

Jaarstukken 2025

Jaarstukken 2025

Jaarstukken 2025

Jaarstukken 2025

Jaarstukken 2025

Jaarstukken 2025

Jaarstukken 2025

Jaarstukken 2025

Jaarstukken 2025

Jaarstukken 2025



Inhoudsopgave

Inhoudsopgave	1
Aanbiedingsbrief	2
Programma's.....	5
1. Inwoners, Organisatie en Bestuur.....	5
2. Jongeren en Onderwijs	10
3. Samen zorgen.....	16
4. Cultuur en Sport.....	20
5. Ondernemen en Werk.....	25
6. Wonen, Recreëren en Veiligheid	30
7. Wijken	36
Overhead	44
Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	45
Paragrafen	48
1. Paragraaf lokale heffingen	48
2. Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing	55
3. Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen.....	68
4. Paragraaf financiering	76
5. Paragraaf verbonden partijen.....	83
6. Paragraaf grondbeleid.....	93
7. Paragraaf bedrijfsvoering	106
8. Paragraaf openbaarheid.....	114
Jaarrekening	116
Balans	116
Grondslagen voor waarderingen en resultaatbepaling.....	118
Toelichting op de balans	126
Overzicht baten en lasten.....	157
Rechtmatigheidsverantwoording	159



WNT- verantwoording	160
Bijlagen.....	162
Budgetoverhevelingen van 2025 naar 2026	162
EMU-Saldo	167
Overzicht incidentele baten en lasten per programma	167
Overzicht per taakveld	173
BBV-Indicatoren.....	179
Overzicht structurele stortingen en onttrekkingen reserves.....	182
Demografische ontwikkeling en statistische gegevens.....	183
SiSa-bijlage.....	184

Aanbiedingsbrief

Aanbieding jaarrekening

Omschrijving (toelichting)

Geachte leden van de raad,

Hierbij bieden we u het jaarverslag en de jaarrekening over 2025 aan. Met deze jaarstukken leggen wij verantwoording af over de uitvoering van de begroting 2025. Wij nemen u in hoofdlijnen mee in de behaalde resultaten, zowel inhoudelijk als financieel. De meer gedetailleerde informatie vindt u in de programma's en paragrafen.

Wat hebben we gedaan in 2025:

Herdenking 80 jaar einde oorlog

Een belangrijke mijlpaal in 2025 was de herdenking van de Tweede Wereldoorlog, die 80 jaar geleden tot een einde kwam. Met name de indrukwekkende herdenkingsbijeenkomst op de Canadese begraafplaats is noemenswaardig, naast de andere activiteiten die in dit kader ontplooid zijn.

Huisvesting scholen

In het kader van de huisvesting van scholen zijn de nodige investeringen gedaan. De Holterenkschool in Holten, de Fruytier scholengemeenschap, de Banisschool en de Haarschool in Rijssen hebben allen een verbouwing of nieuwbouw voltooid. Dat geldt ook voor de voltooiing van het Buurt-Kindcentrum Kern van Zuid bij de Frisoschool.

Investeringen in zorg en cultuur



De pilot voor logeerszorg is verlengd. Gebleken is dat de behoefte aan logeerszorg in 2025 is toegenomen. Het budget voor de cultuurcoach is structureel gemaakt. De cultuurcoach is de verbinder in het kader van cultuurparticipatie, gericht op het organiseren van bewonersinitiatieven/ontmoetingsmomenten om van daaruit verbindingen tot stand brengen tussen organisaties en kwetsbare inwoners. Ook de cultuur- en holocausteducatie is voorzien van structurele dekking.

Masterplan Oosterhof

Er zijn middelen toegekend aan de realisering van het Masterplan Oosterhof. Het ging er met name om om landgoed de Oosterhof functioneel te verbinden met de directe omgeving voor voetgangers, waaronder het Volkspark en het Parkgebouw.

Investerings in het kader van duurzaamheid en leefbaarheid

Uw raad heeft 8 ton beschikbaar gesteld als cofinanciering van de Regiodeal in het kader van de energiehubs. Dit budget is nog niet besteed in 2025 maar wordt overgeheveld naar 2026.

Vermeldenswaardig is ook de flinke bijdrage die uw raad heeft toegekend aan de nieuwbouw van het Kulturhus Dijkelhoek, met als doel de bevordering van de leefbaarheid in Dijkelhoek. Ook in het kader van de duurzaamheidsvisie en de uitvoering van de mobiliteitsvisie is een aantal maatregelen genomen. Beleidsterreinen die ook de komende jaren nog om maatregelen zullen vragen.

Dit zijn wat highlights uit de gerealiseerde onderwerpen uit de begroting 2025. Daarnaast gebeurt er natuurlijk veel in het kader van de going concern taken. Vergunningen verlenen, uitkeringen verstrekken, paspoorten rijbewijzen verstrekken, het dagelijkse onderhoud aan onze openbare ruimte. Dit zijn onderwerpen die in het kader van de begroting en daarmee ook van het jaarverslag minder aandacht krijgen maar minstens zo belangrijk zijn en bovendien het grootste deel van het werk van de ambtelijke organisatie betreffen.

Financieel resultaat

Het gerealiseerde resultaat van de jaarrekening 2025 is € 5.392.000 (2024 € 3.252.000, in 2023: € 5.724.000), nog voor budgetoverhevelingen en storting in bestemmingsreserves. Na budgetoverheveling en resultaatbestemming blijft hier een netto resultaat van € 17.000 van over. In de jaarrekening staat gedetailleerd weergegeven waaraan het geld is uitgegeven, inclusief overschrijdingen en onderschrijdingen. Vanzelfsprekend proberen we zo goed mogelijk te begroten, zodat het resultaat van de jaarrekening zo beperkt mogelijk blijft. Externe omstandigheden kunnen ervoor zorgen dat projecten uitgesteld worden of niet doorgaan. Desondanks blijven we voortdurend alert op het bewaken van planning en prioritering.



Tenslotte

Wij zijn blij u de genoemde resultaten te kunnen melden. Veel is gerealiseerd of in de steigers gezet. Het is onvermijdelijk dat er onverwachte omstandigheden opduiken die leiden tot vertraging van projecten maar over het algemeen waren we in staat voortvarend te werken aan het verbeteren van de kwaliteit van het leefmilieu en de leefbaarheid in Rijssen-Holtens, op allerlei terreinen. Dit hebben we samen met u en de inwoners gedaan.

Het college van burgemeester en wethouders

Analyse resultaat

Excel-tabel

Gerealiseerd resultaat		€ 5.392.000
Budgetoverheveling 2025 naar 2026 wegens jaargrensoverschrijdende werkzaamheden (toe te voegen aan bestemmingsreserve budgetoverheveling)		-
		€ 4.147.000
		€ 1.245.000
Toe te voegen aan bestemmingsreserves:	programma	
• Reserve onderhoud onderwijshuisvesting	2	€ 638.000
• Reserve algemene uitkering	Alg dekk	€ 590.000
		-
		€ 1.228.000
		€ 17.000
Overige afwijkingen van de begroting:		
• Bestuursorganen/ondersteuning (lasten)	1	-
		€ 567.000
• Jeugdbeleid (lasten)	2	€ 201.000
• Wet maatschappelijke ondersteuning (lasten)	3	€ 211.000
• Sport algemeen (baten)	4	-€ 96.000
• Buitensportaccommodaties (lasten)	4	-€ 99.000
• Sporthallen/gymlokalen (lasten)	4	-
		€ 110.000
• Zwembaden (lasten)	4	-
		€ 252.000
• Werkgelegenheid (baten)	5	-€ 72.000
• Bijstandsverlening (baten)	5	-€ 64.000
• Participatiewet - Minimabeleid (lasten)	5	€ 116.000
• Schuldhulpverlening (lasten)	5	€ 140.000
• Bouwen en wonen (baten)	6	€ 100.000
• Bouwen en wonen (vergunningen) (baten)	6	€ 172.000
• Woningbouwbeleid (baten)	6	€ 231.000
• Stadsvernieuwing algemeen (lasten)	6	-
		€ 177.000
• Bouwgrondexploitatie (baten en lasten)	6	€ 85.000
• Parkeren algemeen (lasten)	6	-€ 92.000



Gerealiseerd resultaat			€ 5.392.000
• Milieu (lasten)	7	-	
		€ 330.000	
• Informatisering en automatisering (lasten)	Overhead	-	
		€ 152.000	
• Gemeentehuizen (lasten)	Overhead	-	
		€ 133.000	
• Salarissen (lasten)	Overhead	€ 429.000	
• Algemene uitkering (baten)	Alg dekk	€ 359.000	
• Algemene uitgaven en inkomsten (lasten)	Alg dekk	-	
		€ 151.000	
Diverse kleine verschillen (gecumuleerd)		€ 268.000	
			€ 17.000
Restant			€ 0

De nadere analyse met toelichtingen is verder gespecificeerd weergegeven onder de resultaten per programma.

Programma's

1. Inwoners, Organisatie en Bestuur

[Coalitieakkoord 2022-2026](#)

Omschrijving (toelichting)

Rijssen-Holten heeft een krachtige samenleving, een stabiel bestuur en een gedreven organisatie. In een tijd met veel uitdagingen, weten we dat we kunnen bouwen op dit sterke fundament. Als bestuur staan we naast inwoners en maatschappelijke partners in plaats van tegenover elkaar. Samen werken we aan de uitdagingen waar we voor staan en willen we het welzijn in Rijssen-Holten verhogen.

Dienstbare overheid

We zijn als gemeente dienstbaar aan onze samenleving. De uitdagingen van deze tijd zijn opgaves van de hele samenleving, niet enkel van ons als gemeente. We hebben dan ook actief aandacht voor de rol die wij als gemeente hebben of willen bij bepaalde opgaves en wat de rol is van inwoners, partners en ondernemers.



Inwoners doen mee

Afgelopen jaren hebben veel mooie initiatieven Rijssen-Holten mooier, schoner, veiliger, duurzamer, groener en prettiger gemaakt. Dit willen wij aanmoedigen en onze inwoners uitdagen. We ontwikkelen een strategie waarin duidelijk wordt hoe we als gemeente met deze initiatieven omgaan. Hierin staat wanneer inwoners kunnen meepraten, meedenken of meebeslissen bij het opstellen van beleid of uitwerken van plannen.

Dienstverlening

Onze medewerkers zijn allemaal dienstverleners. We hebben oog voor de mens achter de inwoner en gaan proactief en integraal aan de slag voor het juiste antwoord. We sturen actief op digitale dienstverlening waarbij inwoners snel en makkelijk eenvoudige aanvragen doorlopen. Voor andere verzoeken of ideeën denken we juist mee met de inwoner en zoeken we samen naar de beste oplossing. Naast de digitale ingang blijft de fysieke ingang altijd een mogelijkheid.

De inwoner centraal

‘Paarse krokodillen’ willen we niet in Rijssen-Holten. We willen voorkomen dat inwoners en bedrijven verdwalen in de bureaucratie van de overheid. Dat doen we door te werken met zo simpel mogelijke regels en procedures en altijd oog te blijven houden voor de mens achter de vraag. Regels en procedures zijn nodig en bieden houvast, maar mogen nooit een doel op zich worden in onze dienstverlening. Juridisch geoorloofd is niet altijd hetzelfde als moreel verantwoord. Daarom werken we met hardheidsclausules in onze gemeentelijke regelingen. We werken waar mogelijk met meerjarenafspraken om aanvragen zo gemakkelijk mogelijk te maken voor de samenleving.

Regionale samenwerking

We doen lokaal wat kan en werken regionaal samen. Samenwerking is geen doel op zich, maar een middel om onze doelen te bereiken. We werken regionaal slim samen als dit leidt tot betere oplossingen op het gebied van onder andere bereikbaarheid, duurzaamheid, werkgelegenheid, gezondheidszorg, recreatie en woningbouw. In de regio werken we daarnaast samen in de investeringsprogramma's van Twente Board.

Digitalisering en werken met data

Steeds meer gaat tegenwoordig digitaal. De inwoner mag erop vertrouwen dat dit goed en veilig geregeld is. We zetten daarom in op de veiligheid van onze informatie en systemen. Daarnaast hebben we steeds meer lokale en open data beschikbaar die we willen gebruiken bij het opstellen van nieuw beleid, voor het experimenteren met een wijkgerichte aanpak en die we benutten om het effect van onze inzet te meten. Hierbij richten we ons niet alleen op meetbare effecten. We betrekken ook kwalitatieve informatie van partners en inwoners bij de vraag of we onze maatschappelijke opgaves bereikt hebben.



Thema financiën uit Coalitieakkoord 2022-2026

Rijssen-Holten staat bekend als een financieel gezonde gemeente en dat willen we graag zo houden. Er ligt een coalitieakkoord met ambitie, maar we zijn ons bewust van de onzekerheden in het financieel perspectief. De lasten voor onze inwoners moeten passen bij het voorzieningenniveau. Mocht het nodig zijn, dan maken we inhoudelijk keuzes over wat we wel en niet doen.

We zorgen voor een structureel sluitende jaar- en meerjarenbegroting. Daarnaast gaan we op zoek naar incidentele investeringen die de structurele kosten kunnen verlagen of die structurele baten opleveren. We streven naar lage lasten voor onze inwoners, maar dit is geen doel op zich. De lasten moeten altijd worden gezien in relatie tot het niveau van de voorzieningen en investeringen in het maatschappelijk belang. Dit kan betekenen dat de lasten moeten stijgen om ambities te behalen of dat we keuzes moeten maken over wat we wel of niet doen als de financiën komende jaren minimaal zijn. Onze gemeente koopt daarnaast duurzaam, bij voorkeur circulair en waar mogelijk lokaal in.

[Strategische visie 2010-2030, versie 2021](#)

Prioriteiten 2025

Omschrijving (toelichting)

Onderwerp	investering	Voorstel 2025	Structureel/incidenteel
1 80 jaar dodenherdenking en bevrijding		85	incidenteel
2 Uitvoering Verhaal Rijssen-Holten		50	incidenteel
3 Formatie consultants jeugd en Wmo		50	incidenteel
4 Structurele inzet beleidsmedewerker mobiliteit		92	structureel

Toelichting prioriteiten en actuele ontwikkelingen

Prioriteiten

Acties

Formatie consultants jeugd en Wmo - VOLTOOID -

Omschrijving (toelichting)

In 2020 is een ontwikkelplan geformuleerd om meer aanvragen via de gemeente te laten lopen en de wachttijden terug te dringen. Dat is gelukt maar het vergt nog wat meer inspanning om de wachttijden op het streefniveau van 2 weken te krijgen. Wij zitten op een wachttijd van 6 tot 8



weken. Naar verwachting blijft deze gelijk in de zomerperiode en hopen daarna weer de daling in te zetten.

80 jaar dodenherdenking en bevrijding - VOLTOOID -

Omschrijving (toelichting)

In 2025 wordt 80 jaar vrijheid gevierd en zal er ook speciale aandacht zijn voor de gevallen 80 jaar geleden. De Stichting Welcome Again Veterans, de Stichting Viering Nationale Feestdagen en de Oranjevereniging Rijssen zullen in 2025 in ieder geval activiteiten ontplooiën. Aan deze instellingen wordt voor deze activiteiten incidenteel een aanvullende subsidie beschikbaar gesteld. Daarnaast zullen voor de herdenking op de Canadese begraafplaats door de gemeente kosten worden gemaakt, dit betreft onder andere kosten voor verlichting, geluid, rijplaten en de inzet van pendelbussen.

Uitvoering verhaal Rijssen-Holten

Omschrijving (toelichting)

Het project 'Het Verhaal van Rijssen-Holten' fungeert als een soort parapluproject met als doel om bestaande programma's en ambities beter te verbinden op het gebied van wonen, werken en recreëren. Deze paraplu moet ervoor zorgen dat we duidelijke handvatten hebben (propositie), meer verbinding, een efficiënte organisatie, duidelijke rolverdeling met meer ambitie. Onze ambitie zou moeten zijn om landelijk en internationaal, samen met onze partners, één verhaal te vertellen over Rijssen-Holten en elkaar daarin te versterken. Door bijvoorbeeld het Hanzeverleden optimaal te gebruiken of de Canadese begraafplaats een plek te geven bij een nieuwe manier van herdenken. Hiermee geven we een boost aan de gezamenlijke profilering van Rijssen-Holten. Dit is een bestuursopdracht geworden en verder te volgen via: "Bestuursopdracht Verhaal van Rijssen-Holten"

Structurele inzet beleidsmedewerker mobiliteit - VOLTOOID -

Omschrijving (toelichting)

Na een tijd van relatieve luwte op het gebied van mobiliteitsbeleid zijn er de afgelopen twee jaar stappen gemaakt rondom het mobiliteitsbeleid (onder andere visie op mobiliteit en uitvoeringsprogramma mobiliteit) voor onze gemeente. Hierbij zien we dat de opgaven rondom mobiliteit wijzigen. Waar in het verleden vooral ingezet werd op bereikbaarheid en de realisatie van infrastructurele werken, zien we nu dat mobiliteitsbeleid een breder doel heeft en krijgt. Mobiliteit komt steeds centraler te staan bij thema's als leefbaarheid, veiligheid en duurzaamheid. Dit zorgt ook voor extra en nieuwe taken, zoals inzet op laadinfrastructuur, communicatie en mobiliteitsdata. Deze taken zijn de afgelopen periode deels en erg versnipperd opgepakt door bestaande medewerkers, maar pasten niet binnen het takenpakket. We willen vanuit het uitvoeringsprogramma integraal en toekomstbestendig aan de slag met de mobiliteitstransitie, waarbij ons inziens een structurele beleidsmedewerker mobiliteit noodzakelijk is.



Toelichting prioriteiten en actuele ontwikkelingen

Actuele ontwikkelingen

Financieel programmaoverzicht

Bedragen x €1.000

Exploitatie		Primair begroting 2025	Gewijzigde begroting 2025	Realisatie 2025 (iFin)	Saldo 2025
PRG1.01	01 Inwoners organisatie en bestuur				
Lasten					
PRDP100	Bestuursorganen	2.846	3.082	3.623	-541
PRDP102	Bestuursondersteuning raad	508	284	296	-12
PRDP150	Burgerzaken	1.239	1.545	1.510	35
PRDP359	Gebouwenbeheer	0	0	0	0
Totaal Lasten		4.593	4.911	5.429	-518
Baten					
PRDP100	Bestuursorganen	-264	-260	-260	0
PRDP102	Bestuursondersteuning raad	0	0	0	0
PRDP150	Burgerzaken	-596	-820	-867	47
PRDP359	Gebouwenbeheer	0	0	0	0
Totaal Baten		-860	-1.080	-1.127	47
Onttrekkingen					
PRDP359	Gebouwenbeheer	0	0	0	0
Totaal 01 Inwoners organisatie en bestuur		3.733	3.831	4.303	-472

Toelichting op programma baten en lasten

Omschrijving (toelichting)

Binnen dit programma worden de volgende afwijkingen hieronder verklaard. Deze afwijkingen zijn niet één op één terug te vinden in bovenstaande tabel omdat de baten en lasten veelal verdeeld zijn over meerdere kostenplaatsen/producten binnen het financiële programmaoverzicht.

Excel-tabel

- Budgetoverhevelingen (voor een specificatie, zie bijlage) € 123.000 V
 - Bestuursorganen/ondersteuning (lasten)
- Voor de wethouderspensionen is extra voorzien wegens de verplichte overstap naar het nieuwe pensioenstelsel € 567.000 N
- Diverse kleine verschillen < € 75.000 € 28.000 N



Verplichte beleidsindicatoren BBV

Excel-tabel

Apparaatskosten per inwoner	Apparaatskosten	€ 48.870.243	€ 1.265
	Aantal inwoners	38.640	
Overhead als % van totale kosten exploitatie	Overhead	€ 19.411.974	12,88%
	Exploitatiekosten	€ 150.663.329	
Bezetting in fte per 1000 inwoners	Bezetting in fte (werkelijke)	329	8,51
	Aantal inwoners / 1000	38,64	
Externe inhuur als % van de loonsom	Inhuurkosten	€ 3.101.728	10,75%
	Loonsom	€ 28.845.336	
Formatie per in fte per 1000 inwoners	FTE toegestane / vastgestelde	322	8,33
	Aantal inwoners / 1000	38,64	

2. Jongeren en Onderwijs

Coalitieakkoord 2022- 2026

Omschrijving (toelichting)

Rijssen-Holten is een thuis voor onze jongeren. We willen voor alle jongeren een aantrekkelijke gemeente zijn, maar ook aandacht hebben voor jongeren met wie het (tijdelijk) niet zo goed gaat. Bij het sociale karakter van onze gemeente past dat de jeugd in zijn eigen sociale omgeving terecht kan met hulpvragen en voor het krijgen van onderwijs. Daarbij zoeken we nadrukkelijk de samenwerking met het onderwijs, zorgaanbieders en jeugd- en jongerenwerk.

Een goede en betaalbare jeugdzorg

We zetten in op een regionale en lokale vertaling van de landelijke Hervormingsagenda Jeugd om de kwaliteit van jeugdzorg goed en de kosten beheersbaar te houden. We blijven sterk inzetten op het gezin als liefdevolle basis, preventie en voorliggende voorzieningen: dit past bij de sterke sociale banden en modern noaberschap in onze samenleving. We willen op deze manier voorkomen dat (duurdere) individuele zorg nodig is. Waar maatwerk nodig blijkt, schakelen we snel en adequaat.



Een integrale en wijkgerichte aanpak.

Samenwerking tussen onderwijs, sport, jeugd- en jongerenwerk, politie, kerken, welzijnswerk en culturele instellingen is essentieel voor de gezondheid van onze jeugd. Als gemeente pakken we actiever de regie in deze samenwerking om een aanbod te creëren dat op de vraag is afgestemd. Deze integrale aanpak is nodig bij zowel voorliggende voorzieningen als individuele zorg. De regie vanuit de gemeente leidt dan wel tot extra inzet, maar verdient zich naar verwachting terug doordat de vraag en daarmee de kosten voor individuele zorg dalen. Daarnaast willen we experimenteren met een wijkgerichte aanpak bij opgaves die zich hiervoor lenen; bijvoorbeeld de maatschappelijke problematiek en veiligheid in wijk Plan Zuid.

Onderwijs: de start van een leven lang leren

School is de plek waar talenten tot bloei komen. Alle kinderen uit Rijnssen-Holten verdienen een eerlijke kans om hun dromen werkelijkheid te laten worden. Een brede, vrije keuze van de school is hierbij ons uitgangspunt. We willen inzetten op 'thuisnabij' onderwijs en scholen de kans geven speciaal onderwijs aan te bieden. Daarnaast stimuleren we de samenwerking tussen het bedrijfsleven en onderwijs, zodat opleidingen aansluiten bij de lokale vraag op de arbeidsmarkt. Ook steunen we initiatieven van onderwijsinstellingen in het onderwijsaanbod voor volwassenen en schoolverlaters.

Huisvesting van onderwijs

Goede onderwijshuisvesting met aandacht voor binnenklimaat, veiligheid en duurzaamheid is een kerntaak van ons als gemeente. We stimuleren dat schoolgebouwen multifunctioneel en slim worden ingezet. Daarnaast zetten we ons in voor nieuwbouw van De Waerdenborch op een geschikte locatie in Holten en benutten we kansen voor een goede herontwikkeling van het huidige terrein. Als er uit de samenleving een initiatief komt voor een basisschool in het Opbroek, staan we daarvoor open.

[Strategische visie 2010-2030, versie 2021](#)

Cijfers die een indicatie geven van het programma

Omschrijving (toelichting)

Op www.rijssen-holten.incijfers.nl vindt u statistische informatie over onze gemeente. De verplichte BBV-indicatoren vindt u ook onder deze link.

Prioriteiten 2025

Omschrijving (toelichting)

Onderwerp	investering	Voorstel 2025	Structureel/incidenteel
-----------	-------------	------------------	-------------------------



1	Uitbreiding Holterenschool	1.150	100	incidenteel
2	Maatregelen binnenklimaat Banisschool		50	incidenteel
3	Aanpassingen ten behoeve van thuisnabij onderwijs en maatregelen binnenklimaat Jacobus Fruytierschool		234	incidenteel

Toelichting prioriteiten en actuele ontwikkelingen

Actuele ontwikkelingen

Toelichting prioriteiten en actuele ontwikkelingen

Prioriteiten

Acties

Uitbreiding Holterenschool 2

Omschrijving (toelichting)

Zoals vermeld in het IHP krijgt de Holterenk uitbreiding in verband met een aanzienlijke groei van leerlingen. Het college van burgemeester en wethouders heeft op 19 november 2024 besloten de in het IHP 2024-2039 opgenomen aanvraag voor uitbreiding van basisschool de Holterenk op het programma onderwijshuisvesting 2025 te plaatsen met een bedrag van € 1.217.120,-. De medewerking betreft een uitbreiding van het huidig schoolgebouw van 296 m² bvo. Voor de bouwkosten geldt een vergoeding van 90% van de werkelijke kosten, maar niet meer dan de normvergoeding (taakstellend maximum). In lijn van de ENG ambitie is in het IHP 2024-2039 bij vervangende nieuwbouw en uitbreiding de afspraak gemaakt dat het schoolbestuur bijdraagt in 10% van de bekostiging van de totale stichtingskosten. De eigen bijdrage wordt gebruikt voor de exploitatie verbeterende maatregelen boven op de eisen van het Bbl en de VNG-normbedragen. Op basis hiervan wordt van het schoolbestuur een eigen investeringsbijdrage van ten minste € 135.236,- verwacht. De totale stichtingskosten komen daarmee uit op een bedrag van € 1.352.356,-. Dit voorjaar (2026) zal gestart worden met de werkzaamheden. Realisatie van de uitbreiding staat gepland voor het najaar van 2026. Omdat er al langer sprake was van een tekort aan capaciteit is voorzien in tijdelijke onderwijshuisvesting d.m.v. het plaatsen van units. Voor deze tijdelijke voorziening wordt rekening gehouden met een kostenpost van € 100.000.

Maatregelen binnenklimaat Banisschool

Omschrijving (toelichting)

In verband met klimaat problemen binnen de Banisschool wil het RSVR schoolbestuur hiervoor maatregelen treffen door middel van een grondige renovatie. Door het treffen van de maatregelen zorgt de school in lijn met de visie op onderwijshuisvesting voor een kwalitatief frisse school klasse



B. Het RSVR schoolbestuur verzoekt om invulling te geven aan nieuw beleid. De maatregelen zijn inmiddels getroffen en de gemeentelijke bijdrage van € 50.000,- aan de RSVR is voldaan.

Aanpassingen ten behoeve van thuisnabij onderwijs en maatregelen binnenklimaat Jacobus Fruytierschool -
VOLTOOID -

Omschrijving (toelichting)

Op basis van nieuw vastgesteld beleid is er de mogelijkheid om te voorzien in een bijdrage thuisnabij onderwijs (cluster 4). Op basis van 22 leerlingen zou dit om een ruimtebehoefte gaan van 268,4 m² bvo. De vergoeding bedraagt maximaal € 500,- per/m² bvo. In dit geval € 134.200,-. Ook wil het schoolbestuur in 2025 in huidig gebouw maatregelen treffen ter verbetering van de temperatuur, het binnenklimaat en de akoestiek. Binnen het onderwijs spreken we dan ook wel van 'frisse scholen'. De bijdrage maatregelen binnenklimaat bedraagt 1/3 deel van de werkelijke kosten, met een maximum van € 100.000,- voor het VO. Het schoolbestuur combineert de aanpak van het binnenklimaat met verduurzaming, zodat de stijgende energielasten van installaties gecompenseerd kunnen worden. Voor deze gecombineerde aanpak kan het schoolbestuur een rijks subsidie van 60% van de werkelijke kosten tegemoet zien. In de prioritering schoolbesturen voor het IHP krijgen beide verzoeken prioriteit 3. Dit vloeit voort uit een aanvraag voorziening onderwijshuisvesting programmajaar 2025, ook sluit dit aan op de ambitie uit de visie op onderwijshuisvesting en is daarom als onderdeel van nieuw beleid opgenomen in het nieuwe IHP 2024 - 2039.



Financieel programmaoverzicht

Bedragen x €1.000

Exploitatie		Primair begroting 2025	Gewijzigde begroting 2025	Realisatie 2025 (iFin)	Saldo 2025
PRG1.02	02 Jongeren en onderwijs				
Lasten					
PRDP300	Onderwijs	2.781	3.404	3.210	194
PRDP301	Openbaar basisonderwijs	259	495	510	-15
PRDP302	Bijzonder basisonderwijs	1.154	1.010	1.333	-323
PRDP303	Openbaar voortgezet onderwijs	346	257	257	0
PRDP304	Bijzonder voortgezet onderwijs	597	611	611	0
PRDP501	Kinderopvang	254	337	343	-6
PRDP502	Jeugdbeleid	17.968	16.649	16.437	212
Totaal Lasten		23.358	22.763	22.701	62
Baten					
PRDP300	Onderwijs	-674	-784	-794	10
PRDP301	Openbaar basisonderwijs	-26	-57	-1.104	1.047
PRDP302	Bijzonder basisonderwijs	-37	-47	-42	-4
PRDP501	Kinderopvang	-5	-7	-7	1
PRDP502	Jeugdbeleid	-95	-112	-106	-6
Totaal Baten		-836	-1.005	-2.053	1.048
Onttrekkingen					
PRDP302	Bijzonder basisonderwijs	0	-23	-23	0
PRDP303	Openbaar voortgezet onderwijs	0	0	0	0
PRDP502	Jeugdbeleid	0	0	0	0
Totaal Onttrekkingen		0	-23	-23	0
Stortingen					
PRDP302	Bijzonder basisonderwijs	0	0	0	0
PRDP303	Openbaar voortgezet onderwijs	0	603	603	0
Totaal Stortingen		0	603	603	0
Totaal 02 Jongeren en onderwijs		22.522	22.337	21.227	1.110



Toelichting op het programma baten en lasten

Omschrijving (toelichting)

Binnen dit programma worden de volgende afwijkingen hieronder verklaard. Deze afwijkingen zijn niet één op één terug te vinden in bovenstaande tabel omdat de baten en lasten veelal verdeeld zijn over meerdere kostenplaatsen/producten binnen het financiële programmaoverzicht.

Excel-tabel

• Budgetoverhevelingen (voor een specificatie, zie bijlage)	V
	€ 215.000
• Openbaar basisonderwijs huisvesting (baten)	
Voor de nieuwbouw van scholen voor het openbaar basisonderwijs is subsidie ontvangen. Voor het restant van de te besteden bedragen in de komende jaren wordt een bestemmingsreserve gevormd.	V
	€ 638.000
• Jeugdbeleid (lasten)	
In 2025 heeft voor Jeugd en Wmo de overgang plaatsgevonden naar het nieuwe inkoopmodel. Deze overgang hebben we gedurende het jaar gemonitord. Omdat de overgang gedurende het jaar plaatsvond, hebben we in 2025 te maken gehad met zowel de 'oude' als de 'nieuwe' producten.	V
	€ 201.000
In 2025 hebben we de volgende ontwikkelingen gezien: Voor jeugd geldt dat er ook in 2025 een duidelijke afname te zien is van het aantal jeugdigen dat gebruik maakt van Wonen en Verblijf. Dat sluit aan bij onze ambitie. Eind 2025 hebben 48 jeugdigen een indicatie voor Wonen of Verblijf. We verwachten dat dit aantal niet verder zal dalen. Binnen het segment Wonen en Verblijf zijn Pleegzorg en Logeren in 2025 het meest ingezet. Dit zijn de relatief goedkope vormen van Wonen en Verblijf. In 2025 hebben 4 jeugdigen gebruik gemaakt van Jeugdzorg Plus. Dit aantal ligt aanmerkelijk hoger dan gebruikelijk. De uitgaven voor Jeugdzorg Plus zijn in 2025 daarom ook fors hoger. Jeugdzorg Plus wordt ingezet in complexe situaties. Het is een intensieve en kostbare vorm van Jeugdhulp. Binnen de ambulante jeugdhulp is het aantal cliënten toegenomen, maar tegelijkertijd nam de gemiddelde omvang van de indicaties af. De verzilvering van de indicaties bleef ten opzichte van voorgaande jaren stabiel. De tariefdifferentiatie binnen het segment behandeling heeft een positief financieel effect ten opzichte van het vorige inkoopmodel. De werkelijke tarieven voor behandeling liggen hierdoor lager dan begroot. Advies en Expertise bij complexe casuïstiek is minder vaak ingezet dan vooraf ingeschat. De werkelijke kosten zijn daarom lager dan begroot. Vanuit het segment Crisis is er in 15 situaties hulp ingezet. De bijbehorende kosten passen binnen de beschikbaar gestelde budgetten. In 2025 werd in 29 situaties gebruik gemaakt van een persoonsgebonden budget. Dit aantal ligt lager dan voorgaande jaren.	
• Diverse kleine verschillen < € 75.000	€ 56.000 V



Excel-tabel

	Rijssen-Holtrop	Nederland
Absoluut verzuim [per 1.000 leerlingen]	1,2	6,7
Relatief verzuim [per 1.000 leerlingen]	52	28
Voortijdige schoolverlaters zonder startkwalificatie (vsv-ers) [%]	1,00%	2,30%
Jongeren met een delict voor de rechter [%]	0%	1%
Kinderen in uitkeringsgezin [%]	3%	6%
Werkloze jongeren [%]	1%	2%
Jongeren met jeugdbescherming (aandeel jongeren tot 18 jaar) [%]	0,7%	0,9%
Jongeren met jeugdhulp (aandeel jongeren tot 18 jaar) [%]	9,8%	11,5%

3. Samen zorgen

Coalitieakkoord 2022 - 2026

Omschrijving (toelichting)

In Rijssen-Holtrop hebben we oog voor elkaar. Gezondheid, eigen regie over je zorg en meedoen in de maatschappij is voor iedereen belangrijk. Wij bieden hulp en zorg aan inwoners die dit nodig hebben en koesteren ons modern noaberschap. Dit doen we door te werken aan een sociale, inclusieve samenleving waarbij welzijnswerk, jongerenwerk, gezondheid, vrijwilligers en mantelzorgers een belangrijke rol spelen.

Preventie

Gezondheid gaat allang niet meer alleen over ziekte en zorg, maar steeds meer over leefstijl en welzijn. Samen met het onderwijs, sportverenigingen, werkgevers en zorgpartners pakken we het preventieakkoord actief op en zetten we stappen op het gebied van preventie en gezonde levensstijl. Dit vraagt een brede aanpak met aandacht voor voeding, sport en bewegen, overgewicht, eenzaamheid, mentale weerbaarheid, roken, alcohol en ruimtelijke inrichting.

