Gemeente Losser

Financiële rapportage

2026



losser.nl

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave **2**

1. Inleiding **3**

2. Samenvatting financiën **5**

3. Toelichting afwijkingen programma Onmeunig mooi Losser **7**

4. Toelichting afwijkingen programma Wendbare organisatie en transparant bestuur **13**

5. Actualisatie reserves **15**

6. Bijlagen **16**

1. Inleiding

In de gemeentebegroting 2026-2029 (GB26) zijn de beleidsplannen voor het jaar 2026 opgenomen. De basis voor deze GB26 is gelegd in de Voorjaarsnota 2025 (VJN25). Vervolgens hebben we in de Voorjaarsnota 2026 (VJN26), die geldt als de eerste tussentijdse rapportage, het financiële beeld geactualiseerd op basis van de op dat moment beschikbare inzichten. In deze financiële rapportage (FR26), die geldt als de tweede tussentijdse rapportage, geven we een update van de financiële stand van zaken op peildatum 1 oktober 2026.

De FR26 vormt, naast de VJN26, de tweede tussentijdse rapportage binnen de integrale Planning & Control-cyclus van de gemeente Losser. De inhoud en inrichting van deze rapportage sluiten aan bij de bepalingen uit de Financiële Verordening gemeente Losser 2025.

De Voorjaarsnota heeft een breder karakter en bevat zowel beleidsmatige als financiële actualisaties. De Financiële Rapportage richt zich primair op de financiële afwijkingen ten opzichte van de vastgestelde begroting en de gevolgen daarvan voor het verwachte jaarresultaat en de reserves. Daarom kent deze rapportage een andere opzet.

Artikel 6 van de verordening verplicht het college om de raad tussentijds te informeren over de afwijkingen ten opzichte van de begroting. Afwijkingen groter dan € 50.000 ten opzichte van de oorspronkelijke ramingen van baten en lasten per taakveld worden daarbij toegelicht. Deze rapportage bevat de op het moment van opstellen bekende en materiële afwijkingen ten opzichte van de begroting. Hierbij is niet gestreefd naar een uitputtende inventarisatie van alle mogelijke financiële effecten, maar naar een getrouw beeld van het verwachte rekeningresultaat over 2026.

Verwacht resultaat 2026
Bij de VJN26 werd nog uitgegaan van een nadelig begrotingssaldo van € 6,94 mln. voor 2026. Na afronding van de VJN26 hebben we ook nog de meicirculaire 2026 ontvangen. Het resultaat van deze circulaire is € 0,23 mln. negatief. Het resultaat van de FR26 is € 0,77 mln. positief. De financiële effecten van de septembercirculaire 2026 zijn niet in deze FR26 verwerkt. Deze komen tot uitdrukking in de jaarrekening 2026.

Het grootste deel van het financiële effect in de FR26 wordt verklaard door de hogere uitkering die we ontvangen voor uitvoering van de Participatiewet, de zogeheten Gebundelde Uitkering (Buig). Die valt op basis van de beschikking die we in september ontvangen hebben € 0,55 mln. hoger uit dan eerder geraamd. Het grootste nadeel zien we bij de kosten van Vergunningverlening en Handhaving. Andere voor- en nadelen zijn divers en kleiner van aard. De inhoudelijke toelichting treft u verder in de hoofdstukken 3 en 4 van deze rapportage.

Na verwerking van alle mutaties in deze FR26 komt het verwachte saldo uit op een nadelig resultaat van € 6,40 mln. Dit resultaat is gebaseerd op de op het moment van opstellen bekende informatie, de reeds in de begroting verwerkte mutaties en de huidige verwachtingen voor de resterende maanden van 2026.

