

Financiële positie en ontwikkeling



Financiële positie en ontwikkeling

Dit hoofdstuk bevat het financiële rapportagedeel van deze berap. Onderstaand worden de afwijkingen per programma aangegeven, alsmede de uitkomsten hiervan voor de resultaatbestemming. Tot slot wordt een toelichting gegeven, waarin per programma de verschillende mutaties nader worden verklaard.

Overzichten baten en lasten per programma

	Lasten	Baten
Programma Sociaal Domein		
<i>Mutaties Berap 2026:</i>	4.708.122	-7.004.076
Programma Ruimte		
<i>Mutaties Berap 2026:</i>	1.806.794	588.530
Programma Economie en vrije tijdsbesteding		
<i>Mutaties Berap 2026:</i>	-382.012	-80.473
Bedrijfsvoering		
<i>Mutaties Berap 2026:</i>	792.130	-959.500
Totaal	6.925.034	-7.455.519
Resultaat voor bestemming		-530.485

Resultaatbestemming

	Storting	Onttrekking
<i>Mutaties Berap 2026</i>	28.377.141	-27.175.413
Begroting 2026 geactualiseerd n.a.v. Berap 2026	28.377.141	-27.175.413

Resultaat voor bestemming	V	-530.485
Berap: mutaties reserves	N	1.201.728
Resultaat na bestemming	N	671.243

INVESTERINGEN

	Krediet
Aankoop 4 chalets t.b.v. opvang ontheemden Oekraïne	880.000
Rijksbijdrage Bekostigingsregeling Opvang Ontheemden Oekraïne	-880.000
Netto investering	0

Resultaatbestemming

Het inzichtelijk maken van deze regelgeving voor wat betreft de resultaatbestemming is door ons opgenomen onder het financiële overzicht "baten en lasten per programma". Zoals uit het betreffende overzicht blijkt, sluit de begroting 2026 (geschoond van stortingen in en onttrekkingen aan reserves) na deze berap € 671.243 nadeliger.

Toelichting overzicht 'baten en lasten per programma'

Berekening:	
- stijging lasten 2026	N 6.925.034
- stijging baten 2026	V -7.455.519
- resultaat voor bestemming	V -530.485

Berekening:

Budgettaire ontwikkelingen

De Berap van 2026 betreft de periode tot 1 augustus 2026, en neemt de verschillen en ontwikkelingen mee, welke door de afdelingen zijn opgemerkt. Een aantal verschillen resulteert in mee- en tegenvallers. Deze worden onderstaand genoemd.

Programma 1 Sociaal Domein

Lasten

Doelenboom Sociale zaken	N	1.302.372
Doelenboom Maatschappelijke ondersteuning	V	-210.787
Doelenboom Gezondheid en preventie	V	-127.577
Doelenboom Onderwijs	V	-97.799
Doelenboom Jeugd	N	276.760
	N	1.142.969

Baten

Doelenboom Sociale zaken	V	-825.490
Doelenboom Maatschappelijke ondersteuning	V	-211.000
Doelenboom Gezondheid en preventie	V	0
Doelenboom Onderwijs	N	80.816
Doelenboom Jeugd	V	0
	V	-955.674

Totaal Programma Sociaal Domein N **187.295**

Programma 2 Ruimte

Lasten

Doelenboom Openbare orde en veiligheid	N	2.408
Doelenboom Openbare ruimte en verkeer	N	12.700
Doelenboom Duurzaamheid, Milieu en VTH	N	35.000
Doelenboom Bouwen, wonen en ruimtelijke ontwikkeling en VTH	N	20.000
	N	70.108

Baten

Doelenboom Openbare orde en veiligheid	V	0
Doelenboom Openbare ruimte en verkeer	V	0
Doelenboom Duurzaamheid, Milieu en VTH	V	0
Doelenboom Bouwen, wonen, ruimtelijke ontwikkeling en VTH	V	0
	V	0

Totaal Programma Ruimte N **70.108**

Programma 3 Economie en vrije tijdsbesteding

Lasten

Doelenboom Cultuur en Recreatie en Toerisme	V	-2.200
Doelenboom Economie en werkgelegenheid	V	0
Doelenboom Sport	N	126.240
	N	124.040

Baten

Doelenboom Cultuur en Recreatie en Toerisme	N	23.000
Doelenboom Economie en werkgelegenheid	V	0
Doelenboom Sport	N	3.000
	N	26.000

Totaal Programma Economie en vrije tijdsbesteding N **150.040**

Berekening:

Bedrijfsvoering

Lasten

Dienstverlening	V	0
Bedrijfsvoering	N	949.800
	N	949.800

Baten

Dienstverlening	V	0
Bedrijfsvoering	V	-686.000
	V	-686.000

Totaal bedrijfsvoering N **263.800**

Resultaatbestemming

Storting reserve		28.377.141
Onttrekking reserve		-27.175.413
		1.201.728

Berap 2026

Programma Sociaal Domein	N	187.295
Programma Ruimte	N	70.108
Programma Economie en vrije tijdsbesteding	N	150.040
Bedrijfsvoering	N	263.800
Totaal nadeel Berap 2026	N	671.243

Budgettair neutrale ontwikkelingen

Budgettair neutrale ontwikkelingen

Net als voorgaand jaar worden in deze bestuursrapportage ook wijzigingen voorgesteld die geen financieel effect hebben (budgettair neutraal). Hierbij valt te denken aan de verwerking van de specifieke rijksbijdrage voor de opvang van vluchtelingen uit Oekraïne. Voorheen werden deze bedragen toegelicht bij de jaarrekening. Vanwege de rechtmatigheidsverantwoording (begrotingscriterium) worden deze nu administratief begroot op zowel de inkomstenkant als uitgavenkant.

Berekening:

- stijging lasten 2026	N	4.638.117
- stijging baten 2026	V	-5.839.845
- resultaat voor bestemming	V	-1.201.728
- verrekening met reserve	N	1.201.728
- resultaat na bestemming		0

Budgettaire neutrale ontwikkelingen

Onderstaande verschillen hebben geen financieel effect, maar zorgen wel voor een uitzetting van de begroting aan zowel de baten als de lasten kant.

Programma 1 Sociaal Domein

Lasten

Doelenboom Sociale zaken	N	3.637.130
Doelenboom Maatschappelijke ondersteuning	V	-115.727
Doelenboom Gezondheid en preventie	N	204.865
Doelenboom Onderwijs	V	-48.775

Budgettaire neutrale ontwikkelingen

Doelenboom Jeugd	V	-112.340
Totaal lasten	N	3.565.153

Baten

Doelenboom Sociale zaken	V	-6.013.741
Doelenboom Maatschappelijke ondersteuning	V	0
Doelenboom Gezondheid en preventie	V	-77.186
Doelenboom Onderwijs	N	42.525
Doelenboom Jeugd	V	0
Totaal baten	V	-6.048.402

Totaal Programma Sociaal Domein V **-2.483.249**
 waarvan verrekening met reserve N **1.783.330**

Programma 2 Ruimte

Lasten

Doelenboom Openbare orde en veiligheid	N	7.609
Doelenboom Openbare ruimte en verkeer	N	1.200.214
Doelenboom Duurzaamheid, Milieu en VTH	N	530.584
Doelenboom Bouwen, wonen en ruimtelijke ontwikkeling en VTH	N	-1.721
Totaal lasten	N	1.736.686

Baten

Doelenboom Openbare orde en veiligheid	V	0
Doelenboom Openbare ruimte en verkeer	V	0
Doelenboom Duurzaamheid, Milieu en VTH	N	568.530
Doelenboom Bouwen, wonen en ruimtelijke ontwikkeling en VTH	N	20.000
Totaal baten	N	588.530

Totaal Programma Ruimte N **2.325.216**
 waarvan verrekening met reserve V **-696.608**

Programma 3 Economie en vrije tijdsbesteding

Lasten

Doelenboom Cultuur en Recreatie en Toerisme	V	-446.012
Doelenboom Economie en werkgelegenheid	N	15.000
Doelenboom Sport	V	-75.040
Totaal lasten	V	-506.052

Baten

Doelenboom Cultuur en Recreatie en Toerisme	V	-106.473
Doelenboom Economie en werkgelegenheid	V	0
Doelenboom Sport	V	0
Totaal baten	V	-106.473

Totaal Programma Economie en vrije tijdsbesteding V **-612.525**
 waarvan verrekening met reserve N **598.040**

Bedrijfsvoering

Lasten

Dienstverlening	N	50.000
Bedrijfsvoering	V	-207.670
Totaal lasten	V	-157.670

Baten

Dienstverlening	V	-50.000
Bedrijfsvoering	V	-223.500

Budgettair neutrale ontwikkelingen

Totaal baten

V -273.500

Totaal bedrijfsvoering V **-431.170**

waarvan verrekening met reserve V **-483.034**

De budgettair neutrale ontwikkelingen betreffen de volgende zaken:

Mutatie reserves:

* Voor de opvang van vluchtelingen uit Oekraïne ontvangen we van het rijk een normvergoeding van € 5,4 miljoen. Hiertegenover verwachten we lasten van € 3,9 miljoen (waaronder de aanschaf van 4 chalets voor € 880.000 welke ineens worden afgeschreven ten laste van de normvergoeding). Het verschil van € 1,5 miljoen wordt gestort in de Algemene Risico Reserve.