Menselijke maat

We gaan verder met de transformatie in het sociaal domein door in te zetten op preventie, laagdrempelige en collectieve voorzieningen en het mobiliseren van de kracht uit de samenleving. Wettelijke en budgettaire grenzen tussen de verschillende domeinen of organisaties mogen niet belemmerend werken in het toekennen van zorg die inwoners nodig hebben. Dit vraagt een manier van denken die niet gaat over regels, indicaties of beleid, maar oog heeft voor de menselijke maat, voor de persoon over wie het gaat.



Iedereen doet mee

Alle inwoners van Rijnssens-Holten zijn ons even veel waard: iedereen mag er zijn en doet mee. Voor discriminatie en racisme in welke vorm dan ook is geen plek in onze gemeente. We werken aan de brede toegankelijkheid van de gemeente voor mensen met een beperking, hebben oog voor laaggeletterdheid en digitale vaardigheden. We werken in de praktijk samen met maatschappelijke partners om inclusiviteit te bevorderen.

Een thuis voor iedereen

We voelen een verantwoordelijkheid om een fijn en veilig thuis te zijn voor nieuwkomers. Integratie is daarbij geen keuze, maar een morele verplichting. We willen dat nieuwkomers zo snel mogelijk opgenomen worden in onze samenleving. Dat begint met de taal leren, maar ook dat gaat sneller en beter als nieuwkomers actief deelnemen aan de maatschappij.

Modern noaberschap

We koesteren ons modern noaberschap en maken gebruik van de kracht in onze buurten en wijken. Dit betekent dat we niet doorslaan in individualisering en specialisatie, maar inzetten op vroeger vanzelfsprekende onderlinge hulp. De ondersteuning van onze mantelzorgers en vrijwilligers is hierbij van groot belang. We versterken de inzet op wijk- en buurtniveau en gebruiken actief data om gericht te zien op welke plekken deze inzet bijdraagt. Dit doen we door breed de samenwerking te zoeken met welzijnspartners, maar ook met onder andere woningcorporaties.

[Strategische visie 2010-2030, versie 2021](#)

Cijfers die een indicatie geven van het programma

Omschrijving (toelichting)

Op www.rijssen-holten.incijfers.nl vindt u statistische informatie over onze gemeente. De verplichte BBV-indicatoren vindt u ook onder deze link.

Prioriteiten 2025

Omschrijving (toelichting)

	Onderwerp	investering	Voorstel 2025	Structureel/incidenteel
1	Logeerszorg ter ontlasting van de mantelzorger lokaal en regionaal		28	incidenteel



Toelichting prioriteiten en actuele ontwikkelingen

Actuele ontwikkelingen

Toelichting prioriteiten en actuele ontwikkelingen

Prioriteiten

Acties

Logeerszorg ter ontlasting van de mantelzorger lokaal en regionaal

Omschrijving (toelichting)

Logeerszorg is een van de manieren om mantelzorgers te ondersteunen. Het doel is om mantelzorgers in Rijssen-Holten te ondersteunen en te ontlasten door dichtbij huis kwalitatief goede mogelijkheden voor logeerszorg aan te bieden. Dit is een vorm van respijtzorg. Hierdoor zijn mantelzorgers in staat om langer zorg te blijven bieden aan hun naaste. Het is de verwachting dat de behoefte aan logeerszorg niet zal afnemen, maar eerder zal stijgen door meer bekendheid, vergrijzing en het beleid om mensen langer thuis te laten wonen. De lokale pilot is verlengd tot en met 2026. De overeenkomst voor de regionale pilot is ook verlengd tot en met 2026. In beide pilots is het gebruik van logeerszorg toegenomen in 2025.



Financieel programmaoverzicht

Bedragen x €1.000

Exploitatie		Primair begroting 2025	Gewijzigde begroting 2025	Realisatie 2025 (iFin)	Saldo 2025
PRG1.03	03 Samen zorgen				
Lasten					
PRDP500	Maatschappelijke dienstverlening	1.698	1.834	1.915	-82
PRDP503	Ouderenbeleid	213	216	216	0
PRDP504	Minderheden	5.307	3.585	3.490	94
PRDP509	Gezondheidszorg	2.943	2.973	2.902	71
PRDP511	Wet Maatschappelijke Ondersteuning	6.312	6.444	6.180	263
PRDP512	Sociale wijkteams	6.120	5.896	5.938	-42
Totaal Lasten		22.593	20.946	20.641	306
Baten					
PRDP500	Maatschappelijke dienstverlening	-121	-391	-399	9
PRDP504	Minderheden	-5.100	-6.353	-6.267	-86
PRDP509	Gezondheidszorg	-417	-218	-220	2
PRDP511	Wet Maatschappelijke Ondersteuning	-225	-196	-231	35
PRDP512	Sociale wijkteams	-118	-716	-692	-24
Totaal Baten		-5.981	-7.873	-7.809	-64
Onttrekkingen					
PRDP504	Minderheden	-100	-365	-874	509
Stortingen					
PRDP504	Minderheden	0	3.230	3.766	-536
PRDP512	Sociale wijkteams	0	0	18	-18
Totaal Stortingen		0	3.230	3.784	-553
Totaal 03 Samen zorgen		16.513	15.939	15.741	198

Toelichting op programma baten en lasten

Omschrijving (toelichting)

Binnen dit programma worden de volgende afwijkingen hieronder verklaard. Deze afwijkingen zijn niet één op één terug te vinden in bovenstaande tabel omdat de baten en lasten veelal verdeeld zijn over meerdere kostenplaatsen/producten binnen het financiële programmaoverzicht.



Excel-tabel

- Budgetoverhevelingen (voor een specificatie, zie bijlage)

€ 39.000 V

- Wet maatschappelijke ondersteuning (lasten)

Voor Wmo geldt dat in 2025 1379 inwoners gebruik maakten van de voorziening Huishoudelijke ondersteuning. Dat is een stijging van 2,6% ten opzichte van 2024. Hierdoor zien we de kosten voor de Huishoudelijke Ondersteuning stijgen. De uitgaven zijn minder hard gestegen dan zoals ingeschat bij de Najaarsnota 2025.

Als gevolg van het nieuwe inkoopmodel Wmo is de verhouding tussen basisondersteuning en intensieve ondersteuning veranderd. In meer gevallen kan worden volstaan met de inzet van (goedkopere) basisondersteuning. Dit was ook het uitgangspunt van het nieuwe inkoopmodel Wmo.

- Minderheden (vluchtelingen) (baten/lasten)

Aan de uitgaven voor opvang van Oekraïners is voor huisvesting en leefgeld minder uitgegeven. Hier staat tegenover dat in 2025 € 86.000 minder bijdrage van het Rijk is ontvangen.

- Diverse kleine verschillen < € 75.000

€ 52.000 N

Regeling beleidsindicatoren (BBV)

Excel-tabel

	Rijssen-Holten	Nederland
Cliënten met een maatwerkvoorziening Wmo [per 10.000 inwoners]	560	660

4. Cultuur en Sport

Coalitieakkoord 2022 - 2026

Omschrijving (toelichting)

Rijssen-Holten heeft een rijke cultuur, veel sportverenigingen en inwoners die los van verenigingen met plezier bewegen. Sport en cultuur zijn onmisbaar voor een gezonde maatschappij, deelname aan de samenleving en onderlinge verbondenheid. Ontspanning en rust zijn belangrijk in onze drukke samenleving, omdat het plezier en saamhorigheid geeft. Sport en cultuur zijn daarnaast belangrijke voorliggende voorzieningen die kunnen voorkomen dat onze inwoners meer zorg en ondersteuning nodig hebben.



Cultuur

Cultuur zegt iets over de geschiedenis, de identiteit en de toekomst van Rijssen-Holten. Samen met partners gaan we aan de slag met een visie op cultuur waarin aandacht is voor verschillende initiatieven en partijen, cultuureducatie en het belang van ons cultuur-historisch erfgoed. We houden hierbij de subsidiestromen in de gaten en ondersteunen verenigingen bij aanvragen als dit nodig is. De bibliotheken in Rijssen-Holten hebben niet slechts een klassieke uitleenfunctie, maar een brede maatschappelijke functie waarbij lezen, leren, ontmoeten en verblijven centraal staan. Samenwerking met het onderwijs of zorgpartners is hierin dan ook belangrijk. We vinden het essentieel dat onze gemeente een breed en toegankelijk muziekonderwijs heeft en stimuleren een actieve samenwerking tussen verschillende aanbieders. Ook willen we een versnelde uitvoering van het masterplan Oosterhof.

Sport en bewegen

Bewegen en sporten is van levensbelang en gaat verder dan sporten in competitief of verenigingsverband. Plezier in sporten is een doel op zich en verenigingen maken dit mogelijk. Samen met lokale partners en verenigingen pakken we het preventie- en het sportakkoord stevig op. We zorgen ervoor dat de basisvoorzieningen op orde zijn en hebben aandacht voor de inrichting van onze openbare ruimte om bewegen en sporten te bevorderen. We vinden het belangrijk dat alle kinderen in Rijssen-Holten kunnen zwemmen.

Daarom krijgen kinderen die met hun ouders gaan zwemmen tegen gereduceerd tarief toegang tot onze baden.

Evenementen

Evenementen zijn een belangrijk onderdeel van de culturele activiteiten in Rijssen-Holten. Ze geven kleur aan onze kernen en trekken bezoekers die niet uit onze gemeente komen. Daarbij hebben we oog voor de belangen van omwonenden die overlast kunnen ervaren van deze evenementen. We willen een herziening van het evenementenbeleid met duidelijke afspraken op het gebied van afval, duurzaamheid, veiligheid, geluid, volksgezondheid en toegankelijkheid. De aanvraag van een evenement maken we zo makkelijk mogelijk voor organisatoren door hen te ondersteunen als dit nodig is.

[Strategische visie 2010-2030, versie 2021](#)

Cijfers die een indicatie geven van het programma

Omschrijving (toelichting)

Op www.rijssen-holten.incijfers.nl vindt u statistische informatie over onze gemeente. De verplichte BBV-indicatoren vindt u ook onder deze link.



Omschrijving (toelichting)

	Onderwerp	investering	Voorstel 2025	Structureel/incidenteel
1	Cultuurcoach en cultuurparticipatie		27	structureel
2	Voortzetting cultuur- en holocausteducatie in het basisonderwijs		25	structureel
3	Verbeteren toegankelijkheid landgoed De Oosterhof (onderdeel Masterplan)	60	7	incidenteel
4	Restauratie volière bij Parkgebouw		50	incidenteel

Toelichting prioriteiten en actuele ontwikkelingen

Prioriteiten

Acties

Cultuurcoach en cultuurparticipatie - VOLTOOID -

Omschrijving (toelichting)

Het gaat hier om de inzet van 16 uren Cultuurcoach Cultuurparticipatie, die zich specifiek richt op het organiseren en mede vormgeven van culturele activiteiten gericht op het terugdringen van gezondheidsachterstanden van kwetsbare mensen en mensen met een beperking, jong en oud, bij lokale activiteiten en gericht op een gezondere leefomgeving voor alle inwoners in Rijssen-Holten. Cultuurparticipatie is gericht op het organiseren van bewonersinitiatieven/ontmoetingsmomenten om van daaruit verbindingen tot stand brengen tussen organisaties en kwetsbare inwoners. Van belang is dat het 'allemaal samen' wordt opgepakt en dat iedereen kan meedoen. De Cultuurcoach Cultuurparticipatie is hierin dé verbinder.

Voortzetting Cultuur- en Holocausteducatie in het onderwijs - VOLTOOID -

Omschrijving (toelichting)

Wij nemen sinds 2017 deel aan de provinciale regeling Cultuureducatie. Daarmee, plus bijdragen van de scholen én de gemeente, heeft Cultuureducatie structurele waarde op alle basisscholen, ook door inzet van Cultuurcoach/ lokaal aanbod. Elk kind komt elk schooljaar in aanraking met cultuur in diverse vormen; maatwerk en eigen keuze staan voorop. Zonder gemeentelijke bijdrage is geen beroep op de provinciale middelen mogelijk en komt een einde aan cultuureducatie in het basisonderwijs.



Omschrijving (toelichting)

Dit betreft het uitvoeren van een deelplan van Masterplan De Oosterhof; landgoed de Oosterhof functioneel verbinden met de directe omgeving voor voetgangers. Het landgoed wordt toegankelijker aan de noord- en oostzijde, waardoor bewoners / recreanten ook vanuit Opbroek Noord direct gebruik kunnen maken van het landgoed voor wandelen, natuur- en cultuurbeleving. De aanwezige laan krijgt extra betekenis door verbinding met de omgeving. Daarbij wordt het wandelpad in halfverharding ge-upgrade waar nodig.

Restauratie volière bij Parkgebouw

Omschrijving (toelichting)

De volière bij het Parkgebouw Rijssen is een aangewezen Rijksmonument en gebouwd in 1922 als onderdeel van Het Volkspark. Het dierenverblijf is van cultuurhistorisch belang vanwege de recreatieve en educatieve functie, de functioneel-ruimtelijke relatie met het park en de andere objecten daarin. De constructie heeft groot onderhoud nodig. De stalen profielen, fundering en muren dienen gerenoveerd of vernieuwd te worden. Deels is monumentensubsidie toegekend. Het project wordt in 2026 opgestart.

Toelichting prioriteiten en actuele ontwikkelingen

Actuele ontwikkelingen

Financieel programmaoverzicht

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Primair begroting 2025	Gewijzigde begroting 2025	Realisatie 2025 (iFin)	Saldo 2025
PRG1.04 04 Cultuur en sport				
Lasten				
PRDP200 Bibliotheek	1.003	1.131	1.131	0
PRDP201 Culturele activiteiten	1.364	1.918	1.619	298
PRDP202 Landgoed de Oosterhof	66	14	13	2
PRDP203 Muzikale vorming	499	514	538	-24
PRDP204 Oudheidkunde en musea	543	762	680	81
PRDP206 Sport	4.810	5.630	5.679	-49
PRDP306 Wet inburgergering algemeen	167	918	625	293
PRDP452 Lijkbezorging	636	637	628	9
PRDP505 Maatschappelijk werk	544	664	664	0
PRDP507 Vrijwilligerswerk	190	190	190	0
Totaal Lasten	9.821	12.377	11.768	610
Baten				
PRDP200 Bibliotheek	-38	-38	-38	0



Exploitatie	Primair begroting 2025	Gewijzigde begroting 2025	Realisatie 2025 (iFin)	Saldo 2025
PRDP201 Culturele activiteiten	-482	-906	-911	5
PRDP202 Landgoed de Oosterhof	-1	-1	-1	0
PRDP203 Muzikale vorming	-61	-57	-57	0
PRDP204 Oudheidkunde en musea	-8	-8	4	-12
PRDP206 Sport	-1.883	-1.986	-2.013	27
PRDP306 Wet inburgergering algemeen	0	-783	-482	-301
PRDP452 Lijkbezorging	-705	-705	-654	-51
Totaal Baten	-3.178	-4.484	-4.152	-332
Onttrekkingen				
PRDP201 Culturele activiteiten	0	-611	-611	0
PRDP204 Oudheidkunde en musea	0	0	0	0
PRDP206 Sport	0	0	0	0
Totaal Onttrekkingen	0	-611	-611	0
Storting				
PRDP201 Culturele activiteiten	26	26	26	0
PRDP204 Oudheidkunde en musea	0	0	24	-24
PRDP206 Sport	0	0	33	-33
Totaal Storting	26	26	83	-57
Totaal 04 Cultuur en sport	6.668	7.307	7.087	220

Toelichting op programma baten en lasten

Omschrijving (toelichting)

Binnen dit programma worden de volgende afwijkingen hieronder verklaard. Deze afwijkingen zijn niet één op één terug te vinden in bovenstaande tabel omdat de baten en lasten veelal verdeeld zijn over meerdere kostenplaatsen/producten binnen het financiële programmaoverzicht.



Excel-tabel

- Budgetoverhevelingen (voor een specificatie, zie bijlage)

€ 697.000

- Wet Inburgering algemeen

In 2025 is € 299.000 terugbetaald inzake de in 2023 teveel ontvangen uitkeringen Wet Inburgering en Onderwijsroute aan het Rijk.
Voor deze terugbetalingen was een overlopende passiva post opgenomen.

€ - V

- Sport algemeen (baten)

Voor de afrekeningen SPUK-Sport 2024 en 2025 wordt verwacht dat niet het volledige bedrag wordt uitbetaald door het Rijk

€ 96.000 N

- Buitensportaccomodaties (lasten)

Wegens actualisatie van het meerjarenonderhoudsplan wordt de komende jaren hogere onderhoudslasten verwacht

€ 99.000 N

- Sporthallen/gymlokalen (lasten)

In 2025 was sprake van extra kosten voor onderhoud en energie

N
€ 110.000

- Zwembaden (lasten)

Met name uitgaven voor salarissen en inhuur personeel en energielasten zijn hoger uitgevallen. De onderverdeling is als volgt:

N

- Hogere salaris- en inhuurkosten € 99.000

€ 252.000

- Hogere energielasten € 94.000

- Diverse hogere lasten € 59.000

- Diverse kleine verschillen < € 75.000

€ 80.000 V

Regeling beleidsindicatoren (BBV)

Excel-tabel

	Rijssen-Holten	Nederland
Niet-sporters [%]	47,7%	42,6%

5. Ondernemen en Werk

Coalitieakkoord 2022 - 2026

Omschrijving (toelichting)

Rijssen-Holten is een ondernemende gemeente. Onze ondernemers spelen een essentiële rol in de lokale economie, zorgen voor de werkgelegenheid en bevorderen daarmee de vitaliteit van Rijssen-Holten. We willen een MKB-vriendelijk klimaat, met ruimte voor ondernemerschap en aandacht voor duurzaam ondernemen. Dit vraagt een balans tussen economische groei en leefomgeving. Goed samenspel tussen de gemeente en ondernemers en een proactieve opstelling is hierbij belangrijk. Ook in de uitvoering van de participatiewet werken we nauw samen met ons lokale bedrijfsleven en onderwijspartners.



Levendige centra

Een levendig en aantrekkelijk centrum is van groot belang voor onze inwoners en is een visitekaartje voor bezoekers van buitenaf. We gaan voor compacte en levendige centra in onze kernen en een goed vestigingsklimaat. Leegstand gaan we tegen door creativiteit te stimuleren en ruimte te geven voor andere functies. De winkels in Rijssen blijven dicht op zondag, met respect voor de identiteit van deze kern.

Bedrijventerreinen

De bedrijventerreinen in Rijssen-Holten zijn dé plek waar ondernemers elkaar ontmoeten, banen worden gecreëerd en werknemers de hele dag werken. Naast de in gang gezette uitbreidingen gaan we aan de slag met de herstructurering van bedrijventerreinen om tegemoet te komen aan veranderende behoeftes van bedrijven aan ruimte. We sturen hierbij actief op functies op een passende plek. Samen met ondernemers bekijken we hoe we op bestaande terreinen creatief ruimte en banen kunnen creëren. We zetten in op duurzame groei, lokale werkgelegenheid en meer diversiteit in bedrijfstakken.

Grenzen aan onze groei?

De arbeidsmarkt en onze lokale ambitie vragen om groei, maar we zijn ons ervan bewust dat groei ook grenzen heeft. We maken daarom een langetermijnvisie op het gebruik van ruimte, waarin zowel ruimtelijke als sociale aspecten worden afgewogen.

Vitaal buitengebied

Rijssen-Holten heeft een vitaal buitengebied en een sterke agrarische sector. De ontwikkelingen die op deze sector afkomen zijn uitdagend. Agrarische bedrijven moeten zich kunnen ontwikkelen om levensvatbaar te blijven, passend bij het karakter en de schaal van ons landschap.

Tegelijkertijd is in het buitengebied ook ruimte voor bijvoorbeeld toerisme, verkoop van streekproducten en zorg als nevenfunctie bij agrarische bedrijven. De gemeente stimuleert deze extra of nieuwe functies. De ondersteuning van een gebiedscoördinator zetten we de komende periode voort.



Arbeidsmigranten

In Rijssen-Holten werken arbeidsmigranten die bijdragen aan onze lokale economie. Op het gebied van de huisvesting van arbeidsmigranten staan we open voor initiatieven uit het bedrijfsleven en maken we heldere afspraken. Daarbij stellen wij als gemeente duidelijke kaders en randvoorwaarden over waar, wanneer en hoe arbeidsmigranten worden gehuisvest.

Armoede

Helaas zijn er ook in Rijssen-Holten inwoners die leven in armoede. Dit uit zich in (zeer) beperkte financiële middelen of sociale uitsluiting, maar ook in gezondheidsproblematiek of kansenongelijkheid. We hebben oog voor deze verschillende vormen van armoede en de schaamte die dit met zich meebrengt. Samen met partners zetten we ons in om armoede zoveel mogelijk te voorkomen. Daarnaast hebben we gemeentelijke armoederegelingen die de noodzakelijke financiële ondersteuning bieden. We zorgen dat we deze actief onder de aandacht brengen.

[Strategische visie 2010-2030, versie 2021](#)

In welke lokale en regionale beleidsstukken is het beleid omschreven

Omschrijving (toelichting)

https://www.rijssen-holten.nl/wp-content/uploads/2022/02/Structuurvisie_Centrum_Rijssen_2025_SCR2025.pdf

Prioriteiten 2025

Omschrijving (toelichting)

	Onderwerp	investering	Voorstel 2025	Structureel/incidenteel
1	Cofinanciering Regiodeal		800	incidenteel

Toelichting prioriteiten en actuele ontwikkelingen

Actuele ontwikkelingen

Toelichting prioriteiten en actuele ontwikkelingen

Prioriteiten

Acties

Cofinanciering Regiodeal

Omschrijving (toelichting)

De Regiodeal Twente II is een samenwerking tussen Rijk, provincie, Twenteboard en Twentse gemeenten, gericht op het versterken van de brede welvaart in Twente. Eén van de sporen binnen



de deal is het verduurzamen van de energievoorziening op bedrijventerreinen. Voor projecten binnen dit spoor geldt cofinanciering, 30% bij fysieke projecten, als randvoorwaarde. In 2025 zijn binnen onze gemeente twee projecten door Twenteboard positief beoordeeld (Energyhub De Mors en Smart Grid Energy Hub Vletgaarsmaten). Deze projecten dragen bij aan het verminderen van netcongestie en zorgen daarmee voor een meer betrouwbaardere energie-infrastructuur voor onze bedrijventerreinen. Voor de gemeentelijke bijdrage heeft het college in 2025 nadere regels vastgesteld. Op basis daarvan is één project positief beschikt (De Mors); de beschikking voor Vletgaarsmaten volgt naar verwachting in 2026. De bevoorschotting en uitbetaling van de gemeentelijke cofinanciering worden verwacht in 2026 en 2027.

Financieel programmaoverzicht

Bedragen x €1.000

Exploitatie		Primair begroting 2025	Gewijzigde begroting 2025	Realisatie 2025 (iFin)	Saldo 2025
PRG1.05	05 Ondernemen en werk				
Lasten					
PRDP250	Markten	194	189	211	-22
PRDP251	Economische zaken	434	1.447	597	850
PRDP800	Werkgelegenheid	4.996	4.712	4.764	-53
PRDP801	Bijstandsverlening	10.025	11.357	11.046	311
PRDP802	Sociale zekerheid	154	154	145	10
PRDP803	Inkomensvoorzieningen	251	215	205	10
Totaal Lasten		16.055	18.074	16.968	1.105
Baten					
PRDP250	Markten	-15	-10	-10	0
PRDP251	Economische zaken	-45	-809	-813	4
PRDP800	Werkgelegenheid	-900	-930	-858	-72
PRDP801	Bijstandsverlening	-7.713	-9.280	-9.216	-64
PRDP802	Sociale zekerheid	0	0	0	0
PRDP803	Inkomensvoorzieningen	0	0	0	0
Totaal Baten		-8.672	-11.028	-10.897	-131
Onttrekkingen					
PRDP251	Economische zaken	0	0	0	0
PRDP800	Werkgelegenheid	0	-156	-359	203
Totaal Onttrekkingen		0	-156	-359	203
Stortingen					
PRDP800	Werkgelegenheid	0	1.016	1.019	-3
Totaal 05 Ondernemen en werk		7.383	7.906	6.732	1.174



Toelichting op programma baten en lasten

Omschrijving (toelichting)

Binnen dit programma worden de volgende afwijkingen hieronder verklaard. Deze afwijkingen zijn niet één op één terug te vinden in bovenstaande tabel omdat de baten en lasten veelal verdeeld zijn over meerdere kostenplaatsen/producten binnen het financiële programmaoverzicht.

Excel-tabel

• Budgetoverhevelingen (voor een specificatie, zie bijlage)	V
	€ 888.000
• Werkgelegenheid (baten)	
De bijdrage in verband met detachering van medewerkers sociale werkvoorziening is in werkelijkheid lager dan begroot.	€ 72.000 N
• Bijstandsverlening (baten)	
Als gevolg van de afwikkeling van dubieuze debiteuren BBZ en TOZO zijn de werkelijke baten lager dan begroot.	€ 64.000 N
• Participatiewet - Minimabeleid (lasten)	
De uitgaven voor met name laaggeletterdheid en en kindpakket waren lager dan verwacht. De uitgaven voor het kindpakket schuiven op in de tijd en voor het kindpakket waren er minder aanvragen	V € 116.000
• Schuldhulpverlening (lasten)	
In 2025 waren de uitgaven voor stimulerings- en begeleidingskosten cliënten lager. Ook waren de uitgaven aan de Stadsbank lager door minder advieskosten	V € 140.000
• Diverse kleine verschillen < € 75.000	V
	€ 166.000

Regeling beleidsindicatoren (BBV)

Excel-tabel

	Rijssen-Holten	Nederland
Funciemenging [%]	61,1%	54,2%
Vestigingen (van bedrijven) [per 1.000 inwoners van 15 t/m 74 jaar]	157,1	191,4
Banen [per 1.000 inwoners van 15-64 jaar]	1.008,2	850,2
Netto arbeidsparticipatie [%]	77,3	73,2
Personen met een bijstandsuitkering [per 10.000 inwoners]	136,5	281,2
Lopende re-integratievoorzieningen [per 10.000 inwoners van 15-64 jaar]	164,3	203,1



6. Wonen, Recreëren en Veiligheid

Coalitieakkoord 2022 - 2026

Omschrijving (toelichting)

Rijssen-Holten is een prachtige gemeente om te wonen en te recreëren. Wonen in een goed, duurzaam en betaalbaar huis is een basisbehoefte, geen luxe voor slechts enkelen. In een gemeente met een prachtig nationaal park zetten we volop in op vormen van recreatie die passen bij deze omgeving. Daarnaast is veiligheid een belangrijke basisvoorwaarde voor een gemeente waarin je fijn kan wonen, werken en leven.

Wonen

De lokale vraag naar betaalbare, duurzame woningen vraagt om een actief grondbeleid. Op die manier hebben we meer invloed op de kansen en behoeftes op de woningmarkt. We maken een integrale lange termijnvisie voor woningbouw (zowel op kwaliteit als kwantiteit) die aansluit op de lokale vraag en duurzame opgaves, maar die ook rekening houdt met de schaarse beschikbare ruimte. We hebben hierbij specifiek aandacht voor voldoende betaalbare huur- en koopwoningen, waarbij we ook kijken naar stimuleringsmaatregelen voor de betaalbaarheid van de sociale sector. Ook stimuleren en faciliteren we innovatieve woonvormen.

Recreatie en toerisme

Onze gemeente is een prachtige plek om te recreëren en te ontspannen. We gaan aan de slag met de nieuwe visie op recreatie en toerisme waarbij de begrippen duurzaam, actief en gezond centraal staan. De fiets- en wandelroutes in onze gemeente zijn belangrijke trekpleisters waarin we willen investeren. Er is ruimte voor het verhogen van de toeristenbelasting om deze investeringen te kunnen doen. Samen met onze partners promoten we daarnaast het Nationaal Park Sallandse Heuvelrug & Twents Reggedal. Ook willen we onze recreatiewoningen en parken vitaal en veilig houden. Hierover gaan we in gesprek met eigenaren, besturen en bewoners.

Veiligheid

Iedereen wil zich veilig voelen in de eigen leefomgeving. We werken daarom actief en wijkgericht samen met onder andere inwoners, maatschappelijke partners, politie, ondernemers en woningcorporaties op het gebied van veiligheid. Vroegtijdige signalering vraagt om ogen en oren in de wijk, onder meer van wijkagenten en gemeentelijke handhavers. We zetten niet alleen in op veiligheid op straat, maar hebben ook aandacht voor een veilige thuissituatie waarin kinderen liefdevol opgroeien.



Ondermijning

Ondermijning is een steeds vaker voorkomend fenomeen dat vraagt om een lokale aanpak. We willen de komende jaren de bestaande aanpak tegen ondermijning intensiveren en zijn ons ervan bewust dat dit arbeidsintensief is. Tegen georganiseerde criminaliteit - bijvoorbeeld in ons buitengebied - treden wij hard op in samenwerking met justitiële partners, inwoners, ondernemers, politie en handhavers. Ook de wet Bibob passen we toe om schimmige activiteiten te stoppen.

Drugsproblematiek

De zorgen rondom drugsproblematiek in Rijssen-Holten zijn de afgelopen jaren toegenomen. Overlast gaat te vaak gepaard met drugs en geweld en zorgt ervoor dat al kwetsbare jongeren verder afglijden. Samen met partners zetten we in op een integrale aanpak om problematiek vroeg te signaleren en structurele oplossingen te vinden. Hierbij gaan we wijkgericht en met behulp van data aan de slag. Zorg en veiligheid zijn onlosmakelijk met elkaar verbonden. Aan de voorkant zetten we dan ook in op preventie en voorlichting, aan de achterkant hebben we een zerotolerancebeleid als het gaat over handhaving.

[Strategische visie 2010-2030, versie 2021](#)

In welke lokale en regionale beleidsstukken is het beleid omschreven?

Omschrijving (toelichting)

https://www.rijssen-holten.nl/wp-content/uploads/2022/02/Structuurplan_De_Liesen.pdf

Prioriteiten 2025

Omschrijving (toelichting)

	Onderwerp	investering	Voorstel 2025	Structureel/incidenteel
1	Wonen; Versnellen en Verkennen		166	incidenteel
2	Nieuwe locatie Kulturhus Dijkerhoek		500	incidenteel



Toelichting prioriteiten en actuele ontwikkelingen

Actuele ontwikkelingen

Toelichting prioriteiten en actuele ontwikkelingen

Prioriteiten

Acties

Wonen: Versnellen en Verkennen

Omschrijving (toelichting)

Dit onderwerp richt zich op het versnellen van woningbouw en het toekomstbestendig benutten van de bestaande woningvoorraad. In 2025 en 2026 is ingezet op de transformatie van nog niet uitgevoerde inbreidingslocaties, met als doel de realisatie van sociale huurwoningen en betaalbare koopwoningen. Gesprekken met eigenaren hebben geleid tot concrete vervolgstappen; de resterende locaties worden in 2026 opgepakt, waarna dit onderdeel kan worden afgerond. Daarnaast wordt gewerkt aan het verplichte Volkshuisvestingsprogramma, dat in concept gereed is en wordt afgerond na oplevering van het woningmarktonderzoek 2026. Dit programma vormt het kader voor het toekomstige woningbouwprogramma en wordt gepubliceerd via het Digitale Stelsel Omgevingswet. Tot slot wordt, gezien de fysieke grenzen aan de groei, verkend welke delen van bestaande woonwijken in aanmerking komen voor herstructurering. In 2026 wordt hiervoor, mede op basis van input van woningcorporaties, een voorstel uitgewerkt.

Nieuwe locatie Kulturhus Dijksterhoek

Omschrijving (toelichting)

Het gaat hier om het bevorderen van de leefbaarheid in de kern Dijksterhoek. De huidige locatie van het (mini)Kulturhus is te klein en kent beperkte verbouwings- en uitbreidingsmogelijkheden. Het gebruik is de laatste jaren flink toegenomen door de sluiting van Het Bonte Paard en toename van gebruik van verenigingen. Bij verhuizing zal de kinderopvang het huidige pand volledig in gebruik nemen, omdat de kinderopvang nu ook al ruimtegebrek heeft.

Het Kulturhus heeft een participatietraject doorlopen met de inwoners van Dijksterhoek. Er is draagvlak voor de nieuwe locatie van het Kulturhus tegenover molen 'de Hegeman'. Er is een kostenraming opgesteld waarbij er sprake is van drie gelijke financieringsstromen; verkoop van huidige locatie, fondsen en een financiële bijdrage van de gemeente. Het gaat om een totaalbedrag van circa 1,8 miljoen euro. Het Kulturhus voert de realisatie zelf uit, de gemeente verstrekt een bijdrage.



In het najaar 2025 heeft de commissie ABZM ingestemd met het aangaan van een overeenkomst door het college. Daarbij wordt het gereserveerde bedrag van € 600.000 euro als eenmalige bijdrage aan het vastgoed, gekoppeld aan de bouwfasen, beschikbaar gesteld aan het Kulturhus. Ook zijn in 2025 andere fondsen zekergestellt, zoals de bijdrage van € 500.000,- voor 'fysieke investeringen leefbaar platteland' vanuit de provincie Overijssel. Deze bijdrage van de provincie wordt ook via de gemeente verstrekt. De begroting voor het nieuwe Kulturhus is hiermee voldoende zeker.

In maart 2026 wordt naar verwachting het TAM-omgevingsplan voor het Kulturhus vastgesteld door de gemeenteraad. Vervolgens kan een omgevingsvergunning worden verleend. De bouw van het Kulturhus is voorzien van medio 2026 tot eind 2027.