Overige ontwikkelingen:

In deze rapportage zijn alle op het moment van opstellen bekende materiële ontwikkelingen verwerkt. Het resultaat van de septembercirculaire 2026 is nog niet in deze rapportage meegenomen. Daarnaast zijn enkele ontwikkelingen bekend waarvan het financiële effect nog niet betrouwbaar kan worden vastgesteld. Een voorbeeld hiervan betreft de pensioenverplichtingen voor (voormalige) wethouders. In de jaarrekening 2025 hebben we

daarvoor al een extra storting in de voorziening verwerkt. Omdat de dekkingsgraad van het ABP én de rente is gestegen is op dit moment niet te zeggen of er in 2026 nog een extra storting moet plaatsvinden. De dekkingsgraad op 31 december 2026 bepaalt hoeveel er moet worden bijgestort. Volgens de maandcijfers september 2026 van het ABP bedraagt de actuele dekkingsgraad 132,2%. Op basis hiervan zal er ongeveer € 325.000 moeten worden bijgestort.

Ook binnen het sociaal domein, met name op het gebied van Jeugd en Wmo, blijven onzekerheden bestaan. Op het moment van rapporteren bestaat nog niet volledig inzicht in de daadwerkelijke benutting van afgegeven indicaties en de tijdigheid waarmee zorgaanbieders hun geleverde zorg declareren. Hierdoor kunnen de uiteindelijke lasten afwijken van de huidige verwachtingen. Deze ontwikkelingen worden nauwlettend gemonitord en waar nodig wordt bijgestuurd.

De verdere toelichting op het resultaat is te vinden in:

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

2. Samenvatting financiën

2.1 Resultaat van deze rapportage

Uitgangspunt voor deze rapportage is het saldo van de VJN26. Die sloot met een negatief saldo van € 6,94 mln. Ook de meicirculaire 2026 leverde nog een nadelig saldo op van € 0,23 mln. Het effect van alle ontwikkelingen in deze rapportage is € 0,77 mln. positief. Het resultaat komt dan uit op ruim € 6,40 mln. negatief.

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

Tabel 1: Resultaat FR2026

P&C-document (bedragen x € 1.000)	Financieel effect
1. Voorjaarsnota 2026	-6.944
2. Meicirculaire 2026	-233
3. Financiële rapportage 2026	773
Totaal na verwerken Financiële rapportage 2026	**-6.404**

Onder 1. is het eindsaldo van de VJN26 opgenomen.

Onder 2. is het nettoresultaat van de Meicirculaire 2026 opgenomen.

Ad 3: Resultaat FR26

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

2.2 Specificatie resultaat Financiële Rapportage 2026

Per saldo leidt de actualisatie van de exploitatie tot een voordelig effect van € 0,773 mln. Dit saldo is als volgt opgebouwd:

Tabel 2: financieel effect FR26

Toelichting financieel effect FR26 (bedragen x € 1.000)	Baten	Lasten	Onttrekking reserves	Resultaat totaal
Programma Onmeunig mooi Losser	4.387	-3.279	-542	567
Programma Wendbare organisatie	249	-42	0	206
Totaal saldo mutaties FR26	**4.636**	**-3.321**	**-542**	**773**

De Financiële Verordening schrijft voor dat afwijkingen groter dan € 50.000 worden toegelicht. In onderstaande samenvattende tabel zijn omwille van de overzichtelijkheid uitsluitend afwijkingen groter dan € 100.000 opgenomen.

Tabel 3: Toelichting afwijkingen FR26 groter dan € 100.000

Programma (bedragen x € 1.000)	Taakveld	Omschrijving	Voordeel (+) / Nadeel (-)
Onmeunig mooi Losser	0.10 Mutatie reserves	Dekking reserve Sociaal Domein	117
	3.3 Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Investeringsbijdragen	115
	6.3 Inkomensregelingen	Bijstandsuitkering definitief 2026	551
	6.6 Maatwerkvoorzieningen (WMO)	Eigen bijdrage Wmo	-109
		Uitkering reserve beschermd wonen	150
	7.4 Milieubeheer	ODTwente taken	-130
Totaal Onmeunig mooi Losser			***695***
Wendbare organisatie	0.5 Treasury	Treasury	-186
	0.8 Overige baten en lasten	Actualisatie personeel	-134
		Impulsverbetering dienstverlening	100
Totaal Wendbare organisatie			***-220***
		Overige afwijkingen < € 100.000	298
Eindtotaal			**773**

We lichten deze en de overige relevante afwijkingen inhoudelijk verder toe per taakveld in hoofdstuk 3 en 4.