* Voor de partiële uittreding uit de Gemeenschappelijke Regeling Stadsbank Oost Nederland betalen we een vergoeding van €78.000 welke ten laste van de reserve beleidsontwikkelingen wordt gebracht.

* Voor het budget innovatiefonds valt een bedrag van € 30.000 vrij dat wordt verrekend met de Algemene Risico Reserve.

* In de septembercirculaire 2025 hebben we € 36.000 ontvangen voor de spreidingswet. Dit is in 2025 in het jaarrekeningresultaat gevallen en in de Algemene Risico Reserve gestort. Echter deze middelen zullen in 2026 worden aangewend voor personele kosten en dan weer worden verrekend met de Algemene Risico Reserve.

* De nieuwe nota reserves en voorzieningen 2025 heeft geleid tot een aantal nieuwe bestemmingsreserves, het samenvoegen en opheffen van een aantal bestemmingsreserves. In dit kader vindt een budgettair neutrale overboeking plaats tussen reserves van ruim € 26 miljoen.

* Meerjarig onderhoud: dit wordt gedekt door de reserve groot onderhoud gebouwen. Het gaat om een bedrag van bijna €1,1 miljoen en gaat over alle programma's heen.

* Er wordt voor ruim € 300.000 personele inzet gedekt uit de reserve personeel en reserve beleidsontwikkeling.

* Bij de slotrapportage 2025 is door de raad besloten om voor € 1,4 miljoen aan budgetten over te hevelen naar 2026 (met dekking uit reserves). Het gaat hierbij o.a. om aanpak Hammerflier, onderhoud Noorderweg en meerjarig onderhoud sportpark Twistveen. De uitwerking wordt nu via de berap geformaliseerd.

* Het budget van € 400.000 voor inclusieve speeltuinen wordt verlaagd en gestort in een reserve dekking kapitaallasten waarmee de kapitaallasten van de investering kunnen worden gedekt.

* Voor de begeleiding van de inventarisatie van de bezuinigingsmaatregelen (strategische gemeente) door bureau Berenschot wordt € 100.000 ten laste van de Algemene Risico Reserve gebracht.

* Door de aankoop van 4 chalets vervalt de huurverplichting voor een half jaar in 2026 van € 100.000, hiermee wordt de onttrekking uit de reserve beleidsontwikkelingen verlaagd.

Overige mutaties:

* De detachering van ambtelijk medewerkers van Twenterand aan Ontplooi leidt naast loonkosten tot een detacheringsofbrengst van € 325.000.

* De loonkosten van SW-medewerkers zijn voor € 499.000 van SW Lokaal naar SW Groen gemuteerd op basis van daadwerkelijke verloning.

* De taakmutatie 'gemeenten dienstverlening aanpak armoede en schulden' wordt voor € 26.000 ingezet voor licenties meldpunt geldzorgen.

* De doelluitkeringen CDOKE 2026 van € 1,1 miljoen, Wet kwaliteitsborging bouw van € 18.000, Versterking omgevingsveiligheidsdiensten van € 8.000, Alleenverdienersproblematiek van € 72.000, Armoedebestrijding kinderen van € 6.000 en Openbare bibliotheken van € 70.000 worden functioneel geraamd binnen het programma Ruimte, Sociaal domein en Economie en vrijetijdsbesteding.

* Lagere legesinkomsten omgevingswet van € 20.000 worden ten laste van budget omgevingswet gebracht.

* De baten en lasten van camping Hammerhorst van € 106.000 worden budgettair neutraal geraamd.

* Het budget voor de centrummanager van € 85.000 wordt verplaatst van programma economie naar bedrijfsvoering.

* De baten en lasten welke verband houden met de specifieke uitkeringen kinderopvangtoeslagaffaire van € 15.000, inburgering van € 200.000 en transformatie mentaal en gezond Twente van € 77.000 worden budgettair neutraal geraamd.

* De inhuur van de projectleider applicaties sociaal domein van € 44.000 naar bedrijfsvoering.