | Lasten | 2.068 | 1.808 | 1.701 | 107 | V |
| | Baten | 1.475 | -841 | -704 | -137 | N |
| Saldo | | 3.542 | 967 | 997 | -30 | N |
| Resultaat | | 54.518 | 52.110 | 50.052 | 2.058 | V |

Toelichting afwijkingen lasten

(bedragen x €1.000)

| Beheersproduct | Primaire begroting | Begroot na wijziging | Realisatie | Saldo afwijking | Voordeel / Nadeel |
|--|--------------------|----------------------|---------------|-----------------|-------------------|
| Basisschool De Linde | 247 | 270 | 314 | -44 | N |
| OHV De Linde | 243 | 87 | 41 | 46 | V |
| OHV Bijzonder Basisonderwijs | 819 | 705 | 672 | 33 | V |
| Leerlingenvervoer | 929 | 779 | 716 | 63 | V |
| Leerplicht | 320 | 320 | 265 | 56 | V |
| Onderwijsachterstandsbeleid | 868 | 1.011 | 941 | 70 | V |
| Onderwijsbeleid | 162 | 403 | 449 | -46 | N |
| Gebundelde uitk.(PW, IOAW/Z en BBZ) | 10.349 | 10.349 | 10.278 | 70 | V |
| BBZ | 371 | 371 | 232 | 138 | V |
| Sociale werkvoorziening | 8.736 | 8.736 | 9.352 | -616 | N |
| Gemeentelijke kwijtscheldingen | 289 | 287 | 231 | 55 | V |
| Minimabeleid | 2.213 | 2.392 | 2.334 | 58 | V |
| Integratiebeleid | 667 | 849 | 1.564 | -715 | N |
| Vluchtelingenopvang Oekraïne | 0 | 2.937 | 3.098 | -160 | N |
| Participatiebudget | 1.902 | 2.027 | 1.879 | 148 | V |
| Maatwerkvoorziening Natura materieel Wmo | 1.310 | 1.310 | 1.533 | -223 | N |
| Maatwerkvoorziening Natura immaterieel Wmo | 10.525 | 10.819 | 11.180 | -361 | N |
| Algemene voorzieningen Wmo WIZ | 3.703 | 3.942 | 3.993 | -51 | N |
| Algemene voorzieningen Jeugd | 865 | 775 | 569 | 206 | V |
| Wijkaccomodaties/Wijkcentra. Expl. Geb. | 156 | 156 | 212 | -55 | N |
| Eerstelijnsloket Wmo | 476 | 476 | 406 | 69 | V |
| PGB Wmo | 393 | 391 | 308 | 83 | V |
| PGB Jeugd | 226 | 226 | 302 | -75 | N |
| Individuele voorzieningen Natura Jeugd | 12.755 | 12.767 | 12.825 | -58 | N |
| Veiligheid, jeugdreclassering opvang Jeugd | 1.166 | 1.342 | 1.151 | 192 | V |
| Collectieve preventie | 241 | 249 | 215 | 34 | V |
| Overig < €25.000 | 4.491 | 5.919 | 5.923 | -4 | N |
| Subtotaal | 64.421 | 69.897 | 70.983 | -1.086 | N |
| Mutaties reserves en voorzieningen | 2.068 | 1.808 | 1.701 | 107 | V |
| Totaal | 66.489 | 71.705 | 72.684 | -979 | N |

Toelichting op afwijkingen > € 25.000 (I= Incidenteel S=Structureel)

Basisschool De Linde (€ 44.000 nadeel)

Het nadeel van € 44.000 wordt veroorzaakt door hogere schoonmaakkosten € 35.000 (S) en een hogere doorbelasting van loonkosten € 18.000 (I), deels gecompenseerd door lagere onderhoudskosten €22.000 (I). Overige afwijkingen zijn beperkt en resulteren in een nadeel van € 13.000 (I). De exploitatiekosten worden conform de overeenkomst van medegebruik van Scholencomplex De Essen doorbelast aan De Linde en De Esch.

Onderwijshuisvesting (OHV) Basisschool De Linde (€ 46.000 voordeel)

Basisschool de Linde, locatie de Essen wordt binnen enkele jaren gesloopt. De onderhoudsuitgaven van de huisvesting worden tot een minimum beperkt, zodat het gebouw veilig blijft en voldoet aan de wettelijke eisen. In 2025 heeft dit geleid tot minder noodzakelijke onderhoudswerkzaamheden, wat een voordeel van € 39.000 (I) oplevert. Overige afwijkingen zijn beperkt en resulteren in een voordeel van € 7.000 (I).

Onderwijshuisvesting (OHV) Bijzonder Basisonderwijs (€ 33.000 voordeel)

In de begroting was rekening gehouden met huurlasten voor de tijdelijke huisvesting van de Franciscusschool. Omdat er sprake is van medegebruik van in het gebouw van TCC aan de Potskampstraat is er geen verplichting tot het betalen van huur. Dit resulteert in een voordeel van € 49.000 (I). Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar de Najaarsnota 2025 (nr. 17). De overige afwijkingen zijn beperkt en leiden per saldo tot een nadeel van € 16.000 (I), waaronder hogere gemeentelijke heffingen € 13.000 (I).

Leerlingenvervoer (€63.000 voordeel)

Zoals reeds vermeld in de najaarsnota 2025 heeft de gemeente voor het jaar 2026 diverse ombuigingen op het vervoer gepland. In de praktijk is een deel van deze nieuwe werkwijze en de bijbehorende maatregelen al gedurende 2025 toegepast. In de Najaarsnota naar aanleiding van hiervan reeds € 150.000 afgehaald, desondanks vallen de werkelijke uitgaven nog € 63.000 lager uit(I).

Doorstroom punt (DSP) Leerplicht (€ 56.000 voordeel)

Het voordeel wordt voornamelijk verklaard doordat de kosten voor de applicatie en de accountantskosten elders zijn verantwoord dan in de oorspronkelijke raming was voorzien. Daarnaast bleek de problematiek binnen de doelgroep dusdanig complex dat voorliggende trajecten, zoals het DSP, niet altijd passend waren. In enkele gevallen is daarom, in overleg met de betrokken jeugdconsulent, gekozen voor trajecten die worden bekostigd via de Jeugdwet. (I)

Onderwijsachterstandsbeleid (€ 70.000 voordeel)

Onder dit beheersproduct vallen 2 regelingen te weten "COVID-19 gerelateerde onderwijsvertraging (NPO)" en "gemeentelijk onderwijsachterstandenbeleid (OAB)". Op het grootboeknummer van intercultureel werken PO-VO welke valt onder het gemeentelijk onderwijsachterstandenbeleid zijn de uitgaven hoger dan begroot (€ 43.392). Dit heeft te maken met een hogere bijdrage aan de taalklasvoorziening TCC. Deze voorziening is uitgebreid omdat er meer statushouders kinderen in de gemeente zijn ingestroomd die dit type onderwijs volgen. De extra inhuur die hiermee samenhangt is niet specifiek aan dit product doorberekend.(I)

Onderwijsbeleid (€ 46.000 nadeel)

Dit nadeel is ontstaan doordat de subsidieregisseur Breedwijs Z-Berghuizen op een anders beheersproduct is verantwoord.(I)

Gebundelde uitkeringen (PW,IOAW/Z en BBZ) (€ 70.000 voordeel)