Toelichting:

Het resultaat van deze rapportage is € 773.000, de toelichting op het verloop van dit resultaat vindt u terug in de volgende tabellen:

Saldo pr. Onmeunig mooi Losser (tabel 4)	715
Saldo pr. Weerbare organisatie (tabel 5)	-29
Saldo Renteontwikkeling (tabel 8)	87
Totaal resultaat	***773***

Ter aanvulling: het saldo overige afwijkingen in tabel 3 is niet per programma uitgesplitst. Daarom sluit het saldo per programma in tabel 3 niet aan op deze toelichting.

3. Toelichting afwijkingen programma Onmeunig mooi Losser

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

Tabel 4: Afwijking per taakveld programma Onmeunig mooi Losser

Actuele Taakveld (bedragen x € 1.000)	Omschrijving boeking	Baten	Lasten	Onttrek-king reserves
0.10 Mutatie reserves	Dekking reserve Sociaal Domein	0	0	117
	Duurzaamheid	0	0	-789
	MOP	0	0	130
Totaal 0.10 Mutatie reserves		**0**	**0**	**-542**
0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	MOP	0	-130	0
Totaal 0.3 Beheer overige gebouwen en gronden		**0**	**-130**	**0**
3.3 Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Budget ROZ naar bedrijventerrein	0	-15	0
	Investeringsbijdragen	0	115	0
Totaal 3.3 Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen		**0**	**100**	**0**
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	Onderwijsachterstandenbeleid	130	-114	0
	Subsidie Doorstroompunt 2026	90	-90	0
Totaal 4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken		**219**	**-203**	**0**
5.1 Sportbeleid en activering	Spuk Sport	12	-12	0
Totaal 5.1 Sportbeleid en activering		**12**	**-12**	**0**
5.2 Sportaccommodaties	Exploitatiekosten	0	-50	0
	Spuk Sport	239	-239	0
Totaal 5.2 Sportaccommodaties		**239**	**-289**	**0**
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	Kinder- en gastouderopv. inc. SMI	0	85	0
	Voorschot BooO 2026	2.549	-2.549	0
	Wet inburgering voorl. Besch. 2026	352	-352	0
Totaal 6.1 Samenkracht en burgerparticipatie		**2.901**	**-2.817**	**0**
6.2 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	Intake toegang jeugd-wmo optimatch	0	87	0
	Pilots Sociaal Domein Jeugd	0	-42	0
Totaal 6.2 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen		**0**	**45**	**0**
6.3 Inkomensregelingen	Bijstandsuitkering definitief 2026	551	0	0
	Budget ROZ naar bedrijventerrein	0	15	0
Totaal 6.3 Inkomensregelingen		**551**	**15**	**0**
6.6 Maatwerkvoorzieningen (WMO)	Eigen bijdrage Wmo	-109	0	0

	Pilots Sociaal Domein Wmo	0	-75	0
	Uitkering reserve beschermd wonen	150	0	0
Totaal 6.6 Maatwerkvoorzieningen (WMO)		**41**	**-75**	**0**
7.1 Volksgezondheid	Brede Spuk	363	-363	0
Totaal 7.1 Volksgezondheid		**363**	**-363**	**0**
7.4 Milieubeheer	Duurzaamheid	0	789	0
	ODTwente taken	0	-130	0
Totaal 7.4 Milieubeheer		**0**	**659**	**0**
Eindtotaal		**4.327**	**-3.070**	**-542**

De gepresenteerde financiële afwijkingen kunnen een incidenteel of structureel karakter hebben. Bij het opstellen van de Voorjaarsnota 2027 wordt beoordeeld in hoeverre deze afwijkingen aanleiding geven tot structurele aanpassing van de budgetten. Omdat een deel van de mutaties in de bijlagen in hoofdstuk 6 wordt toegelicht wijken de totaalbedragen uit bovenstaande tabel iets af van de totalen in tabel 2.

Toelichting per onderwerp

0.10 Mutatie reserves

Dekking reserve Sociaal domein

De kosten van de in 2026 uit te voeren pilots voor Jeugd en Wmo dekken we door een aanwending van de reserve Sociaal Domein. De totale kosten van de pilots komen uit op € 117.250 (zie ook toelichting taakvelden 6.2 en 6.6).