Financieel programmaoverzicht

Bedragen x €1.000

Exploitatie		Primair begroting 2025	Gewijzigde begroting 2025	Realisatie 2025 (iFin)	Saldo 2025
PRG1.06	06 Wonen recreëren en veiligheid				
Lasten					
PRDP205	Recreatie	1.076	2.033	1.917	116
PRDP550	Openbare orde	653	655	641	13
PRDP551	Integrale veiligheid	374	399	400	-1
PRDP552	Rampenbestrijding	17	4	4	0
PRDP553	Brandweer	2.966	2.903	2.903	0
PRDP555	Preparatie	25	22	22	0
PRDP556	Preventie	3	30	37	-8
PRDP700	Bouwen en wonen	909	1.136	1.007	129
PRDP701	Stadsvernieuwing	113	97	288	-191
PRDP702	Gemeentelijke gronden en terreinen	69	182	183	-1
PRDP703	Ruimtelijke ordening	1.442	2.543	1.617	926
PRDP704	Bouwgrondexploitatie	800	-55	-86	31
PRDP705	Omgevingswet algemeen	98	128	126	2
PRDP751	Verkeer	392	1.066	664	402
PRDP754	parkeren	145	174	265	-91
PRDP755	Openbaar vervoer	30	29	29	0
Totaal Lasten		9.109	11.343	10.017	1.326
Baten					
PRDP205	Recreatie	-75	-202	-163	-39
PRDP550	Openbare orde	-48	-75	-68	-7
PRDP551	Integrale veiligheid	0	-22	-5	-17



Exploitatie	Primair begroting 2025	Gewijzigde begroting 2025	Realisatie 2025 (iFin)	Saldo 2025
PRDP556 Preventie	-2	-2	0	-2
PRDP700 Bouwen en wonen	-986	-1.362	-1.868	506
PRDP701 Stadsvernieuwing	-14	-56	-57	1
PRDP702 Gemeentelijke gronden en terreinen	-154	-196	-217	21
PRDP703 Ruimtelijke ordening	-70	-100	-98	-2
PRDP704 Bouwgrondexploitatie	-1.147	-2.698	-2.754	56
PRDP751 Verkeer	-144	-247	-195	-52
PRDP754 parkeren	-2	-2	-1	0
PRDP755 Openbaar vervoer	0	0	-1	1
Totaal Baten	-2.640	-4.962	-5.426	464
Onttrekkingen				
PRDP205 Recreatie	0	-7	-7	0
PRDP556 Preventie	0	-27	-34	8
PRDP701 Stadsvernieuwing	0	0	0	0
PRDP703 Ruimtelijke ordening	0	-100	0	-100
PRDP704 Bouwgrondexploitatie	0	15	0	15
PRDP705 Omgevingswet algemeen	0	-30	-26	-4
PRDP751 Verkeer	0	0	0	0
Totaal Onttrekkingen	0	-149	-66	-82
Stortingen				
PRDP703 Ruimtelijke ordening	0	0	0	0
PRDP704 Bouwgrondexploitatie	0	10	4	6
PRDP705 Omgevingswet algemeen	0	303	303	0
PRDP751 Verkeer	0	81	61	20
Totaal Stortingen	0	393	368	26
Totaal 06 Wonen recreëren en veiligheid	6.469	6.626	4.893	1.733

Toelichting op het programma baten en lasten

Omschrijving (toelichting)

Binnen dit programma worden de volgende afwijkingen hieronder verklaard. Deze afwijkingen zijn niet één op één terug te vinden in bovenstaande tabel omdat de baten en lasten veelal verdeeld zijn over meerdere kostenplaatsen/producten binnen het financiële programmaoverzicht.



Excel-tabel

- Budgetoverhevelingen (voor een specificatie, zie bijlage)

€ 1.359.000

- Bouwen en wonen (baten)

€ 100.000 V

In 2025 zijn de rentebaten van het Stimuleringsfonds Huisvesten (SVn) over voorgaande jaren eveneens opgenomen

- Bouwen en wonen (vergunningen) (baten)

€ 172.000 V

De ontvangen bouwleges zijn hoger vanwege het hogere aantal aanvragen bouwvergunningen

- Woningbouwbeleid (baten)

€ 231.000 V

Eind 2025 is de specifieke uitkering Realisatiestimulans ontvangen voor te realiseren betaalbare nieuwe woningen. Hiervoor zijn nog geen uitgaven gedaan.

- Stadsvernieuwing algemeen (lasten)

€ 177.000 N

In verband met de sloop van de woning is het onroerend goed Westerstraat 6 afgeschreven

- Bouwgrondexploitatie (baten en lasten)

€ 85.000 V

Zowel in de baten als lasten is een voordelig saldo wat gerelateerd kan worden aan de toename van het aantal bouwvergunningen

- Parkeren algemeen (lasten)

€ 92.000 N

In december zijn betonreparatiewerkzaamheden en werkzaamheden voor de laadpalen uitgevoerd aan de parkeergarage De Hagen

- Diverse kleine verschillen < € 75.000

€ 55.000 V

Regeling beleidsindicatoren (BBV)

Excel-tabel

	Rijssen-Holten	Nederland
Verwijzingen Halt [per 1.000 jongeren]	8	10
Geweldsmisdrijven [per 1.000 inwoners]	2,2	4,6
Diefstallen uit woning [per 1.000 inwoners]	0,6	1,2
Winkeldiefstallen [per 1.000 inwoners]	0,8	2,1
Vernielingen en misdrijven tegen openbare orde en gezag [per 1.000 inwoners]	2,8	5,7
WOZ-waarde - Woningen totaal [x €1.000]	386	398
Nieuwbouw [per 1.000 woningen]	8,0	9,1
Demografische druk (Groene + grijze druk tov 20-64) [%]	83,9%	70,7%
Gemeentelijke woonlasten éénpersoonshuishouden	€ 701	€ 957
Gemeentelijke woonlasten meerpersoonshuishouden	€ 749	€ 1.050



7. Wijken

Coalitieakkoord 2022 - 2026

Omschrijving (toelichting)

Rijssen-Holten is een aantrekkelijke gemeente om in te wonen. Mooie en groene wijken dragen bij aan de leefbaarheid en veiligheid en nodigen inwoners uit om naar buiten te gaan, te ontmoeten en te bewegen. Initiatieven van inwoners spelen hierin een grote rol en willen we stimuleren.

Daarnaast gaan we aan de slag met een mobiliteitsvisie waarin we duurzame keuzes aanmoedigen en ondersteunen.

Mobiliteit

We willen een brede visie op mobiliteit met aandacht voor fietsen, wandelen, gemotoriseerd verkeer, openbaar vervoer, ontsluiting van de hoofdwegen en een passende inrichting van de openbare ruimte. Deze visie moet landen in een uitvoeringsprogramma voor meerdere jaren. Hierbij ondersteunen we duurzame keuzes door bijvoorbeeld in te zetten op verkeersluwe centra, het gebruik van openbaar vervoer zoals TwentsFlex en een goede laadinfrastructuur. We stimuleren in onze visie actief het gebruik van de fiets door onze fietsstructuur te optimaliseren en aandacht te hebben voor een veilige (school)omgeving voor kwetsbare verkeersdeelnemers. Daarnaast stimuleren we de scheiding van verschillende verkeersdeelnemers. Het parkeerbeleid en de parkeernormen moeten daarnaast aansluiten op onze mobiliteitsvisie. Concreet willen we in Holten de Dorpsstraat tussen de Kerkstraat en Larenseweg afsluiten voor gemotoriseerd verkeer, een versnelde aanleg van een tweede ontsluiting van de Kalfstermansweide en een stevige lobby voor een ongelijkvloerse kruising met het spoor op de N350. Ook willen we de veiligheid van de Haarstraat en het Hogepad in Rijssen verbeteren en aandacht voor gevaarlijke kruispunten zoals bijvoorbeeld bij de Dorperdijk en de Enterstraat.

Groene wijken

Het veranderende klimaat zorgt voor hetere zomerdagen en zwaardere stortbuien die gevolgen hebben voor de leefbaarheid van onze buurten. We willen groene en veilige wijken en hebben hierbij specifiek aandacht voor klimaatadaptatie en de gevolgen van hittestress, maar ook voor veiligheid en sociale aspecten. We zetten daarnaast actief in op het behoud, onderhoud en toevoegen van kwalitatief waardevol groen, waaronder bomen. Onze inwoners zijn sterk betrokken bij hun eigen leefomgeving en de inrichting van de openbare ruimte. We stimuleren en ondersteunen daarom buurt- of inwonersinitiatieven die de leefbaarheid vergroten. Inwoners kunnen bijvoorbeeld gemeentelijke taken overnemen als zij daarvoor een goed plan en draagvlak hebben. Daarnaast benutten we de natuurlijke momenten om investeringen te doen in wegreconstructies.



Thema duurzaamheid uit Coalitieakkoord 2022-2026

Rijssen-Holten is nu een prachtige gemeente, maar moet ook voor toekomstige generaties een fijn, mooi en leefbaar thuis zijn. De komende vier jaar staat de duurzame groei en ontwikkeling van deze gemeente centraal. We zetten in op de transitie naar schone energie, een toekomstbestendige leefomgeving en hebben aandacht voor biodiversiteit. De lasten van die veranderingen verdelen we eerlijk, met oog voor sociale gevolgen en voldoende draagvlak.

Rol van de gemeente

De veranderingen hebben gevolgen voor iedereen en daarom kiezen wij voor een wijk- en bewonersgerichte aanpak. Onze rol is het stimuleren, aanjagen en ondersteunen van initiatieven van inwoners en ondernemers, maar we voelen ook een verantwoordelijkheid om zelf een rol te pakken als kansen zich voordoen, opgaves niet in de samenleving worden opgepakt of de situatie daarom vraagt. Per initiatief bekijken we in overleg wat een passende rol is. We vinden het daarbij belangrijk dat de rendementen van de duurzaamheidsontwikkelingen ten goede komen aan onze lokale samenleving. Het GroenDoen-initiatief - dat de landelijke doelstellingen als uitgangspunt heeft - volgen we met vertrouwen en belangstelling tot het voorjaar 2023. Als hiermee de lokale doelstellingen van de raad niet worden behaald, gaan we opnieuw met elkaar in gesprek en vindt er een heroriëntatie op het proces plaats.

Duurzame investeringen

We volgen de landelijke doelstellingen als het gaat over het afscheid nemen van fossiele brandstoffen. Dit betekent dat we in 2030 naar 49% minder CO₂-uitstoot willen ten opzichte van 1990 en in 2050 inzetten op 95% CO₂-reductie ten opzichte van 1990. We stimuleren en investeren in de isolatie van bestaande woningen en intensiveren de inzet van zon op dak. Daarnaast staan we open voor innovatieve oplossingen. Uiteraard geven we zelf het goede voorbeeld door onze eigen gebouwen verder te verduurzamen.

Biodiversiteit

Voor veel planten en dieren is Rijssen-Holten ook een thuis. Bij de groei en ontwikkeling van onze gemeente hebben we oog voor biodiversiteit. De experimenten met bloemrijke akkerranden maken we structureel en we benutten in onze wijken de kansen voor het vergroten van biodiversiteit.

[Strategische visie 2010-2030, versie 2021](#)

Prioriteiten 2025

Omschrijving (toelichting)

	Onderwerp	investering	Voorstel 2025	Structureel/incidenteel
1	Duurzaamheidsvisie 2025-2028		200	incidenteel
2	Uitvoering klimaatadaptatie		100	incidenteel



3	Groot onderhoud H.W. Jansentunnel	168	incidenteel
4	Uitvoering mobiliteitsplan	500	incidenteel

Toelichting prioriteiten en actuele ontwikkelingen

Actuele ontwikkelingen

Toelichting prioriteiten en actuele ontwikkelingen

Prioriteiten

Acties

Duurzaamheidsvisie 2025-2028

Omschrijving (toelichting)

Terugblik op actiepunten 2025:

Hieronder vindt u een toelichting op de belangrijkste actiepunten die in 2025 zijn uitgevoerd met middelen uit het gemeentelijk duurzaamheidsbudget, met het oog op verduurzaming, circulaire initiatieven en sociale betrokkenheid binnen de gemeente.

Opstellen warmteprogramma

In een warmteprogramma beschrijven we de aanpak van het isoleren en aardgasvrij maken van de gebouwde omgeving. Hierin staat welke wijken, buurten en dorpskernen in de komende 10 jaar van het aardgas gaan en hoe dat gebeurt. In 2025 is het warmteprogramma verder uitgewerkt, met als doel een gestructureerde aanpak voor de transitie naar duurzame warmtebronnen. Samen met ondersteuningsbureau Buro Loo, de twee woningcorporaties, de twee energiecoöperaties en Enexis is het warmteprogramma opgesteld. Naar verwachting wordt het warmteprogramma in de loop van 2026 aan het college aangeboden.

Uitvoeren warmtescans

In de winter van 2024-2025 zijn warmtescans uitgevoerd in Rijssen-Zuid om inzicht te krijgen in warmteverlies bij woningen. Deze scans boden bewoners concrete handvatten voor energiebesparing en stimuleerden verdere isolatie. Inwoners kunnen hierbij ondersteund worden door de energiecoaches, die gratis en onafhankelijk advies geven.

Pilot Isolatiecampagne de Haar

De pilot isolatiecampagne in de wijk de Haar in Holten is eind 2025 gestart. We bieden 250 huishoudens in deze wijk een compleet ontzorgd ondersteuningsaanbod richting het verduurzamen van hun woning. De ervaringen uit deze pilot worden meegenomen in toekomstige campagnes, zodat meer inwoners kunnen profiteren van een energiezuinige woning.



Opstellen Circulaire initiatievenkaart

De circulaire initiatievenkaart is opgesteld om lokale projecten en samenwerkingen op het gebied van hergebruik en recycling in kaart te brengen. Dit overzicht leidt tot betere onderlinge afstemming en meer zichtbaarheid van circulaire activiteiten. De circulaire initiatievenkaart zal naar verwachting in april 2026 gelanceerd worden.

Onderzoek mogelijkheden regionale bouwkringloop

Deelname aan een oriënterende fase van het project de Bouwkringloop. In dit project werd de meerwaarde van een regionale bouwkringloop onderzocht. Naar aanleiding van de resultaten is besloten om niet verder te gaan met dit regionale project. Wel wordt de samenwerking gezocht met lokale ondernemers, ons eigen afvalinzamelpunt en de kringloopwinkels om te onderzoeken of een lokale circulaire bouwkringloop van meerwaarde kan zijn. Dit zal verder onderzocht worden in 2026.

Organiseren kinderkledingruildag

De kinderkledingruildag in Rijssen en Holtén was een groot succes, waarbij tientallen gezinnen hun kleding konden ruilen. Deze dag stimuleerde hergebruik, verminderde afval en bracht verschillende generaties samen.

Bijdragen regionale samenwerkingen

Als gemeente werken we op verschillende onderdelen samen in de regio. Zo zijn we onderdeel van de samenwerking Milieu, Duurzaamheid en Afval en de netwerkorganisatie Onder Twente. Het doel van deze samenwerking is om synergie te bereiken zodat niet iedere gemeente het wiel hoeft uit te vinden met betrekking tot grote maatschappelijke opgaven, zoals de Energietransitie en de transitie naar een Circulaire Economie. In 2025 is hard gewerkt aan het opstellen van de uitvoeringsagenda Energievisie Overijssel. Uit deze uitvoeringsagenda volgen verschillende werkgroepen, waar we als gemeente ook in 2026 deel van zullen uitmaken. Hierbij wordt de samenwerking gezocht op thema's zoals elektriciteitsopwekking en -infrastructuur, warmte, alternatieve bronnen (zoals biogas en waterstof), opgaven zoals de woningbouw, economie en mobiliteit en het zorgvuldig gebruik van ruimte. Vanuit de Regionale Structuur Warmte wordt ook specifieke aandacht gegeven aan de thema's die te maken hebben met de opgave richting aardgasvrij 2050, zoals het verduurzamen van de gebouwde omgeving, netcongestie en duurzame opwek en opslag.

Communicatieve uitingen

Gedurende het jaar zijn via diverse kanalen informatieve en wervende communicatieve uitingen verspreid. Deze uitingen hebben bijgedragen aan het vergroten van de betrokkenheid en het delen van kennis over duurzame acties binnen de gemeente.



Omschrijving (toelichting)

In het programma klimaatadaptatie is vastgelegd hoe we willen inspelen op het veranderende klimaat. Een klimaatadaptief Rijssen-Holten is voor belangrijke gemeenschappelijke functies bestand tegen toenemende weersextremen als gevolg van klimaatverandering. Zo zorgen wij dat in 2050 de veiligheid op orde is door de robuustheid van onze vitale infrastructuur en dat de leefbaarheid voor onze inwoners in stand blijft/wordt vergroot. De leefbaarheid wordt vergroot door het creëren van een veilige en gezonde leefomgeving, waarin wateroverlast wordt tegengegaan en hittestress wordt verminderd. We hebben als gemeente 5 ambities opgesteld. Deze ambities geven ons richting en houvast om aan de slag te gaan met het klimaatadaptief maken van de gemeente Rijssen-Holten richting 2050. De kosten die een relatie hebben met het bestrijden van de wateroverlast komen ten laste van het rioolfonds en die zijn meegenomen met de actualisatie van het Programma Water en Riolerings (PWR). De bestaande middelen zijn ingezet voor het nemen van klimaatadaptieve maatregelen in lopende projecten. Er zijn echter ook locaties waar geen projecten gepland staan maar waar wel de urgentie bestaat om hittestress te bestrijden. Denk aan het vergroenen van het centrum en de bedrijventerreinen. Hiervoor is extra geld aangevraagd en dit geld wordt besteed aan vergroeningsprojecten.

Groot onderhoud H.W. Jansentunnel

Omschrijving (toelichting)

Er zijn middelen beschikbaar gesteld voor groot onderhoud van de H.W. Jansentunnel in Rijssen. De middelen worden ingezet voor het opwaarderen van de H.W. Jansen tunnel, waardoor deze voor de komende jaren weer voldoet aan de huidige eisen en toekomstbestendig is. Het groot onderhoud bestaat uit het verwijderen van de tegels van de wanden van de fietstunnel en de wanden worden gestuct en gesausd. Ook worden de voegen van de tunnel vernieuwd. Tevens wordt de huidige verlichting vervangen. De uitvoering zal in 2026 gebeuren.

Uitvoering mobiliteitsvisie

Omschrijving (toelichting)

Oversteekbaarheid

We dragen bij aan het verbeteren van de verkeersveiligheid in Rijssen-Holten door op infrastructuur de oversteekbaarheid voor fietsers en voetgangers te verbeteren. Dit doen we door maatregelen als zebrapaden en oversteekeilanden te realiseren, samen met de bijpassende bebording. We optimaliseren bestaande oversteeklocaties door de overgang van stoep naar stoep makkelijker en fijner te maken voor voetgangers, en pakken waar nodig hele kruispunten aan voor een veiligere en wenselijkere inrichting.



Verkeerspleinen

Op de Morsweg gaan we twee rotondes (Spoelerstraat & Nijverheidsstraat) herinrichten als verkeerspleinen. Op deze manier willen we een andere voorrangssituatie realiseren voor het fietsverkeer en autoverkeer, waarbij we meer prioriteit geven aan de doorstroming over de Morsweg. We realiseren meer opstelruimte voor afslaand verkeer en een gefaseerde oversteek voor fietsverkeer. We voeren een onderzoek uit voor de precieze inrichting.

Parkeren

We doen onderzoek naar parkeren in Rijssen-Holtén, voornamelijk in de centrumgebieden. Hiervoor voeren we op korte termijn een parkeeronderzoek uit welke als basis dient voor de nieuwe Nota Parkeernormen. Binnen dit onderzoek geven we aandacht aan de benodigde parkeercapaciteit, een parkeerdrukmeting en komen we met nieuwe normen, waarbij we ook kijken naar potentiële capaciteitsuitbreiding ten behoeve van ruimtelijke ontwikkelingen.

Financieel programmaoverzicht

Bedragen x €1.000

Exploitatie		Primair begroting 2025	Gewijzigde begroting 2025	Realisatie 2025 (iFin)	Saldo 2025
PRG1.07	07 Wijken				
Lasten					
PRDP400	Milieu	1.436	4.190	4.245	-56
PRDP401	Natuurbescherming	91	164	98	65
PRDP402	Afwatering	159	147	153	-5
PRDP450	Openbaar groen	2.453	2.707	2.495	213
PRDP460	Hondentoiletten	55	60	60	0
PRDP510	Ongediertebestrijding	49	49	48	1
PRDP522	(openlucht)Recreatie	30	30	21	9
PRDP600	Afval	2.650	2.973	3.121	-148
PRDP650	Riolering	2.066	1.909	1.934	-25
PRDP710	Verspreide gem.grondterreinen	111	0	0	0
PRDP750	Wegen	2.666	2.496	2.653	-157
PRDP752	Straatverlichting	313	308	339	-30
PRDP753	Straatreiniging	772	827	802	26
PRDP756	Gladheidsbestrijding	294	287	313	-26
Totaal Lasten		13.145	16.148	16.281	-133
Baten					
PRDP400	Milieu	-26	-3.036	-2.813	-223
PRDP401	Natuurbescherming	0	0	0	0
PRDP450	Openbaar groen	-56	-123	-83	-40
PRDP522	(openlucht)Recreatie	0	0	0	0
PRDP600	Afval	-3.480	-3.556	-3.704	148



Exploitatie	Primair begroting 2025	Gewijzigde begroting 2025	Realisatie 2025 (iFin)	Saldo 2025
PRDP650 Riolering	-3.556	-3.399	-3.424	25
PRDP710 Verspreide gem.grondterreinen	0	0	0	0
PRDP750 Wegen	-97	-126	-88	-37
PRDP752 Straatverlichting	0	0	0	0
PRDP753 Straatreiniging	-3	-19	-1	-18
Totaal Baten	-7.217	-10.259	-10.114	-146
Onttrekkingen				
PRDP400 Milieu	0	0	0	0
PRDP600 Afval	-3	-30	-30	0
PRDP750 Wegen	0	-67	-382	315
Totaal Onttrekkingen	-3	-98	-412	315
Stortingen				
PRDP400 Milieu	0	314	13	301
PRDP600 Afval	0	38	38	0
PRDP750 Wegen	0	250	250	0
Totaal Stortingen	0	601	300	301
Totaal 07 Wijken	5.925	6.392	6.055	337

Toelichting op programma baten en lasten

Omschrijving (toelichting)

Binnen dit programma worden de volgende afwijkingen hieronder verklaard. Deze afwijkingen zijn niet één op één terug te vinden in bovenstaande tabel omdat de baten en lasten veelal verdeeld zijn over meerdere kostenplaatsen/producten binnen het financiële programmaoverzicht.

Excel-tabel

- Budgetoverhevelingen (voor een specificatie, zie bijlage)

V
€ 638.000

- Milieu (slecht geïsoleerde woningen)

N
€ 330.000

In 2025 is de specifieke uitkering ontvangen voor aanpak slecht geïsoleerde woningen van € 1.358.000. De uitgaven worden in komende jaren verwacht. Voor de niet bestelde gelden van de ontvangen uitkering is een voorziening overlopende passiva (OP-voorziening) getroffen. De baten op milieu zijn lager dan geraamd door vertraging in een overeenkomst. Vanwege het faillissement van Groupcard heeft een afwaardering van € 330.000 plaatsgevonden

- Diverse kleine verschillen < € 75.000 (baten en lasten)

€ 29.000 V



Excel-tabel

	Rijssen-Holten	Nederland
Omvang huishoudelijk restafval [kg per inwoner]	123,5	150,0
Percentage bekende hernieuwbare elektriciteit [%]	n.b.	n.b.



Overhead

Overhead

Het BBV schrijft in artikel 8 voor dat er in de begroting een overzicht moet worden opgenomen van de kosten van overhead. De wijze waarop we dit presenteren is vrij waarbij er minimaal onderscheid moet worden gemaakt tussen baten en (netto)lasten.

De definitie overhead in het BBV is een andere dan die wij in Rijssen-Holten toepassen.

Zo rekenen wij de kosten van bestuursondersteuning college niet tot de overhead. Het BBV schrijft dit wel voor. Deze lasten rekenen wij niet door in onze tarieven van medewerkers en daarmee ook niet in onze producten.

Verder rekenen wij de kosten van leidinggevenden tot het interne uurtarief. Hierin zijn met name alle directe salarislasten opgenomen. Het BBV schrijft voor deze lasten als overhead te beschouwen. Voor de berekening van het uurtarief van medewerkers heeft dit geen gevolgen.

Alleen de verhouding tussen salarislasten en overhead wijzigt.

In de voorliggende begroting is de bestendige gedragslijn van Rijssen-Holten gevolgd bij het bepalen van de uurtarieven van medewerkers.

Op grond van BBV-voorschriften ontstaat het volgende overzicht:

Bedragen x €1.000

Exploitatie		Primair begroting 2025	Gewijzigde begroting 2025	Realisatie 2025 (iFin)	Saldo 2025
PRG1.20	20 Indirecte producten				
PRDP002	Concerncontrol	882	880	880	-1
PRDP003	Financiële dienstverlening	1.950	1.893	1.888	4
PRDP004	Personeel en organisatie	1.262	1.471	1.456	15
PRDP005	Informatiseringautomatisering	3.482	3.494	3.595	-101
PRDP006	Huishoudelijke dienstverlening	1.201	1.293	1.327	-34
PRDP007	Gebouw-accommodatiebeheer	1.692	3.427	3.445	-18
PRDP008	Materieel	157	168	173	-6
PRDP070	Salarissen	2.429	4.634	4.233	401
PRDP101	Bestuursondersteuning college	2.573	2.461	2.415	46
Totaal 20 Indirecte producten		15.628	19.719	19.412	307
Gerealiseerd resultaat		15.628	19.719	19.412	307



Toelichting overhead

Binnen dit programma worden de volgende afwijkingen hieronder verklaard. Deze afwijkingen zijn niet één op één terug te vinden in bovenstaande tabel omdat de baten en lasten veelal verdeeld zijn over meerdere kostenplaatsen/producten binnen het financiële programmaoverzicht.

• Overhevelingen	V	€ 188.000
• Informatisering en automatisering (lasten)	N	€ 152.000
Wegens een ddos-aanval, extra onderhoudskosten en aanschaf van laptops zijn er extra uitgaven gedaan. Ook was er sprake van meerkosten van software voor de specifieke applicaties van burgerzaken en financiën		
• Gemeentehuizen (lasten)	N	€ 133.000
Op de kostensoorten bouwkundige aanpassingen, schilderwerk en onderhoud en aanschaf goederen waren de uitgaven hoger		
• Salarissen (lasten)	V	€ 429.000
Over alle programma's gezien weken de salarissuitgaven niet veel af. Op dit programma was een voordelig saldo van € 123.000. De ontvangen bijdragen loonkostensubsidie en ontvangen vergoedingen waren € 306.000 hoger.		
• Diverse kleine verschillen < € 75.000	N	€ 25.000

Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien

Algemeen

Bij de programma's 1 tot en met 7 worden de lasten en baten weergegeven. Bij veel van de programma's zijn de baten lager dan de lasten. De programmatekorten worden bekostigd uit de algemene dekkingsmiddelen, waarvan de uitkering uit het Gemeentefonds en de onroerende-zaakbelastingen (ozb) de belangrijkste zijn. In het overzicht 'Algemene dekkingsmiddelen' wordt een specificatie gegeven van baten en lasten, onttrekkingen en stortingen van zowel begroot als gerealiseerd. Het beleid omtrent lokale heffingen is verwoord in de paragraaf '1 Lokale heffingen'. De algemene dekkingsmiddelen kennen, in tegenstelling tot de riool- en afvalstoffenheffing, geen vooraf bepaald bestedingsdoel. De niet vrij aanwendbare heffingen worden, evenals de ontvangsten van specifieke uitkeringen, in de programma's verantwoord.

Lokale heffingen

Omschrijving (toelichting)

Voor een toelichting over het beleid met betrekking tot de lokale heffingen wordt verwezen naar de paragraaf '1 lokale heffingen'. De ozb-inkomsten worden gecorrigeerd voor de lasten die betrekking hebben op de uitvoering van de Wet waardering onroerende zaken (Wet WOZ).



Gemeentefonds

Omschrijving (toelichting)

De raming van de algemene uitkering 2025 is bij de najaarsnota voor het laatst bijgesteld. De mutaties uit de decembercirculaire zijn betrokken bij het opstellen van de jaarrekening. De afwijking tussen begroting en realisatie wordt toegelicht bij het kopje "toelichting op baten en lasten programma".

Dividenden

De gemeente ontvangt jaarlijks dividenduitkeringen uit hoofde van haar aandelen in diverse ondernemingen. De gemeente heeft aandelen in de Bank Nederlandse Gemeenten (BNG), Wadinko, Enexis en Twence.

Dividenden 2025	primaire begroting	begroting na wijziging	realisatie
BNG	€ 650.000	€ 765.000	€ 764.913
Wadinko	€ 45.000	€ 57.500	€ 56.509
Enexis (achtergestelde lening)	€ 3.000	€ 0	€ 0
Enexis	€ 40.000	€ 55.000	€ 54.963
Twence	€ 350.000	€ 350.000	€ 347.483
CSV Amsterdam	€ 0	€ 0	€ 3.678
Kapitaallasten rente baten	-€ 12.600	€ 0	€ 0
Totaal	€ 1.075.400	€ 1.227.500	€ 1.227.546

Saldo financieringsfunctie

Het saldo van de financieringsfunctie is het verschil tussen de werkelijk betaalde rente (leningen, rekening courant) en de ontvangen rente (uitgezet kort geld en verstrekte hypotheek gemeentepersoneel). Hierbij wordt geen rekening gehouden met de bespaarde rente en de gevolgen van de renteomslagberekening. De gevolgen hiervan zijn verantwoord onder de Overige Eigen Middelen. Het saldo van de financieringsfunctie bedraagt afgerond € 1.055.000 aan meer betaalde dan ontvangen rente. Aan betaalde rente is een bedrag verantwoord van ruim € 1.270.000.

Het bedrag aan ontvangen rente is circa € 215.000. De betaalde rente bestaat grotendeels uit rente op langlopende financiering en een minimaal bedrag aan kortlopende financiering.

Stelposten

De geraamde stelposten zijn ingezet en/of vrijgevallen in 2025.



Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien

Bedragen x €1.000

Exploitatie		Primair begroting 2025	Gewijzigde begroting 2025	Realisatie 2025 (iFin)	Saldo 2025
PRG1.15	15 Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien				
Lasten					
PRDP350	Aandelenbezit	10	10	10	0
PRDP351	Rente bedrijfsvoering	-187	-668	-857	189
PRDP352	Belastingen	841	813	790	23
PRDP354	Invordering	18	18	6	12
PRDP355	Algemene uitgaven en inkomsten	1.162	63	370	-308
PRDP358	Ruimte nieuw beleid	8.135	0	0	0
PRDP461	Hondenbelasting	3	3	3	0
Totaal Lasten		9.982	238	321	-83
Baten					
PRDP350	Aandelenbezit	-1.085	-1.228	-1.231	3
PRDP351	Rente bedrijfsvoering	0	-168	0	-168
PRDP352	Belastingen	-9.889	-9.775	-9.788	13
PRDP353	Algemene uitkering	-79.173	-83.833	-84.782	949
PRDP354	Invordering	-49	-49	-29	-19
PRDP355	Algemene uitgaven en inkomsten	-318	-110	-103	-7
PRDP461	Hondenbelasting	-68	-66	-65	-1
Totaal Baten		-90.582	-95.228	-95.998	770
Onttrekkingen					
PRDP355	Algemene uitgaven en inkomsten	-4.409	-13.933	-13.924	-9
Storting					
PRDP355	Algemene uitgaven en inkomsten	195	18.865	18.759	106
Totaal 15 Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien		-84.814	-90.058	-90.842	784

Toelichting op baten en lasten programma

Omschrijving (toelichting)

Binnen dit programma worden de volgende afwijkingen hieronder verklaard. Deze afwijkingen zijn niet één op één terug te vinden in bovenstaande tabel omdat de baten en lasten veelal verdeeld zijn over meerdere kostenplaatsen/producten binnen het financiële programmaoverzicht.



€ - V

Excel-tabel

- Budgetoverhevelingen (voor een specificatie, zie bijlage)

- Algemene uitkering (baten)

V

€ 359.000

De algemene uitkering laat bij de jaarrekening een voordelig resultaat zien

Hiervan heeft € 77.000 betrekking op voorgaande jaren. Een bedrag van € 219.000 houdt verband met de aanpassing van aantallen in 2025. Als vergoeding voor de meerkosten van Oekraïense ontheemden heeft de gemeente € 62.000 ontvangen. Deze kosten zijn onderdeel van de financiële kaart in 2025

- Toevoeging reserve algemene uitkering (lasten)

V

€ 590.000

In de decembercirculaire zijn diverse taakmutaties opgenomen. Deze worden via resultaatbestemming beschikbaar gehouden voor de betreffende doelen.

- Algemene uitgaven en inkomsten (lasten)

N

€ 151.000

Voor groot onderhoud is in december € 106.000 onttrokken uit de reserve gebouwenbeheer. Aan de voorziening spaarverlof is € 257.000 toegevoegd.

- Diverse kleine verschillen < € 75.000

€ 14.000 N

Paragrafen

1. Paragraaf lokale heffingen

[Artikel 10 Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten](#)

Omschrijving (toelichting)

De paragraaf betreffende de lokale heffingen bevat ten minste (artikel 10, onderdeel c van het BBV):

- de geraamde inkomsten;
- het beleid ten aanzien van de lokale heffingen;
- een overzicht op hoofdlijnen van de diverse heffingen. Hierin wordt inzichtelijk gemaakt hoe bij de berekening van tarieven van heffingen (die hoogstens kostendekkend mogen zijn) wordt bewerkstelligd dat de geraamde baten de ter zake geraamde lasten niet overschrijden, wat de beleidsuitgangspunten zijn die ten grondslag liggen aan deze berekeningen en hoe deze uitgangspunten bij de tariefstelling worden gehanteerd;
- een aanduiding van de lokale lastendruk;
- een beschrijving van het kwijtscheldingsbeleid.



De gemeentelijke belastingen vormen een belangrijk onderdeel van de inkomsten. De lokale heffingen zijn een integraal onderdeel van het gemeentelijk beleid. Ze raken namelijk de burger heel direct in de portemonnee.

De paragraaf lokale heffingen bevat:

- de beleidsvoornemens voor de lokale heffingen;
- een overzicht op hoofdlijnen van de diverse belastingen en heffingen
- een duiding van de lastendruk;
- een beschrijving van het kwijtscheldingsbeleid.

Op deze manier wordt inzicht gegeven in de lokale belastingdruk en wordt u, de raad, in staat gesteld te sturen op hoofdlijnen van beleid en een afweging te maken tussen de belastingdruk en het voorzieningenniveau.

[Uitgangspunt tarievenbeleid](#)

Omschrijving (toelichting)

Alle kostprijzen en tarieven van gemeentelijke dienstverlening zijn in 2023 opnieuw tegen het licht gehouden. De uitkomsten hiervan zijn vastgelegd in de Nota kostprijzen en tarieven gemeentelijke dienstverlening. Als algemeen uitgangspunt geldt dat de tarieven kostendekkend zijn.

Uitzonderingen hierop staan in de nota.