Het voordeel is een saldo van plussen en minnen op de bijstandsuitkeringen, loonkostensubsidies, IOAW, IOAZ. Het aantal huishoudens met een bijstandsuitkering is van gemiddeld 402 naar gemiddeld 420 toegenomen. Dit is veroorzaakt door een hogere instroom en een lagere uitstroom. Deze tegenvaller wordt gecompenseerd door de lagere uitgaven voor IOAW en loonkostensubsidie.(I)

BBZ (€ 138.000 voordeel)

Bij de BBZ gaat het om verstrekte leningen aan zelfstandigen en de daaropvolgende aflossingen. Deze bedragen laten over de jaren heen een grillig verloop zien en zijn daardoor moeilijk te voorspellen. In 2025 zijn er uiteindelijk minder leningen verstrekt dan oorspronkelijk begroot.(I)

Sociale werkvoorziening (€ 606.000 nadeel)

Hieronder vallen de huurlasten voor de huisvesting van Larcom zowel aan de lasten- als aan de batenkant ongeveer € 374.000 hoger uit. Dit komt doordat de gemeente optreedt als tussenverhuurder tussen de eigenaar van het pand en de uitvoerder van de WSW, oftewel de gebruiker van het pand. Per saldo heeft dit geen financieel effect. De huurlasten van huisvesting van Larcom zijn zowel aan de lasten als aan de batenkant fors hoger; ongeveer € 374.000. Dat komt doordat de gemeente als tussenverhuurder functioneert tussen de eigenaar van het pand en de uitvoerder van de WSW, c.q. gebruiker van het pand. Dit heeft per saldo geen financieel effect. Daarnaast is er een afrekening over 2024 van de SWO ter hoogte van € 285.000.

Het voorlopige resultaat 2025 van de SWO lijkt mee te vallen en laat een voordeel van € 347.000 zien.

Resumé:

1. Huur € 374.000 nadeel
2. Afrekening SWO 2024 € 285.000 Nadeel
3. Implementatie WSW € 300.000 Nadeel
4. Resultaat SWO 2025 € 347.000 Voordeel
5. Diversen € 6.000 Voordeel

Totaal € 606.000 nadeel (I)

Gemeentelijke kwijtscheldingen (€ 55.000 voordeel)

Het verschil tussen de begrote en gerealiseerde bedragen wordt voornamelijk veroorzaakt door de afvalstoffenheffing. Deze wordt sinds 2022 jaarlijks geraamd op circa € 198.000. In de praktijk is echter zichtbaar dat het aantal binnenkomende verzoeken om kwijtschelding vanaf 2022 structureel afneemt, waardoor er ook minder verzoeken worden gehonoreerd. Vanaf 2026 is het de bedoeling om samen met GBTwente eventuele afwijkingen eerder te signaleren, zodat het budget tijdig kan worden bijgesteld. (I)

Minimabeleid (€ 58.000 voordeel)

Het positieve resultaat is ontstaan doordat de doorbelasting van uren lager uitviel dan begroot. Daarnaast is het budget voor het Noodfonds voor een bedrag van € 21.607 niet besteed.

Integratiebeleid (€ 715.000 nadeel)

Dit beheersproduct bestaat uit het reguliere integratiebeleid (inburgering) en de HAR-regeling (hotel- en accommodatieregeling voor asielstatushouders). Er is sprake van een fors nadeel, doordat de HAR-uitgaven zowel voor huur als begeleiding niet zijn geraamd. Dit geldt eveneens voor de bijbehorende inkomsten. De inkomsten vallen echter aanzienlijk hoger uit dan eerder aangekondigd, mede doordat het normbedrag per statushouder fors is verhoogd(I).

Vluchtelingenopvang Oekraïne (€ 160.000 nadeel)

De transitiekosten voor Citadel zijn € 45.000 hoger uitgevallen dan begroot. Deze overschrijding wordt veroorzaakt door aanvullende kosten die tijdens de transitie noodzakelijk bleken. Deze meerkosten worden achteraf gedeclareerd bij het Rijk. Na goedkeuring door de overheid worden de bedragen alsnog ten gunste van de kostenplaats verwerkt.

Daarnaast zijn diverse lasten hoger uitgevallen dan oorspronkelijk geraamd. Het gaat onder meer om hogere kosten voor gas, water en elektra, schoonmaak, en huurlasten voor Citadel, een maand overlap in kosten, evenals niet-begrote uitgaven zoals de applicatie NKR (Nieuwkomersregistratie) met bijbehorende licenties, apparatuur voor de registratie van ontheemden, overige verstrekkingen en de kosten voor bodemonderzoek bij Camping Jambor. Deze kosten waren niet opgenomen in de oorspronkelijke begroting.(I)

Participatiebudget (€ 148.000 voordeel)

In 2025 hebben we extra geld ontvangen van het Rijk voor het versterken van het sociale infrastructuur en de inzet op 10.000 banen voor inwoners die geen beroep kunnen doen op beschermt werk. In 2025 hebben we deze budgetten niet ingezet, doordat de focus lag op de nieuwe samenwerking voor beschermt werk. In 2026 kijken hoe we deze budgetten kunnen inzetten binnen Uniqo Twente.(I)

Maatwerkvoorziening Natura materieel Wmo (€ 223.000 nadeel)

Op de onderdelen Woonvoorziening, Rolstoelen en Vervoersvoorziening is een tekort te zien van € 223.000. Dit wordt met name veroorzaakt door de toename van het aantal verstrekte driewiel fietsen/Hand-bikes. Als we terugkijken tot 2023 zien hierin een stijgende tendens welke waarschijnlijk verband houdt met de vergrijzing en het feit dat de inwoners meer dan nog voorheen actief willen blijven. Een andere oorzaak voor de stijging is de verstrekking van duurder maatwerk voor individuele vervoersmiddelen. In deze gevallen voldeed het kernassortiment hulpmiddelen vanuit de Wmo niet voor de hulpvraag van inwoners(I).

Maatwerkvoorziening Natura immaterieel Wmo (€ 361.000 nadeel)

Aan de lastenkant is met name de individuele ondersteuning duurder uitgevallen (€ 330.000). Het aantal cliënten, die dit nodig heeft, stijgt nog steeds licht. Daarnaast waren enkele unieke situaties van individuele begeleiding die relatief duur uitvielen. Bij de groepsondersteuning is een meevaller te zien € 97.000. Bij wonen en verblijf zien we een tekort van € 126.000. Bij dit onderdeel fluctueren de uitgaven sterk omdat het hier een kostbare voorziening betreft met een beperkt aantal cliënten(I).

Algemene voorzieningen Wmo WIZ (€ 51.000 nadeel)

De overschrijding wordt voornamelijk veroorzaakt door het schrijven van uren door medewerkers voor de uitvoering van GALA in het jaar 2025. Deze uren zijn declarabel bij het Rijk en leveren onder aan de streep een voordeel op (zie ook toelichting bij de baten)(I).

Algemene voorzieningen Jeugd (€ 206.000 voordeel)

Bij *Ambities en middelen in balans* is besloten om te stoppen met Studio 15. Het hiervoor geraamde budget van € 50.000 is daardoor niet besteed. Daarnaast maakt de Hervormingsagenda Jeugd een beweging richting meer inzet op algemene voorzieningen. In Oldenzaal werd deze inzet de afgelopen jaren gedekt uit incidentele rijksmiddelen, zoals de NPO-gelden en de middelen uit de Gelijke Kansen Alliantie. Dit leidt tot het geconstateerde voordeel(I).