Duurzaamheid

Zie voor de toelichting op deze mutatie de toelichting op taakveld 7.4.

MOP

Zie voor de toelichting op deze mutatie de toelichting op taakveld 0.3.

Herinrichting Beuningen

We verwachten dit jaar al kosten te maken voor het project Beuningen, die uit de reserve moeten worden gedekt. Nu is echter nog niet duidelijk hoe hoog de kosten gaan worden. Dat wordt bij het opmaken van de jaarrekening 2026 duidelijk. In deze FR26 zijn geen bedragen opgenomen.

0.3 Beheer overige gebouwen en gronden

Voor de bepaling van de verrekening met reserve MOP (RES020) is een actualisatie gemaakt van de verwachte onderhoudskosten van gemeentelijke gebouwen en gronden. Op basis van de huidige inzichten vallen de kosten voor meerjarig onderhoud circa € 130.000 hoger uit dan begroot. De meerkosten worden verrekend met de reserve MOP en hebben daardoor geen effect op het begrotingssaldo.

3.3 Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen

Investeringsbijdragen bedrijventerreinen

Van het beschikbare budget voor investeringsbijdragen aan bedrijventerreinen wordt in 2026 naar verwachting € 115.000 minder besteed dan eerder geraamd. Hierdoor kunnen de lasten neerwaarts worden bijgesteld.

Technische wijziging overhevelen budget bedrijventerreinen

Daarnaast wordt € 15.000 budget overgeheveld van het taakveld Inkomensregelingen naar bedrijventerreinen, zodat de budgetten beter aansluiten bij de uitvoering van de werkzaamheden. Het betreft hier een technische wijziging.

4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken

Onderwijsachterstandenbeleid

De voorlopige rijksbijdrage voor het onderwijsachterstandenbeleid (OAB) voor 2026 is hoger vastgesteld dan eerder geraamd. In plaats van de begrote € 422.000 ontvangen we € 552.000. Omdat het gaat om een specifieke uitkering, zijn aan deze middelen bestedingsvoorwaarden verbonden. De hogere bijdrage wordt daarom ingezet voor aanvullende activiteiten binnen het onderwijsachterstandenbeleid. Hierdoor worden zowel de baten als de lasten verhoogd. Per saldo ontstaat een voordeel van circa € 16.000.

Subsidie doorstroompunt

Voor 2026 hebben we een subsidiebeschikking ontvangen voor het Doorstroompunt. In de begroting was hier nog geen rekening mee gehouden. De ontvangen subsidie en de daarmee samenhangende uitgaven worden daarom zowel aan de baten- als lastenkant geraamd. Deze aanpassing is per saldo budgetneutraal.

5.1 Sportbeleid en activering

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

5.2 Sportaccommodaties

Exploitatiekosten

Voor de sportaccommodaties worden in 2026 hogere exploitatiekosten verwacht dan oorspronkelijk geraamd. Dit wordt met name veroorzaakt door hogere kosten voor onderhoud, software en IT-diensten. Om de begroting aan te laten sluiten op de verwachte uitgaven is een aanvullende budgetbijstelling van € 50.000 noodzakelijk.

Spuk Sport

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

6.1 Samenkracht en burgerparticipatie

Voorschot BooO

Van het rijk ontvangen we een voorschot op basis van de Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne (BooO) voor de dekking van de kosten van de opvang van Oekraïense ontheemden. In de begroting 2026 was hier nog geen rekening mee gehouden. Het voorschot wordt daarom zowel aan de baten- als lastenkant geraamd. Deze verwerking is per saldo budgetneutraal.

Kinder- en gastouderopvang

De kosten voor kinder- en gastouderopvang ontwikkelen zich gunstiger dan verwacht. Voor het eerst in enkele jaren blijven ook de uitgaven voor kinderopvang op basis van een sociaal-medische indicatie (SMI) binnen het beschikbare budget. Hierdoor verwachten we in 2026 een voordeel van ongeveer € 85.000 op de lasten.