Van het bestaande beleid om de tarieven jaarlijks te corrigeren voor de inflatie is op de volgende punten afgeweken:

1. Voor de onroerendezaakbelastingen (OZB) zijn de tarieven zo vastgesteld dat de totale opbrengst per saldo 3 % stijgt (dit is de inflatie), exclusief areaal.
2. De rioolheffing is vastgesteld op € 192,- per aansluiting.
3. De afvalstoffenheffing is zoals gebruikelijk kostendekkend geraamd. De tarieven voor eenpersoonshuishoudens en meerpersoonshuishoudens zijn vastgesteld op respectievelijk € 169,- en € 217,-.
4. Voor de toeristenbelasting gold in 2025 een tarief van € 0,95 per overnachting.
5. De tarieven voor hondenbelasting zijn vastgesteld op € 28,- voor een 1e hond en op € 42,- voor een 2e en volgende hond.
6. De lijkbezorgingsrechten zijn gelijk gebleven aan 2024.
7. Het tarief voor de reclamebelasting in de centrumgebieden van Rijssen-Holten en voor de bedrijventerreinen in Holten zijn vastgesteld op basis van de ingediende begrotingen 2025 van de Stichting Ondernemersfonds respectievelijk de Stichting Ondernemersfonds Holtense Bedrijventerreinen.



Onroerendezaakbelastingen (OZB)

Omschrijving (toelichting)

Als gevolg van de verplichte jaarlijkse herwaardering van onroerende zaken golden per 1 januari 2025 ook weer nieuwe WOZ-waarden. De tarieven van de onroerendezaakbelastingen waren daarvoor worden aangepast waarbij de totale OZB-opbrengst (exclusief nieuw- en verbouw) uiteindelijk 3 % hoger uit zou komen en de opbrengstverhouding tussen de categorie woningen en niet-woningen zoveel mogelijk in stand blijft.

Binnen de gemeente is sprake van tariefdifferentiatie. Voor niet-woningen (bedrijven) gelden andere (hogere) tarieven dan voor woningen. OZB wordt geheven van alle onroerende zaken (zoals gebouwde objecten, in aanbouw zijnde objecten en grond) tenzij wettelijk vrijgesteld.

De waarde van alle onroerende zaken is van invloed op de algemene uitkering uit het Gemeentefonds. Die uitkering houdt namelijk rekening met de opbrengst uit de onroerendezaakbelastingen in de gemeente.

Afvalstoffenheffing

Omschrijving (toelichting)

Het kostendekkende tarief voor een- en meerpersoonshuishoudens is vastgesteld op respectievelijk € 169,- en € 217,-. De tarieven voor 2025 zijn licht gedaald (respectievelijk met € 1 en € 2) ten opzichte van 2024.

Rioolheffing

Omschrijving (toelichting)

De rioolheffing is gestegen van € 179,- in 2024 naar € 192,- per aansluiting in 2025. Het tarief is berekend op basis van de nieuwe visie Programma Water en Riolering (PWR). Dit plan is in december 2023 vastgesteld.

Uitgangspunt bij de rioolheffing is dat de taak riolering volledig kostendekkend wordt uitgevoerd. Voor het tegengaan van tariefschommelingen is een voorziening opgenomen. Voor verbeteringsmaatregelen is een aparte voorziening beschikbaar.

Belastingdruk per huishouden (afgerond op hele euro's)

Omschrijving (toelichting)

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Landelijk (2025)
OZB*)	€ 252	€ 256	€ 290	€ 319	€ 338	€ 348***	€ 453
Afvalstoffenheffing **)	€ 186	€ 186	€ 213	€ 217	€ 219	€ 217	€ 364
Rioolheffing	€ 195	€ 195	€ 164	€ 172	€ 179	€ 192	€ 235



Totaal (meerpersoonshuishoudens)	€ 633	€ 637	€ 667	€ 708	€ 736	€ 757	€ 1.052
---	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------	----------------

Mutatie t.o.v. voorgaande jaar	+	+	+	+		+2,85%
	0,6%	4,7%	6,1%	4,0%		

*) Bij een gemiddelde woningwaarde

**) Meerpersoonshuishouden

***) Op basis van de aanslag 2024 + 3% aanpassing

Bron: Coelo.nl

[Hondenbelasting](#)

Omschrijving (toelichting)

De tarieven voor een 1e hond en een 2e en volgende hond waren in 2025 op respectievelijk € 28,- en € 42,-. Hondenbelasting is voor het buitengebied per 1 januari 2019 afgeschaft.

[Toeristenbelasting](#)

Omschrijving (toelichting)

Deze belasting wordt geheven voor het houden van een verblijf met overnachting door niet-ingezetenen binnen de gemeente in hotels, pensions, vakantie-onderkomens, mobiele kampeeronderkomens, niet beroepsmatig verhuurde ruimten en op vaste standplaatsen, tegen vergoeding in welke vorm dan ook. Voor de toeristenbelasting geldt normaliter dat het tarief 1 keer in de 2 jaar wordt aangepast aan inflatie. Voor de toeristenbelasting was het tarief in 2025 € 0,95 per overnachting, gelijk aan 2024.

[Forensenbelasting](#)

Omschrijving (toelichting)

Deze belasting wordt geheven van de personen die, zonder in de gemeente hoofdverblijf te hebben, op meer dan 90 dagen van het belastingjaar voor zich of hun gezin een gemeubileerde woning beschikbaar houden. De tarieven worden in gelijke verhouding als de OZB-tarieven verhoogd.

[Lijkbezorgingsrechten](#)

Omschrijving (toelichting)

In afwachting van een onderzoek naar begraafplaatsen waren de tarieven 2025 ongewijzigd ten opzichte van 2024.



Omgevingsvergunning bouw

Omschrijving (toelichting)

De bouwleges bedragen een percentage van de bouwsom. Omdat de normbouwkosten worden aangepast aan het prijspeil zijn de legestarieven voor 2025 ongewijzigd gebleven. De normbouwkostenlijst is namelijk leidend voor het bepalen van de bouwsom. De normbouwkostenlijst is in het laatste kwartaal van 2024 vastgesteld.

Overigens is er binnen de bouwleges sprake van kruissubsidiëring, dat wil zeggen dat de grotere bouwwerken 'meebetalen' aan de kleinere bouwwerken.

Ondernemersfonds/reclamebelasting

Omschrijving (toelichting)

In de centrumgebieden van Holten en Rijssen geldt sinds 1 januari 2014 een reclamebelasting. Het tarief daarvoor is bepaald door de ingediende begroting 2025 van de Stichting Ondernemersfonds en de nieuwe WOZ-waarden.

Voor de beveiliging van bedrijventerreinen in Holten geldt per 1 januari 2022 een reclamebelasting waarmee een ondernemersfonds wordt gevoed ter bekostiging. Het tarief van deze reclamebelasting is bepaald door de ingediende begroting 2025 van de Stichting Ondernemersfonds Holtense Bedrijventerreinen en de nieuwe WOZ-waarden.

Kwijtschelding

Omschrijving (toelichting)

Voor mensen met de laagste inkomens bestaat de mogelijkheid van een gehele of gedeeltelijke kwijtschelding van de geheven belasting. Dit is het geval als de bestaansnorm van inwoners onder de daarvoor geldende normen valt.

De kwijtscheldingsprocedure is gedigitaliseerd en kent geen verkorte procedure meer. Wel is het aanvraagformulier vereenvoudigd. Kwijtschelding moet ieder jaar opnieuw worden aangevraagd. Voor hulp bij de aanvraag kon men zich melden bij de Vrijwillige Thuisadministratie van ViaVie Welzijn.

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Aantal aanvragen	461	482	433	443	439	496	379	376	376	360
Aantal gehonoreerd	398	396	363	361	347	324	323	324	309	305



Kostendekkendheid omgevingsvergunning bouw

kosten taakveld 1.1 crisisbeheersing	€ 0
kosten taakveld 8.3 wonen en bouwen	€ 1.579.325
Netto kosten taakveld	€ 1.579.325
Toe te rekenen kosten:	
Kosten taakveld 0.4 overhead	€ 365.300
Totale lasten	€ 1.944.625
Opbrengst leges	€ 1.924.608
Overige opbrengsten	€ 0
Totale baten	€ 1.924.608
Saldo	€ -20.017 99% kostendekking

Kostendekkendheid lijkbezorgingsrechten

kosten taakveld 7.5 begraafplaatsen en crematoria	€ 587.012
Netto kosten taakveld	€ 587.012
Toe te rekenen kosten:	
Kosten taakveld 0.4 overhead begraafplaatsen	€ 53.000
Totale kosten	€ 640.012
Opbrengst lijkbezorgingsrechten	€ 561.976
Totale opbrengst heffingen	€ 561.976
Saldo	€ -78.036 88% kostendekking



Kostendekkendheid afvalstoffenheffing

kosten taakveld 7.3	€ 2.922.096 (totale kosten minus btw)
kosten taakveld 0.10 mutaties reserves (sluitpost taak afval)	€ 0
kosten taakveld 0.64 belastingen overig	€ 0
batens taakveld 7.3	€ -609.976
Netto kosten taakveld	€ 2.312.120
Toe te rekenen kosten:	
Kosten taakveld 0.4 overhead	€ 457.200
BTW	€ 316.700
Totale lasten	€ 3.086.020
Opbrengst heffingen	€ 3.094.431
Eliminatie belastingteruggave	€ 257.300
Kwijtscheldingen en verminderingsen	€ -59.600
Totale baten	€ 3.292.131
Saldo (toegevoegd aan voorziening)	€ -206.111 107% kostendekking

Kostendekkendheid rioolheffing

kosten taakveld 7.2	€ 1.721.914 (totale kosten minus btw en kwijtschelding)
kosten taakveld 0.10 mutaties reserves	€ 0
kosten taakveld 0.64 belastingen overig	€ 0
batens taakveld 7.2	€ -52.146
Netto kosten taakveld	€ 1.669.768
Toe te rekenen kosten:	
Kosten taakveld 0.4 overhead	€ 450.500
BTW	€ 975.000
Totale lasten	€ 3.095.268
Opbrengst heffingen	€ 3.371.574
Kwijtscheldingen en verminderingsen	€ -64.600
Totale baten	€ 3.306.974
Saldo (toegevoegd aan voorziening)	€ -211.706 107% kostendekking



2. Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing

Noot

Omschrijving (toelichting)

Artikel 11

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen:

- a. de weerstandscapaciteit, zijnde de middelen en mogelijkheden waarover de gemeente beschikt of kan beschikken om niet-begrote kosten te dekken;
- b. alle risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie.

Na evaluatie heeft de gemeenteraad op 15 november 2019 de systematiek, norm en samenstelling van het weerstandsvermogen gehandhaafd en opnieuw vastgesteld.

Doelstellingen gemeenteraad

Omschrijving (toelichting)

- risico's op geld waarden;
- op geld gewaardeerde risico's afzetten tegen weerstandsvermogen;
- transparante systematiek.



Omschrijving (toelichting)

- belangrijke risico's identificeren en voorzien van een realistisch scenario (bijv. 2% korting gemeentefonds);
- financiële effecten van scenario's berekenen waarbij structureel en incidenteel onder één noemer worden gebracht;
- kansberekening geven bij elk benoemd risico(scenario) > laag=25%; midden=50% en hoog=75%;
- er ontstaan 4 uitkomsten te weten: laag; midden; hoog en prognose (de kans-inschatting);
- de uitkomsten worden in een matrix gezet evenals de aanwezige weerstandscapaciteit;
- de weerstandscapaciteit wordt gedeeld door het totale risicobedrag wat een ratio oplevert;
- vooral bij structurele risico's zoals gemeentefonds is weerstandsvermogen bedoeld als overbruggingsvermogen totdat de begroting weer sluitend is. Dit betekent dat niet het hele risicobedrag ten laste van de weerstandscapaciteit komt maar alleen de tijdelijke dekking waarbij het uitgangspunt is dat de tegenvaller gefaseerd wordt geabsorbeerd in de begroting;
- bij structurele risico's moet tevens doorlopend een actueel risicoprofiel gemaakt worden (dit kan de kans-inschatting maar ook de scenario-omvang betreffen);
- de laatste 2 items zijn verwerkt in een rekenmodel dat laat zien wat de gevolgen zijn van de doorrekening van de risico's en het nieuwe berekende risicoprofiel (risicosimulatie);
- na risicosimulatie ontstaat een nieuw (prognose)risicoprofiel en een bijgesteld weerstandsvermogen;
- de ratio uit de risicosimulatie geeft een accurater beeld omdat deze rekening houdt met het vermogen van de organisatie structurele tegenvallers gefaseerd op te lossen;
- de ratio uit de risicosimulatie wordt dan ook gebruikt voor de bepaling van het gewenste weerstandsvermogen;
- de gemeenteraad stelt de gewenste norm (ratio) vast;
- op basis van de waarderingstabel van de NAR (zie onderstaande tabel) heeft de raad de norm vastgesteld op de bandbreedte 1 tot 1,4.

Ratio Weerstandsvermogen	Betekenis
> 2,0	Uitstekend
1,4 - 2,0	Ruim voldoende
1,0 - 1,4	Voldoende
0,8 - 1,0	Matig



0,6 - 0,8	Onvoldoende
< 0,6	Ruim onvoldoende

De raad heeft aan de beschikking over c.q. het in stand houden van het weerstandsvermogen de volgende eisen verbonden:

- bij een (prognose)ratio > 1,4 mag het weerstandsvermogen verminderd worden tot 1,4 ten bate van de algemene middelen;
- bij een ratio tussen 1 - 1,4 mag beschikt worden over het weerstandsvermogen voor financiële tegenvallers tot maximaal de ratio 1;
- daalt de ratio onder de 1 dan worden financiële meevallers toegevoegd aan het weerstandsvermogen tot minimaal de ratio 1.

Kanttekeningen

Omschrijving (toelichting)

- het gaat om onzekere gebeurtenissen en niet om verwachtingen;
- de keuze van de scenario's is gebaseerd op expert judgement en daarom arbitrair;
- de risicosimulatie gaat ervan uit dat alle risico's zich voordoen. In de praktijk zal dit niet het geval zijn. Daar staat tegenover dat alle risico's ook niet in beeld zijn. Verder gaat er een dempend effect uit van de kans-inschatting: een laag ingeschat risico telt minder zwaar mee in de simulatie. Ook is er in sommige gevallen een onderlinge relatie tussen risico's, bijvoorbeeld in het geval deze conjunctureel gerelateerd zijn;
- de risicosimulatie gaat uit van een "zelfoplossend" vermogen van de organisatie bij structurele risico's.

Bij de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing gaat het om voortschrijdend inzicht in de ontwikkeling van risico's en de mate waarin middelen aanwezig zijn om risico's te kunnen opvangen. Het zwaartepunt ligt daarbij op de informatievoorziening bij de kadernota. Deze informatie wordt bij de jaarbegroting nog eens geactualiseerd.

Voor de omschrijving van en de toelichting op actuele risico's verwijzen wij naar de betreffende paragraaf in de programmabegroting 2026. Hier wordt ook de meest actuele ratio vermeld.

De risicoratio wordt berekend aan de hand van de meest actuele risicoscenario's.

Bij de jaarrekening hoeft in dit verband in feite alleen maar gekeken te worden naar de ontwikkeling van het weerstandsvermogen. Als dit vermogen gelijk of hoger is dan dat uit de begroting 2026, dan is de ratio op de balansdatum gelijk of hoger dan die uit de begroting 2026. Op basis van de actuele risicoberekening in de begroting 2026 is uitgegaan van een aanwezig weerstandsvermogen (voor simulatie) van € 59,3 miljoen.

Het werkelijk aanwezige weerstandsvermogen per 31 december 2025 bedraagt:

Algemene reserve	€ 60,4 miljoen
50% van de vrije bestemmingsreserves	€ 13,6 miljoen



Totaal buffervermogen jaarrekening € 74 miljoen

In de jaarrekening 2025 is het aanwezige weerstandsvermogen dus € 14,7 miljoen hoger dan geprognoseerd in de begroting 2026, zodat de ratio op de balansdatum ook hoger is (2,91 versus 2,30 bij begroting 2026). In het raadsvoorstel “najaarsnota 2025” was al een stijging voorzien naar 2,76 . Op basis van de toename van de weerstandscapaciteit bij deze jaarrekening stijgt de ratio dus nog verder naar 2,91.

De ratio is als volgt te herleiden:

Risico's begroting 2026 (na simulatie, wijzigen niet) € 24,3 miljoen

Raming weerstandscapaciteit begroting 2026 (na simulatie) € 56,0 miljoen

Extra buffervermogen uit jaarrekening 2025 (t.o.v. begroting 2026) € 14,7 miljoen

Beschikbaar weerstandsvermogen voor simulatie € 74,0 miljoen

Ratio (W/R); € 70,7 miljoen gedeeld door € 24,3 miljoen is 2,91.

Risicotabel

Bij de jaarrekening is het verder zinvol om na te gaan in welke mate risico's zich hebben gemanifesteerd.

Onder de navolgende tabel met risico's (uit de begroting 2025) is aangegeven welke belangrijke ontwikkelingen zich hebben voorgedaan in het verslagjaar. In 2025 hebben zich geen noemenswaardige ontwikkelingen voorgedaan.

				bedragen x € 1.000						
				Kans *)				Na Simulatie		
Activiteit	Risico	Impact		Laag	Midden	Hoog		Impact	Kans op optreden risico's	
STRUCTURELE RISICO'S										
1 Gemeentefonds	Korting	2% korting	1.580	395	790	1.185	Laag	1.572	Laag	393
2 Sociaal domein Wmo	Budgetoverschrijding	10% uitgaven	600	150	300	450	Midden	570	Midden	285
3 Sociaal domein Jeugd	Budgetoverschrijding	10% uitgaven	1.440	360	720	1.080	Midden	1.368	Midden	684
4 Wmo (huishoudelijke hulp)	Budgetoverschrijding	10% uitgaven	450	113	225	338	Laag	439	Laag	110
5 Participatiebudget (voormalig WWB, IOAW/IOAZ)	Budgetoverschrijding	10% uitgaven	760	190	380	570	Midden	722	Laag	181
6 Leerlingenvervoer	Budgetoverschrijding	10% uitgaven	187	47	94	140	Midden	177	Laag	44
7 Dividenden	Lagere uitkering	10% structurele raming	108	27	54	81	Laag	105	Laag	27
8 Rente/financiering	Stijging	1% van gemiddelde herfinancierings-behoefte	61	16	31	46	Midden	61	Midden	31
9 SamenTwente	Hogere bijdrage	pm								
10 Vastgoed/verhuur	Inkomstenderving	10% inkomstenderving	190	48	95	143	Laag	185	Laag	47



totaal structurele risico's	totaal scenario's structurele risico's		5.375	1.346	2.689	4.033		5.199		1.801
	totaal prognose structurele risico's			2.108						
INCIDENTELE RISICO'S										
				Kans *)						
Activiteit	Risico	Impact		Laag	Midden	Hoog				
11 Arbeidsongeschikt-heidsrisico's gemeentebestuurders	Extra loon- en wachtgeldbetalingen	33% van maximum	2.100	525	1.050	1.575	Midden			
12 Infrastructurele projecten	Uitvoering	10% onderhanden werk	400	100	200	300	Laag			
13 Stadsbank Oost-Nederland	Exploitatieverliezen		pm							
14 Directe borgstellingen	Wanbetaling	5% van € 1,6 miljoen	80	20	40	60	Laag			
15 Indirecte borgstellingen	Inroepen borgstelling	2,5% van € 80,8 miljoen	2.000	500	1.000	1.500	Laag			
16 ICT	bedrijfsvoering	€ 4 miljoen	4.000	1.000	2.000	3.000	Laag			
17 Grondexploitatie; obv risicologboek; geldt voor elk scenario	Vertraging uitgifte; afwaardering gronden etc.	€ 6 miljoen	4.500	4.500	4.500	4.500	*			
totaal incidentele risico's	totaal scenario's incidentele risico's			6.645	8.790	10.935				
	totaal prognose incidentele risico's			7.170						7.170
	Totaal prognose structurele en incidentele risico's, waarbij structurele risico's zijn vermenigvuldigd met factor 10			28.250						25.180
* gewogen gemiddelde uit het het risicologboek van de grondexploitaties.										

Toelichting risicotabel

Omschrijving (toelichting)

Algemeen beeld

De onzekerheid over de macro-economische ontwikkeling blijft onverminderd groot.

Het Centraal Plan Bureau geeft in haar concept-Macro Economische Verkenning van augustus 2024 aan dat de Nederlandse economie weer groeit na de schokken van de afgelopen jaren. De koopkracht gaat erop vooruit als gevolg van hogere lonen en lastenverlichting. In doorsnee met 2,5% in 2024 en met 1,1% in 2025. Het begrotingstekort van de Rijksbegroting loopt de komende jaren op doordat de uitgaven harder stijgen dan de inkomsten. Ook de overheidsschuld verslechtert.



Op basis van de risicotabel is de bandbreedte van de structurele risico's tussen de € 1,3 miljoen en de € 4,0 miljoen en de incidentele risico's tussen de € 6,6 miljoen en de € 10,9 miljoen. De bandbreedte (en dus de onzekerheid) blijft hiermee fors.

Van belang is dat scenario's een bandbreedte geven maar niet de betekenis hebben van onder- of bovengrenzen van toekomstige uitkomsten.

Voor de begroting hebben we, zoals gebruikelijk, een meest waarschijnlijk scenario benoemd. Dit is per definitie onzeker maar de onzekerheid is extra groot door bovengeschetst algemeen beeld over macro-economische risico's.

In de kadernota 2025-2028 was de weerstandratio 1,88 bij een weerstandscapaciteit (na simulatie) van € 47,5 miljoen. In deze paragraaf is de uitkomst van de weerstandratio 2,20 bij een weerstandscapaciteit (na simulatie) van 55,5 miljoen. De verhoging van de weerstandratio wordt voor het leeuwendeel veroorzaakt door de toename van de weerstandscapaciteit. Daarnaast zijn er beperkte wijzigingen in de risicobedragen en risicoprofielen die per saldo ook een verhogend effect hebben op de weerstandratio.

1. Algemene uitkering uit het gemeentefonds

De algemene uitkering uit het gemeentefonds is verreweg de belangrijkste inkomstenbron van de gemeente (circa € 79 miljoen). Voor de gemeentefondsuitkering is normaliter de normeringssystematiek (trap-op trap-af-principe) van toepassing. Dit betekende dat de ontvangsten "mee-ademden" met de ontwikkeling van de rijksfinanciën. Hierin lag zowel een kans als een risico besloten. Ging het voorspoedig met de rijksfinanciën dan profiteerde de gemeenten mee via het gemeentefonds, maar het omgekeerde gold natuurlijk ook.

Om de stabiliteit van de algemene uitkering voor gemeenten te verbeteren, is overgegaan naar een andere financieringssystematiek. Dit betekent dat het volume-access vanaf 2024 wordt gebaseerd op een 8-jarig historisch gemiddelde voor de ontwikkeling van het bruto binnenlands product. De financiële effecten van de nieuwe financieringssystematiek zijn verwerkt in het financieel perspectief.

Sinds 2015 worden gemeenten geconfronteerd met een korting op het gemeentefonds, de zogenaamde "opschalingskorting". sinds 2019 is deze korting opgelopen tot een stand van € 300 miljoen. In de Voorjaarsnota 2024 is de verdere oploop van de opschalingskorting vanaf 2026, een structurele uitname van € 675 miljoen, geschrapt. Dit risico is hiermee vervallen.

Wel blijft het risico aanwezig dat de rijksoverheid op enig moment gaat bezuinigen. Dit kan resulteren in een lagere groei van het gemeentefonds. Ook kunnen mutaties in de maatstaven, op basis waarvan het gemeentefonds wordt berekend, aanzienlijke effecten hebben op de hoogte van de algemene uitkering, zowel negatief als positief. Een nieuw risico is dat de nieuwe regering de specifieke uitkeringen wil overhevelen naar het gemeentefonds, maar wel een budgetkorting van 10 procent toepast.



Voor de eerstvolgende jaren schatten wij het risico op verlaging van de algemene uitkering in als beperkt. We hebben de risico-inschatting gehandhaafd op laag.

Als scenario houden we een korting van circa 2% aan. Dit komt overeen met een bedrag van ongeveer € 1,5 miljoen.

2. Uitgaven sociaal domein (decentralisaties Wmo)

Het is bekend dat er forse risico's zijn op dit terrein en dat de tekorten verder kunnen oplopen.

Door vergrijzing, het langer thuis blijven wonen en het tekort aan geschikte woningen/woonvormen neemt de druk op de Wmo toe. Bij gebrek aan geschikte woningen kan het primaat van verhuizen niet worden toegepast en wordt er vaker voor een woningaanpassing gekozen bijvoorbeeld.

Hoewel we hiervoor in principe worden gecompenseerd door het Rijk is het risico aanwezig dat de compensatie onvoldoende is. Het is lastig om het risico te kwantificeren. We sluiten aan bij het gebruikelijke scenario van open einde risico's, namelijk 10% van de uitgaven.

We laten de risico-inschatting staan op midden.

3. Uitgaven sociaal domein (decentralisatie Jeugd)

Het is bekend dat er ook forse risico's zijn op dit terrein en dat de tekorten verder kunnen oplopen.

Voor het onderdeel jeugd zijn er verschillende risico's. De impact van deze risico's is (nog) niet duidelijk. Het gaat hierbij onder andere om de volgende landelijke en regionale ontwikkelingen:

Hervormingsagenda jeugd, Toekomstscenario kind- en gezinsbescherming,

Samenwerkingsagenda Twente, ombouw 3-mileusvoorzieningen, afbouw jeugdzorgplus en structurele toename van de adviezen en meldingen bij Veilig Thuis Twente. Met betrekking tot de nieuwe inkoop jeugd (inclusief uitgangspunten AMvB Reëel tarief) zijn op basis van een impactanalyse verschillende scenario's opgesteld, waarvan in het perspectief rekening is gehouden met het midden scenario.

Ook voor het onderdeel jeugd zijn er dus diverse onzekerheden en risico's. Het is lastig om het risico te kwantificeren. We sluiten aan bij het gebruikelijke scenario van open einde risico's, namelijk 10% van de uitgaven.

We hebben de risico-inschatting vóór simulatie verlaagd van hoog naar midden omdat in de begroting 2025 het budget met ruim € 1 miljoen is verhoogd. Ervan uitgaande dat, indien nodig, snel en adequaat maatregelen worden genomen en wordt bijgestuurd hebben we de risico-inschatting na simulatie gehandhaafd op midden.

4. Wet maatschappelijke ondersteuning (Wmo) huishoudelijke hulp



Geconstateerd kan worden dat op het terrein van de Wmo, waarvoor een opneemregeling geldt, sprake is van een structureel risico. Er worden meer inwoners ouder en het langer zelfstandig wonen wordt vanuit het Rijk gestimuleerd. Het gevolg is dat er een groter beroep op de Wmo-voorziening huishoudelijke ondersteuning wordt gedaan, waarbij het maar de vraag is of de compensatie van het Rijk voldoende is om de extra kosten op te vangen. Sinds 2018 wordt de huishoudelijke ondersteuning grotendeels als algemene voorziening uitgevoerd, waardoor de uitvoeringskosten laag zijn.

Vanaf 2026 geldt voor de huishoudelijke ondersteuning weer een inkomensafhankelijke eigen bijdrage. Het financieel effect hiervan is onduidelijk. Bij de invoering van het abonnementstarief enkele jaren geleden zagen we juist een extra kostenstijging. Meer inwoners vroegen huishoudelijke ondersteuning aan vanwege het lage abonnementstarief, terwijl de compensatie van het Rijk onvoldoende was. Het is de vraag wat deze omgekeerde ontwikkeling in financiële zin gaat betekenen.

Het overschrijdingsrisico is als basisscenario gezet op 10%. We hebben dit risico op laag gezet omdat de afwijkingen van dit budget ten opzichte van de raming relatief beperkt waren.

5. Inkomensdeel Participatiebudget (voormalig WWB/IOAW/IOAZ)

Voor de uitkeringen en loonkostensubsidie (LKS) verstrekt op basis van de participatiewet (inkomensdeel BUIG en LKS) ontvangt de gemeente een rijksbudget. Er is een landelijke vangnetregeling. De eigen risico drempel is 7,5%. Vergoed wordt 50% van het tekort meer dan 7,5% tot en met maximaal 12,5%. Als het tekort hoger is dan 12,5% wordt 100% vergoed. Voorwaarde is dat aangetoond kan worden dat voldoende inspanningen gepleegd zijn om het beroep op de bijstand zo klein mogelijk te houden. Een aanvullende voorwaarde is dat een referte-periode van 3 jaar van toepassing is. Zowel 2021, 2022 als 2023 liet een overschot zien. Voor 2024 wordt ook een klein overschot verwacht. De kans dat een beroep kan worden gedaan op de vangnetregeling is de komende jaren klein.

Sinds enkele jaren is de LKS vergoeding afzonderlijk toegevoegd aan het participatiebudget. De inzet van deze voorziening laat al jaren een stijging zien.

Als risicoscenario hebben we genomen een overschrijding van 10%. Lokaal is sprake van een stabiel uitkeringsbestand. Een mogelijke oplopende bijstandinstroom is afhankelijk van de economische gevolgen. Ondanks de krapte op de arbeidsmarkt en de mogelijk betere kansen die dit biedt voor werkzoekenden, wordt ervaren dat de instroom van werkzoekenden in de Participatiewet dusdanige belemmeringen hebben, dat uitstroom naar betaald werk in meerdere gevallen binnen 1 jaar niet te verwachten is. Gelet op de vele economische onzekerheden hebben we daarom de risico-inschatting gehandhaafd op midden.

6. Leerlingenvervoer



Landelijk en lokaal zien we de ontwikkeling dat het 'speciaal onderwijs' groeit. In ons geval heeft dat direct de consequentie dat leerlingenvervoer ingezet moet worden omdat (muv SBO De Elimschool) alle vormen van speciaal onderwijs buiten onze gemeente zijn gevestigd. Daar komt bij dat we de laatste jaren een toename zien van leerlingen die, ondanks passend onderwijs, toch speciaal onderwijs moeten volgen. En in ons geval vrijwel automatisch ook in het leerlingenvervoer terecht komen. We zijn bezig speciaal onderwijs (zo thuisnabij onderwijs) binnen onze gemeente te organiseren. Dat zal in de toekomst een positief effect hebben op de kosten van leerlingenvervoer. Verder is een nieuwe verordening leerlingenvervoer in voorbereiding, die ingaande het schooljaar 2024/2025 van kracht wordt. Op basis daarvan zal meer ingestoken worden op het opstellen van vervoersplannen met ouders/leerlingen, waarbij in gesprekken nadrukkelijk de eigen vervoersmogelijkheden (ouders vervoeren zelf, leerling gaat met OV of zelf fietsen en daarvoor E-bike verstrekken) onderzocht worden. De verwachting is dat hiermee ook besparingen kunnen worden gerealiseerd.

Verder heeft de Stichting leerlingenvervoer Rijssen-Holten een nieuwe aanbesteding georganiseerd. De nieuwe prijsafspraken komen hoger uit dan de huidige en daar is rekening mee gehouden. Daarnaast is er de ontwikkeling dat ingaande het schooljaar 2023-2024 op de locatie van Het Palet in Rijssen (voormalige OBS De Salto) aan alle NT-2 leerlingen uit onze gemeente les zal worden gegeven. Daardoor komt het leerlingenvervoer naar de locatie in Almelo te vervallen. Verder is er een nieuwe OV-vervoerder vanaf medio december 2023. Met deze vervoerder zal nader overleg plaatsvinden over de mogelijkheden OV meer in te zetten voor leerlingenvervoer.

De laatste jaren waren er budgetoverschrijdingen. Het budget is hierop deels bijgesteld. Voor het resterende deel blijven risico's op overschrijding bestaan, hoewel er diverse stappen worden gezet om de kosten te verminderen. We hebben het risico vooralsnog gehandhaafd op midden.

7. Dividenden

De gemeente ontvangt een aanzienlijk bedrag aan dividend (onder andere van de Bank Nederlandse Gemeenten (BNG) en Twence). De kans op het risicoscenario van een negatieve afwijking van 10% schatten we laag in.

8. Rente

Over de ontwikkeling van de rente bestaat veel onzekerheid. Oplopende inflatie kan een bedreiging vormen en leiden tot hogere rentevoeten.

De leningportefeuille bedraagt ongeveer € 61 miljoen. Van een gemiddelde herfinancieringsbehoefte van een tiende deel van de portefeuille is het renterisico van 1% gelijk aan € 61.000.

Voor 2024 is de gemiddelde rentevoet 2,9 %. De kans dat geld tegen hogere tarieven aangetrokken moet worden, schatten we gemiddeld in.



9. SamenTweente

SamenTweente voert zijn eigen risicomanagement, ook hier wordt gewerkt met een weerstandsratio.

In de ontwerp-begroting 2026 van SamenTweente is de ratio becijferd op 0,69 en is daarmee lager dan de afgesproken bandbreedte van 0,8 en 1,0. Omdat SamenTweente een eigen adequaat risicobeheer voert zetten wij als deelnemende gemeente het risico voor de gemeente op pm.

10. Vastgoed

We gaan uit van een risico van huurderiving van gemeentelijke accommodaties van 10%. We schatten dit risico als laag in.

11. Arbeidsongeschiktheidsrisico's gemeentebestuurders

Arbeidsongeschiktheid van gemeentebestuurders leidt tot extra loon- en wachtgeldbetalingen. Het maximale risico bedraagt ongeveer € 6,3 miljoen op basis van een uitvoerde berekening in de zomer van 2023. Als risicoscenario gaan we uit van een derde van het maximale risico, afgerond € 2,1 miljoen. We schatten het risico gemiddeld in.

11. Infrastructurele projecten

Jaarlijks wordt geïnvesteerd in de infrastructuur. Als risicoscenario wordt 10% overschrijding bij een investering van gemiddeld € 4 miljoen verondersteld.

12. Stadsbank Oost Nederland

De 22 aangesloten gemeenten zijn aansprakelijk voor eventuele exploitatieverliezen. Stadsbank Oost Nederland voert hierin een eigen risicomanagement. In het risicomodel wordt net als in onze gemeente met een weerstandsratio gewerkt. Met een weerstandsvermogen van € 1,5 miljoen komt in 2025 deze ratio uit op 1,36 (bron: concept-begroting 2025). Daarmee wordt voldaan aan de eigen norm met een bandbreedte van 1 tot 1,4. Omdat de Stadsbank zelf een adequaat risicobeheer voert zetten wij als deelnemende gemeente het risico voor de gemeente op pm.