Wijkaccommodaties/Wijkcentra Exploitatie gebouwen (€ 55.000 nadeel)

In 2025 is sprake van een incidentele overschrijding in de exploitatielasten (schoonmaakkosten, verzekeringen en gas- en elektraverbruik) van € 55.000. Deze extra kosten zijn doorbelast aan de huurders van het Wijkcentrum Breedwijs. De hierdoor ontstane extra baten leiden tot een overschrijding aan de batenzijde binnen Wijkaccommodaties/Wijkcentra – exploitatie gebouwen. (I)

Eerstelijnsloket Wmo (€ 69.000 voordeel)

Het voordeel is voornamelijk ontstaan doordat er minder specifieke opdrachten voor het OZJT zijn uitgevoerd. Deze post kent een jaarlijkse fluctuatie.(I)

PGB Wmo (€ 83.000 voordeel)

Er is een dalende trend zichtbaar in het aantal PGB-verstrekingen binnen de Wmo. Mogelijk hangt dit samen met de administratieve lasten en het extra werk dat voor inwoners aan een PGB is verbonden. Daarnaast blijkt de gecontracteerde ondersteuning in de meeste gevallen voldoende om te voorzien in de ondersteuningsbehoefte van inwoners.(I)

PGB Jeugd (€ 75.000 nadeel)

Het product PGB Jeugd is gevoelig voor schommelingen in zowel het aantal cliënten als de omvang van individuele indicaties. Een toename of afname van het aantal beschikkingen, of het opschalen van zorg binnen bestaande dossiers, werkt direct door in de lasten. Deze ontwikkelingen zijn bij het opstellen van de begroting niet altijd volledig te voorspellen.(I)

Individuele voorzieningen Natura Jeugd (€ 58.000 nadeel)

De hogere kosten worden veroorzaakt door een lichte toename van de inzet van zorg binnen de individuele voorzieningen. Dit product heeft een open-einde karakter: wijzigingen in het aantal cliënten of in de benodigde zorgomvang werken direct door in de uitgaven. Hoewel deze ontwikkelingen bij het opstellen van de begroting niet altijd exact te voorspellen zijn, kan worden vastgesteld dat de aframing in de Najaarsnota 2025 (€ 1.731.000), gebaseerd op de uitgaven en trends in het eerste halfjaar van 2025, ertoe heeft geleid dat de afwijking tussen de werkelijke uitgaven en het totale jeugdbudget zeer beperkt is gebleven (0,5%).(I)

Veiligheid, jeugdreclassering opvang Jeugd (€ 192.000 voordeel)

Het voordeel aan de lastenkant wordt voornamelijk veroorzaakt door lagere uitgaven voor JeugdzorgPlus (€ 150.000). JeugdzorgPlus betreft intensieve en gesloten jeugdhulp, waarbij jongeren via een kinderrechter worden geplaatst. Deze vorm van zorg is zeer kostbaar en kent jaarlijkse fluctuaties. (I)

Collectieve preventie (€ 34.000 voordeel)

De uitgaven op dit beheersproduct vallen lager uit dan begroot. Het betreft hier een deel van de uitgaven m.b.t. GALA. (Gezond en Actief Leven Akkoord). Dit betekent overigens niet dat we “onder aan de streep” minder uitgaven hebben gedaan maar op andere posten. Vrijwel alle gelden GALA zijn aangewend. (I)

Mutaties reserves en voorzieningen (€ 107.000 voordeel)

Het voordeel betreft een lagere dotering aan de reserve opvang vluchtelingen (€ 50.000) en een voordeel op lagere dotatie aan reserve trajecten 2025.(I)

Toelichting afwijkingen baten

| Beheersproduct | Primaire begroting | Begroot na wijziging | Realisatie | Saldo | Voordeel / Nadeel |
|--|--------------------|----------------------|---------------|--------------|-------------------|
| Basisschool De Linde | 247 | 247 | 302 | 55 | V |
| Leerplicht | 270 | 270 | 296 | 26 | V |
| Gebundelde uitk.(PW, IOAW/Z en BBZ) | 9.905 | 10.405 | 11.240 | 835 | V |
| BBZ | 241 | 241 | 16 | -225 | N |
| Sociale werkvoorziening | 775 | 851 | 1.066 | 215 | V |
| Integratiebeleid | 355 | 355 | 2.042 | 1.687 | V |
| Vluchtelingenopvang Oekraïne | 0 | 3.492 | 3.299 | -193 | N |
| Maatwerkvoorziening Natura immaterieel Wmo | 355 | 355 | 399 | 44 | V |
| Opvang en beschermd wonen Wmo | 0 | 783 | 1.019 | 236 | V |
| Algemene voorzieningen Wmo WIZ | 0 | 0 | 42 | 42 | V |
| Algemene voorzieningen Wmo MP | 325 | 432 | 600 | 168 | V |
| Algemene voorzieningen Jeugd | 0 | 0 | 129 | 129 | V |
| Wijkaccomodaties/Wijkcentra exploitatie gebouwen | 57 | 57 | 208 | 151 | V |
| Collectieve preventie | 184 | 192 | 224 | 32 | V |
| Overig < € 25.000 | 732 | 949 | 1.001 | 52 | V |
| Subtotaal | 13.446 | 18.629 | 21.883 | 3.254 | V |
| Mutaties reserves en voorzieningen | -1.475 | 841 | 704 | -137 | N |
| Totaal | 11.971 | 19.470 | 22.587 | 3.117 | V |

Toelichting op afwijkingen > € 25.000 (I= Incidenteel S=Structureel)

Basisschool De Linde (€ 55.000 voordeel)

Het resultaat bevat een incidenteel voordeel van € 55.000. Dit is het gevolg van de verwerking van de afrekening Gazprom 2023/2024, die zowel is meegenomen in de afrekening van het medegebruik van Scholencomplex De Essen als is opgenomen onder de overlopende passiva. Hierdoor is het bedrag per abuis tweemaal in het resultaat verwerkt.(I)

Doorstroom punt (DSP) Leerplicht (€ 26.000 voordeel)

Oldenzaal heeft meer DSP-gerelateerde bijdragen ontvangen dan geraamd. Het betreft hier inkomsten voor Twents Belofte (een regionaal samenwerkingsverband in Twente dat zich richt op het bieden van toekomstperspectief aan jongeren voor wie het behalen van een diploma of het vinden van werk niet vanzelfsprekend is).(I)

Gebundelde uitkeringen (PW,IOAW/Z en BBZ) (€ 835.000 voordeel)

De Rijksbijdrage BUIG is aanzienlijk hoger uitgevallen dan verwacht. Hoewel het aantal inwoners met een bijstandsuitkering licht is gestegen, heeft de gemeente Oldenzaal gemiddeld een lagere bijstandspopulatie. Hierdoor ontvangen wij een hogere Rijksbijdrage dan de kosten die wij daadwerkelijk maken. Daarnaast is een stijging zichtbaar in de ontvangen bijdrage van Buitenbeheer voor de inzet van medewerkers die vallen onder de cao *Aan de Slag*.(I)

BBZ (€ 225.000 nadeel)

Bij de BBZ gaat het om verstrekte leningen aan zelfstandigen en de daaropvolgende aflossingen. Deze posten laten over de jaren heen een grillig verloop zien en zijn daardoor lastig te voorspellen. In 2025 is er minder afgelost dan begroot. Dit is logisch en in lijn met het lagere aantal verstrekte leningen.(I)

Sociale werkvoorziening (€ 215.000 voordeel)

Bij dit beheersproduct zijn de huurlasten van huisvesting van Larcom zowel aan de lasten als aan de batenkant fors hoger ongeveer € 374.000. Dat komt doordat de gemeente als tussenverhuurder functioneert tussen de eigenaar van het pand en de uitvoerder van de WSW, c.q. gebruiker van het pand. (I)