Wet Inburgering

Vanuit het rijk ontvangen we een voorlopige beschikking voor de uitvoering van de Wet inburgering 2026. In de begroting was hier nog geen rekening mee gehouden. De ontvangen middelen worden zowel aan de baten- als lastenkant geraamd, waardoor deze aanpassing per saldo budgetneutraal is.

6.2 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen

Intake toegang Jeugd-Wmo

Bij de inkoop van jeugd- en Wmo-zorg zijn afspraken gemaakt met Optimatch/Familypartners voor advies en ondersteuning binnen de toegang. In de praktijk blijkt dat gemeenten hier nauwelijks gebruik van maken, waardoor de hiervoor geraamde kosten in 2026 niet nodig zijn. Dit leidt tot een voordeel van circa € 87.000.

Pilots Sociaal Domein

Daartegenover staan kosten van circa € 42.000 voor de uitvoering van de pilot Zorg Intensief Onderwijs. Deze kosten worden gedekt uit de reserve Sociaal Domein. Per saldo ontstaat hierdoor een voordeel op de lasten van circa € 45.000.

6.3 Inkomensregelingen

Buig definitief

Doordat de definitieve BUIG-beschikking voor 2026 hoger is vastgesteld dan eerder geraamd, ontvangt de gemeente € 551.000 meer aan rijksmiddelen voor de bekostiging van de bijstandsuitkeringen. Hierdoor ontstaat een voordeel op de baten van € 551.000.

Technische wijziging overhevelen budget bedrijventerreinen

Voor de technische wijziging voor het overhevelen van het budget bedrijventerreinen verwijzen wij naar de toelichting op taakveld 3.3.

6.6 Maatwerkvoorzieningen (WMO)

Eigen bijdrage

De inkomsten uit de eigen bijdrage Wmo blijven ook in 2026 achter bij de verwachtingen. Sinds de invoering van de vaste eigen bijdrage is sprake van lagere opbrengsten, wat naar verwachting leidt tot een nadeel van circa € 110.000.

Uitkering reserve beschermd wonen

Daar staat tegenover dat de jaarlijkse uitkering uit de reserve beschermd wonen naar verwachting hoger uitvalt dan waarmee in de begroting rekening is gehouden. Voor 2026 wordt uitgegaan van een aanvullende uitkering van € 150.000.

Pilots Sociaal Domein

In 2026 worden voor de Wmo de pilots Dorpsondersteuning en Thuus uitgevoerd. In totaal is hiermee € 75.000 gemoeid, dit dekken we uit de reserve sociaal domein.

6.6 tot en met 6.82 Taakvelden zorg in natura Jeugd en Wmo

Persoonsgebonden budget

We verwachten in 2026 met het budget uit te komen. Wel houden we daarbij nu rekening met de gevolgen van vier mogelijke rechtszaken. We gaan uit van het ergste scenario waarbij de rechter ons in alle vier gevallen in het ongelijk stelt. Valt de rechtszaak voor ons gunstig uit dan kan dat een voordeel van maximaal bijna € 200.000 betekenen.

Verleende zorg in natura

Op basis van de laatste gegevens over de indicaties en declaraties van jeugdzorg en wmo hebben we een doorrekening van de verwachte kosten gemaakt. In deze FR26 hebben we per taakveld deze kosten aangepast aan de verwachting. In grote lijnen zien we ten opzichte van de ramingen een voordeel op de kosten van de jeugdzorg, terwijl de kosten van de Huishoudelijke hulp juist hoger uitvallen ten opzichte van de ramingen. Per saldo verwachten we nu een voordeel van ongeveer € 180.000. Vanwege de onzekerheid in de declaraties en productieontwikkeling hebben we dit voordeel gereserveerd op een stelpost. De mutaties per taakveld vindt u terug in hoofdstuk 6 Bijlagen, Tabel 9.

7.1 Volksgezondheid

Ook in 2026 ontvangen we een specifieke uitkering voor gezondheid, sport en bewegen (de zogeheten Brede SPUK). In de begroting 2026 was hier nog geen rekening mee gehouden. Inmiddels is de hoogte van de uitkering bekend en hebben we zowel de baten als de daarmee samenhangende uitgaven geraamd. Hierdoor worden zowel de baten als de lasten met circa € 363.000 verhoogd.