13. Directe borgstellingen

Op 31 december 2023 is sprake van de volgende directe borgstellingen:

Corporaties/(zorg)instellingen	€ 1,6 miljoen
--------------------------------	---------------

Als risicoscenario wordt 5% wanbetaling gehanteerd. Gelet op de financiële positie van de betrokken instellingen schatten we de kans daarop laag in.

14. Indirecte borgstellingen

Aan indirecte borgstellingen via het waarborgfonds Sociale woningbouw staat per 31 december 2023 een bedrag van € 80,8 miljoen uit bij corporaties.



Het geborgd schuldrestant in relatie tot de marktwaarde van DAEB-bezit in Rijssen-Holten onderpanden bedraagt ultimo 2023 16,6%. Deze borgstelling (Rijk 50%; gemeente 50%) wordt pas ingeroepen als het garantievermogen van het fonds daalt tot 0,25%. We schatten, gelet op de betrokken corporaties, de kans laag in dat een beroep op deze achtervang wordt gedaan. Niettemin betekent 2,5% wanbetaling (50% van 5%) een potentiële claim van globaal €2,0 miljoen.

Binnen de nationale hypotheekgarantie (NHG) staat de gemeente tot en met 2010 nog voor 50% als achtervang garant voor tekorten bij het NHG (andere 50% is voor het Rijk). Per 1 januari 2011 is de achtervangfunctie van de gemeenten voor nieuw af te geven hypotheekgaranties vervallen en vanaf deze datum is voor nieuw af te geven hypotheekgaranties sprake van een 100% rijksachtervang.

Het fondsvermogen is in 2023 gestegen tot € 1,68 miljard. In 2023 is € 0,7 miljoen uitgekeerd aan verliesdeclaraties.

De kapitaalratio (garantievermogen/% van gegarandeerd vermogen) is stabiel gebleven op 0,85% in 2023. Het door NHG gegarandeerde bedrag (het totaal van hypotheeken met NHG) is € 199 miljard. Tegenover het gegarandeerde bedrag staat een (geschatte) totale waarde van de onderpanden van € 388 miljard. We gaan ervan uit dat de buffers voldoende zijn. Daarom is het risico voor de gemeente op pm gezet.

15. Risico's ICT/informatiebeveiliging/privacybescherming

De ICT-ontwikkelingen gaan steeds verder en daarmee nemen de risico's toe, door bijvoorbeeld hacking, phishing of ongeautoriseerd gebruik van systemen. Op basis van ervaringen elders gaan we uit van een risicoscenario van € 4 miljoen. Gelet op de vele beheersmaatregelen die worden genomen als risicoreductie schatten wij het risico laag in.

16. Grondexploitatie

De risico's van de grondexploitatie worden jaarlijks gemonitord. De resultaten hiervan worden opgenomen in het risicologboek. Op dit moment zijn de risico's geïndiceerd op circa € 4,5 miljoen. De laatste update heeft plaatsgevonden in de zomer van van 2024. De risico's doen zich vooral voor bij de projecten Encko, Opbroek Oost en Ligtenbergerveld Oost.



Omschrijving (toelichting)

Rampen

Met de gevolgen van het zich voordoen van rampen, zoals het ontsporen van een chloortrein of het overstromen van een kern is in de begroting geen rekening gehouden. Wel wordt op verschillende manieren geprobeerd te voorkomen dat een ramp zich voordoet. Denk hierbij aan het opstellen van een integraal veiligheidsplan en het aanpassen van het rioleringsstelsel. Voor de kosten van een terroristische aanslag kan de gemeente een claim indienen bij het rampenfonds/terrorismefonds. Echter dit is een fonds, dus als het fondssaldo wordt overschreden dan valt er niets meer te declareren. Komt de schade door terrorisme in Nederland in een jaar boven fondssaldo uit en onze gemeente wordt getroffen door een aanslag, dan komt een evenredig deel van de schade niet voor vergoeding in aanmerking.

Verzekeringsmarkt

Wij wijzen op de claimbewustheid van burgers en bedrijven bij schade. De gemeente is verzekerd tegen schade bij persoons- en zaakschade tot een bedrag van € 5 miljoen per gebeurtenis met een maximum van € 10 miljoen per verzekeringsjaar en bij vermogensschade € 2,5 miljoen per gebeurtenis tot een maximum van € 5 miljoen per verzekeringsjaar. Claims die de genoemde bedragen te boven gaan blijven over het meerdere voor risico van de gemeente.

Weerstandsvermogen

Tot het weerstandsvermogen wordt gerekend de algemene reserve en 50% van de bestemmingsreserves waarop nog geen verplichtingen rusten.

Kengetallen

Vanuit het BBV (Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten) wordt in deze paragraaf een verplichte basisset kengetallen opgenomen.

KENGETALLEN X 1.000 (commissie Depla)

Netto schuldquote:	jaarrekening 2024	Begroting 2025	jaarrekening 2025
	31/12/2024	31/12/2025	31/12/2025
A. Vaste schulden	€ 57.213	€ 50.311	€ 50.575
B. Netto vlottende schulden	€ 19.087	€ 15.500	€ 10.879
C. Overlopende passiva	€ 10.764	€ 5.000	€ 16.187
D. Financiële activa (excl. leningen)	€ 794	€ 794	€ 794
E. Uitzettingen	€ 16.827	€ 9.000	€ 21.291
F. Liquide middelen	€ 6.023	€ 500	€ 5.671
G. Overlopende activa	€ 2.917	€ 1.300	€ 5.180
H. Totale baten, exclusief reserves	€ 133.481	€ 120.299	€ 140.110
Kengetal (A+B+C-D-E-F-G)/H x 100%	45%	49%	32%



Netto schuldquote, gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen:	jaarrekening 2024 31/12/2024	Begroting 2025 31/12/2025	jaarrekening 2025 31/12/2025
A. Vaste schulden	€ 57.213	€ 50.311	€ 50.575
B. Netto vlottende schulden	€ 19.087	€ 15.500	€ 10.879
C. Overlopende passiva	€ 10.764	€ 5.000	€ 16.187
D. Financiële activa (incl. leningen)	€ 10.553	€ 11.521	€ 11.030
E. Uitzettingen < 1 jaar	€ 16.827	€ 9.000	€ 21.291
F. Liquide middelen	€ 6.023	€ 500	€ 5.671
G. Overlopende activa	€ 2.917	€ 1.300	€ 5.180
H. Totale baten, exclusief reserves	€ 133.481	€ 120.299	€ 140.110
Kengetal (A+B+C-D-E-F-G)/H x 100%	38%	40%	25%

Solvabiliteitsratio:	jaarrekening 2024 31/12/2024	Begroting 2025 31/12/2025	jaarrekening 2025 31/12/2025
A. Eigen vermogen	€ 103.696	€ 83.613	€ 118.584
B. Balanstotaal	€ 196.996	€ 166.900	€ 203.200
Kengetal (A/B) x 100%	53%	50%	58%

Kengetal grondexploitatie:	jaarrekening 2024 31/12/2024	Begroting 2025 31/12/2025	jaarrekening 2025 31/12/2025
A. Bouwgronden, niet in exploitatie	€ -	€ 558	€ -
B. Bouwgronden, in exploitatie	€ 8.386	€ 7.256	€ 3.365
C. Totale baten (excl. reserves)	€ 133.481	€ 120.299	€ 140.110
Kengetal (A+B)/C x 100%	6%	6%	2%

Structurele exploitatieruimte:	jaarrekening 2024 31/12/2024	Begroting 2025 31/12/2025	jaarrekening 2025 31/12/2025
A. Totale structurele lasten	€ 116.584	€ 124.590	€ 98.762
B. Totale structurele baten	€ 117.344	€ 120.299	€ 102.623
C. Totale structurele toevoegingen aan reserves	€ -	€ 26	€ 26
D. Totale structurele onttrekkingen aan reserves	€ 642	€ 4.087	€ 701
E. Totale baten	€ 133.481	€ 124.386	€ 140.110
Kengetal ((B-A)+/(D-C))/E x 100%	1,1%	-0,2%	3,2%



Belastingcapaciteit, woonlasten	jaarrekening 2024	Begroting 2025	jaarrekening 2025
meerpersoonshuishouden:	31/12/2024	31/12/2025	31/12/2025
A. OZB-lasten gezin bij gemiddelde WOZ-waarde (circa € 200.000)	€ 338	€ 348	€ 348
B. Rioolheffing (kleinverbruiker)	€ 179	€ 192	€ 192
C. Afvalstoffenheffing (meerpersoonshuishouden)	€ 219	€ 217	€ 217
D. Heffingskorting	€ -	€ -	
E. Totale woonlasten gemiddeld gezin	€ 736	€ 757	€ 757
F. Woonlasten landelijke gemiddelde voor een gezin	€ 945	€ 994	€ 1.052
Kengetal (E/F) x 100%	77,9%	76,2%	72,0%

3. Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen

Artikel 12

Omschrijving (toelichting)

De paragraaf betreffende het onderhoud van kapitaalgoederen bevat ten minste de volgende kapitaalgoederen:

- wegen;
- riolering;
- water;
- groen;
- gebouwen.

Van de kapitaalgoederen wordt aangegeven:

- het beleidskader;
- de uit het beleidskader voortvloeiende financiële consequenties;
- de vertaling van de financiële consequenties in de begroting.

Inleiding

Omschrijving (toelichting)

De paragraaf onderhoud kapitaalgoederen geeft inzicht in het onderhoud van de gemeentelijke voorzieningen waarvoor investeringen worden gedaan die daarna regelmatig onderhoud vergen. Tot de gemeentelijke kapitaalgoederen worden gerekend wegen, verkeersmaatregelen, watergangen, civiele kunstwerken, rioleringen, openbare verlichting, openbaar groen, straatmeubilair, speelterreinen, begraafplaatsen en gemeentelijke gebouwen. De onderhoudslasten bestaan uit personeelskosten, materiaalkosten, kosten van derden en kapitaallasten.



In 2022 is het onderhoudsniveau voor de openbare ruimte opnieuw vastgesteld op het CROW niveau B (sober en veilig). De in de begroting opgenomen middelen zijn gericht op realisatie van dit onderhoudsniveau. Voor de vervanging van bestaande voorzieningen wordt uitgegaan van vastgestelde beheerplannen. Daarin zijn de investeringen veelal al inbegrepen. Daar waar dit niet het geval is wordt via de kadernota incidentele middelen geraamd voor vervangingen.

De volgende beheerplannen zijn vastgesteld.

[Beheerplannen](#)

Omschrijving (toelichting)

Beheerplan	Vastgesteld	Door	Looptijd t/m	Financiële vertaling in begroting	Jaren doorgerekend	Achterstallig onderhoud
Beleidsstrategie Beheer Openbare Ruimte (wegen en groen)	Oktober 2010	College	2025	Ja		Nee
Bermen en sloten	November 2017	College	2027	Ja	10	Nee
Riolering	December 2023	Raad	2027	Ja	75	Nee
Gebouwen	Januari 2023	College	2027	Ja	15	Nee
Groen (Bomen is hierin opgenomen)	2025		2028	Nee	4	Nee
Sportvelden	Juni 2019	College	2026	Nee	30	Nee



Spelen en bewegen (beleid)	December 2020	Raad	2030	Nee	3	Ja
Civiel technische kunstwerken	2024		2030	Ja	40	Nee

Wegen

Omschrijving (toelichting)

Product	Wegen binnen en buiten de bebouwde kom.
Omvang	3,1 miljoen m ² verharding, de verhouding tussen elementenverharding en asfaltverharding is circa 50/50.
Beleid	CROW-norm B, sober en veilig. Met deze norm wordt achterstallig onderhoud voorkomen, is het risico op schadeclaims beperkt en is er geen sprake van kapitaalvernietiging.
Uitvoering	De gemeente laat jaarlijks een aantal wegen onderhouden op basis van een periodieke weginspectie (ca. 1 keer per drie jaar) en het daarop gebaseerde maatregelplan en geconstateerde gebreken. Groot onderhoud aan wegen wordt veelal in combinatie met reconstructie (riool-)werkzaamheden uitgevoerd. Daarnaast wordt er ook op kleinere schaal onderhoud- en herstelwerkzaamheden uitgevoerd.
Kwaliteit	Op basis van een inspectie in 2024 (Antea) is het onderhoudsniveau B. De kwaliteit voldoet daarmee aan de vastgestelde norm. Asfaltverhardingen scoren gemiddeld iets beter dan elementenverhardingen. De inspectie gegevens zijn in 2025 verder uitgewerkt in herstelmaatregelen.
Budget	De beschikbare budgetten van ca €2,5 miljoen zijn in 2025 ingezet voor het (groot) onderhoud van de wegen.
Conclusie	De wegen voldoen aan het gewenste onderhoudsniveau en het werkbudget is voldoende om dit niveau te behouden.



Verlichting

Omschrijving (toelichting)

Product	Openbare verlichting binnen en buiten de bebouwde kom.
Omvang	Circa 9.000 lichtmasten.
Beleid	De verlichtingsinstallatie wordt regelmatig onderhouden. Het onderhoud richt zich met name op herstel van schades en gebreken en het herstellen van niet brandende lampen. Gevaarlijke situaties worden met spoed hersteld, regulier herstel vergt maximaal 30 werkdagen.
Uitvoering	Herstel van uitgevallen lampen en schades gebeurt op basis van meldingen. Voor de elektrische veiligheid wordt jaarlijks een NEN3140 inspectie uitgevoerd. Grootschalige vervanging van armaturen en masten (einde levensduur) is niet in het onderhoudsbudget inbegrepen. Indien dit noodzakelijk is worden hiervoor separaat volgens het O&O principe middelen geraamd.
Kwaliteit	Inmiddels bestaat 99% van de lampen uit energiezuinige LED verlichting met een lange levensduur. De verwachte uitval is daarom gering. In 2019 is er een beheerplan opgesteld met advies voor vervanging van masten en armaturen (kapitaalgoederen). De piek in vervangingen komt in 2030. Op korte termijn zijn hiervoor geen extra middelen benodigd.
Budget	In 2025 is €75.000 aan regulier onderhoud besteed. De energielasten bedroegen dit jaar €195.000.
Conclusie	De openbare verlichting is kwalitatief in goede staat en voorzien van energiezuinige en duurzame LED lichtbronnen. Op korte termijn is geen grootschalige renovatie nodig. Medio 2030 wordt er een grootschalige renovatie verwacht. De middelen hiervoor moeten separaat geraamd worden.

Openbaar Groen

Omschrijving (toelichting)

Product	Openbaar groen
Omvang	160 hectare



Beleid	CROW-norm B, sober en veilig. Met deze norm wordt achterstallig onderhoud voorkomen, is het risico op schadeclaims beperkt en is er geen sprake van kapitaalvernietiging.
Uitvoering	Het onderhoud gebeurt veelal cyclisch. Herinrichtingen en reconstructies worden waar mogelijk gecombineerd met groot onderhoud aan het groen en de aansluitende verharding. Denk hierbij aan het vervangen van bomen of het opnieuw inrichten van een beplantingvak.
Kwaliteit	Uit de halfjaarlijkse beleidsschouwen blijkt dat de kwaliteit van de openbare ruimte voldoet aan het onderhoudsniveau B. Daarnaast wordt ongeveer 6 keer per jaar ambtelijk een schouw uitgevoerd en ook daaruit blijkt dat het groen in de openbare ruimte voldoet aan de gestelde kwaliteitsnormen.
Budget	Het budget van circa €2,5 miljoen is in zijn geheel ingezet voor onderhoud. Het budget voor het vernieuwen van het beheerpakket ad €195.000 is doorgeschoven naar 2026.
Conclusie	Het openbaar groen voldoet aan het gewenste onderhoudsniveau en het werkbudget is voldoende om dit niveau te behouden.

Bermen en sloten

Omschrijving (toelichting)

Product	Bermen en sloten
Omvang	590 km wegberm en 230 km bermsloten
Beleid	Wegbermen hebben primair een civieltechnische en verkeerskundige functie maar lenen zich over het algemeen goed voor ecologisch beheer. Het behouden en versterken van biodiversiteit is een leidend thema; het beheer van bermen, oevers en watergangen bepaalt voor een groot deel de natuurwaarden daarvan. De natuurwaarden in met name de bermen worden ook vaak beïnvloed door het beheer van de aangrenzende oever en watergang.
Uitvoering	Ecologisch beheer voor bermen die daarvoor in aanmerking komen en in zoverre daar de middelen beschikbaar voor zijn.



Kwaliteit	Een aantal aangegeven bermen wordt nu ecologisch onderhouden. Dit aantal zal komende jaren waar mogelijk worden uitgebreid.
Budget	Het budget van €195.000 is in 2025 volledig ingezet.
Conclusie	De bermen en sloten voldoen aan het sobere en veilige onderhoudsniveau en het werkbudget is voldoende om dit niveau te behouden. Optimaal ecologisch onderhoud voor verhogen van de biodiversiteit is niet mogelijk met het huidige budget.

Riolering

Omschrijving (toelichting)

Product	Rioleringen met bijbehorende voorzieningen
Omvang	159 km drukriolering en 310 km vrijvervalriolering
Beleid	NEN3398, sober en veilig. Met deze norm wordt achterstallig onderhoud voorkomen, is het risico op schadeclaims beperkt en is er geen sprake van kapitaalvernietiging.
Uitvoering	De gemeente zorgt dat het rioolstelsel goed functioneert, over voldoende capaciteit beschikt en redelijkerwijs zo min mogelijk overlast veroorzaakt. Bij de inrichting van het rioolstelsel wordt rekening gehouden met de klimaatverandering. Er is aandacht voor scheiding van hemel- en afvalwater, gecombineerd met klimaatadaptie.
Kwaliteit	De gemeente beheert haar rioolstelsel conform de Wet Milieubeheer, de Waterwet, de Wet op de Informatie-uitwisseling Ondergrondse Netten (WION) en de Europese Kader Richtlijn Water. Het GRP is in het najaar 2023 geactualiseerd en vervangen door het Programma Water en Riolering (PWR 2023 t/m 2027). Het PWR zal onderdeel worden van de omgevingsvisie en te zijner tijd op kunnen gaan in het omgevingsplan. Om tegenstrijdigheden te voorkomen worden in het PWR alleen die zaken besproken die specifiek van toepassing zijn op het gebied van stedelijk water en riolering. Het streven is dat klimaatbestendig inrichten al normaal is zodat Nederland in 2050 klimaatbestendig is ingericht. In het PWR wordt met deze aspecten rekening gehouden.



Budget	€ 3.400.000, volledig kostendekkend. Tarief 2025 kleinverbruik: € 192,00. Gemiddeld volgens COELO (2024): € 225,00.
Conclusie	De rioleringen voldoen aan het gewenste onderhoudsniveau en het werkbudget is voldoende om dit niveau te behouden.

Gebouwen

Omschrijving (toelichting)

Product	Gemeentelijke gebouwen
Omvang	Circa 60 gebouwen
Beleid	Er wordt minimaal correctief, veilig en doelmatig onderhoud uitgevoerd. Hiermee wordt achterstallig onderhoud voorkomen.
Uitvoering	In het plan wordt rekening gehouden met een cyclische meerjarenplanning. In de praktijk wordt daar een visuele of technische inspectie aan toegevoegd.
Kwaliteit	De huidige werkwijze leidt niet tot klachten van gebruikers. Er is geen sprake van achterstallig onderhoud.
Budget	Er was in 2025 € 942.000 beschikbaar voor niet-jaarlijks onderhoud. Overschotten en tekorten worden verrekend met de reserve Gebouwenbeheer. De reserve heeft per 31 december 2025 een omvang van afgerond €1.304.000.
Conclusie	De gemeentelijke gebouwen voldoen aan het gewenste onderhoudsniveau en het werkbudget is voldoende om dit niveau te behouden. Aanpassingen aan de eisen van de tijd vallen niet binnen dit budget.

Civieltechnische kunstwerken

Omschrijving (toelichting)

Product	Civieltechnische kunstwerken
Omvang	Circa 65 civiele kunstwerken
Beleid	Er wordt minimaal correctief, veilig en doelmatig onderhoud uitgevoerd. Hiermee wordt achterstallig onderhoud voorkomen.



Uitvoering	In het plan wordt rekening gehouden met een cyclische meerjarenplanning. In de praktijk wordt daar een visuele of technische inspectie aan toegevoegd.
Kwaliteit	De huidige werkwijze leidt niet tot klachten van gebruikers. Er is geen sprake van achterstallig onderhoud.
Budget	Het jaarlijks onderhoudsbudget is volledig ingezet in 2025. Het groot onderhoud aan de HW Jansentunnel is doorgeschoven naar 2026.
Conclusie	De civiele kunstwerken voldoen aan het gewenste onderhoudsniveau en het werkbudget is voldoende om dit niveau te behouden. Vervangingen vallen niet binnen dit budget, groot onderhoud wel.

Bomen

Omschrijving (toelichting)

Product	Bomen
Omvang	15.500 bomen binnen de bebouwde kom (ongeveer 30.000 bomen in totaal)
Beleid	Er wordt nu nog een reactief beleid gevoerd; gevaarlijke situaties worden opgelost. Het boomvervangingsplan is op basis van het beleid omgezet in pilotprojecten voor het boombehoud; het bomenbeleid is onderdeel van de vastgestelde groenstructuurvisie.
Uitvoering	Bomen binnen de bebouwde kom worden gecontroleerd op basis van VTA (Virtual Tree Assessment). Risicobomen (die uit de VTA naar voren komen) worden jaarlijks gecontroleerd. De bomen binnen de bebouwde kom worden eens per 5 jaar gesnoeid en geschouwd. Bomen in het buitengebied worden om de 8 jaar gesnoeid.
Kwaliteit	De kwaliteit van de bomen is over het algemeen goed. Overlast gevende bomen worden meestal direct behandeld, gesnoeid of verwijderd. Problemen ontstaan vooral in de bestrating als gevolg van worteldruk.
Budget	Het budget is in 2025 volledig ingezet.
Conclusie	Er is op dit moment geen achterstand in het onderhoud. Er zijn voldoende middelen beschikbaar om het onderhoud uit te voeren.



Sportvelden

Omschrijving (toelichting)

Product	Sportvelden
Omvang	25 sportvelden
Beleid	In 2019 is er door ASC Sports & Water een MJOP (meerjarenonderhoudsplan) opgesteld en dit MJOP is vastgesteld. Er is voor de komende 30 jaren inzicht in de vervangingsvraag en groot onderhoud.
Uitvoering	In het MJOP zijn de werkzaamheden en kosten middels een meerjarenplanning inzichtelijk gemaakt. Planmatig beheer voorkomt achterstallig onderhoud en miscommunicatie en draagt bij aan een consistent beheer. Dit planmatig beheer wordt onder andere ondersteund door een digitaal logboek. Hierin registreren de medewerkers van de gemeente de uitgevoerde werkzaamheden per veld en kunnen verenigingen hun zelfwerkzaamheid registreren en zichtbaar maken voor de gemeente.
Kwaliteit	De kwaliteit van de sportvelden voldoet aan het onderhoudsniveau B.
Budget	Het structureel onderhoudsbudget is verhoogd voor het uitvoeren van het MJOP. De beschikbare middelen zijn toereikend. Een deel van de middelen schuift door naar 2026.
Conclusie	Op dit moment voldoen de sportvelden aan de gestelde kwaliteitseisen.

4. Paragraaf financiering

Artikel 13

Omschrijving (toelichting)

Deze paragraaf bevat de beleidsvoornemens ten aanzien van het risicobeheer van de financieringsportefeuille. Deze paragraaf is samen met het treasurystatuut voorgeschreven in de wet Financiering Decentrale Overheden (Fido). Ook vanuit het Besluit Begroting en Verantwoording wordt een financieringsparagraaf verplicht gesteld. Het doel van deze paragraaf is de raad te informeren over het financieringsbeleid (treasury) en de daarbij horende financiële risico's. De paragraaf financiering wordt zowel in de begroting als jaarrekening opgenomen.



De treasuryfunctie ondersteunt de uitvoering van de diverse vastgestelde programma's. De treasuryfunctie omvat de financiering van bestaand en nieuw beleid en (voor zover wettelijk toegestaan) het uitzetten van geldmiddelen die niet direct nodig zijn.

Het beleid van de gemeente voor de treasuryfunctie is vastgelegd in het treasurystatuut.

De belangrijkste punten van het treasurystatuut zijn (naast de voorschriften van de wet Fido):

- de gemeente verstrekt alleen leningen of garanties uit hoofde van de 'publieke' taak aan derde partijen die zijn goedgekeurd door het college. Bij het verstrekken van leningen worden indien mogelijk zekerheden of garanties geëist;
- de uitzettingen hebben een prudent karakter en zijn niet gericht op het genereren van inkomen door het lopen van overmatig risico;
- het gebruik van derivaten is toegestaan maar deze worden uitsluitend toegepast ter beperking van financiële risico's.

De bovengenoemde punten zijn opgenomen in het huidige treasurystatuut.

Treasury

Omschrijving (toelichting)

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet heeft als doel het beperken van financiering van tekorten met kortlopende middelen.

Door tijdig structurele invulling te geven aan deze financieringstekorten worden onverantwoorde gevoelige rentefluctuaties voorkomen.

De kasgeldlimiet richt zich daarbij op leningen met een rentetypische looptijd tot een jaar.

De wettelijke toegestane omvang van de kasgeldlimiet wordt bepaald door een bij ministeriële regeling vastgesteld percentage van het totaal van de jaarbegroting per 1 januari. Dit percentage is vastgesteld op 8,5 met een minimumbedrag van € 300.000 (art. 2 uitvoeringsregeling Financiering decentrale overheden en art. 3 wet Financiering decentrale overheden).

Ditzelfde percentage is voor de begroting 2025 gehanteerd. Voor Rijssen-Holten betekent dit een wettelijk toegestane kasgeldlimiet van afgerond € 10,6 miljoen ($8,5\% \cdot \text{circa } € 124 \text{ miljoen}$). Het begrotingstotaal is ten opzichte van 2024 toegenomen met € 12 miljoen.



Als onderdeel van het kredietarrangement, hanteert de BNG vanaf 2019 een kredietlimiet van € 2,0 miljoen en een intra-daglimiet bedraagt € 8.000.000. Gesaldeerd een gemeentelijke kasgeldlimiet van € 10,0 miljoen. Bij de BNG wordt een bereidstellingsprovisie berekend van 0,10% over het niet gebruikte deel van deze beschikbare financiële ruimte.

Bij overschrijding van de kredietlimiet wordt 2,85% rentevergoeding berekend voor overschrijdingen tussen de kredietlimiet en de intra-daglimiet. Voor overschrijdingen van de intra-daglimiet is een excedentrente verschuldigd. Deze bedraagt 5%. Over het bedrag waarover excedentrente wordt berekend is geen intra-daglimiet provisie verschuldigd. De excedentrente kan van tijd tot tijd worden aangepast door de Bank. Voor een eventuele overschrijding vindt afstemming plaats met de BNG. Zonder aanleiding wordt de overeenkomst stilzwijgend verlengd. Binnen de wettelijke toleranties heeft in 2025, zoveel als beïnvloedbaar, financiering plaatsgevonden door middel van kasgeldleningen en bij overschrijding van de wettelijke kasgeldlimiet is geconsolideerd naar vaste financiering.

Renterisiconorm

Deze norm heeft betrekking op de spreiding van de vaste schulden en wordt bepaald door een bij ministeriële regeling vastgesteld percentage (20%) van het begrotingstotaal per 1 januari van het begrotingsjaar. Het doel van de renterisiconorm is het beperken van de gevolgen van stijgende kapitaalmarktrente op de rentelasten van de organisatie. Dit wordt bereikt door een limiet te stellen aan het deel van het begrotingstotaal waarvoor het rentepercentage in een bepaald jaar moet worden aangepast aan de op dat moment geldende markttarieven. De aanpassing van het rentepercentage doet zich voor bij herfinanciering en tussentijdse renteherziening. Herfinanciering houdt in dat een vervangende lening wordt aangetrokken om aan de aflossingsverplichting van bestaande leningen te voldoen. Daarbij wordt ook een analyse gemaakt van de lopende investeringsbehoefte. Renteherziening doet zich voor wanneer de geldgever het rentepercentage van een lening gedurende de looptijd contractueel herzielt.

In 2025 is een renterisico gelopen over € 6,5 miljoen. Dit bedrag betreft de contractueel aangegane aflossingen op langlopende geldleningen. De renterisiconorm bedraagt voor de gemeente circa € 24,8 miljoen (20% van € 124 miljoen aan begrotingstotaal). We blijven daarmee in 2025 ruimschoots binnen de wettelijke kaders.

Rentevisie

De Raad van Bestuur van de ECB heeft de zg. DFR rente in juni 2025 verlaagd naar 2% . Voor 2026 worden geen wijzigingen verwacht.



Omschrijving (toelichting)

Gewaarborgde geldleningen

Per ultimo 2025 staat de gemeente via het Waarborgfonds Sociale Woningbouw (WSW) garant voor de betaling van rente en aflossing van geldleningen voor een bedrag van afgerond € 142,2 miljoen. Hiervan is € 104,2 miljoen rechtstreeks door de gemeente gewaarborgd en neemt de gemeente een achtervangpositie in.

Borging via het Waarborgfonds Sociale Woningbouw (WSW)

Het WSW staat borg voor de rente- en aflossingsverplichting van deelnemende corporaties. De gemeente wordt aangesproken als het garantievermogen van het WSW daalt tot een bepaald percentage (0,25% van het garantievolumen). Het risicovermogen van het WSW en de obligoverplichtingen van deelnemers vormen de eerste buffers (primaire en secundaire zekerheid). Pas als die onvoldoende zijn, wordt de gemeente om een renteloze lening gevraagd (tertiaire zekerheid).

Kredietwaardigheid

Al meerdere jaren wordt voor het WSW de AAA-rating met stabiele vooruitzichten door kredietbeoordelaars Moody's en Standard & Poor's (S&P) bevestigd. Hierdoor blijven de rating en de vooruitzichten gelijk aan die van de Nederlandse Staat. De hoogste rating van de kredietbeoordelaars betekent dat deelnemers zich blijvend kunnen voorzien van duurzame financiering tegen de laagst mogelijke financieringskosten. Het kredietprofiel van het WSW weerspiegelt volgens de kredietbeoordelaars de zeer sterke banden met de Nederlandse overheid (AAA-stabiel). De kredietbeoordelaar baseert zich hierbij onder andere op de achtervangovereenkomst die voorkomt dat het WSW te maken krijgt met liquiditeitstekorten. Ook benadrukken ze het belang van het strategisch programma voor de versterking van het borgstelsel.

Verstreckte geldleningen

Per 31 december 2025 is het totaalbedrag van de verstreckte geldleningen vastgesteld op € 10,0 miljoen. Hiervan heeft € 1,2 miljoen betrekking op verstreckte hypothecaire geldleningen aan personeel.



Omschrijving (toelichting)

Prognose financieringsbehoefte

Via de berekening van het renteomslagpercentage wordt op basis van de primaire begroting 2025 een totale financieringsbehoefte van € 19,6 miljoen voorzien. Hiervan is € 8 miljoen begroot als kortlopende financiering. Hierbij is er rekening mee gehouden dat dit financieringstekort volledig kan worden afgedekt tegen 1% rente. De langlopende financieringsbehoefte is binnen de begroting afgedekt tegen een gemiddeld percentage van 3,2%. Dit percentage is afgestemd op de tarieven van de BNG (augustus 2025).

Afgezien van de mogelijkheid om aan elkaar leningen te verstrekken (zie hierna), is de gemeente Rijssen-Holtén verplicht alle middelen, die niet direct nodig zijn voor een publieke taak, in de schatkist aan te houden. De enige uitzonderingen daarop zijn vastgelegd in de regeling schatkistbankieren decentrale overheden. De belangrijkste uitzondering is het drempelbedrag. Om het dagelijkse kasbeheer te vereenvoudigen mag een decentrale overheid gemiddeld over het hele kwartaal maximaal het drempelbedrag buiten de schatkist aanhouden. Dit is overigens geen verplichting, minder middelen buiten de schatkist houden mag uiteraard ook.

De drempel is 2% van het begrotingstotaal, indien het begrotingstotaal lager is dan € 500 miljoen, waarbij het drempelbedrag minimaal € 1 miljoen bedraagt. Voor onze gemeente wordt het drempelbedrag voor 2025 vastgesteld op circa € 2,50 miljoen (2,0% van € 125 miljoen).

Leningenportefeuille

Binnen de huidige leningenportefeuille komt geen enkele lening in aanmerking voor vervroegde aflossing of tussentijdse renteherziening. Bij de situatie van onderliquiditeit zullen voor zover is toegestaan kortlopende kasgeldleningen aangetrokken worden voordat wordt overgegaan tot consolidatie. Deze manier van financieren levert in de huidige markt het hoogste rendement op. Om spreiding in de liquiditeiten te bewerkstelligen zullen bij het aantrekken van langlopende geldleningen de rente en aflossing plaatsvinden op een moment dat er nog geen geldstroom plaatsvindt. Hierdoor wordt de kasstroom geëgaliseerd.

In 2025 zijn er geen langlopende geldleningen afgesloten

Mutaties in leningenportefeuille

(bedragen x € miljoen)

Stand 1 januari 2025	57,1
Aflossingen	6,5 -/-
Nieuwe leningen	0
Stand 31 december 2025	50,6



Relatiebeheer

Om continuïteit in de uitoefening van de publieke taak te waarborgen is het belangrijk om (vrije) toegang tot de geld- en kapitaalmarkt te hebben. Met onze huisbankier de BNG is een contract voor kortkredietfaciliteit afgesloten, waarbij overtollige saldi worden afgeroomd.

Het schatkistbankieren verplicht ons dagelijks om het concernsaldo te vergelijken met het vastgestelde drempelbedrag en hier naar te handelen. Bij een dreigend tekort aan liquiditeit doen we met name zaken met de BNG om deze tekorten tijdelijk af te dekken. Vaste relaties daarbij zijn van belang om snel te kunnen schakelen. Het aantal lokale banken met een loketfunctie is de afgelopen jaren afgenomen waardoor de keuze beperkt blijft.

Kasbeheer

Binnen onze organisatie is decentraal een beperkt aantal kassen aanwezig. Deze decentrale kassen zijn bestemd voor diverse publieke ontvangsten van burgerzaken en zwembaden.

Rentetoerekening/renteomslag

De gemeente slaat de rentelasten om over de boekwaarde van hun investeringen. Inmiddels zijn er contracten afgesloten voor nieuwe leningen (zoals voor het nieuwe zwembad) en wordt er ook dit jaar weer afgelost op lopende geldleningen.

Op advies van de commissie BBV (Rentenotitie 2018) vindt geen toerekening meer plaats aan reserves en voorzieningen, vanwege het verlangde inzicht, de eenvoud en transparantie.