Daarnaast is de Rijksbijdrage € 76.000 lager dan begroot en de detacheringsofbrengsten vallen tegen met € 93.000.(I)

Resumé:

1. Huur € 374.000 voordeel
2. Detacheringsopbrengsten € 93.000 Nadeel
3. Geraamde bate Gemeentefonds € 76.000 Nadeel
4. Overig € 10.000 Voordeel

Integratiebeleid (€ 1.687.000 voordeel)

Zie ook de toelichting bij de lasten voor het integratiebeleid. De inkomsten vallen aanzienlijk hoger uit dan eerder aangekondigd, mede doordat het normbedrag per statushouder fors is verhoogd. (I)

Vluchtelingenopvang Oekraïne (€193.000 nadeel)

De locatie Citadel is later in gebruik genomen dan gepland. De ingebruikname vond plaats in november 2025, terwijl in de begroting werd uitgegaan van 1 augustus 2025. De vertraging werd onder meer veroorzaakt door een later verleende vergunning. Hierdoor zijn de baten lager uitgevallen dan oorspronkelijk begroot.(I)

Maatwerkvoorziening Natura immaterieel Wmo (€ 44.000 voordeel)

De eigen bijdrage op basis van het abonnementstarief is hoger uitgevallen doordat meer cliënten één of meerdere WMO-voorzieningen hebben gekregen dan begroot. (I)

Opvang en beschermd wonen Wmo (€ 236.000 voordeel)

Uit de definitieve afrekening 2024 van de centrumgemeente Enschede blijkt dat Oldenzaal €236.000 meer ontvangt dan begroot. Dit komt doordat de nieuwe locaties voor beschermd wonen ondanks de bestaande wachtlijst binnen de centrumgemeente Enschede, maar langzaam van de grond komen. (I)

Algemene voorzieningen Wmo MP (€ 42.000 voordeel)

Het voordeel bij de baten betreft een incidentele teruggave te veel betaalde gelden regiotaxi.(I)

Algemene voorzieningen Wmi WIZ (€ 168.000 voordeel)

Het voordeel is ontstaan door een hogere bijdrage uit de GALA-gelden.(I)

Algemene voorzieningen Jeugd (€ 129.000 voordeel)

Het betreft hier hogere baten uit de GALA-gelden. Zie ook de toelichting bij de lasten.(I)

Wijkaccommodaties/Wijkcentra Exploitatie gebouwen (€ 151.000 voordeel)

Er is sprake van een hogere baten door additionele exploitatiekosten (schoonmaak, verzekeringen en gas-/elektraverbruik) van afgerond € 55.000 die zijn doorbelast aan de huurders. Daarnaast zijn extra huurbaten ontvangen ter hoogte van € 49.000 en is een incidentele compensatie van Gazprom ontvangen van circa € 47.000. (I)

Collectie preventie (€ 32.000 voordeel)

Aan de batenkant is ook een hogere bijdrage GALA-uitkering te zien. (I)

Mutaties reserves en voorzieningen (€ 137.000 nadeel)

Het voordeel betreft een lagere storting aan de reserve schoolgebouw de Essen (€ 140.000).(I)

4.5.6 Financiële algemene dekkingsmiddelen**Exploitatieresultaat**

(bedragen x €1.000)

| Wat heeft het gekost? | Lasten Baten | Raming voor wijziging | Raming na wijziging | Realisatie | Vershil realisatie-raming na wijziging | |
|---|-----------------|--------------------------|------------------------|----------------|---|----------|
| Exploitatieresultaat | Lasten | 17.211 | 20.368 | 22.312 | -1.944 | N |
| | Baten | -93.859 | -96.888 | -98.198 | 1.310 | V |
| Saldo | | -76.648 | -76.520 | -75.886 | -634 | N |
| Mutaties Reserves en voorzieningen | Lasten | 241 | 5.203 | 5.203 | 0 | V |
| | Baten | -2.801 | -4.449 | -4.737 | 288 | V |
| Saldo | | -2.560 | -754 | 466 | 288 | V |
| Resultaat | | -79.208 | -75.766 | -75.420 | -346 | N |

Toelichting afwijkingen lasten

(bedragen x €1.000)

| Beheersproduct | Primaire begroting | Begroot na wijziging | Realisatie | Saldo | Voordeel / Nadeel |
|--|--------------------|----------------------|---------------|---------------|-------------------|
| Kapitaallasten | 1.168 | 165 | 140 | 25 | V |
| Bedrijfsvoering concernstaf | 13 | 73 | 104 | -31 | N |
| Financieel beheer (excl. Grondbedrijf) | 46 | 50 | -6 | 56 | V |
| Personeelsmanagement | 678 | 972 | 1.105 | -133 | N |
| Juridische dienstverlening | 23 | 23 | 61 | -38 | N |
| Centrale inkoop | 187 | 185 | 281 | -96 | N |
| Stadhuisbeheer | 929 | 933 | 1.010 | -76 | N |
| Functioneel beheer | 3.162 | 3.248 | 3.070 | 178 | V |
| Verzekeringen/risico management | 173 | 153 | 209 | -56 | N |
| Huisvesting STW/Lubeckstraat | 0 | -28 | 0 | -28 | N |
| Gebouwenbeheersplan | 0 | 66 | 0 | 66 | V |
| Werkplaats en Materieel | 57 | 109 | 13 | 95 | V |
| Geldleningen en uitzettingen <1 Jaar | 280 | 171 | 128 | 43 | V |
| Beschikbare begrotingsruimte | 111 | 975 | 551 | 424 | V |
| Algemene Dienst. Exploitatie Gebouwen | 158 | 180 | 298 | -118 | N |
| Organisatieverliezen | 210 | 710 | 1.061 | -351 | N |
| Personeelslasten | 7.904 | 10.233 | 12.032 | -1.799 | N |
| Overig < €25.000 | 2.111 | 2.149 | 2.254 | -105 | V |
| Subtotaal | 17.211 | 20.367 | 22.311 | -1.944 | N |
| Mutaties reserves en voorzieningen | 241 | 5.203 | 5.203 | 0 | V |
| Totaal | 17.452 | 25.570 | 27.514 | -1.944 | N |

Toelichting op afwijkingen > € 25.000 (I= Incidenteel S=Structureel)

Kapitaallasten (€ 25.000 voordeel)

Bij de voorjaarsnota 2025 hebben we een budget van € 25.000 opgenomen voor te betalen rente voor een aan te trekken langlopende geldlening ten behoeve van investeringen. Deze investeringen zijn in 2025 niet gestart waardoor dit budget eind 2025 vrij kan komen te vallen. (I)

Bedrijfsvoering concernstaf (€ 31.000 nadeel)

In 2025 golden aangescherpte verantwoordings- en rechtmatigheidseisen voor de jaarrekening. De rechtmatigheidsverklaring werd door de accountant op dossierniveau getoetst, wat binnen de organisatie vroeg om meer interne beheersing en dossiervorming. Om dit proces te ondersteunen werd gebruikgemaakt van een extern bureau. Na een late wisseling van accountant in januari 2025 werden de werkzaamheden voor de jaarrekeningcontrole in korte tijd opnieuw ingericht. Hoewel veel taken al waren voorbereid, vroeg de nieuwe samenwerking om extra afstemming. Binnen de organisatie vond daarnaast personeelsverloop plaats en liep een verbetertraject voor de financiële functie, waardoor aanvullende ondersteuning bij de Verbijzonderde Interne Controle nodig was. Begin 2025 is gezamenlijk met de organisatie, het externe bureau en de nieuwe accountant gewerkt aan een tijdige afronding van de jaarrekening. (I)