7.4 Milieubeheer

Duurzaamheid

Bij de actualisatie van de duurzaamheidsbudgetten is gebleken dat de in de GB26 geraamde onttrekking uit de reserve duurzaamheid niet benodigd is. Om de begroting beter aan te laten sluiten bij de verwachte uitgaven wordt de onttrekking uit de reserve met € 789.000 verlaagd. De middelen blijven hierdoor beschikbaar binnen de reserve voor toekomstige uitvoering van de duurzaamheidsopgaven.

ODTwente taken

De vraag naar facultatieve werkzaamheden van de Omgevingsdienst Twente neemt verder toe. Met name voor advies- en specialistische ondersteuning wordt vaker een beroep gedaan op de ODT. Deze ontwikkeling is eerder dit jaar al aangekondigd. Op basis van de huidige inzichten worden de lasten voor 2026 daarom met € 130.000 verhoogd.

4. Toelichting afwijkingen programma Wendbare organisatie en transparant bestuur

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

Tabel 5: Afwijking per taakveld programma Wendbare organisatie en transparant bestuur

Actuele Taalveld	Omschrijving boeking	Baten	Lasten	Onttrekking reserves
0.1 Bestuur	Kosten Bestuur	0	50	0
Totaal 0.1 Bestuur		**0**	**50**	**0**
0.4 Ondersteuning organisatie	Kosten datagedreven werken	0	83	0
Totaal 0.4 Ondersteuning organisatie		**0**	**83**	**0**
0.5 Treasury	Treasury	-157	-28	0
Totaal 0.5 Treasury		**-157**	**-28**	**0**
0.8 Overige baten en lasten	Actualisatie personeelkosten	35	-169	0
	Impulsverbetering dienstverlening	0	100	0
Totaal 0.8 Overige baten en lasten		**35**	**-69**	**0**
0.9 Vennootschapsbelasting [VpB]	Vennootschapsbelasting	0	58	0
Totaal 0.9 Vennootschapsbelasting [VpB]		**0**	**58**	**0**
Eindtotaal		**-123**	**94**	**0**

De gepresenteerde financiële afwijkingen kunnen een incidenteel of structureel karakter hebben. Bij het opstellen van de Voorjaarsnota 2027 wordt beoordeeld in hoeverre deze afwijkingen aanleiding geven tot structurele aanpassing van de budgetten. Omdat een deel van de mutaties in de bijlagen in hoofdstuk 6 wordt toegelicht wijken de totaalbedragen uit bovenstaande tabel iets af van de totalen in tabel 2.

Toelichting per onderwerp

0.1 Bestuur

Op het taakveld Bestuur verwachten we een voordeel van € 50.000. Dat komt vooral omdat we van Samen Twente een hogere uitkering uit het resultaat van 2025 hebben gehad. Ook de kosten van B&W de rekenkamercommissie vallen lager uit.

0.4 Ondersteuning organisatie

Tot vorig jaar hebben we een groot deel van het budget voor datagedreven werken gebruikt voor het trainen en opleiden van ons personeel. Dat is nu voldoende ingebed. In 2026 hebben we nog wel kosten voor ondersteuning van AI en informatiebeheer. Er resteert in 2026 naar verwachting ongeveer € 83.000. Via budgetoverheveling willen we dit budget overhevelen naar 2027 en inzetten voor de volgende stap van datagedreven werken: actualisatie van het beheer en onderhoud van kapitaalgoederen. Dat willen we meer risico gestuurd en datagedreven gaan aanpakken.

0.5 Treasury

Te betalen en door te rekenen rente

Door de hogere rente op met name de korte leningen (looptijd kleiner dan een jaar) vallen de rentekosten € 28.000 hoger uit.
De totaal te betalen rentekosten worden op basis van de omslagrente toegerekend aan de taakvelden. De berekening van de omslagrente is aan voorwaarden verbonden en wordt in de paragraaf financiering in begroting en rekening toegelicht. De rentelasten staan dan op de taakvelden, de totaal toegerekende rente komt als inkomst op dit taakveld tot uitdrukking Omdat de omslagrente hoger is dan we in de begroting hadden berekend valt de toegerekende rente hoger uit. Het voordeel op de baten is € 370.000. Het verdeeleffect lichten we toe in hoofdstuk 6 Bijlagen, tabel 8.