Voor 2025 is het renteomslagpercentage 0,5%

Wijziging Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) met betrekking tot renteverantwoording

De Commissie BBV heeft richtlijnen in de vorm van stellige uitspraken een aanbeveling opgesteld voor het wijzigen van de verantwoording van rentelasten binnen de begroting en jaarrekening.

Deze nieuwe richtlijnen, in de vorm van de Rentenotitie 2018, zijn ingevoerd om meer transparantie te krijgen in het totaal van rentelasten en -baten.



In het kort bestaan de stellige uitspraken uit:

- A. Bij het aantrekken en verstrekken van een lening moeten de rentelasten en rentebaten in eerste instantie verantwoord worden op het taakveld Treasury.
 - B. Indien een lening specifiek is aangetrokken voor een project of verstrekking, is sprake van projectfinanciering. Zowel de rentelast als de rentebaar moet worden toegerekend aan het betreffende taakveld.
 - C. Wanneer er een rentevergoeding over het eigen vermogen en/of de voorzieningen wordt berekend, dan is deze vergoeding maximaal het rentepercentage dat is gebaseerd op het gewogen samenstel van de (bruto) externe rentelasten over het totaal van de lang en kort aangetrokken financieringsmiddelen.
 - D. De omslagrente wordt berekend door de aan de taakvelden toe te rekenen rente te delen door de boekwaarde per 1 januari van de vaste activa die integraal zijn gefinancierd. De omslagrente moet vervolgens op consistente en eenduidige wijze worden toegerekend aan de individuele activa. Differentie in toe te rekenen rentepercentage is niet toegestaan. Het bij de begroting (voor)gecalculeerde omslagpercentage mag binnen een marge van 0,5% worden afgerond. Afwijkende werkelijke rentelasten, die over een jaar aan taakvelden hadden moeten worden doorbelast ten opzichte van de voorgecalculeerde renteomslag toegerekend aan taakvelden, kan een correctie tot gevolg hebben. Indien de afwijking groter is dan 25% dan wordt een correctie verplicht gesteld.
 - E. Ook voor projectfinanciering vindt toerekening van rente plaats via het taakveld Treasury.
- De aanbeveling vanuit de commissie bestaat uit:

Het opnemen van een renteschema in de paragraaf financiering voor zowel de jaarrekening als de begroting. Daarmee wordt inzicht gegeven in de rentelasten externe financiering, het renteresultaat en de wijze van rentetoerekening.

Renteschema:

a.	De externe rentelasten over de korte en lange financiering	€
b.	De externe rentebaten	€
	Totaal door te rekenen externe rente	€
c1	De rente die aan de grondexploitatie moet worden doorberekend	€ 130.000
c2	De rente van projectfinanciering die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	€ 0



c3	De rentebaat van doorverstrekte leningen indien daar een specifieke lening voor is aangetrokken (=projectfinanciering) die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	€	
		€	130.000
Aan taakvelden toe te rekenen externe rente			€
d1	Rente over eigen vermogen		€
d2	Rente over voorzieningen (gewaardeerd op contante waarde)		€
De aan taakvelden (programma's inclusief overzicht Overhead) toe te rekenen rente			€
e	De werkelijk aan taakvelden (programma's inclusief overzicht Overhead) toegerekende rente (renteomslag)		€
f	Renteresultaat op het taakveld treasury		€

5. Paragraaf verbonden partijen

Artikel 15

Omschrijving (toelichting)

Artikel 15

- i. De paragraaf betreffende de verbonden partijen bevat ten minste:
 - a. de visie op en de beleidsvoornemens omtrent verbonden partijen;
 - b. de lijst van verbonden partijen, die wordt onderverdeeld in:
 - 1. gemeenschappelijke regelingen;
 - ii. vennootschappen en coöperaties;
 - iii. stichtingen en verenigingen;
 - iv. overige verbonden partijen;
- c. de lijst van verbonden partijen.



2. In de lijst van verbonden partijen staat ten minste de volgende informatie:

- a. de manier waarop de provincie respectievelijk de gemeente een belang heeft in de verbonden partij en het openbaar belang dat ermee gediend wordt;
- b. het belang dat de provincie onderscheidenlijk de gemeente in de verbonden partij heeft aan het begin en de verwachte omvang aan het einde van het begrotingsjaar;
- c. de verwachte omvang van het eigen vermogen en het vreemd vermogen van de verbonden partij aan het begin en aan het einde van het begrotingsjaar;
- d. de verwachte omvang van het financiële resultaat van de verbonden partij in het begrotingsjaar;
- e. de eventuele risico's, als bedoeld in artikel 11, eerste lid, onderdeel b, van de verbonden partij voor de financiële positie van de provincie onderscheidenlijk de gemeente.

Verbonden partijen zijn rechtspersonen waarin de gemeente een bestuurlijk en financieel belang heeft. Dat zijn deelnemingen (vennootschappen), gemeenschappelijke regelingen, stichtingen en verenigingen.

Onder bestuurlijk belang wordt verstaan: een zetel in het bestuur van een participatie of het hebben van stemrecht. Met financieel belang wordt bedoeld dat de gemeente middelen ter beschikking heeft gesteld die ze kwijt is in geval van faillissement van de verbonden partij en/of als financiële problemen bij de verbonden partij verhaald kunnen worden op de gemeente.

Deze paragraaf is in de begroting opgenomen omdat verbonden partijen vaak beleid uitvoeren dat in principe ook door de gemeente zelf uitgevoerd kan worden. De raad heeft een kaderstellende en controlerende taak op de kernvraag of de doelstellingen van de verbonden partijen nog steeds overeenkomen met de doelstellingen van de gemeente of dat de doelstellingen van de gemeente via de verbonden partijen gerealiseerd kunnen worden.

In het navolgende zijn de verbonden partijen benoemd. Er is ingegaan op de doelstellingen van deze partijen in relatie tot de gemeentelijke doelstellingen op de desbetreffende gebieden en op de beleidsvoornemens en nieuwe ontwikkelingen ten aanzien van de genoemde verbonden partijen.

Verder is een aantal financiële gegevens opgenomen, conform het Besluit begroting en verantwoording. Publiek Private Samenwerking-constructies (PPS-constructies) zijn geen verbonden partij. Toch wordt er vanwege het grote belang kort ingegaan op deze constructies binnen de gemeente.

[Verbonden partijen](#)

Omschrijving (toelichting)

De gemeente Rijssen-Holten kent een aantal partijen waarmee ze bestuurlijk en financieel verbonden is. Dit zijn: SamenTwente (GR), Veiligheidsregio Twente (GR), Stadsbank Oost-Nederland (GR), Bedrijfsvoeringsorganisatie Recreatieschap Twente (GR), Omgevingsdienst Twente (GR), de Stichting Twenteboard en de Stichting Varietas. Verder zijn enkele partijen genoemd waarmee een aandeelhoudersrelatie bestaat, onder andere de N.V. Bank Nederlandse



Gemeenten (BNG). Verder geldt dit ook voor afvalverwerkingsbedrijf Twence B.V., Wadinko, Vitens en Enexis Holding N.V. Hierover is een korte toelichting opgenomen.

[Gemeenschappelijke regelingen](#)

[Samen Twente](#)

Omschrijving (toelichting)

SamenTwente

Vestigingsplaats: Enschede

Het openbare belang dat wordt behartigd:

De GR heeft tot doel, met inachtneming van hetgeen in deze regeling is bepaald, het in zijn rechtsgebied bewaken, beschermen en bevorderen van de gezondheid van en zorg verlenen aan de bevolking of specifieke groepen daarvan.

Ter verwezenlijking van het genoemde doel behartigt OLG de belangen op de volgende terreinen:

- Publieke gezondheid, onder de naam GGD Twente;
- Jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning, onder de naam Organisatie voor Zorg en Jeugdhulp Twente (OZJT);
- Advies- en meldpunt huiselijk geweld en kindermishandeling, onder de naam Veilig Thuis Twente (VTT).

Het financiële belang van de gemeente in de GR SamenTwente is de verplichte bijdrage gebaseerd op het aantal inwoners. Het betreft hier een nieuwe organisatie die per 8 juli 2021 van start is gegaan.

De bijdrage van de gemeente Rijssen-Holten voor 2025 bedroeg € 2.932.123.

In onderstaande tabel staat een overzicht van het eigen vermogen en het vreemd vermogen aan het eind van het begrotingsjaar en de resultaten na bestemming.

Excel-tabel

(bedragen in miljoenen)	2022	2023	2024	2025 (begr.)
Eigen vermogen	€ 12,8	€ 4,1	€ 5,1	€ 4,0
Vreemd vermogen	€ 12,5	€ 21,3	€ 22,0	€ 18,6
Resultaat na bestemming	€ 0,0	€ 0,0	€ 0,3	€ 0,0



Omschrijving (toelichting)

Recreatieschap Twente heeft tot doel, met inachtneming van hetgeen in deze regeling is bepaald, het bevorderen van een evenwichtige ontwikkeling van recreatieve voorzieningen in zijn rechtsgebied. Daartoe heeft het de volgende taken:

1. Recreatieve voorzieningen:

- a. bevordering van totstandkoming en instandhouding van publieke recreatieve/toeristische infrastructuur in Twente;
- b. aanleg, onderhoud en beheer van publieke recreatieve/toeristische voorzieningen die hetzij op zichzelf, hetzij in routeverband, hetzij door opname in arrangementen, een bovenlokaal karakter hebben.

2. Overig:

- a. het oprichten van onderscheidenlijk deelnemen in stichtingen, maatschappen, vennootschappen, verenigingen, coöperaties en onderlinge waarborgmaatschappijen, voor zover dit betreft de taken en bevoegdheden als bedoeld onder 1.

De verschuldigde bijdrage van Gemeente Rijssen-Holten aan Bedrijfsorganisatie Recreatieschap Twente bedroeg in 2025 € 341.579.

In onderstaande tabel staat een overzicht van het eigen vermogen en het vreemd vermogen aan het eind van het begrotingsjaar en de resultaten na bestemming.

Excel-tabel

(bedragen in miljoenen)	2022	2023	2024	2025 begr.
Eigen vermogen	€ 0,2	€ 0,8	€ 1,6	€ 2,4
Vreemd vermogen	€ 4,9	€ 3,7	€ 4,6	€ 4,3
Resultaat na bestemming	€ 0,1	€ 0,0	€ 0,2	€ 0,0

Omschrijving (toelichting)

Op grond van artikel 13.12. Omgevingsbesluit is de verplichting voorgeschreven om milieutaken door een Omgevingsdienst uit te laten voeren. De Omgevingsdienst Twente (OD Twente) is in 2019 gestart en behandelt de milieutaken van de 14 Twentse gemeenten en de Provincie Overijssel. De OD Twente heeft tot doel het behartigen van de individuele en gezamenlijke belangen van de deelnemers op het gebied van advisering, beschikkingen, toezicht en naleving van milieuvoorschriften en aanvullende taken en bevoegdheden welke zijn gemandateerd. Daarbij staan de wettelijke eisen van kwaliteit, effectiviteit, robuustheid en uitvoering van de overgedragen Vergunningverlening, Toezicht en Handhaving (VTH)-taken centraal.

De bijdrage van de gemeente Rijssen-Holten voor 2025 bedroeg € 1.072.400.

In onderstaande tabel staat een overzicht van het eigen vermogen en het vreemd vermogen aan het eind van het begrotingsjaar en de resultaten na bestemming.



Excel-tabel

(bedragen in miljoenen)	2021	2022	2023	2024	2025 begr.
Eigen vermogen	€ 2,3	€ 1,7	€ 2,0	€ 3,1	€ 0,9
Vreemd vermogen	€ 2,0	€ 3,3	€ 4,6	€ 4,6	€ 2,3
Resultaat na bestemming	€ 1,2	€ 0,4	€ 0,5	€ 1,9	€ 0,0

Stadsbank Oost Nederland

Omschrijving (toelichting)

Het openbare belang dat wordt behartigd: De bank (oorspronkelijke naam: Intergemeentelijke Kredietbank) is een kredietbank als bedoeld in artikel 6 van de Wet op het consumentenkrediet. De Stadsbank heeft tot doel om vanuit bedrijfseconomische en maatschappelijke optiek een verantwoord pakket van (financiële) dienstverlening aan te bieden aan de ingezetenen van haar rechtsgebied. Het gaat hier om deelnemen aan krediettransacties, budgetbeheer, bewindvoering en dergelijke. Er zijn geen veranderingen die zich hebben voorgedaan gedurende het begrotingsjaar in het belang dat de gemeente heeft in de verbonden partij.

In onderstaande tabel staat een overzicht van het eigen vermogen en het vreemd vermogen aan het eind van het begrotingsjaar en de resultaten na bestemming.

Excel-tabel

(bedragen in miljoenen)	2021	2022	2023	2024	2025
Eigen vermogen	€ 1,0	€ 1,3	€ 1,4	€ 2,2	n.n.b.
Vreemd vermogen	€ 14,8	€ 15,3	€ 10,8	€ 10,0	n.n.b.
Resultaat na bestemming	€ -0,1	€ 0,4	€ 0,3	€ 0,7	n.n.b.

Veiligheidsregio Twente (VRT)

Omschrijving (toelichting)

Veiligheidsregio Twente (VRT)

Het openbare belang dat wordt behartigd: de verantwoordelijkheid van de veiligheidsregio betreft ten eerste de wettelijk verplichte rampenbestrijding en crisisbeheersing. Hiertoe behoren ook terrorisme en epidemieën als gevolg van A-infectieziekten. Ten tweede heeft het bestuur van de VRT een verantwoordelijkheid voor de fysieke veiligheid zoals brand, ongevallen met gevaarlijke stoffen en de veiligheid en gezondheid tijdens grote evenementen. Tenslotte is het bestuur verantwoordelijk voor het goed functioneren van een meldkamer.

De bijdrage van de gemeente Rijssen-Holten voor 2025 bedroeg € 2.965.674.

In onderstaande tabel staat een overzicht van het eigen vermogen en het vreemd vermogen aan het eind van het begrotingsjaar en de resultaten na bestemming.



Excel-tabel

(bedragen in miljoenen)	2021	2022	2023	2024	2025 begr.
Eigen vermogen	€ 2,0	€ 2,0	€ 2,5	€ 3,4	€ 1,8
Vreemd vermogen	€ 59,8	€ 64,5	€ 75,7	€ 77,9	€ 88,2
Resultaat na bestemming	€ 1,3	€ 0,7	€ 1,4	€ 2,8	€ 0,0

Vennootschappen en Cooperaties

Omschrijving (toelichting)

Aandelenbezit door de overheid is de laatste jaren een landelijk onderwerp van discussie, mede naar aanleiding van overnames van nutsbedrijven als Essent en Nuon. Lokaal heeft de voorgenomen verkoop van Twence geleid tot de nodige discussie over aandelenbezit.

N.V. Bank Nederlandse Gemeenten

Omschrijving (toelichting)

Aantal aandelen gemeente Rijssen-Holten: 304.746 (0,54% van het totaal)

Nominale waarde per aandeel: € 2,50

Excel-tabel

(bedragen in miljoenen)	2021	2022	2023	2024	2025
Eigen vermogen	€ 5.062	€ 4.615	€ 4.721	€ 4.777	€ 4.863
Vreemd vermogen	€ 143.995	€ 107.459	€ 110.819	€ 123.164	€ 111.017
Resultaat na bestemming	€ 236	€ 300	€ 254	€ 294	€ 172

Twence B.V. (Holding)

Omschrijving (toelichting)

Aantal aandelen gemeente Rijssen-Holten: 36.992 (4,46% van het totaal)

Nominale waarde per aandeel: € 1,00

Excel-tabel

(bedragen in miljoenen)	2021	2022	2023	2024	2025
Eigen vermogen	€ 149,6	€ 176,0	€ 169,3	€ 166,2	€ 173,8
Vreemd vermogen	€ 168,1	€ 163,2	€ 9,9	€ 11,6	€ 9,6
Resultaat na bestemming	€ 12,1	€ 32,5	€ 9,4	€ 14,4	€ 15,1

Vitens N.V.

Omschrijving (toelichting)

Aantal aandelen gemeente Rijssen-Holten: 41.696 (0,72% van het totaal)

Nominale waarde per aandeel: € 1,00



Excel-tabel

(bedragen in miljoenen)	2021	2022	2023	2024	2025
Eigen vermogen	€ 600,3	€ 649,5	€ 677,7	€ 713,6	n.n.b.
Vreemd vermogen	€ 1.387,8	€ 1.446,6	€ 1.559,7	€ 1.684,8	n.n.b.
Resultaat na bestemming	€ 19,4	€ 8,2	€ 27,2	€ 34,5	n.n.b.

Wadinko N.V.

Omschrijving (toelichting)

Aantal aandelen gemeente Rijssen-Holten: 90

Nominale waarde per aandeel: € 100,00

Excel-tabel

(bedragen in miljoenen)	2021	2022	2023	2024	2025
Eigen vermogen	€ 74,1	€ 82,6	€ 82,9	€ 85,0	n.n.b.
Vreemd vermogen	€ 6,9	€ 8,5	€ 8,7	€ 10,3	n.n.b.
Resultaat na bestemming	€ 8,7	€ 12,9	€ 1,9	€ 3,6	n.n.b.

Enexis Holding N.V.

Omschrijving (toelichting)

In 2020 is ter versterking van het eigen vermogen een lening verstrekt aan Enexis Holding van € 216.000. Deze lening kan op termijn worden omgezet in aandelen.

Excel-tabel

(bedragen in miljoenen)	2021	2022	2023	2024	2025
Eigen vermogen	€ 4.241	€ 5.441	€ 5.263	€ 5.538	€ 5.811
Vreemd vermogen	€ 5.154	€ 4.907	€ 5.517	€ 5.949	€ 7.627
Resultaat na bestemming	€ 199	€ 1.300	€ 72	€ 254	€ 400

Publiek Belang Elektriciteitsproductie B.V.

CSV Amsterdam B.V.

Omschrijving (toelichting)

Vestigingsplaats: Brabantlaan 1, 5216 TV 's-Hertogenbosch

Publiek belang: Afhandeling van alle rechten en plichten die zijn voortgekomen uit de verkoop van Essent en Attero (namens de verkopende aandeelhouders van Essent en Attero).

In de Algemene Vergadering van Aandeelhouders van 17 april 2025 is unaniem besloten tot de ontbinding en liquidatie van CSV Amsterdam B.V. In dat kader is een liquidatiebalans opgesteld en goedgekeurd, en is zijn de resterende liquide middelen aan de aandeelhouders uitgekeerd.



Excel-tabel

(bedragen in x 1.000)	2023	2024	2025
Eigen Vermogen	€ 84,3	€ 8.580,2	€ 0,0
Vreemd vermogen	€ 64,4	€ 6,6	€ 0,0
Resultaat na belastingen	€ -125,7	€ 8.095,9	€ 0,0

Stichtingen en Verenigingen

Stichting Twenteboard

Omschrijving (toelichting)

De stichting heeft ten doel de sociaaleconomische structuur in Twente te versterken om daarmee de economische slagkracht van de regio Twente verder te ontwikkelen en regionale groeikansen te benutten door het bepalen van de economische strategie en het richting geven aan investeringen die aansluiten bij de koers van Twente. Daarin is een economische agenda leidend, die inzet op regionale kansrijke, meerjarige projecten en programma's.

De stichting streeft deze doelstelling na door:

- a. het - samen met de partners in de Triple Helix (zijnde overheid, bedrijfsleven en kennis- en onderwijsinstellingen) formuleren van de strategie die moet leiden tot het realiseren van de doelstelling;
- b. het organiseren van de governance op de uitvoering van de strategie;
- c. het in hechte samenwerking met het bedrijfsleven, kennis- en onderwijsinstellingen en overheden:
 - creëren van een continuüm voor economische en maatschappelijke ontwikkeling;
 - creëren van evenwicht op de arbeidsmarkt, de stimulering van innovatie door het vermarkten van toegepaste kennis, de vermindering van conjunctuurgevoeligheid door diversificatie;
 - versterken van zichtbaarheid en reputatie;
 - verrichten van belangenbehartiging; - branding en marketing van Twente;
 - vergroten imago van Twente;
 - realiseren van de uitvoering van de Regio Deal;
 - creëren van een stimulerend internationaal vestigingsklimaat teneinde duurzaam succesvol te concurreren;
 - opstellen en doen uitvoeren investeringsprogramma's;
 - versterken van de mobiliteit en het verbeteren van de bereikbaarheid;
 - excelleren als Europese regio waarin innovatie de motor is voor duurzame economische en maatschappelijke ontwikkelingen;
- d. het realiseren van allianties met o.m. de provinciale overheid, het Rijk, de Europese Unie (EU) en andere (semi)overheden die bijdragen aan de doelstelling van de stichting; en voorts al hetgeen



met een en ander rechtstreeks of zijdelings verband houdt of daartoe bevorderlijk kan zijn, in de ruimste zin van het woord.

Excel-tabel

(bedragen x € 1.000)	2022	2023	2024	2025
Eigen vermogen	€ 14,0	24.1	€ 36,3	n.n.b.
Vreemd vermogen	€ 0,0	€ 0,0	€ 0,0	n.n.b.
Resultaat na bestemming	€ 14,0	€ 10,0	€ 12,0	n.n.b.

Stichting Varietas

Omschrijving (toelichting)

Varietas is een organisatie met 26 basisscholen (29 onderwijslocaties) in Deventer, Joppe, Rijssen-Holtten, Hellendoorn, Wierden, Almelo en Twenterand. De scholen zijn openbaar, Interconfessioneel, neutraal, Katholiek of Protestants-Christelijk. Het besturingsmodel is zodanig ingericht dat er sprake is van een functionele scheiding van bestuur en toezicht. Het bevoegd gezag van Varietas is statutair

gevestigd te Deventer. Het College van Bestuur (CvB) bepaalt het beleid en is eindverantwoordelijk op grond van de wet. De Raad van Toezicht (RvT) houdt toezicht in brede zin, keurt de begroting goed en stelt de jaarrekening vast. Het bestuurskantoor is gevestigd te Deventer.

De gemeenten van de betrokken openbare scholen zijn extern toezichthouder (voor zover het openbaar onderwijs betreft). Dit externe toezicht wordt gecoördineerd door de Coördinatiecommissie Gemeentelijk Toezicht, bestaande uit de portefeuillehouders onderwijs van de deelnemende gemeenten.

De leden van het College van Bestuur en de Raad van Toezicht worden benoemd door de Raad van Toezicht. Afhankelijk van de omvang van de Raad van Toezicht worden een of twee leden van de Raad

van Toezicht benoemd na goedkeuring door de raden van de deelnemende gemeenten. Over begroting en jaarverslag wordt jaarlijks overleg gevoerd met de raden van de deelnemende gemeenten. De

gemeenteraden zijn bevoegd in te grijpen in het bestuur als er sprake is van ernstige taakverwaarlozing voor zover het openbaar onderwijs betreft. Wijziging van de statuten is onderworpen aan de goedkeuring van de gemeenteraden.

Excel-tabel

(bedragen in miljoenen)	2021	2022	2023	2024	2025
Eigen vermogen	€ 7,8	€ 9,6	€ 10,9	€ 5,8	n.n.b.
Vreemd vermogen	€ 3,5	€ 8,7	€ 9,5	€ 14,6	n.n.b.
Resultaat na bestemming	€ 2,0	€ 1,7	€ 1,4	€ 1,3	n.n.b.



Overige Verbonden Partijen

PPS-constructies

Omschrijving (toelichting)

Bedrijventerrein Enter-Rijssen 'De Elsmoat'

De gemeente Rijssen-Holten is samen met de gemeente Wierden bezig met de ontwikkeling van een nieuw industrieterrein. De eerste fase, met ongeveer 12 hectare netto uitgeefbaar terrein, is inmiddels uitgegeven. De tweede fase van het plan, eveneens ongeveer 12 hectare groot, betreft een private ontwikkeling. Beide gemeenten nemen ieder voor 50% deel in de grondexploitatie. De afspraken over de ontwikkeling zijn vastgelegd in een samenwerkingsovereenkomst. De ontwikkeling is nagenoeg afgerond.

Realisering plangebied Opbroek Noord

Voor de uitbreiding in het Opbroek is in het plangebied Opbroek Noord een samenwerkingsovereenkomst gesloten met een projectontwikkelaar. Het plan omvat de bouw van 106 woningen. Deze woningen zijn inmiddels gebouwd en het gebied wordt momenteel woon rijp gemaakt. Na de zomer van 2025 zullen de werkzaamheden afgerond worden. Na de nazorgperiode van 1 jaar zal de overeenkomst worden ontbonden. Het plan wordt ontwikkeld met een risicoverdeling van 50% voor de gemeente en 50% voor de ontwikkelaar.

Uitwerking plangebied Opbroek Oost

Voor de uitwerking in het Opbroek is in het plangebied Opbroek Oost een hoofdlijnenakkoord gesloten met een ontwikkelaar. Beoogd is de realisatie van circa 600 woningen in het gehele plangebied Opbroek Oost. Voor fase 1, 4 en 5 is een samenwerkingsovereenkomst overeengekomen. Dit betreffen 350 woningen. De voorgenomen fasen worden ontwikkeld met een risicoverdeling van 50% voor de gemeente en 50% voor de ontwikkelaar. Voor fase 2 en 3 zal geen samenwerkingsvorm worden opgezet. Voor deze fasen met daarin circa 250 woningen wordt een beroep gedaan op zelfrealisatie door een drietal partijen in het gehele plangebied Opbroek Oost. Het plan (fase 1, fase 4 en fase 5) wordt ontwikkeld met een risicoverdeling van 50% voor de gemeente en 50% voor de ontwikkelaar.

Ontwikkeling plangebied de Banis

In 2025 zijn we in gesprek gegaan met een ontwikkelende partij in het plangebied. Momenteel is de eigendomsverhouding 70% (ontwikkelaar) 30% (gemeente). In welke vorm, in welke verhouding en met welk risico we gaan deelname in de samenwerking is nu nog niet duidelijk. In 2026 gaan we er van uit dat we tot een samenwerking komen. Start bouw verwacht 2028.



Ontwikkeling plangebied de Liesen

In 2025 zijn we in gesprek met een ontwikkelaar over het ontwikkelen van het gebied. De eigendomsverhouding is hier ongeveer 70% (ontwikkelaar) en 30% (gemeente). De vorm is nog niet uitgekristalliseerd. In 2026 verwachten we een overeenkomst te sluiten over de ontwikkeling. Verwachte start bouw 2028.

Coalitions of the willing

Binnen Twente zijn ook enkele samenwerkingen die voorheen binnen de Regio Twente waren georganiseerd. Het gaat dan onder andere om de samenwerking op het gebied van de RES, MDA, Mobiliteit, Twentse Kracht, Arbeidsmarktregio en Twenteraad. Deze vormen van samenwerking hebben geen formele status als gemeenschappelijke regeling maar er ligt wel een bestuursovereenkomst aan ten grondslag. Tenslotte is er ook nog de (sub)regionale samenwerking op het gebied van de salarisadministratie.

6. Paragraaf grondbeleid

Algemeen

Omschrijving (toelichting)

Het grondbeleid vormt een vast onderdeel van de begroting en verantwoordingscyclus van de gemeente. In het BBV is bovendien vastgelegd dat zowel in de begroting als in de jaarrekening een afzonderlijke paragraaf over het grondbeleid moet worden opgenomen.

Artikel 16

De paragraaf betreffende het grondbeleid bevat ten minste:

- a. een visie op het grondbeleid in relatie tot de realisatie van de doelstellingen van de programma's die zijn opgenomen in de begroting;
- b. een aanduiding van de manier waarop de gemeente het grondbeleid uitvoert;
- c. een actuele prognose van de te verwachten resultaten van de totale grondexploitatie;
- d. een onderbouwing van de geraamde winstneming;
- e. de beleidsuitgangspunten voor de reserves voor grondzaken in relatie tot de risico's van de grondzaken.

De gemeenteraad heeft op 21 februari 2023 de herziene Nota Grondbeleid vastgesteld. De nota grondbeleid is geen doel maar een middel om de instrumenten in te zetten om tot een goede ruimtelijke ordening te komen. Deze nota moet altijd gezien worden in combinatie met (structuur)visie, (politieke) ambities, omgevingsplan etc. Door de uitgangspunten van de nota grondbeleid op te nemen in de paragraaf grondbeleid bij zowel de begroting als het jaarverslag, blijven deze onder de aandacht bij de planning- en control cyclus. Zo kunnen deze, waar nodig, vrij eenvoudig worden aangepast aan gewijzigde omstandigheden. Deze werkwijze is vastgelegd in de Financiële verordening ex. artikel 212 Gemeentewet.



Een integrale nota zorgt dat er een transparant samenhangend grondbeleid ontstaat die als ambtelijke leidraad zal dienen en waarbij de gemeenteraad haar kader stellende en controlerende taak kan uitoefenen.

[Uitgangspunten grondbeleid gemeente Rijssen-Holten](#)

Omschrijving (toelichting)

- De gemeente Rijssen-Holten voert grondpolitiek om haar doelen te bereiken.
- De gemeente Rijssen-Holten houdt rekening met hogere wet- en regelgeving die van invloed zijn op haar gemeentelijk grondbeleid.
- De gemeente Rijssen-Holten voert een situationeel grondbeleid (maatwerk). Daar waar mogelijk voeren we een actief grondbeleid.
- Bij verwerving wordt het beleidsinstrument minnelijke verwerving gekozen. Wet voorkeursrecht gemeenten en de onteigeningswet worden indien nodig aanvullend ingezet.
- De gemeente kan samenwerkingen aangaan met private partijen als dit de sturing op ontwikkelingen ten goede komt.
- Voor woningbouwprojecten wordt gekozen voor de residuele grondprijsmethode, waarbij voor sociale huursector en bij CPO hiervan kan worden afgeweken.
- Bij voormalige openbare ruimte waarop bouwvolume kan worden gerealiseerd wordt de grondprijs berekend volgens de residuele methode.
- Bij uitgifte bedrijventerrein wordt gekozen voor de comparatieve grondprijsmethode. Hierbij worden de grondprijzen vergeleken met die van omliggende gemeenten.
- De grondprijs voor maatschappelijke voorzieningen zoals scholen, sportvoorzieningen en gebedshuizen, wordt vastgesteld via de comparatieve methode.
- Kavels (of eenheden in het geval van een appartement) voor sociale huur of sociale koop worden voor een vaste prijs per eenheid uitgenomen.
- Voor commerciële activiteiten, zoals winkels, horeca en kantoren, wordt voor iedere ontwikkeling op basis van taxatie de grondprijs berekend.
- Kavels uit te geven in CPO wordt via taxatie de grondprijs berekend.
- Voor de verwerving van gronden en of panden vormt een taxatie van een onafhankelijke, beëdigde deskundige de basis voor de aankoop. Is het aankoopbedrag meer dan 10% hoger dan de taxatie, dan is een nadere onderbouwing van de deskundige vereist.
- Aangekochte bedrijfspanden binnen het stedelijk gebied worden na aankoop en oplevering ontmanteld. Bedrijfspanden in het buitengebied worden na aankoop tijdelijk verhuurd in afwachting van de nieuwe bestemming. Woningen worden indien mogelijk tijdelijk verhuurd op basis van de Leegstandswet of in gebruik gegeven middels anti-kraak. Aangekochte landbouwgronden worden, via geliberaliseerde pacht, kortstondig verpacht.
- Uitgifte van grond vindt bij voorkeur plaats door het eigendom over te dragen. Daar waar dit niet mogelijk is zal een andere vorm worden gekozen.



- In het kader van het Didam-arrest wordt gronduitgifte transparant, toetsbaar en redelijk uitgegeven.
- Kavels voor de sociale huur worden niet in mededingen uitgegeven. De plaatselijke woningbouwcorporaties worden als enige serieuze gegadigde gezien om het gemeentelijk beleid vorm te kunnen geven.
- Kavels op bedrijventerreinen worden conform de vastgesteld uitgifte voorwaarden uitgegeven.
- Het college van B&W stelt binnen de kaders van deze beleidsuitgangspunten per project de grondprijzen vast. Gedurende de looptijd van een project kunnen de grondprijzen worden herzien als de marktomstandigheden hiertoe aanleiding geven.

[Wet- en regelgeving](#)

Omschrijving (toelichting)

De beleidsuitgangspunten zoals hier boven vermeld zijn gebaseerd op de in 2025 geldende wet- en regelgeving. De nieuwe beleidsuitgangspunten zoals in februari 2023 vastgesteld hebben oog voor de nieuwere wetgeving. Onderdeel daarvan is bijvoorbeeld de Omgevingswet. De Omgevingswet is op 1 januari 2024 in werking getreden.

[Parameters grondexploitatie](#)

Omschrijving (toelichting)

Bij grondexploitatieberekeningen en exploitatieplannen worden parameters gebruikt voor het doorrekenen van de exploitaties. Het gaat hierbij om de renteparameter, de parameter voor kostenstijging en de parameter voor opbrengstenstijging. Er is echter ook sprake van kosten- en opbrengststijgingen over de jaren heen. Doelstelling van het gebruik van parameters is de te verwachten stijging in kosten en opbrengsten en het te verwachten rentepercentage door middel van indexatie in beeld te brengen en de budgetten op peil houden.

Renteparameter

Met ingang van 2025 heeft de commissie BBV een wijziging doorgevoerd met betrekking tot de rentetoerekening aan de grondexploitatie. Reden voor deze wijziging is dat er geen aansluiting is bij de fiscale regelgeving zoals bij de invoering van de Vpb in 2016 was voorzien. Het rentepercentage wordt niet meer berekend naar de verhouding tussen vreemd vermogen/totaal vermogen, maar is gelijk aan de rente-omslag. Voor gemeente Rijssen-Holten zorgde dit in 2025 voor een kleine verhoging naar 1% (per 1 januari 2025). Voor 2026 bedraagt de rente-omslag eveneens 1%.

Parameter kostenstijging



Voor de parameter van kostenstijging voor de posten die betrekking hebben op het bouw- en woonrijp maken van terreinen wordt aansluiting gezocht bij de Grond-, Weg en Waterbouwindex (GWW-index). Hierbij wordt het 5 jarig gemiddelde (jaren 2020 tot en met 2024) van dit indexcijfer gehanteerd als parameter voor de kostenstijging. De parameter kostenstijging is op basis van deze index bedraagt 5,5% (Bron: Opendata.cbs.nl). De cijfers van 2025 zijn hier nog geen onderdeel van.