Financieel beheer (exclusief Grondbedrijf) (€ 56.000 voordeel)

Hierin worden onder andere fiscaliteiten en de mutatie op de voorziening dubieuze debiteuren verantwoord. Over voorgaande jaren hebben we niet begrote teruggaven Omzetbelasting ontvangen (voordeel € 15.000), is er een voordeel op de mutatie voorziening dubieuze debiteuren (€ 11.000) behaald omdat een aantal opgenomen onvoorzien vorderingen alsnog zijn ontvangen en hebben we voordelen (€ 30.000) op overige lasten binnen dit product. (I)

Personeelsmanagement (€ 133.000 nadeel)

Wegens flinke toename van vacatures was meer recruitment inspanning nodig. Hierdoor zijn regelmatig searchbureaus ingezet. Inmiddels hebben we een fulltime recruiter aangetrokken waardoor de verwachting is dat deze kostenpost minder groot is over 2026. Daarnaast zijn er kosten gemaakt in het kader van het organisatie-ontwikkelingstraject welke niet zijn begroot in 2025.

Juridische dienstverlening (€ 38.000 nadeel)

De afronding van de aandelenverkoop van Twence B.V. en de voortzetting van de door AVR gestarte procedure liepen in 2025 door, waardoor opnieuw juridische expertise (€ 4.000) moest worden ingehuurd. Daarnaast waren er in 2025 meer arbeidsrechtelijke vraagstukken waarvoor externe juridische expertise is ingezet (€ 34.000). (I)

Centrale Inkoop (€ 96.000 nadeel)

Vanwege het uitlenen van een inkoopadviseur als projectleider tijdelijke huisvesting stadhuis, was het noodzakelijk om vervangende capaciteit in te huren voor inkoopadvies. (I)

Stadhuisbeheer (€ 76.000 nadeel)

Wegens langdurende ziekte zijn CSU-medewerkers ingezet voor het bedrijfsrestaurant en voor onderhoud van de koffie automaten. Hierdoor zijn dubbele kosten gemaakt. Daarnaast is er sprake van een overschrijding van het budget voor (klein) onderhoud van het Stadhuis. Dit komt hoofdzakelijk door de incidentele kosten voor het aanpassen van de toegangscontroles in het pand alsmede door incidenteel noodzakelijk onderhoud als gevolg van veroudering van het stadhuis. Ook zijn de energiekosten hoger uitgevallen dan begroot. Oorzaak hiervoor is dat het budget in het verleden naar beneden bijgesteld is in verband met de verwachte opbrengst van zonnepanelen, maar deze niet zodanig is gerealiseerd. (I)

Functioneel beheer (€ 178.000 voordeel)

Dit overschot wordt veroorzaakt door meerdere factoren. De implementatie van MS Teams is vertraagd. Dit project wordt in samenwerking met ICT-Hengelo opgepakt, waarbij wij afhankelijk zijn van de planning en beschikbaarheid van ICT-Hengelo; afronding wordt verwacht in 2026. Daarnaast is de inwerkingtreding van tranches van de Wet open overheid uitgesteld, waardoor geplande werkzaamheden en bijbehorende uitgaven zijn doorgeschoven. Ook zijn diverse ICT- en applicatieprojecten (o.a. informatiegestuurd handhaven, MijnInkomen en applicatie BIBOB/ondermijning) wel opgestart, maar vallen de bijbehorende eenmalige kosten grotendeels begin 2026. Daartegenover staan hogere kosten voor de samenwerking met ICT-Hengelo in 2025 als gevolg van een stijgende bijdrage en toegepaste inflatiecorrectie door toenemende software- en hardwarekosten. (I)

Verzekeringen/risicomanagement (€ 56.000 nadeel)

De overschrijding kent twee hoofdoorzaken. Ten eerste is in het kader van Ambities en Middelen in Balans - Spoor 1 voor 2025 een besparing van € 36.000 begroot, maar is in 2025 nog niet gerealiseerd. De besparing sorteert effect vanaf 2026. Daarnaast zijn de advieskosten voor de verzekeringsportefeuille niet opgenomen bij het opstellen van de begroting 2025 wat resulteert in een nadeel van € 20.000. Dit is in 2026 opgelost. (I)

Huisvesting STW/Lubeckstraat (€ 28.000 nadeel)

Het nadeel van €28.000 wordt mede veroorzaakt door een incidentele lagere doorbelasting van rentelasten dan begroot. In de begroting 2025 was een doorbelasting van € 37.751 opgenomen, gebaseerd op het toen geldende rente-omslagpercentage van 1,5%. In de jaarrekening 2024 is dit percentage geactualiseerd naar 0,3%. Daardoor is er een lagere rentelast doorbelast dan begroot, waardoor de lasten hoger uitvallen. (I)

Gebouwenbeheersplan (€ 66.000 voordeel)

De onderschrijding van € 66.000 op het Gebouwenbeheersplan wordt met name voornamelijk veroorzaakt door verschillen in de verwerking van interne doorbelastingen en personeelskosten. Er heeft een doorberekening salariskosten plaatsgevonden, waarbij de begrote interne doorbelasting van salariskosten lager uitgevallen dan geraamd, waardoor een financieel voordeel is ontstaan. Daarnaast is er bij de doorbelasting loonkosten DRU-REA sprake van hoger uitvallende personeelskosten, maar dit wordt grotendeels gecompenseerd door lagere doorberekende salariskosten. Ook in de doorbelasting overige goederen en diensten hebben correcties en interne verrekeningen plaatsgevonden, waardoor een deel van de geraamde lasten niet op dit product is gerealiseerd. Per saldo leiden de lagere interne doorbelastingen en correcties tot de onderschrijding op de lasten van het gebouwenbeheersplan in 2025. (I)

Werkplaats en Materieel (€ 106.000 nadeel)

Het nadeel ontstaat doordat we het gebruik van het materieel minder hebben kunnen doorbelasten door minder afname. Daarnaast zijn de verzekeringspremies en de motorbrandstoffen voor het materieel hoger uitgevallen dan was begroot. (I)

Geldleningen en uitzettingen < 1 jr (€ 43.000 voordeel)

Het positieve resultaat op geldleningen en uitzettingen met een looptijd korter dan één jaar (€ 43.000) is voornamelijk het gevolg van lagere rentelasten. In de Voorjaarsnota is hier al deels rekening mee gehouden door de geraamde rente naar beneden bij te stellen. Na vaststelling van de Voorjaarsnota heeft de Europese Centrale Bank de rente opnieuw verlaagd, waardoor de rentekosten verder zijn afgenomen. Daarnaast zijn gedurende het jaar minder kortlopende geldleningen aangetrokken dan vooraf werd verwacht. Dit hangt onder meer samen met een gewijzigde fasering van investeringen, waaronder investeringen in Onderwijshuisvesting. Hierdoor was minder behoefte aan tijdelijke financiering. (I)

Beschikbare begrotingsruimte (€ 424.000 voordeel)

De stelpost geormerkte gelden, waarop middelen worden opgenomen die verkregen zijn uit gemeentelijke circulaire van het Rijk, kan grotendeels vrij komen te vallen. De reden hiervoor is dat we reeds dekking hadden voorzien.

Algemene Dienst Exploitatie Gebouwen (€ 118.000 nadeel)

Er is in 2025 sprake van een onderschrijding van € 118.000. Deze afwijking wordt voornamelijk veroorzaakt door de verwerking van lasten en baten met betrekking tot de opvang van vluchtelingen in het pand Bentheimerstraat 15. De hiermee samenhangende exploitatielasten zijn gedurende het jaar hierop verantwoord.