Dividenduitkering

De dividendopbrengsten vallen naar verwachting in 2026 lager uit dan geraamd. We denken € 160.000 minder te ontvangen.

0.8 Overige baten en lasten

Actualisatie personeel

De personeelskosten ontwikkelen zich grotendeels in lijn met de beschikbare budgetten. Het verwachte nadeel van € 134.000 houdt voornamelijk verband met de tijdelijke inzet van een interim-gemeentesecretaris.

Impulsverbetering dienstverlening

Door de gemeenteraadsverkiezingen, het aantreden van een nieuw college en de zoektocht naar een nieuwe secretaris hebben wij prioriteiten moeten stellen binnen onze ontwikkelagenda. Deze prioriteiten bestaan uit het maken van een collegeprogramma, het opstellen van een begroting met nieuwe programma indeling en ombuigingspakket, het verder implementeren van opgavegericht werken en de implementatie van het nieuw financieel systeem. Dit heeft tot gevolg dat we met de doorontwikkeling van de dienstverlening een pas op de plaats hebben gemaakt. We pakken dit begin volgend jaar weer op, en stellen voor het budget van doorontwikkeling dienstverlening van € 100.000 via budgetoverheveling in 2027 beschikbaar te houden.

0.9 Vennootschapsbelasting [VpB]

Mede door een wijziging in de uitgangspunten voor de berekening van de te betalen Vennootschapsbelasting op de winst op het grondbedrijf valt de te betalen Vpb in 2026 hoger uit dan geraamd. Het nadeel is bijna € 60.000.

5. Actualisatie reserves

Net als in voorgaande jaren hebben we ook in deze FR26 zowel de baten en lasten als de daarmee samenhangende dotaties en onttrekkingen geactualiseerd en bijgesteld. De mutaties hebben we al toegelicht onder taakveld 0.10 (mutatie reserves) in hoofdstuk 3 Onmeunig mooi Losser.

De wijzigingen uit deze FR26 leiden samen met de al geraamde dotaties en onttrekkingen conform begroting tot onderstaand verloopoverzicht per reserve.

Tabel 6: Verloopoverzicht reserves

Omschrijving reserve (bedragen x € 1.000)	Stand 1-1-2026	Storting	Onttrekking	Stand 31-12-2026
RES000 Algemene reserve	12.591	-181	-6.809	5.601
RES001 Reserve Grondexploitaite	1.000	0	0	1.000
RES005 Reserve Onderhoud Wegen	1.231	0	0	1.231
RES008 Reserve conjunctuur/frictiefonds	51	0	0	51
RES009 Reserve Kulturhus Overdinkel	58	0	-10	48
RES010 Reserve MOP onderwijs.'10	177	0	0	177
RES016 Reserve Vitalisering Landelijk gebied	0	0	0	0
RES018 Reserve NASB '08+'09	42	0	0	42
RES020 Reserve Gebouwen MOP	188	0	-130	58
RES025 Reserve impuls brede school 2009	103	0	0	103
RES027 Reserve Verv. Lampen OV	77	13	0	89
RES045 Invest Bijdragen	3.543	2.500	-294	5.749
RES046 Reserve Referenda	40	0	0	40
RES049 Gezond in de stad	370	0	0	370
RES052 Frictiekosten	112	0	0	112
RES053 Sociaal domein	995	0	-117	887
RES054 Reserve omgevingswet	375	0	0	375
RES056 Aansluiting BRP-dig. dienstverlening	263	0	-88	175
RES059 Duurzaamheid	890	0	-11	879
RES060 Herinrichten Beuningen	40	0	0	40
RES062 Reserve Centrumontwikkeling	484	0	0	484
RES064 Versnelling woningbouwopgave	151	0	0	151
RES065 Versnelling landbouwtransitie	143	0	0	143
RES067 Reserve Bibob	180	0	0	180
RES068 Reserve cofinanciering Leader	200	0	0	200
RES069 Reserve synergie herv. en ink.str.	117	0	0	117
RES070 Reserve Digitale Transitie	895	0	0	895
Totaal	**24.313**	**2.331**	**-7.459**	**19.186**