De laatste jaren fluctueren de kostenstijgingen aanzienlijk in deze branche. In 2020 stegen de prijzen slechts met 0,5%. In 2021 en 2022 werd deze matige stijging echter gecompenseerd door een kostenstijging van respectievelijk 11,3% en 9,3%. In 2023 daalde de kostenstijging naar 4,9% en in 2024 ging het weer terug naar het streefpercentage van de ECB 2,1%. Het 5-jarig gemiddelde komt met name door de uitschieters in jaren 2021 en 2022 uit op 5,5%.

Voor het jaar 2025 betekende dit dat voor alle vastgestelde gemeentelijke grondexploitaties een rentepercentage van 5,5 % werd aangehouden. Terugkijkend kunnen we zeggen dat de 5,5 % waarmee gerekend is dus precies voldoende bleek. Dit wordt eveneens voor het jaar 2026 en verder aangehouden.

Parameter opbrengstenstijging

Voor de parameter voor de opbrengstenstijging wordt onderscheid gemaakt tussen een parameter voor woningbouw en een parameter voor bedrijventerreinen. Beide categorieën hebben een eigen uitgangspunt voor bepaling van de grondprijs en een eigen verloop van de grondprijs. Voor beide parameters geldt dat het niet representatief is om aan te sluiten bij landelijk of zelfs regionaal vastgestelde indexcijfers. Deze parameter wordt vastgesteld op basis van expert Judgement. De grondprijs voor woningbouw wordt, met uitzondering van de sociale sector, bepaald door middel van de residuele benadering (VON-prijs minus investeringskosten). Omdat meerdere factoren bepalend zijn voor de residuele grondwaarde leiden de sterk stijgende prijzen op de woningmarkt niet per definitie tot een evenredige stijging van de grondprijzen. Zo zijn de bouwkosten, door stijgende energieprijzen, schaarste in materialen en aangescherpte bouweisen met betrekking tot duurzaamheid, aanzienlijk gestegen. Dit heeft een drukkend effect op de stijging van de residuele grondwaarde. Dit alles overwegende zien wij een opbrengststijging van 1% voor het jaar 2025 als realistisch, waarbij we per complex kijken of dit meegenomen wordt.

De grondprijs voor bedrijventerreinen wordt bepaald met behulp van de comparatieve methode. De parameter opbrengststijging is voor het jaar 2025 voor bedrijventerreinen gehandhaafd op 0%.

Gelet op het feit dat er momenteel geen bedrijfsgrond in uitgifte is door gemeente heeft dit percentage geen effecten. In de toekomst worden er naar verwachting weer diverse bedrijfsgronden uitgeven door gemeente. In 2026 zal het indexeringspercentage opbrengsten voor bedrijfsgronden worden herzien. Naar verwachting zal deze toenemen.



Omschrijving (toelichting)

Algemeen financieel

In het dienstjaar 2025 is de netto boekwaarde van alle toekomstige en lopende grondexploitatieplannen met € 4.497.000 afgenomen. In totaal is de bruto boekwaarde afgenomen met € 5.051.000. Het verschil betreft de verlaging van de voorziening Enkco met € 554.300.

Boekwaarde per 1 januari 2025 (bruto)	€ 13.498.252
Aanwezige voorzieningen per 1 januari 2025	€ -4.637.453
Netto boekwaarde per 1 januari 2025	€ 8.860.799
Boekwaarde per 31 december 2025 (bruto)	€ 8.447.009
Aanwezige voorzieningen per 31 december 2025	€ -4.083.181
Netto boekwaarde per 31 december 2025	€ 4.363.828



Hieronder vindt u de toelichting van de afname van de boekwaarde met € 5.051.000.

In de mutatie van de boekwaarde zijn geen kosten van verwerving van gronden voor de toekomstige grondexploitatieplannen opgenomen. Conform de BBV moeten deze worden verantwoord op de balans onder Gronden en terreinen. Bij het in exploitatie nemen van een grondexploitatieplan worden de kosten van verwerving ingebracht in het complex. Bij onderdeel A. Toekomstige grondexploitatieplannen (IMVA) is een overzicht opgenomen van de kosten van verwerving per complex.



Toelichting afname boekwaarde met

Gronden toekomstige exploitaties I.M.V.A.

- voorbereidingskosten toekomstige grexen diverse complexen	€	538.413
- opbrengst verhuur	€	-14.473
<i>Totaal toename boekwaarde</i>	€	523.940

Gronden exploitatie I.E.G.G.

- verwerven grond, bouw- en woonrijp maken, plankosten etc. diverse complexen	€	3.855.518
- rentebijschrijving	€	130.284
- winstuitkering Opbroek Noord, Oost, VGM II A+B en VGM 2c	€	1.219.808
- bijdragen derden (Enkco, VGM II A+B en VGM 2 c)	€	-485.342
- opbrengst grondverkoop (Opbroek Oost, Enkco en VGM IIa+b)	€	-6.195.112
- bijdrage PPS (Opbroek Oost)	€	-2.399.816
- bijdrage algemene dienst tekort Dijkelhoek	€	-28.918
<i>Totaal afname boekwaarde</i>	€	-3.903.579

Grond in publiek-private samenwerking Opbroek Noord

- bouw- en woonrijp maken	€	384.640
- tussentijdse winstuitkering volgens POC-methode	€	164.790
- bijdragen derden	€	-15.100
- aandeel partner samenwerking (50%)	€	-267.165
<i>Totaal toename boekwaarde</i>	€	267.165

Grond in publiek-private samenwerking Opbroek Oost

- verwerven grond, bouw- en woonrijp maken, plankosten etc.	€	8.100.071
- tussentijdse winstuitkering volgens POC-methode	€	1.186.782
- bijdragen derden	€	-72.764
- grondverkoop	€	-13.091.628
- aandeel partner samenwerking (50%)	€	1.938.769
<i>Totaal afname boekwaarde</i>	€	-1.938.769

Specificatie verloop boekwaarden/balans

Voor een specificatie van de boekwaarden van de diverse complexen en de voorziening die als tegenhanger van de boekwaarde fungeert, verwijzen wij u naar de toelichting Overzicht verloop boekwaarden op de balans en de toelichting per complex in deze paragraaf.

Jaarlijks wordt voor wat betreft de ramingen aangesloten bij de jaarschijf van de grondexploitatieberekeningen (METAFOOR model) en de primaire raming jaarschijf uit de begroting van de algemene dienst voor het betreffende jaar.

Bij de najaarsnota 2025 zijn diverse exploitatiebegrotingen herzien. Hierbij zijn bij belangrijke afwijkingen van de ramingen geactualiseerd. Bij de jaarrekening 2025 is aangesloten bij de boekwaarde van de complexen per ultimo 2025. De belangrijkste afwijkingen ten opzichte van de najaarsnota zijn in de grondexploitatieberekeningen bijgesteld en in meerjarig perspectief herzien. Per complex worden de afwijkingen toegelicht.

Toegerekende uren aan grondexploitatiecomplexen in 2025



De in het dienstjaar 2025 toegerekende uren (8.565 uur) tot een bedrag van € 908.000 zijn bijna 1.000 uur hoger dan de geraamde uren (7.600 uur). Ter informatie in het dienstjaar 2024 zijn 8.005 uur, wat gelijk is aan een bedrag van € 820.300, aan loonkosten geactiveerd. De belangrijkste oorzaken van de stijging van de urentoerekening ten opzichte van de raming zijn het bouwrijp maken en uitgifte van kavels in Opbroek Oost en voorbereiding plan de Banis en Lichtenbergerveld Oost. Aan bedrijventerrein Vletgaarsmaten 2C zijn minder uren besteed.

Vennootschapsbelasting (Vpb)-plicht voor gemeenten in Nederland

Ten opzichte van hetgeen is geschreven in voorgaande jaren is er in de Vpb-plicht geen verandering opgetreden. Op basis van een nieuwe QuickScan per 1 januari 2023 is, mede als gevolg van negatieve exploitatie Enkco, de komende jaren nog geen sprake van een te verwachten Vpb-last.

In 2025 is er geen voorlopige aanslag ontvangen.

Met betrekking tot de nog landelijk lopende discussies over andere opbrengsten die onder de werking van de Vpb kunnen vallen zoals de opbrengsten lichtmastreclame en rente personeelshypotheek worden alleen de opbrengsten lichtmastreclame meegenomen in de Vpb aangifte.

Inmiddels is er meer bekend over hoe met de opbrengsten van lichtmastreclame en rente personeelshypotheek moet worden omgegaan. In een uitspraak van eind 2024 van het Gerechtshof Arnhem-Leeuwarden is het Hof opnieuw tot het oordeel gekomen dat reclameactiviteiten moeten worden gezien als normaal vermogensbeheer en dus buiten de heffing van de Vpb blijven. Ditzelfde geldt ook voor de rente personeelshypotheek. Hierover heeft het Hof in dezelfde zitting geoordeeld dat dit ook onder het normaal vermogensbeheer van de gemeente valt. Zoals verwacht heeft de Advocaat-Generaal een advies uitgebracht aan de Hoge Raad, waarin hij stelt dat beide activiteiten toch als ondernemingsactiviteiten moeten worden aangemerkt. Het is nu wachten op de uitspraak van de Hoge Raad.

Voor de opbrengsten van lichtmastreclames lopen ook nog procedures bij de Hoge Raad.

Toekomstige grexen (Immateriële Vaste Activa)

Omschrijving (toelichting)

Op de balans zijn onder de Immateriële Vaste Activa (IMVA) een aantal voor-investeringen opgenomen ten behoeve van de in de toekomst te ontwikkelen woningbouwplannen. De totale boekwaarde van onderstaande plannen bedraagt per ultimo 2025 € 999.000 (de boekwaarde per 31 december 2024 bedroeg € 475.000).

De toename van € 524.000 is met name veroorzaakt door toegerekende interne uren, stedenbouwkundige kosten en onderzoekskosten aan plan de Banis (€ 175.000), de Liesen fase 2 (€ 63.000). Waardenborch-Diessenplas (€ 8.000) en Lichtenbergerveld Oost (€ 278.000).

Plan de Banis



De wijk de Banis wordt gerealiseerd aan de zuidwestrand van Rijssen. Hier komt een gemengd woningbouwprogramma van 350 woningen met een bandbreedte van plus of min 20%. Dit plangebied moet de gemeente Rijssen-Holten voorzien in de toekomstige woonbehoefte. In 2024 is in samenspraak met een klankbordgroep van omwonenden van het plangebied een omgevingsvisie opgesteld. Op 20 december 2024 heeft het college met deze visie ingestemd en op 14 november 2025 heeft de gemeenteraad de omgevingsvisie vastgesteld.

De volgende fase is het stedenbouwkundig ontwerp. In deze fase wordt de visie omgezet in een ontwerp. Dit ontwerp laat gedetailleerd zien hoe het project eruit zal zien en hoe het in de omgeving past. Het beschrijft de indeling van openbare ruimtes, de plaatsing van gebouwen, infrastructuur, groenvoorzieningen, en andere stedelijke elementen.

Naar verwachting zal het stedenbouwkundig ontwerp eind 2026 worden afgerond en volgt in 2027 het opstellen van het omgevingsplan.

Vooruitlopend op de woningbouwplannen zijn vanaf 2022 al een aantal voorbereidingskosten gemaakt tot een bedrag van € 321.000. Deze kosten passen binnen de raming van ruim € 503.000. Op een later moment zullen de kosten worden verhaald door middel van verkopen van gronden dan wel bijdrages van grondeigenaren.

Ligtenbergerveld Oost

Op 22 januari 2025 is het definitieve ontwerp gepresenteerd aan de klankbord Ligtenbergerveld Oost en andere belanghebbenden. Ook is het participatieverslag opgeleverd.

Op basis van het vastgestelde definitieve ontwerp is gestart met het opstellen van Omgevingsplan. In 2024 en 2025 hebben we: flora en fauna, mobiliteit, water, bodem, grondonderzoeken, economische uitvoerbaarheid, stikstof uitstoot en onderzoeken naar de impact van de ontwikkeling op de NNN-zone (Natuurnetwerk Nederland) uitgevoerd.

Onder de omgevingswet is per 1 januari 2026 een nieuwe ruimtelijke procedure van kracht. De nieuwe procedure heet STOP/TPOD (Standaard officiële publicaties/Toepassingsprofielen Omgevingsdocumenten). Binnen het Omgevingsplan worden de regels, plankaart en bijlagen uitgewerkt. Binnen de regels worden onder andere bouwhoogtes, ontwerpprincipes van de te vestigen bedrijven, de categorie van de bedrijven, reclame uitingen en dergelijke uitgewerkt. Als een van de bijlagen is een beeldkwaliteitsonderzoek opgesteld.

Het omgevingsplan zal in 2026 in procedure gaan. Of het tot definitieve vaststelling gaat komen is met name afhankelijk van Rijksbeleid en/of Provinciaal beleid met betrekking tot stikstof. Bij deze ontwikkeling is een natuurvergunning noodzakelijk. Of deze vergunning zal worden verstrekt is binnen de huidige regelgeving maar de vraag.



In totaliteit zijn voorbereidingskredieten tot een bedrag van bijna € 8,8 miljoen beschikbaar gesteld. Hiervan heeft ruim € 8,2 miljoen betrekking op de verwerving van gronden en bijkomende kosten en ruim € 500.000 aan onderzoekskosten en interne uren. Uitgegeven aan verwerving is circa € 8,0 miljoen en aan onderzoekskosten en interne uren circa € 600.000. Deze kosten zullen in een later moment worden verhaald door middel van verkopen ofwel bijdrages van grondeigenaren. Voor verwerving is nog een bedrag beschikbaar van € 200.000. Dit bedrag is genoeg voor de nog te verwerven kavels. De budgetten voor onderzoekskosten en interne uren zijn per saldo overschreden. Bij de najaarsnota zullen deze budgetten worden bijgesteld op basis van de op dat moment bekende informatie. In totaliteit laat dit plan nog een onderschrijding zien. Gezien de forse boekwaarde is in 2025 is in het risicologboek voor 2026 rekening gehouden met een hoger risico. In 2026 zal het risico opnieuw worden beoordeeld.

De Liesen fase 2

In de raadsvergadering van 19 december 2024 is een voorbereidingskrediet beschikbaar gesteld van € 252.000 voor het maken van een stedenbouwkundig plan en de voorbereiding van een omgevingsplan voor De Liesen fase 2. Aan kosten is een bedrag geboekt van ruim € 18.000. Aan interne uren is in 2025 een bedrag verantwoord van circa € 44.000. Geraamd bij de najaarsnota was een bedrag van € 38.000. Dit leidt tot een kleine overschrijding. Per saldo is er voldoende ruimte binnen dit plan.

Waerdenborch-Diessenplas

In de hierboven genoemde raadsvergadering is ook voor dit plan een voorbereidingskrediet gesteld van ruim € 147.000 voor het maken van een stedenbouwkundig plan en de voorbereiding van een omgevingsplan. Hiervoor zijn kosten gemaakt tot een bedrag van ruim € 8.000. Bij de najaarsnota is er budget voor interne uren geraamd tot een bedrag van € 3.000. Hiervan is geen gebruik gemaakt.

Kosten verwerving toekomstige grondexploitatieplannen

	Boekwaarde per 1 januari 2025	Verwerving 2025	Naar bestemmingsplan met kostprijsberekening	Boekwaarde per 31 december
- Ligtenbergerveld Oost	€ 5.004.899	€ 3.017.156	€ -	€ 8.022.055
	€ 5.004.899	€ 3.017.156	€ -	€ 8.022.055

[Bestemmingsplannen met kostprijsberekening \(BIE\)](#)

Omschrijving (toelichting)

Opbroek Noord gemeentelijke deel en Publiek Private Samenwerking (PPS)

Bij de najaarsnota is reeds vermeld dat Opbroek Noord niet in 2025 kan worden afgesloten, maar in 2026. Oorzaak hiervan is dat het woonrijp maken niet in 2025 kon worden afgerond. Het aanplanten van groen schuift door naar het voorjaar van 2026. Ook zullen in 2026 nog bijdragen worden verstrekt voor aansluitingen op de bestaande infrastructuur.



Voor 2025 is voor het gemeentelijk deel rekening gehouden met een verwachte winst van € 152.000. In werkelijkheid is winst van ruim € 154.000 gerealiseerd. Op basis van de huidige stand van zaken resteert bij het afsluiten nog een overschot van € 32.000.

Boekwaarde per 1 januari 2025	€ -843.919
Mutaties lasten en baten 2025	€ 202.640
Boekwaarde per 31 december 2025	€ -641.278
Stelpost opbrengststijgingen	€ -
Stelpost (kosten)	€ 8.060
Stelpost (rente) verlies	€ -
Nog te maken kosten	€ 790.744
Te realiseren opbrengsten	€ -189.506
Verwacht positief exploitatiesaldo EW 31 december 2026	€ -31.980
Positief saldo per 1 januari 2026 CW	€ -31.353

Voor de PPS is in 2025 gerekend met een verwachte winstuitkering van € 167.000. Hiervan komt 50% ten gunste van de gemeente. De gerealiseerde winst bedraagt € 165.000. Naar verwachting resteert bij afsluiting in 2026 nog een winstuitkering van circa € 16.000. Deze zal 50/50 (gelijk aan de eigendomsverhouding) over de aandeelhouders van het plan worden verdeeld.

Opbroek Oost gemeentelijke deel en Publiek Private Samenwerking (PPS)

In 2024 is gestart met de grondexploitatie voor zowel het gemeentelijk deel als de PPS. Ook in deze PPS is, net zoals in Opbroek Noord PPS, zowel de gemeente als bouwbedrijf Roosdom Tijhuis voor 50% deelnemer.

Deze exploitatie van Opbroek Oost in haar geheel zal fasegewijs worden uitgevoerd in een planperiode die loopt tot en met 2030. In deze periode zullen er iets meer dan 600 woningen worden gerealiseerd, waarvan circa 350 binnen de PPS, fase 1A, 1B, 4 en 5 en 257 via zelfrealisatie door drietal marktpartijen, fase 2 en 3. Eerst zal de PPS haar gebied verkopen. Daarna pas zullen de marktpartijen in fase 2 en 3 fasegewijs van start gaan met de verkoop van de 257 woningen.

Eind 2025 zijn in fase 1A alle kavels verkocht en het merendeel van de kavels zijn bebouwd. In fase 5 zijn 13 kavels verkocht en in het eerste kwartaal van 2026 zijn er nog 2 verkocht. Begin 2026 is de laatste kavel in optie gegaan. Ook in deze fase wordt druk gebouwd. Eind 2025 is gestart met het woonrijp maken van zowel fase 1A als fase 5.

In 2025 is fase 1B bouwrijp gemaakt en eind 2025 zijn alle kavels verkocht of in optie en is gestart met het bouwen van de woningen.

Fase 4 zal in 2026 bouwrijp worden gemaakt en in 2026 zal ook gestart worden met de verkoop van de kavels.

Voor fase 2 en 3 loopt een onteigeningsprocedure. Naar verwachting zal deze in 2026 worden afgerond. Voor de ontwikkeling van de 2 fasen is met de marktpartijen een anterieure overeenkomst waarmee het kostenverhaal is verzekerd. De marktpartijen zijn geheel verantwoordelijk voor de ontwikkeling van het plangebied. Als alle kavels in fase 4 zijn verkocht zal worden gestart met fase 2 en 3. Deze worden in de periode tot en met 2030 ontwikkeld.



Tot en met 2025 waren de kosten voor 63% gerealiseerd en de opbrengsten voor 54%. Ten opzichte van de najaarsnota zijn de gerealiseerde kosten aanzienlijk hoger. De winstuitkering gaat naar rato van de voortgang. Aangezien het project al verder is dan voorzien bij de najaarsnota mag er meer winst worden uitgekeerd.

De geplande einddatum is 31 december 2030. Op basis van de stand per eind 2025 blijft het resultaat positief.

Boekwaarde per 1 januari 2025	€ 3.754.723
Mutaties lasten en baten 2025	€ -2.375.427
Boekwaarde per 31 december 2025	€ 1.379.295
Stelpost opbrengststijgingen	€ -
Stelpost (kosten)	€ 358.944
Stelpost (rente) verlies	€ 35.213
Nog te maken kosten	€ 8.052.243
Te realiseren opbrengsten	€ -10.995.099
Verwacht positief exploitatiesaldo EW 31 december 2030	€ -1.169.404
Positief saldo per 1 januari 2026 CW	€ -1.059.165

Bij de PPS Opbroek Oost zijn de gerealiseerde kosten en opbrengsten iets lager dan voorzien bij de najaarsnota. Dit leidt tot een lagere winstuitkering van ruim € 59.000. De winstuitkering bedraagt € 1.187.000. Hiervan komt 50% ten gunste van de gemeente (ruim € 593.000). Aangezien de afwijking minimaal is en de uitvoering conform planning loopt, is een nadere toelichting niet aan de orde.

In 2025 is met name door het gunstige verloop van de verkopen het risicoprofiel in het risicologboek naar beneden bijgesteld. In de loop van 2026 zal het risicologboek worden geactualiseerd en het risicoprofiel worden bijgesteld op basis van de stand van zaken op dat moment.

Dijkerhoek

In de loop van 2025 is het plangebied woonrijp gemaakt. Dit betekent dat dit plan kan worden afgesloten. Bij de najaarsnota is een tekort geraamd van € 29.000 ten laste van de algemene middelen. In werkelijkheid bedraagt het tekort ook € 29.000 en hoeft er ook geen verschil te worden toegelicht.

Boekwaarde per 1 januari 2025	€ -84.470
Mutaties lasten en baten 2025	€ 84.470
Boekwaarde per 31 december 2025	€ -
Stelpost opbrengststijgingen	€ -
Stelpost (kosten)	€ -
Stelpost (rente) verlies	€ -
Nog te maken kosten	€ -
Te realiseren opbrengsten	€ -
Verwacht positief exploitatiesaldo EW 31 december 2025	€ -
Positief saldo per 31 december 2025 CW	€ -

Enkcoterrein en omgeving



In 2025 zijn er forse stappen gezet in de ontwikkeling van het Enkco terrein. Zo is het pand Waagweg 1 verkocht en ook de grond voor 20 sociale huurappartementen 2 twee-kappers en 7 rijwoningen. Met de bouw van de appartementen en de woningen in inmiddels gestart. In 2026 zal worden gestart met de bouw van de 30 appartementen waarvan 9 in de betaalbare sector, 12 sociale huur hofwoningen en 8 sociale koop hofwoningen, 19 appartementen waarvan 15 betaalbaar en 16 betaalbare appartementen. Voor 3 van deze 4 ontwikkellocaties zijn inmiddels overeenkomsten gesloten.

In eerdere toelichtingen is gemeld dat er op de locatie Enkco een aantal bodemverontreinigingen aangetroffen zijn waarmee in de kosten geen rekening is gehouden. Inmiddels is hierover meer duidelijkheid en is voor de sanering tot en met 2028 ruim € 540.000 nodig. In 2025 zijn kosten verantwoord tot een bedrag van € 245.000. De komende jaren zal het resterende deel worden verantwoord.

In 2023 is van het Rijk een subsidie van € 1.150.000 uit de regeling WoningBouwImpuls ontvangen en gestort in een voorziening. Deze subsidie mag pas worden ingezet als is gestart met de bouw van de woningen. In 2025 is een bedrag van € 167.000 uit de voorziening onttrokken ten gunste van dit complex. Hiermee is geen rekening gehouden bij de najaarsnota. De onttrekking heeft betrekking op de start van de bouw van 20 sociale huurappartementen, 2 twee-kappers en 7 rijwoningen. In 2024 is € 121.000 onttrokken ten behoeve van de flexwoningen.

Voorziening

Voor het complex Enkco-Waterloo Vlogtman is in voorgaande jaren een voorziening getroffen voor te verwachten verliezen of dekking van de boekwaarde ten opzichte van de marktwaarde. Deze voorziening is gewaardeerd tegen contante waarde en jaarlijks wordt 2% rente toegevoegd. Per 31 december 2025 kan een aanzienlijk deel, € 647.000, vrijvallen ten gunste van de algemene middelen. Hiermee is bij de najaarsnota reeds rekening gehouden.

Boekwaarde per 1 januari 2025	€ 8.616.883
Mutaties lasten en baten 2025	€ -1.961.371
Boekwaarde per 31 december 2025	€ 6.655.513
Stelpost opbrengststijgingen	€ -
Stelpost (kosten)	€ 188.260
Stelpost (rente) verlies	€ 164.243
Nog te maken kosten	€ 3.607.987
Te realiseren opbrengsten	€ -6.282.899
Verwacht negatief exploitatiesaldo EW 31 december 2028	€ 4.333.104
Negatief saldo per 1 januari 2026 CW	€ 4.083.181
Saldo voorziening per 1 januari 2025	€ 4.637.453
Bijboeking rente	€ 92.749
Actualisatie voorziening op basis van CW per 1 januari 2026	€ -647.022
Saldo voorziening per 31 december 2025	€ 4.083.181

Vletgaarsmaten II A en B



In 2025 heeft 1 partij de kavel die onder optie was afgenomen. De andere partij die ook een optie had op een kavel, heeft de kavel niet afgenomen. Hierdoor is de optie vervallen. Op dit moment is nog niets bekend over een nieuwe optie of iets dergelijks, vanwege het vervallen van de optie in januari 2026 is hierdoor in 2026 een (extra) boekwinst te behalen van circa € 800.000. Er wordt gerekend met een afname van de kavel in 2026, zodat dit plan eind 2026 kan worden afgesloten. Bij de najaarsnota is een winst geraamd van € 433.000. In werkelijkheid bedraagt de winst over 2025 ruim € 440.000. Als dit plan daadwerkelijk in 2026 wordt afgesloten resteert er nog een winst van bijna € 17.000.

Boekwaarde per 1 januari 2025	€ 1.288.694
Mutaties lasten en baten 2025	€ -158.655
Boekwaarde per 31 december 2025	€ 1.130.039
Stelpost opbrengststijgingen	€ -
Stelpost (kosten)	€ 2.095
Stelpost (rente) verlies	€ 11.300
Nog te maken kosten	€ 86.947
Te realiseren opbrengsten	€ -1.247.030
Verwacht positief exploitatiesaldo EW 31 december 2026	€ -16.649
Positief saldo per 1 januari 2026 CW	€ -16.323

Vletgaarsmaten 2C

Zoals bij de najaarsnota is aangegeven is dit plan is opgedeeld in 2 fasen. Fase 1 omvat 60% van het bedrijventerrein (ongeveer 6 ha.). Deze grond is in bezit van een particuliere eigenaar en is in 2025 ontwikkeld en voor circa 75% uitgegeven. De grond in de fase 2, circa 4 ha., is grotendeels in eigendom van de gemeente (m.u.v. 3 percelen welke verwerving nog in procedure is) en is momenteel in ontwikkeling. Naar verwachting is deze fase eind 2026 bouwrijp en kan dan worden uitgegeven.

Bij de najaarsnota is een winstuitkering geraamd van ruim € 18.000. In werkelijkheid bedraagt de winstuitkering over 2025 bijna € 11.000. Door hogere kosten is de winstuitkering lager en is ook het verwachte positieve resultaat eind 2028 € 49.000 lager.

Boekwaarde per 1 januari 2025	€ 296.439
Mutaties lasten en baten 2025	€ 304.763
Boekwaarde per 31 december 2025	€ 601.202
Stelpost opbrengststijgingen	€ -
Stelpost (kosten)	€ 300.198
Stelpost (rente) verlies	€ 18.479
Nog te maken kosten	€ 4.115.205
Te realiseren opbrengsten	€ -5.150.963
Verwacht positief exploitatiesaldo EW 31 december 2028	€ -115.878
Positief saldo per 1 januari 2026 CW	€ -109.195

Elsmoat

In de eerste fase van Elsmoat moet nog 1 kavel worden verkocht. Begin 2025 is over deze kavel met een partij overeenstemming bereikt.



Met de gemeente Wierden is de afspraak gemaakt dat op basis van een vaststellingsovereenkomst het plan zal worden afgerond. Dit dient nog plaats te vinden. Op basis van de laatst bekend prognose zal gemeente de helft van het verwachte positieve saldo ontvangen. Dit is gelijk aan circa € 140.000. Met dit saldo is in de jaarrekening 2025 rekening gehouden.

Resultaatverwachtingen en risico's

Omschrijving (toelichting)

Voor de risico's betreffende het grondbeleid wordt verwezen naar de paragraaf weerstandsvermogen. Eventuele risico's (ingeschatte kans kleiner dan 75%) worden meegenomen in het risicologboek.

7. Paragraaf bedrijfsvoering

Algemeen

Omschrijving (toelichting)

Artikel 14

De paragraaf over de bedrijfsvoering geeft inzicht in de stand van zaken en de beleidsvoornemens.

De strategische visie geeft richting aan de bedrijfsvoering. Het koersdocument organisatieontwikkeling is een meer concrete doorvertaling van de ontwikkelkoers. In het organisatiebesluit zijn de structuur, de bevoegdheden en verantwoordelijkheden vastgelegd. Het mandaatbesluit regelt de mandatering van (college) bevoegdheden naar medewerkers.

Organisatieontwikkeling

Sinds 2017 werkt de organisatie in de huidige structuur. We werken vanuit een organisatiekoers met vijf ambities. Deze 5 ambities zijn: we gaan voor meerwaarde voor en met onze inwoners, voor werkplezier, voor een gezonde, veilige en open werksfeer, voor samen en integraal en we gaan voor eigenaarschap en persoonlijk leiderschap. In 2025 hebben we een start gemaakt met het door ontwikkelen van onze organisatie. Het management heeft belangrijke stappen gezet in rolduidelijkheid en het bijdragen aan de opgaven die er liggen. Dit doen we volgens het principe 'van Raad naar Straat' (en van Straat naar Raad). Daarnaast zijn we aan de slag gegaan met werkdruk(beleving) en hebben we geïnvesteerd in de informele ontmoetingsmomenten. Nu we steeds groter worden en de opgaven complexer worden merken we dat samenwerken voor en met onze inwoners steeds belangrijker wordt. Het informeel ontmoeten van collega's draagt bij aan het formeel samenwerken.



Strategisch personeelsbeleid

Als werkgever is het belangrijk dat we ons goed blijven positioneren op de complexe arbeidsmarkt. Daarnaast wordt ingezet op flexibiliteit, mobiliteit en vitaliteit. We willen hiermee niet alleen een aantrekkelijke werkgever blijven maar ook de talenten van ons personeel optimaal benutten. Onderwerpen die passen bij een moderne werkgever. We slagen er tot nu toe nog steeds in om onze vacatures te vervullen, maar dit blijft ook naar de toekomst een aandachtspunt, ook om er voor te zorgen dat we niet steeds meer afhankelijk worden van externe inhuur waarmee ook de kennis in eigen huis verdwijnt. We hebben ons werkgevers-merk 'Anders dat je denkt' gelanceerd en ons arbeidsmarktcommunicatie hierop aangepast. We ontvangen hierover positieve reacties van sollicitanten.

We hebben hybride werken omarmd waarbij er een goede balans is tussen werken op de kantoorwerkplek en de thuiswerkplek en een goede balans tussen digitaal overleggen en fysiek overleggen. We zijn daarom gestart met het aanpassen van het gemeentehuis zodat het hybride werken goed wordt ondersteund en het gebouw aansluit bij de verdere organisatieontwikkeling. De eerste ruimten zijn opgeleverd en de nieuwe manier van werken wordt conceptueel ingevoerd. Afhankelijk van de werkzaamheden die je uitvoert kun je een ruimte kiezen om in te werken. We hanteren hierbij het principe Rust, Ruis en Bruis.

Dienstverlening

De visie: "Samenwerken met en voor de inwoners van Rijssen-Holten" met het daarbij behorende uitvoeringsprogramma is vastgesteld. De daarin vastgestelde uitgangspunten zijn: 1) Wij helpen onze inwoners op een manier die aansluit bij hun behoeften 2) Wij kijken naar mogelijkheden en denken in oplossingen met en voor onze inwoners 3) Wij zeggen wat we doen en doen wat we zeggen in duidelijke taal. We hebben een projectleider aangesteld die, samen met het management, een belangrijke rol heeft in het realiseren van het uitvoeringsprogramma. Om dit uitvoeringsprogramma te onderbouwen is een eerste stap gezet met het opstellen van duidelijke servicenormen. Met het oog op ons klantcontact verzamelen en benutten we data om onze dienstverlening te optimaliseren. Daarnaast werken we aan een ontvangsthal waarin de inwoner en de dienstverlening centraal staan.

Digitale Strategie

Bij het thema informatie en technologie staan we binnen onze gemeente voor een aantal belangrijke keuzes. Deze hebben betrekking op digitaal samenwerken, digitale dienstverlening, software-architectuur, datagedreven werken en het minimaliseren van risico op hacks en datalekken.



In 2025 ligt er een Digitale Strategie met tenminste de volgende onderdelen:

- een schets van de belangrijkste trends (zowel technologisch als wettelijk en maatschappelijk);
- de waarden die daarbij voor onze organisatie van belang zijn;
- de bijbehorende doelstellingen voor de komende 4 jaren;
- hoe deze doelstellingen op hoofdlijnen worden behaald.

Toezicht en verantwoording.

Decentralisatie van wetgeving legt een grotere belasting en verantwoordelijkheid op onze bedrijfsvoering. Het blijven voldoen aan de steeds zwaarder wordende eisen van een goede bedrijfsvoering blijft een forse uitdaging. Op verschillende onderwerpen zoals inkoop en aanbesteding, privacy en informatiebeveiliging, rechtmatigheidsverantwoording hebben we ook te maken met een toename van complexiteit en verzwaring van eisen. Eisen die ook regelmatig wijzigen.

Regelmatig monitoren en genereren van managementinformatie en sturingsinformatie krijgt steeds meer aandacht. De participatie van de samenleving betekent extra inzet en begeleiding van processen. Denk hierbij ook aan de invloed en het gebruik van sociale media. Het groeiend takenpakket vergt meer afstemming, ook regionaal. De overhead neemt dus toe.

Meer in control betekent ook dat we planningen halen en bij extra opdrachten tijdig de gevolgen voor de planning in beeld brengen en herprioriteren. Het blijft ieder jaar weer een uitdaging om vastgestelde planningen te halen en daarnaast de niet geplande werkzaamheden op te pakken. We zijn daarbij steeds vaker ook afhankelijk van externe factoren. Bij projecten in het fysieke domein moet hier bijvoorbeeld gedacht worden aan netcongestie of beschikbaarheid extern personeel. Dit vergt veel van de flexibiliteit van medewerkers en planningen.

Onze toezichthouder, de provincie Overijssel, beoordeelt jaarlijks op een aantal indicatoren onze bedrijfsvoering. Het totaalbeeld van de provincie is als 'groen' beoordeeld. In 2025 heeft de provincie ons op vier van deze indicatoren als 'groen' beoordeeld. De andere indicatoren zijn beoordeeld als 'oranje'.