Organisatieverliezen (€ 351.000 nadeel)

Binnen het product worden onder andere de jaarlijkse dotaties en onttrekkingen aan de voorziening pensioen- en wachtgelden van voormalige wethouders verantwoord. Als gevolg van de stijgende rekenrente (van 2,325% in 2024 naar 2,945% in 2025) is een hogere voorziening benodigd ten opzichte van 2024. Daarnaast gaat de huidige voorziening in het kader van de invoering van het nieuwe pensioenstelsel per 1 januari 2028 verplicht over naar het ABP. De gemeenteraad is hierover reeds geïnformeerd bij de Najaarsnota 2025. Om bij de overdracht te voldoen aan de door het ABP vereiste dekkingsgraad, is in de Najaarsnota 2025 reeds een extra dotatie van € 500.000 opgenomen. Op basis van de dekkingsgraad per 31 december 2025 is aanvullend nog een dotatie van € 282.000 noodzakelijk. Hiermee komt het totale financiële nadeel voor 2025 uit op € 351.000. (I)

Personeelslasten (€ 813.000 nadeel)

Op de personeelslasten is in totaal € 813.000 een nadeel gerealiseerd in 2025. Dit wordt veroorzaakt door de volgende personeelscomponenten:

a. Inhuur (€ 371.000 nadeel)

Op inhuur is een nadeel ontstaan van € 371.000. Deze overschrijding is het gevolg van inhuur wegens ziekte en inhuur door het (niet tijdig) kunnen invullen van vacatures. Binnen de programmabegroting van de gemeente Oldenzaal wordt geen budget opgenomen voor vervanging bij langdurige ziekte of tijdelijke onvoorzien externe inhuur. Deze systematiek hanteren wij al meerdere jaren en is daarmee een gebruikelijke werkwijze binnen onze begroting en jaarrekening. (S)

b. Doorberekende uren projecten/grondexploitaties (€ 213.000 nadeel)

Er is bij het opstellen van de begroting een inschatting gemaakt van het aantal benodigde uren voor de projecten en ontwikkeling van grondexploitaties. In 2025 hebben wij minder uren kunnen doorbelasten voor de grondexploitatieprojecten dan waar in de begroting rekening mee was gehouden. Een belangrijke oorzaak hiervoor is dat grondexploitatieprojecten zijn uitgesteld (oa. Jufferbeek- Zuid door netcongestie). (I)

c. Niet doorberekende overhead projecten/grondexploitatie (€ 104.000 nadeel)

Vanwege het minder kunnen doorbelasten van uren aan projecten en grondexploitaties ontstaat er een nadeel op het niet in rekening kunnen brengen van de bijbehorende overheadskosten. (I)

d. Werkkostenregeling (€ 75.000 nadeel)

Met betrekking tot de werkkostenregeling is ruim €95.000 overschreden, deze overschrijding is ontstaan door onkostenvergoedingen. Binnen de fietsregeling is een toename zien van € 16.405. Daarnaast hebben in 2025 hebben in totaal 55 medewerkers de organisatie verlaten. Dit zijn er 16 meer dan in het voorgaande jaar. Binnen deze groep bevonden zich relatief veel medewerkers met een lang dienstverband. Hierdoor hebben in meerdere gevallen zowel een jubileum als een afscheid plaatsgevonden. Daarnaast zijn in 2025 meerdere nieuwe medewerkers in dienst getreden. De kosten die hiermee samenhangen, zoals attenties, bijeenkomsten en overige vergoedingen, zijn binnen de WKR verantwoord en verklaren daarmee een deel van het verschil. De naheffing van de belastingdienst voor de werkkostenregeling is € 20.000 minder dan het geraamde bedrag van € 50.000(I). Per saldo een nadeel van € 75.000. (I)

e. Opleidingen (€ 50.000 nadeel)

In het kader van ontwikkelen en behouden van onze medewerkers voor onze organisatie, stimuleren wij dat onze medewerkers zich ontwikkelen in kennis en vaardigheden. Zeker gezien de krapte op de arbeidsmarkt, biedt dit ons meer kans om onze medewerkers voor onze organisatie te behouden én daarnaast de kwaliteit van onze dienstverlening te versterken. In 2025 is het opleidingsbudget overschreden omdat veel collega's gebruik hebben gemaakt van opleidingsmogelijkheden, bijvoorbeeld bij interne doorstroom naar een andere functie, of om te verbreden binnen de huidige functie. Voor 2026-2029 is het opleidingsbudget opgehoogd bij de programmabegroting 2026. (I)

Toelichting afwijkingen baten

| Beheersproduct | Primaire begroting | Begroot na wijziging | Realisatie | Saldo | Voordeel / Nadeel |
|---------------------------------------|--------------------|----------------------|----------------|--------------|-------------------|
| Kapitaallasten | 1.730 | 428 | 304 | -124 | N |
| Gebouwenbeheersplan | 0 | 74 | 7 | -67 | N |
| Werkplaats en Materieel | 57 | 91 | 120 | 29 | V |
| Algemene Uitkering | 77.693 | 81.757 | 82.033 | 276 | V |
| Algemene Dienst. Exploitatie Gebouwen | 45 | 155 | 203 | 48 | V |
| Onroerende zaakbelasting gebruikers | 2.263 | 2.303 | 2.328 | 25 | V |
| Onroerende zaakbelasting eigenaren | 9.200 | 9.342 | 9.468 | 126 | V |
| Personeelslasten | 0 | 384 | 1.370 | 986 | V |
| Overig < € 25.000 | 2.871 | 2.354 | 2.365 | 11 | V |
| Subtotaal | 93.859 | 96.888 | 98.198 | 1.310 | V |
| Mutaties reserves en voorzieningen | 2.801 | 4.449 | 4.737 | 288 | V |
| Totaal | 96.660 | 101.337 | 102.935 | 1.598 | V |

Toelichting op afwijkingen > € 25.000 (I= Incidenteel S=Structureel)

Kapitaallasten (€ 124.000 nadeel)

Er is een afwijking ontstaan in de doorberekende kapitaallasten, afschrijving en rente. Er is €124.000 minder rente doorbelast door vertraging en fasering van investeringsprojecten.

Gebouwenbeheersplan (€ 67.000 nadeel)

De onderrealisatie op de baten van € 67.000 binnen het Gebouwenbeheersplan wordt voornamelijk veroorzaakt door het uitblijven van de begrote mutatie van de voorziening gebouwenbeheer. Voor het Plechelmustoren was een bate geraamd van € 66.350 vanuit de voorziening gebouwenbeheer. In 2025 is deze mutatie echter niet of slechts zeer beperkt gerealiseerd. De enige gerealiseerde bate betreft een kleine ontvangst van € 7.000 aan inkomensoverdrachten van overige overheden. Doordat de geraamde onttrekking aan de voorziening niet heeft plaatsgevonden, resteert een onderschrijding van € 66.350 op de baten binnen dit product.