6. Bijlagen

Tabellen toelichting technische wijzigingen

In deze bijlage schetsen we in een drietal tabellen per taakveld de effecten van de meicirculaire, de renteontwikkeling en de actualisatie van de ramingen voor zorg in natura voor de jeugdzorg en Wmo. Omdat het hier technische wijzigingen betreft worden deze wijzigingen hier verder niet inhoudelijk toegelicht.

Tabel 7: Meicirculaire 2026

Actuele Taakveld (bedragen x €1.000)	Baten	Lasten
0.1 Bestuur	0	-9
0.2 Burgerzaken	0	-3
0.7 Algemene uitkering en overige uitkeringen Gemeentefonds	-35	0
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	0	-1
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	0	-39
6.2 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	0	1
6.3 Inkomensregelingen	0	-70
6.4 WSW en beschut werk	0	-13
6.5 Arbeidsparticipatie	0	-143
6.6 Maatwerkvoorzieningen (WMO)	0	-5
6.72 Maatwerkdienstverlening 18-	0	82
7.4 Milieubeheer	-430	430
7.5 Begraafplaatsen en crematoria	0	4
8.3 Wonen en bouwen	0	-1
Eindtotaal	**-465**	**232**

Tabel 8: Renteontwikkeling

Actuele Taakveld (bedragen x € 1)	Baten	Lasten
0.1 Bestuur	0	200
0.2 Burgerzaken	0	4.693
0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	0	-15.447
0.5 Treasury	371.376	26.103
0.8 Overige baten en lasten	0	-167.095
2.1 Verkeer en vervoer	0	-38.167
3.3 Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	0	198
3.4 Economische promotie	0	-454
4.2 Onderwijshuisvesting	0	-64.306
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	0	-672
5.1 Sportbeleid en activering	0	100
5.2 Sportaccommodaties	0	-33.164
5.3 Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	0	-209

5.4 Musea	0	-17
5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	0	-1.390
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	0	-1.679
7.2 Riolering	60.237	-60.237
7.3 Afval	0	-1.498
7.4 Milieubeheer	0	-72
8.1 Ruimte en leefomgeving	0	2.298
8.2 Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen)	0	310
8.3 Wonen en bouwen	0	5.547
Eindtotaal	**431.613**	**-344.958**

Hoewel deze wijziging van de rente technisch van aard is levert deze toch een positief resultaat op van ruim € 86.000. Dat komt doordat de extra rentelasten voor riolering gedekt worden door een aanwending van de hiervoor gevormde voorziening.

Tabel 9: Herverdeling Jeugd en Wmo

Actuele Taakveld (bedragen x € 1.000)	**Lasten**
6.2 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	65
6.712 Begeleiding (WMO)	-1.017
6.713 Dagbesteding (WMO)	-104
6.71a Huishoudelijke hulp (WMO)	-397
6.71b Begeleiding (WMO)	927
6.71c Dagbesteding (WMO)	535
6.72 Maatwerkdienstverlening 18-	999
6.72a Jeugdzorg begeleiding	522
6.72b Jeugdzorg behandeling	732
6.72c Jeugdhulp dagbesteding	69
6.72d Jeugdhulp zonder verblijf overig	219
6.73b Gezinsgericht	247
6.73c Jeugdhulp met verblijf overig	103
6.74a Jeugd behandeling GGZ zonder verblijf	643
6.752 Jeugdhulp ambulant regionaal	-2.458
6.762 Jeugdhulp met verblijf regionaal	-1.093
6.82a Jeugdbescherming	8
6.82b Jeugdreclassering	1
Eindtotaal	**0**

Voor een inhoudelijke toelichting op de mutaties Jeugd en Wmo verwijzen wij u naar de toelichting in hoofdstuk 3.