Werkplaats en Materieel (€ 29.000 voordeel)

Er is in 2025 een incidenteel voordeel in de baten ontstaan als gevolg van een meer inruil voertuigen in combinatie met een voordelige inkoop/ aanbesteding op aanschaf voertuigen. (I)

Algemene Uitkering (€ 276.000 voordeel)

We hebben over 2025 alle uitkeringen uit het Gemeentefonds van het Rijk (meicirculaire, septembercirculaire en decembercirculaire) ontvangen. We hebben meer ontvangen dan begroot wat resulteert in een voordeel. (I)

Algemene Dienst Exploitatie Gebouwen (€ 48.000 voordeel)

Op de baten is in 2025 sprake van een voordeel van € 47.000. Deze afwijking hangt samen met verschillen tussen de begrote en gerealiseerde vergoedingen voor het gebruik van gemeentelijke panden, waaronder het pand Bentheimerstraat 15 in het kader van de opvang van vluchtelingen. De gerealiseerde baten wijken daarbij af van de oorspronkelijke begroting en zijn deels administratief gecorrigeerd. Hierdoor zijn de uiteindelijke inkomsten lager uitgevallen dan begroot.

Baten onroerende zaakbelastingen gebruikers (€ 25.000 voordeel)

Het voordeel bij de OZB-gebruikers komt doordat de opbrengsten hoger uitvallen dan geraamd. Dit wordt veroorzaakt door een combinatie van een aantal ontwikkelingen: de ontwikkeling van de WOZ, er zijn minder bezwaren ingediend en afgehandeld waardoor hogere WOZ blijft staan en er zijn meer objecten bij gekomen (Areaal), Samen leiden deze effecten tot hogere belastinginkomsten dan waarmee in de begroting rekening is gehouden.

Baten onroerende zaakbelastingen eigenaren (€ 126.000 voordeel)

Het voordeel van € 126.000 bij de OZB-eigenaren ontstaat doordat de opbrengsten hoger zijn dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door een combinatie van een aantal ontwikkelingen: de ontwikkeling van de WOZ, er zijn minder bezwaren ingediend en afgehandeld waardoor hogere WOZ blijft staan en er zijn meer objecten bij gekomen (Areaal). Daarnaast valt de meeropbrengst bij woningen hoger uit doordat het tarief eerder is verhoogd om proceskostenvergoedingen te dekken, terwijl die kosten in 2025 juist zijn gedaald. Bij niet-woningen zorgt ook de aangepaste rekenmethode in het bedrijvenmodel voor extra inkomsten.

Personeelslasten(€ 986.000 voordeel)

De personeelslasten worden in totaal gesaldeerd verklaard aan de lastenkant. Per saldo is er een nadeel van € 813.000. De toelichting wordt vermeld onder de lasten.

**Mutaties reserves en voorzieningen (€ 288.000 voordeel)**

Het voordeel betreft een niet begrote stortingen op project Singelpark Westwal-erfgoeddeal (€ 104.000) en inburgeringstrajecten (€ 182.000).

4.6 Incidentele baten en lasten**Incidentele lasten**

Hierbij een overzicht van de gerealiseerde incidentele lasten per programma

| Incidentele lasten Bedragen x € 1.000 | Progr. | Begroot 2025 | Tussentijdse bijstelling | Begroot 2025 na bijstelling | Werkelijk 2025 | Resultaat |
|--|--------|-----------------|-----------------------------|--------------------------------|-------------------|-----------|
| Werkbudget integrale veiligheidszorg | 1 | 27 | 27 | 0 | 0 | 0 |
| Totaalpakket Podium dienstverlening | 1 | 33 | 0 | 33 | 33 | 0 |
| Budget bewustwording Klimaatakkoord | 2 | 49 | 39 | 10 | 10 | 0 |
| Budget gevarieerdere natuur buitengebied | 2 | 54 | 0 | 54 | 54 | 0 |
| Stimuleringsregeling Water & Klimaat | 2 | 100 | 85 | 15 | 15 | 0 |
| Budget vergroenen (meer groen in Oldenzaal) | 2 | 327 | -83 | 410 | 327 | 83 |
| Subsidieregeling Evenementen Binnenstad | 3 | 25 | 25 | 0 | 0 | 0 |
| Binnenstadsmonitor | 3 | 11 | 0 | 11 | 9 | 2 |
| Faciliteren wooninitiatieven overige locaties | 3 | 54 | 54 | 0 | 0 | 0 |
| Onderhoud De Essen | 5 | 185 | 146 | 39 | 35 | 4 |
| Verhuiskosten Drieëenheidsschool | 5 | 25 | 25 | 0 | 0 | 0 |
| Intercultureel werken Primair Onderwijs- Voortgezet Onderwijs | 5 | 42 | 0 | 42 | 86 | -44 |
| Handgeld data gedreven werken (licenties, etc.) | 6 | 16 | 0 | 16 | 0 | 16 |
| Onderzoek kwaliteit openbare ruimte | 2 | 30 | 0 | 30 | 0 | 30 |
| Goed wonen in Oldenzaal | 2 | 50 | 0 | 50 | 50 | 0 |
| Eenmalige bijdrage herstel beschoeïing Rutbeek en Hulsbeek | 2 | 63 | 0 | 63 | 63 | 0 |
| Motie Masterplan Zuidelijke Entree | 3 | 150 | 58 | 92 | 92 | 0 |
| Implementatie beheermodel sportaccommodaties | 4 | 25 | 0 | 25 | 25 | 0 |
| Sportpark de Thij: onderzoek toekomst sportpark | 4 | 20 | 15 | 5 | 5 | 0 |
| Viering 80 jaar vrijheid Oldenzaal | 4 | 20 | 0 | 20 | 20 | 0 |
| Sloop gymzaal Tulpstraat | 4 | 25 | 25 | 0 | 0 | 0 |
| Implementatie Inkoop Jeugdhulp | 5 | 200 | 200 | 0 | 0 | 0 |
| Motie Innovatiebudget Sociaal Domein | 5 | 250 | 250 | 0 | 0 | 0 |
| P&O Dashboards | 6 | 10 | 0 | 10 | 10 | 0 |
| Digitale toegankelijkheid visie digitale overheid | 6 | 30 | 0 | 30 | 30 | 0 |
| Aanschaf e-dienst 'Mijn Inkomen' | 6 | 25 | 25 | 0 | 0 | 0 |
| Applicatie City Control tbv handhaving alcoholwet | 6 | 3 | 0 | 3 | 3 | 0 |
| Duurzame toegankelijkheid digitaal archief (e-depot) | 6 | 75 | 75 | 0 | | 0 |
| Training agressie & geweld en BHV training | 6 | 80 | 60 | 20 | 20 | 0 |
| Totaal excl. reserves | | 2.004 | 1.026 | 978 | 887 | 91 |

Incidentele baten

Hierbij een overzicht van de gerealiseerde incidentele baten per programma.

| Incidentele baten <i>Bedragen x € 1.000</i> | Progr. | Begroot 2025 | Tussentijdse bijstelling | Begroot 2025 na bijstelling | Werkelijk 2025 | Resultaat |
|---|--------|-----------------|-----------------------------|--------------------------------|-------------------|-----------|
| Inzet Algemene Reserve motie Zuidelijke Entree | 3 | 150 | 58 | 92 | 92 | 0 |
| Inzet reserve Sociaal Domein t.b.v. implementatie inkoop | 5 | 200 | 200 | 0 | 0 | 0 |
| Inzet Algemene Reserve motie Innovatiebudget Sociaal Domein | 5 | 250 | 250 | 0 | 0 | 0 |
| Inzet reserve digitalisering t.b.v. P&O dashboards | 6 | 10 | 0 | 10 | 10 | 0 |
| Inzet reserve digitalisering t.b.v. digitale toegankelijkheid | 6 | 30 | 0 | 30 | 30 | 0 |
| Totaal excl. reserves | | 640 | 508 | 132 | 132 | 0 |

4.7 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publiek en semipublieke sector

De WNT is per 1 januari 2013 in werking getreden. Beloningen van bestuurders en overige topfunctionarissen in de (semi)publieke sector dienen wettelijk genormeerd, respectievelijk gemaximeerd te worden. Dit heeft geresulteerd in de wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT). De WNT voorziet in een democratisch gelegitimeerd instrument waarmee normen en verplichtingen kunnen worden opgelegd voor de bezoldiging van bestuurders en andere topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector. De gemeente is verplicht om jaarlijks in het financieel jaarverslag de bezoldiging van iedere topfunctionaris en gewezen topfunctionaris op persoonsnaam op te nemen, ongeacht een eventuele overschrijding van het bezoldigingsmaximum.

Wijzigingen WNT 2025 ten opzichte van het verantwoordingsmodel WNT 2024

Ten opzichte van 2024 is het verantwoordingsmodel WNT 2025 op enkele onderdelen gewijzigd. De belangrijkste wijzigingen van het verantwoordingsmodel WNT 2025 zijn:

- De minimum deeltijdfactor van 0,025 fte is vervallen;
- De omvang van het dienstverband (de deeltijdfactor) dient te worden afgerond op drie decimalen. Dit geldt niet alleen bij de verantwoording van de deeltijdfactor, maar ook bij de deeltijdfactor die gebruikt wordt bij de berekening van het individueel toepasselijk (bezoldigings-)maximum en het individueel toepasselijk drempelbedrag;
- Een toelichting bij het begrip dienstbetrekking op het feit dat als de doorbetaaldloonregeling bij een groep van rechtspersonen wordt toegepast ten aanzien van een topfunctionaris, iedere WNT-instelling die aan die doorbetaaldloonregeling deelneemt een dienstbetrekking heeft met de topfunctionaris en een zelfstandige verplichting heeft om deze dienstbetrekking met de daarbij behorende WNT-gegevens pro rata te verantwoorden.

Bezoldigingsmaximum 2025

Voor 2025 geldt een bezoldigingsmaximum voor topfunctionarissen met dienstbetrekking van €246.000 (2024: €223.000). In 2025 hebben geen bezoldigingen boven deze bezoldigingsnorm plaatsgevonden.

Op te nemen functionarissen

De WNT geeft aan dat de gemeente verplicht is om jaarlijks in het financieel jaarverslag de bezoldiging van iedere topfunctionaris en gewezen topfunctionaris op persoonsnaam op te nemen, ongeacht een eventuele overschrijding van het bezoldigingsmaximum. Dit houdt in dat de griffier en de gemeentesecretaris van gemeente Oldenzaal opgenomen moeten worden in het financieel jaarverslag 2025 betreft dit de volgende personen:

Gegevens 2025

| Gegevens 2025 | NAAM | | NAAM | | NAAM | |
|---|----------------|------------|--------------------|------------|---------------|------------|
| bedragen x € 1 | J.H. Brokers | | G.A. Tiebot | | C.Hartendorp | |
| Functiegegevens | Griffier | | Algemeen directeur | | Griffier | |
| Aanvang en einde functievulling in 2025 | 1-1-2025 | 31-12-2025 | 1-1-2025 | 31-12-2025 | 20-8-2025 | 31-12-2025 |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) | 1 | | 1 | | 1 | |
| Dienstbetrekking? | Ja | | Ja | | Ja | |
| Bezoldiging | | | | | | |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen | 113.471 | | 128.488 | | 37.676 | |
| Beloningen betaalbaar op termijn | 18.012 | | 20.642 | | 5.944 | |
| <i>Subtotaal</i> | <i>131.483</i> | | <i>149.130</i> | | <i>43.620</i> | |
| | | | | | | |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum | 246.000 | | 246.000 | | 90.226 | |
| | | | | | | |
| -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag | n.v.t. | | n.v.t. | | n.v.t. | |
| Bezoldiging | 131.483 | | 149.130 | | 43.620 | |
| | | | | | | |
| Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan | n.v.t. | N.v.t. | n.v.t. | N.v.t. | n.v.t. | N.v.t. |
| Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling | N.v.t. | | N.v.t. | | N.v.t. | |

Gegevens 2024

| Gegevens 2024 | | | |
|---|--|---|------------------|
| Bedragen x € 1 | | G. Tiebot | J.H. Brokers |
| Functiegegevens | | Gemeentesecretaris/ algemeen directeur | Griffier |
| Aanvang en einde functievervulling in 2024 | | 1-1 t/m 31-12 | 1-1 t/m 31-12 |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) | | 1 | 1 |
| Dienstbetrekking? | | ja | ja |
| Bezoldiging | | | |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen | | € 121.127 | € 106.849 |
| Beloningen betaalbaar op termijn | | € 20.616 | € 18.162 |
| <i>Subtotaal</i> | | € 141.743 | € 125.011 |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum | | € 233.000 | € 233.000 |
| -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag | | n.v.t. | n.v.t. |
| Bezoldiging | | € 141.743 | € 125.011 |
| Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan | | n.v.t. | n.v.t. |
| Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling | | n.v.t. | n.v.t. |

| Bedragen x € 1 | B.C. de Groot |
|---|------------------|
| Functiegegevens | Griffier |
| Kalenderjaar | 2024 |
| Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde) | 29-1 t/m 31-12 |
| Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar | 12 |
| Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar | 1689 |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum | |
| Maximum uurtarief in het kalenderjaar | € 221 |
| Maxima op basis van de normbedragen per maand | € 325.200 |
| Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12 | € 325.200 |
| Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw) | |
| Bezoldiging in de betreffende periode | € 194.235 |
| Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12 | € 194.235 |
| -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag | € 0 |
| Bezoldiging | € 194.235 |
| Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan | N.v.t. |
| Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling | N.v.t. |

4.8 Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid college van burgemeester en wethouders

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het college van burgemeester en wethouders toe in hoeverre bij de inde jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door de raad vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door de raad op 18 mei 2026 vastgestelde normenkader 2025 van de relevante wetten regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door de raad bepaald en bedraagt 2% (maximaal) van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 2.850.000. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV.

Het college stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen bedrag €14.268.000 bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van €2.850.000. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het college overigens een bedrag van €13.688.000 acceptabel op basis van door de gemeenteraad vastgestelde afspraken.

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

| Begrotingscriterium | Bedrag (€*1.000) |
|---|------------------|
| 1A. Overschrijding lasten programma's (of indien van toepassing een ander door de gemeenteraad vastgesteld autorisatieniveau) | € 13.308 |
| 1B. Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten) | € 380 |
| 2. Ongeautoriseerde reservemutaties | € - |
| 3. Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of te laat aan de raad zijn gemeld (hangt af van de intern vastgelegde spelregels in bijvoorbeeld de financiële verordening art. 212 Gemeentewet over de planning & controlcyclus, budgetafwijkingen, budgetoverheveling etc.). | € - |
| Totaal begrotingsonrechtmatigheden | € 13.688 |
| 4. Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geduid vermelden en verwijzen naar dit vooraf vastgestelde beleid. | € 13.688 |
| 5. Resterend saldo aan begrotingsonrechtmatigheden | € - |
| Voorwaardencriterium | |
| Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed | € 580 |
| M&O criterium | |
| 6. Geen bevindingen | |
| Totaal Onrechtmatigheden | € 14.268 |
| Waarvan acceptabel | € 13.688 |
| Waarvan niet-acceptabel | € 580 |

Paragraaf bedrijfsvoering

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met de raad aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het college ook beschreven welke actie het onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen. Hiervoor verwijzen wij u naar hetgeen onder 3.1.7 toelichting op rechtmatigheidsverklaring is opgenomen.