Samenwerking

Wij blijven de houding aannemen 'lokaal wat kan en regionaal wat moet'. We blijven geloven in de kracht van de lokale uitvoering. Daarnaast sluiten we de ogen zeker niet voor de mogelijkheden van samenwerking. We zoeken de samenwerking wanneer we het zelf niet kunnen en/of wanneer het kosten bespaart en wanneer kwaliteit en kwetsbaarheid in het gedrang komen. Verder nemen we actief deel aan tal van regionale (afstemmings-)overleggen, waarbij we blijvend kritisch zijn op nut en noodzaak ervan.



Omschrijving (toelichting)

In artikel 189, lid 3 van de Gemeentewet is bepaald dat ten laste van de gemeente lasten en daarmee overeenstemmende balansmutaties worden genomen tot de bedragen die hiervoor op de begroting zijn gebracht. Hogere dan in de begroting opgenomen lasten en daarmee samenhangende balansmutaties zijn dan ook onrechtmatig. Voor de baten geldt dat deze als onrechtmatig worden beschouwd indien afwijkingen gedurende het begrotingsjaar wel al bekend zijn of behoorden te zijn bij de ambtelijke organisatie/college, maar niet tijdig tot een aanpassing van de begroting hebben geleid.

Analyse op lastenniveau -- bedragen x1 000

Programma	Geautoriseerde begroting	Werkelijk	Onder/overbesteding	Bruto onrechtmatigheid op programma niveau	specifische overschrijving	Wordt gecompenseerd door direct gerelateerde hogere baten	Saldoprobleem?	Overschrijving op openbare regeling?	Past binnen bestaand beleid	Netto onrechtmatigheid
1. Inwoners, Organisatie en Bestuur	4.911	5.429	Overbesteding	518**	Toevoeging voorzieningen pensioenen wethouders (APPA) Is acceptabel – zie link comm	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	0



					issie BBV onder tabel*					
2. Jonger en en Onder wijs	22.763	22. 701	Onderbe steding	62	n.v.t.	n.v.t	n. v.t .	n.v.t.	n.v. t.	0
3. Samen Zorgen	20.946	20. 641	Onderbe steding	306	n.v.t.	n.v.t.	n. v.t .	n.v.t.	n.v. t.	0
4. Cultuur en Sport	12.377	11. 768	Onderbe steding	610	n.v.t.	n.v.t.	n. v.t .	n.v.t.	Ja	0
5. Ondern emen en Werk	18.074	16. 968	Onderbe steding	1.105	n.v.t.	n.v.t.	n. v.t .	n.v.t.	n.v. t.	0
6. Wonen , Recreë ren en Veiligh eid	11.343	10. 017	Onderbe steding	1.326	n.v.t.	n.v.t.	n. v.t .	n.v.t.	n.v. t.	0
7. Wijken	16.148	16. 281	Overbest eding	133	Afwaa rderin g vanwe	Nee	13 3	n.v.t.	nee	133



					ge failliss ement van Group card B.V.					
15. Algem ene dekkin gsmidd elen en onvoor zien	238	321	Overbest eding	83	Toev oegin g voorzi ening algem ene uitgav en en inkom sten (toevo eging voorzi ening spaar verlof)	Nee	83	n.v.t.	ja	83
20. Indirect e product en	19.987	20. 000	Overbest eding	13	Overs chrijdi ng betreft autom atiseri ng en inform atiseri ng, onder	Nee	13	n.v.t.	ja	13



		deel hardw are				
Rester end onrech tmatic		747		22 9		229

Analyse op batenniveau -- bedragen x1 000

Programm a	Geautoris eerde begroting	Werk elijk	over- /onderschr ijding	Bruto onrechtmati gheid op programma niveau	Specificati e onderschri jding	Past binnen bestaa nd beleid	Net to
1. Inwoners, Organisatie en Bestuur	-1.080	-1.127	Overschrijd ing	47	n.v.t.	n.v.t.	0
2. Jongeren en Onderwijs	-1.005	-2.053	Overschrijd ing	1.048	n.v.t.	n.v.t.	0
3. Samen Zorgen	-7.873	-7.809	Onderschrij ding	-64	Betreft lagere Rijksbijdrag e Opvang Vluchteling en	Toegeli cht in jaarreke ning	0
4. Cultuur en Sport	-4.484	-4.152	Onderschrij ding	-332	Betreft lagere Rijksbijdrag e nieuwe Wet Inburgering	Toegeli cht in jaarreke ning	0



5.	Ondernemen en Werk	-11.028	-10.897	Onderschrijding	-131	Betreft sociale werkvoorziening en Bijstandsverlening	Toegelicht in jaarrekening	0
6.	Wonen, Recreëren en Veiligheid	-4.962	-5.426	Overschrijding	464	n.v.t.	n.v.t.	0
7.	Wijken	-10.259	-10.114	Onderschrijding	-146	Betreft vertraging in overeenkomst	Toegelicht in jaarrekening	0
15.	Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	-95.228	-95.999	Overschrijding	770	n.v.t.	n.v.t.	0
20.	Indirecte producten	-1.098	-1.439	Overschrijding	341	n.v.t.	n.v.t.	0
Resterend onrechtmatig					0			0

Analyse per programma

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Gewijzigde begroting 2025	Realisatie 2025 (iFin)	Saldo 2025
Lasten	126.787	124.126	2.661
Baten	-137.017	-139.014	1.997



Omschrijving (toelichting)

Het voorwaardencriterium heeft betrekking op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheershandelingen. De eisen/voorwaarden zijn afkomstig uit diverse wet- en regelgeving en hebben betrekking op aspecten als doelgroep, termijn, grondslag, administratieve bepalingen, normbedragen, bevoegdheden, bewijsstukken, recht, hoogte en duur.

Inkoop en aanbestedingen

Bij het inkopen van diensten, leveringen of werken met een waarde boven het wettelijk bepaalde drempelbedrag zijn gemeenten volgens het Europees aanbestedingsrecht verplicht om deze opdrachten Europees aan te besteden. Dit wettelijke drempelbedrag ligt op €221.000 voor diensten en voor leveringen en werken op €5.538.000.

Ter controle hiervan wordt jaarlijks een spendanalyse uitgevoerd op de bestedingen over vier jaar op crediteureniveau in combinatie met het soort opdracht (CPV-code).^{*} Daarbij zijn onderstaande onrechtmatigheden geconstateerd:

Type	Bedrag x 1000	Verklaring	Maatregel
Inhuur personeel	€305	Inhuur is nog niet beëindigd.	Stimuleren om inhuur via broker te laten verlopen
Bouwwerkzaamheden divers	€252	Bestedingen zijn 2e helft 2025 aanzienlijk gestegen.	Blijvend inzetten op bewustwording onder budgethouders
Totaal	€557		

8. Paragraaf openbaarheid

Openbaarheid (Wet open overheid)

Omschrijving (toelichting)

De Wet open overheid (Woo) is op 1 mei 2022 inwerking getreden. Het doel van de Woo is een transparante overheid die actief informatie openbaar maakt. Er is een verplichting om 17 informatiecategorieën actief openbaar te maken in de Woo-index.



De Woo-index is één centrale plek waar informatie van alle bestuursorganen vindbaar en doorzoekbaar is en wordt gevuld door een redacteur van de gemeente. Het ROO is het Register van Overheidsorganisaties en de informatie daarin wordt gevuld vanuit de databank VNG ledengegevens. Per 1 november 2024 moeten de eerste 5 informatie categorieën openbaar worden gemaakt, te weten:

1. Wetten en algemeen verbindende voorschriften
2. Overige besluiten van algemene strekking
3. Organisatie en werkwijze
4. Bereikbaarheidsgegevens
5. Vergaderstukken der Staten-Generaal.

Deze categorieën zijn met succes geïmplementeerd. De informatie is vindbaar via:

https://organisaties.overheid.nl/woo/33952/Gemeente_Rijssen-Holten en

https://organisaties.overheid.nl/33952/Gemeente_Rijssen-Holten.

Op 1 juli 2025 zijn Rijksorganisaties gestart met de actieve openbaarmaking van informatiecategorieën uit de tweede tranche via het Woo-zoekportaal. De ervaringen die hierbij worden opgedaan, kunnen vervolgens door andere overheden worden gebruikt. De datum dat de verplichting definitief in werking treedt, wordt later bekend gemaakt.

Voor de overige informatiecategorieën wordt een implementatiedocument opgesteld. Hierin staat welke acties nodig zijn, welke onderdelen van de organisatie daarbij betrokken zijn en welke gevolgen dit heeft voor de processen. Zo ontstaat tijdig overzicht en kan de gemeente gericht en gestructureerd sturen op een rechtmatige en uitvoerbare implementatie.

Een aantal categorieën uit de volgende tranches maken we al openbaar, te weten:

Categorie Raadsstukken

Raads- en commissiestukken: vergaderstukken en verslagen gepubliceerd via de website van Rijssen-Holten: <https://raad.rijssen-holten.nl/vergaderstukken>

Categorie Bestuursstukken

Besluitenlijsten college B&W gepubliceerd via de website van Rijssen-Holten: <https://raad.rijssen-holten.nl/vergaderstukken/publicatie/verslagen-en-besluitenlijsten?oo=College>

Categorie WOO-verzoeken

Woo verzoeken worden openbaar gemaakt via: [Woo-verzoeken | Gemeente Rijssen-Holten](#). In 2025 zijn er 18 Woo-verzoeken ingediend.

Categorie Jaarplannen

De jaarlijkse kadernota, programmabegroting en jaarverslag/jaarrekening worden al gepubliceerd via een speciale publicatietool van de gemeente: <https://rijssen-holten.begrotingsapp.nl>



Jaarrekening

Balans

Balans

Balans per 31 december 2025

ACTIVA (x € 1.000)	Ultimo 2025		Ultimo 2024	
VASTE ACTIVA				
Immateriële vaste activa		€ 544		€ 475
<i>Kosten van onderzoek en ontwikkeling</i>	€ 544		€ 475	
Materiële vaste activa		€ 156.111		€ 151.474
<i>Investerings met een economisch nut</i>	€ 111.225		€ 106.562	
<i>Investerings met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven</i>	€ 28.097		€ 28.100	
<i>Investerings met een maatschappelijk nut</i>	€ 16.789		€ 16.813	
Financiële vaste activa		€ 11.030		€ 10.553
<i>Kapitaalverstrekkingen aan:</i>				
* deelnemingen	€ 736		€ 736	
* gemeenschappelijke regelingen	€ 58		€ 58	
<i>Leningen aan:</i>				
* deelnemingen	€ 216		€ 216	
<i>Overige langlopende leningen u/g</i>	€ 10.019		€ 9.542	
Totaal vaste activa		€ 167.684		€ 162.502
VLOTTENDE ACTIVA				
Voorraden		€ 3.373		€ 8.727
<i>bouwgronden in exploitatie (B.I.E.)</i>	€ 3.365		€ 8.386	
<i>gereed product en handelsgoederen</i>	€ 8		€ 341	
<i>voorgenomen verkoop onroerend goed</i>	€ 0		€ 0	
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		€ 21.291		€ 16.827



	<i>Vorderingen op openbare lichamen</i>	€ 5.325	€ 6.172
	<i>Overige vorderingen</i>	€ 3.166	€ 4.255
	<i>Schatkistbankieren rekening courant Rijk</i>	€ 12.800	€ 6.400
Liquide middelen		€ 5.671	€ 6.023
	<i>Bank- en girosaldi</i>	€ 5.671	€ 6.023
Overlopende activa		€ 5.180	€ 2.917
Totaal vlottende activa		€ 35.515	€ 34.494
TOTAAL GENERAAL		€ 203.200	€ 196.996

PASSIVA (x € 1.000)		Ultimo 2025	Ultimo 2024
VASTE PASSIVA			
Eigen vermogen		€ 118.584	€ 103.697
	<i>Algemene reserve</i>	€ 62.131	€ 50.896
	<i>Bestemmingsreserves</i>		
	* overige bestemmingsreserves	€ 51.061	€ 49.548
	<i>Resultaat na bestemming</i>	€ 5.392	€ 3.252
Voorzieningen		€ 6.975	6235
	<i>Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's</i>	€ 4.481	€ 3.875
	<i>Voorzieningen voor bijdragen aan toekomstige verv.inv.waarvoor heffing wordt geheven</i>		
	<i>danwel voorzieningen voor middelen van derden met gebonden bestemming</i>	€ 2.494	€ 2.360
Vaste schulden met rentetypische looptijd van één jaar of langer		€ 50.575	€ 57.213
	<i>Onderhandse leningen van:</i>		
	* binnenlandse banken en overige financiële instell.	€ 50.566	€ 57.070
	<i>Waarborgsommen</i>	€ 9	€ 13
	<i>Onderhandse leningen van binnenlandse bedrijven</i>	€ 0	€ 130



Totaal vaste passiva			€ 176.134		€ 167.145
VLOTTENDE PASSIVA					
<u>Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar</u>			€ 10.879		€ 19.087
	<i>Kasgeldleningen</i>	€ 0		€ 0	
	<i>Overige schulden</i>	10.879		€ 19.087	
<u>Overlopende passiva</u>			€ 16.187		€ 10.764
	<i>Ontvangsten Rijk, provincies en overige overheden</i>	€ 8.046		€ 8.185	
	<i>Vooruitontvangen/nog te ontvangen facturen</i>	€ 8.140		€ 2.579	
Totaal vlottende passiva			€ 27.066		€ 29.851
TOTAAL GENERAAL			€ 203.200		€ 196.996

Gewaarborgde geldleningen woningbouwverenigingen/zorginstellingen	€ 99.874	€ 85.035
--	-----------------	-----------------

Grondslagen voor waarderingen en resultaatbepaling

Algemene grondslagen voor het samenstellen van de jaarrekening

Omschrijving (toelichting)

De jaarrekening 2025 is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten daarvoor geeft.



Algemene grondslagen

De waardering van de activa geschiedt op basis van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. De verkrijgingsprijs omvat de inkoopprijs en de bijkomende kosten. De vervaardigingsprijs omvat de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten, welke rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend. Passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Een gedeelte van de aanwezige voorzieningen worden tegen nominale waarde gewaardeerd en een gedeelte wordt tegen contante waarde gewaardeerd. Voorzieningen wegens oninbaarheid maken voor de nominale waarde onderdeel uit van de vorderingen.

De onderhanden projecten worden gewaardeerd tegen de gerealiseerde projectkosten verminderd met eventuele projectbaten van derden.

Afschrijvingen vinden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar plaats. Incidenteel mogen afschrijvingen plaatsvinden op andere grondslagen dan die welke in het voorafgaande begrotingsjaar zijn toegepast. Hieraan moet een raadsbesluit ten grondslag liggen. In de raadsvergadering van 10 november 2023 is de herziene financiële verordening met hierin opgenomen de afschrijvingstermijnen door de gemeenteraad vastgesteld. Dit zal hierna bij de toelichting op de balans nader worden toegelicht.

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. Hierbij dient onderscheid gemaakt te worden tussen verliezen en risico's die gedurende het opstellen van de jaarrekening zijn ontstaan en verliezen en risico's die na het opstellen van de jaarrekening zijn ontstaan.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen dan wel schulden uit hoofde van jaarlijkse terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt, daarbij moet worden gedacht aan de componenten ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden. Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op een andere wijze een verplichting opgenomen. De gehanteerde referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming. Wanneer binnen deze periode wel schokeffecten optreden dient wel een verplichting gevormd te worden.



Met ingang van 1 januari 2022 mag volgens de CAO het bovenwettelijke verlof en de uren spaarverlof worden bewaard voor opname op een later moment. Aangezien er bij verlofsparen sprake is van arbeidskostengerelateerde verplichtingen die een niet voorspelbare opbouw en daarmee ook onvoorspelbare afbouw kennen, dient hier een voorziening voor gevormd te worden. Op basis van de overzichten van het Centraal Administratie Kantoor (CAK) kan het aantal personen, het soort en omvang van de zorgverlening beoordeeld worden met de eigen WMO-administratie. Door het ontbreken van inkomensgegevens kan de gemeente op persoonsniveau en als geheel de eigen bijdrage niet op een juiste wijze vaststellen. De gemeente hanteert daarbij de CAK methode waardoor de verantwoordelijkheid van de juistheid ervan geen gemeentelijke verantwoordelijkheid meer is. Deze methode is door de wetgever geaccepteerd.

Rechtmatigheidsverantwoording

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld volgens de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en de financiële- en controleverordeningen van gemeente Rijssen-Holten. Dit betekent dat een verantwoordingsgrens van 3% is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten of onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen. Ook is een rapporteringstolerantie van 0,2% gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen. Daarnaast geldt het door de Raad op 19 december 2024 vastgesteld normenkader als toetsingskader voor de rechtmatigheidsverantwoording.

Dit 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 artikel 17 Financiële Verhoudingswet;
- De financiële rechtmatigheid waaronder het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium omvat;
- Voor het voorwaardencriterium bestaat de norm uit het normenkader zoals op 19 december 2024 door de raad is vastgesteld;
- Er zijn nog geen schriftelijke sluitende afspraken gemaakt tussen raad en college over hoe om te gaan met begrotingsafwijkingen. Daarom zijn onderstaande uitgangspunten opgenomen:
 - Vanwege de eerder gemaakte afspraken met de raad achten wij afwijkingen tijdig gerapporteerd indien sprake is van een nadere uitleg in de jaarstukken.



- Inhoudelijke afwijkingen op geleverde prestaties worden nader toegelicht en zijn mogelijk niet rechtmatig indien sprake is van een afwijking voor zover er sprake is van een concrete prestatieafspraken in de begroting. Op die manier zijn de doelen echter (nog) niet in de begroting opgenomen.
- Behoudens de uitzonderingen zoals opgenomen in de kadernota zijn overschrijdingen van de lasten per programma en per investeringskrediet.
- Onrechtmatige onderschrijdingen van baten zijn alleen onrechtmatig indien deze niet tijdig zijn gemeld.
- Over onderschrijdingen van lasten en overschrijdingen van baten zijn geen afspraken gemaakt.
- Ten aanzien van het M&O-criterium is de door het college in 2024 vastgestelde Nota misbruik en oneigenlijk gebruik 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.

Vaste activa

Het BBV schrijft voor dat onderscheid gemaakt wordt in investeringen met een (beperkt) economisch nut, investeringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven en investeringen met uitsluitend maatschappelijk nut in de openbare ruimte. Investeringen die op enigerlei wijze kunnen leiden tot of bijdragen aan het verwerven van inkomsten zijn investeringen met economisch nut. Het aspect van verhandelbaarheid speelt een belangrijke rol. Er wordt geen criterium gehanteerd of de investering geheel kan worden terugverdiend. Alle investeringen groter dan € 25.000 met een economisch nut worden geactiveerd. Investeringen met uitsluitend maatschappelijk nut groter dan € 100.000 moeten worden geactiveerd. Gronden en terreinen worden altijd geactiveerd. Een nieuw kapitaalgoed wordt afgeschreven vanaf 1 januari volgend op het jaar van in gebruik name. Op gronden en terreinen wordt niet afgeschreven.



Immateriële vaste activa

Immateriële vaste activa worden vanuit de BBV-voorschriften ingedeeld in:

- a. het activeren van het sluiten van geldleningen;
- b. het activeren van onderzoeks- en ontwikkelingskosten.

Vanuit de BBV zijn de voorschriften voor het activeren van onderzoeks- en ontwikkelingskosten verscherpt. Deze kosten mogen in 5 jaar worden afgeschreven. De afschrijving van de geactiveerde kosten van onderzoek en ontwikkeling begint bij de ingebruikname van het gerelateerde materiële vaste actief. Vanaf 1 januari 2016 heeft er vanuit de BBV een scherpere afbakening plaatsgevonden van het startmoment van Bouwgronden In Exploitatie (BIE). De gemaakte kosten voorafgaand aan de vaststelling van de grondexploitatie door de gemeenteraad, mogen tijdelijk als immateriële vaste activa verantwoord worden. Voorbeelden van dergelijke kosten zijn bestemmingsplankosten, apparaatskosten voorbereiding en planschadevergoedingen. Deze kosten mogen maximaal 5 jaar geactiveerd blijven staan onder de immateriële vaste activa. Als de grondexploitatie na deze periode nog niet is geactiveerd, moeten de gemaakte kosten worden afgeboekt ten laste van het jaarrekeningresultaat.

De waardering op de balans vindt plaats tegen aanschafwaarde en indien van toepassing worden verkoopopbrengsten in mindering gebracht op deze aanschafwaarde.

Bijdragen aan activa in eigendom van derden worden geactiveerd wanneer sprake is van een investering door een derde. Bedragen boven de € 50.000 worden geactiveerd en hierop wordt afgeschreven. Activering van investeringen is geoorloofd wanneer deze investering bijdraagt aan de publieke taak en wanneer die derde zich heeft verplicht tot het daadwerkelijk investeren, op een wijze zoals is overeengekomen. Een vereiste hierbij is de terugvorderbaarheid bij het in gebreke blijven van de derde of dat de gemeente anders recht kan doen gelden op de activa die samenhangen met de investering.

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 waardoor op het saldo wordt afgeschreven.

De volgende afschrijvingstermijnen zijn overeenkomstig de vaststelling van artikel 212 met bijlage 2 bij artikel 7 verantwoord.

1. Kosten voor het afsluiten van geldleningen worden direct ten laste van de exploitatie gebracht.
2. De materiële vaste activa met economisch nut, zoals bedoeld in artikel 35 van BBV, worden als volgt afgeschreven:



De volgende vaste activa worden lineair afgeschreven in maximaal :

- a. 75 jaar: rioleringen;
- b. 40 jaar: nieuwbouw woonruimten en schoolgebouwen;
- c. 40 jaar: nieuwbouw kantoren en bedrijfsgebouwen;
- d. 15 jaar: nieuwbouw tijdelijke woonruimten en tijdelijke bedrijfsgebouwen;
- e. 25 jaar: renovatie, restauratie en aankoop woonruimten en schoolgebouwen;
- f. 25 jaar: renovatie, restauratie en aankoop kantoren en bedrijfsgebouwen;
- g. 15 jaar: technische installaties in bedrijfsgebouwen;
- h. 10 jaar: veiligheidsvoorzieningen bedrijfsgebouwen;
- i. 25 jaar: parken, sportvelden en groenvoorzieningen;
- j. 25 jaar: wegen, pleinen en rotondes;
- k. 40 jaar: tunnels, viaducten en bruggen;
- l. 25 jaar: geluidswallen;
- m. 25 jaar: openbare verlichting;
- n. 10 jaar: straatmeubilair;
- o. 25 jaar: waterwegen, waterbergingen en walbeschoeiing;
- p. 15 jaar: pompen en gemalen (bijbehorende bouwwerken in maximaal 60 jaar)

De volgende vaste activa met economisch nut worden annuïtair afgeschreven in maximaal:

- q. 10 jaar: telefooninstallaties;
- r. 10 jaar: automatiseringsapparatuur en software ;
- s. 10 jaar: kantoormeubilair en schoolmeubilair;
- t. 15 jaar: zware transportmiddelen, gereedschappen, machines en bestelauto's;
- u. 10 jaar: aanhangwagens, personenauto's, lichte motorvoertuigen en elektrische bestelauto's;
- v. 30 jaar: onderlaag (fundering) kunstgrasveld;
- w. 10 jaar: toplaag kunstgrasveld.



Investerings in de openbare ruimte met uitsluitend maatschappelijk nut

De investeringen met maatschappelijk nut moeten volgens de nieuwe BBV-voorschriften met ingang van 2017 op vergelijkbare wijze als investeringen met economisch nut worden geactiveerd en afgeschreven over de toekomstige gebruiksduur. Deze verplichting geldt voor de investeringen die vanaf begrotingsjaar 2017 worden gedaan. De investeringen die zijn gedaan voor begrotingsjaar 2017 kunnen volgens de oude BBV-voorschriften gehandhaafd blijven. In het verloopoverzicht boekwaarden worden alleen de boekwaarden gepresenteerd op basis van de nieuwe BBV-voorschriften. In het verleden zijn namelijk de investeringen met maatschappelijk nut vervroegd afgeschreven. Dit is vanaf begrotingsjaar 2017 niet meer toegestaan. Door het niet of te weinig investeren in onderhoud kan onherstelbare schade worden veroorzaakt. Door onderhoud te plegen blijft de gebruiksduur van de activa gehandhaafd.

Onder activa met een meerjarig maatschappelijk nut, zoals bedoeld in artikel 35 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten, worden verstaan investeringen in aanleg en onderhoud van: (inrichting) wegen, waterwegen, civiele kunstwerken, openbaar groen en kunstwerken.

Financiële vaste activa

Participaties in het aandelenkapitaal van NV's en BV's (in het BBV benoemd als kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen) zijn gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs van de aandelen. De actuele waarde ligt ruim boven de verkrijgingsprijs. Indien een kapitaalverstrekking of verstrekte lening niet invorderbaar is, zal een waarde correctie plaatsvinden voor oninbaarheid.

Voorraden

De als onderhanden werken opgenomen bouwgronden in exploitatie zijn gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs of tegen de lagere marktwaarde. Bij verliesgevende complexen wordt overgegaan tot het treffen van een voorziening als dekking voor het tekort op dit complex. De vervaardigingsprijs omvat de kosten die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend (grondaankopen en kosten van bouw- en woonrijp maken), alsook een redelijk te achten aandeel in de rentekosten en de administratie- en beheerskosten.

Winstnemingen worden vastgesteld door toepassing van de POC-methode.

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening gevormd. De voorziening wordt per 31 december van ieder jaar geactualiseerd op basis van de geschatte inningskansen. Niet invorderbare debiteuren komen ten laste van de voorziening. Als een niet invorderbare debiteur niet in de voorziening is opgenomen, gebeurt dit alsnog en vindt daarna de afboeking plaats.

Voor het bepalen van de juiste voorziening wordt de statische methode toegepast waarbij een zo nauwkeurig mogelijke inschatting wordt gemaakt van het vermogen per balansdatum.



Liquide middelen en overlopende posten.

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

Voorzieningen

Voorzieningen worden afhankelijk van het soort van voorziening gewaardeerd tegen het nominale bedrag of tegen contante waarde. Tenzij anders vermeld in de toelichting op de balans, worden voorziening opgenomen tegen het nominale bedrag. Beide soorten voorzieningen maken deel uit van de gemeentelijke begroting.

Voorzieningen worden gevormd voor:

- a. verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op balansdatum onzeker is doch redelijkerwijs te schatten;
- b. bestaande risico's op balansdatum ter zake van verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs te schatten is;
- c. kosten die in een volgend begrotingsjaar worden gemaakt maar de oorsprong hebben in het begrotingsjaar of een eerder begrotingsjaar en de voorziening strekt tot kostenegalisatie;
- d. de bijdragen aan toekomstige vervangingsinvesteringen, waarvoor een heffing wordt geheven;
- e. van derden verkregen middelen met specifiek bestemmingsdoel.

Vaste schulden

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

Kortlopende schulden

De kortlopende schulden worden aangeduid als netto vlottende schulden die bepaald worden door de rentetypische looptijd. De rentetypische looptijd is het interval gedurende de looptijd van de geldlening, waarin op basis van de leningsvoorwaarden van de geldlening sprake is van een door de verstrekker van de geldlening niet beïnvloedbare constante geldvergoeding, oftewel de rentevaste periode.

Een essentieel kenmerk van vreemd vermogen en daarmee van netto vlottende schulden is, dat voor de gemeente een verplichting bestaat. Een verplichting is een plicht of verantwoordelijkheid jegens een derde om op een bepaalde manier te handelen of te presteren. In de balans worden alleen huidige verplichtingen opgenomen. De waardering van netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar geschiedt tegen nominale waarde.



Overlopende passiva

Overlopende passiva zijn verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijkse terugkerende arbeidskostengerelateerde verplichtingen van vergelijkbare volume. Indien van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog niet bestede voorschotbedragen voor uitkeringen met specifieke bestedingsdoelen zijn ontvangen en dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren, worden deze ontvangsten verantwoord als overlopende passiva.

Het essentieel kenmerk van vreemd vermogen en daarmee van overlopende passiva is, dat voor de gemeente een verplichting bestaat. Een verplichting is een plicht of verantwoordelijkheid jegens een derde om op een bepaalde manier te handelen of te presteren.

De waardering van overlopende passiva geschiedt tegen nominale waarde.

Om de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening te kunnen toepassen is het nodig dat de leiding van de organisatie over verschillende zaken zich een oordeel vormt en dat de leiding schattingen maakt die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Inherent aan het maken van schattingen is dat de werkelijke uitkomst kan afwijken.

Toelichting op de balans

[Toelichting op de balans per 31 december](#)

SPECIFICATIE BALANSPOSTEN ACTIVA

VASTE ACTIVA

Immateriële vaste activa	Stand per 31-12-2024	Investerings- 2025	Des- investeringen 2025	Afschrijving 2025	Duurzame waardeverm. 2025	Afboeken boekwaarde/ winstuitkering	Bijdragen van derden	Stand per 31-12-2025
A. kosten sluiten geldleningen								
B. kosten onderzoek en ontwikkeling	€ 475.038	€ 83.069	€ 14.473					€ 543.634
B1. onderhanden werken industrie								
B2. onderhanden werken woningen								
Totaal immateriële vaste activa	€ 475.038	€ 83.069	€ 14.473	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 543.634

Materiële vaste activa	Stand	Investerings	Des-	Afschrijving	Duurzame	Afboeken	Bijdragen	Stand
------------------------	-------	--------------	------	--------------	----------	----------	-----------	-------



VASTE ACTIVA

Investerings met een economisch nut

	per 31-12-2024	2025	investerings 2025	2025	waardeverm. 2025	boekwaarde/ winstuitkering	van derden	per 31-12-2025
A. gronden en terreinen	€ 16.901.891	€ 3.224.457	€ 0	€ 67.000			€ 0	€ 20.059.348
B. woonruimten	€ 6.749.015	€ 285.412	€ 0	€ 661.783			€ 0	€ 6.372.644
C. bedrijfsgebouwen	€ 75.490.938	€ 3.419.440	€ 0	€ 2.206.177			€ -531.164	€ 76.173.037
D. grond-, weg- en waterbouwk.werken	€ 5.045.854	€ 189.360	€ 0	€ 387.119			€ -29.315	€ 4.818.780
E. vervoermiddelen	€ 1.067.479	€ 896.370	€ 0	€ 154.809			€ 0	€ 1.809.040
F. machines, apparaten en installaties	€ 534.987	€ 194.953	€ 0	€ 80.414			€ -19.065	€ 630.461
G. overige materiële vaste activa	€ 1.236.970	€ 237.927	€ 0	€ 113.498			€ 0	€ 1.361.399
Totaal	€ 107.027.134	€ 8.447.918	€ 0	€ 3.670.800	€ 0	€ 0	€ -579.544	€ 111.224.708

Investerings met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven

A. gronden en terreinen	€ 315.403	€ 0	€ 0	€ 0			€ 0	€ 315.403
C. bedrijfsgebouwen	€ 429.643	€ 155.562	€ 0	€ 26.720			€ 0	€ 558.485
D. grond-, weg- en waterbouwk.werken	€ 25.843.065	€ 1.145.386	€ 706.318	€ 516.205			€ 0	€ 25.765.928
E. vervoermiddelen	€ 1.003.472	€ 106.451	€ 0	€ 138.370			€ 0	€ 971.553
F. machines, apparaten en installaties	€ 61.368	€ 0	€ 0	€ 9.975			€ 0	€ 51.393
G. overige materiële vaste activa	€ 446.684	€ 42.490	€ 0	€ 54.847			€ 0	€ 434.327
Totaal	€ 28.099.635	€ 1.449.889	€ 706.318	€ 746.117	€ 0	€ 0	€ 0	€ 28.097.088

Investerings met een maatschappelijk nut

A. gronden en terreinen	€ 2.725.477	€ 0	€ 0	€ 0			€ 0	€ 2.725.477
B. woonruimten	€ 6.126.912	€ 0	€ 0	€ 680.768			€ 0	€ 5.446.144
C. bedrijfsgebouwen	€ 301.517	€ 0	€ 0	€ 16.751			€ 0	€ 284.766



ASTE ACTIVA

G. overige materiële vaste activa	€ 48.266	€ 0	€ 0	2413,28			€ 0	€ 45.853
H. grond-, weg- en waterbouwk. werken	€ 7.610.496	€ 1.049.239	€ 61.297	€ 311.384			€ 0	€ 8.287.054
Totaal	€ 16.812.668	€ 1.049.239	€ 61.297	€ 1.011.316	€ 0	€ 0	€ 0	€ 16.789.294

	Stand per 31-12-2024	Investerings 2024	Des- investeringen 2024	Afschrijving 2024	Duurzame waardeverm. 2024	Afboeken boekwaarde/ winstuitkering	Bijdragen van derden	Stand per 31-12-2025
Totaal boekwaarde MVA	€ 151.939.437	€ 10.947.046	€ 767.615	€ 5.428.234	€ 0	€ 0	€ -579.544	€ 156.111.089

Toelichting immateriële en materiële vaste activa (afgerond op € 1.000)

Omschrijving (toelichting)

Kosten onderzoek en ontwikkeling

Immateriële vaste activa investeringen

De investeringen betreffen:

- Omgevingsplan Hogepad € 8.100
- Omgevingsplan Enterstraat € 1.853
- Plan de Banis € 175.391
- Waardenborgh-Diessenplas € 8.180
- De Liesen fase 2 € 62.557
- Ligtenbergerveld Oost MVA € 292.285

Immateriële vaste activa desinvesteringen

De desinvesteringen betreffen:

- Ligtenbergerveld Oost MVA € 14.473

Materiële vaste activa investeringen/desinvesteringen met een economisch nut

Gronden en terreinen

Er heeft een totale investering plaatsgevonden van € 3,2 mln. en bestaat uit:

- Grond Tiny's Roelf Bosmastraat 43-43A € 131.500
- Aankoop perceel grond Holten € 75.801
- Ligtenbergerveld Oost aankoop perceel € 3.017.156



Woonruimten

Op woonruimten heeft een investering plaatsgevonden voor:

- Aankoop Enterstraat 24 en 26 -€ 3.991
- Aankoop Tiny's Roelf Bosmastraat 43-43A € 289.403

Bedrijfsgebouwen

Er heeft een totale investering plaatsgevonden van € 3,4 mln. en bestaat uit:

- Nieuwbouw gymzaal Huttenwal €1.830.303
- Nieuwbouw Waerdenborch € 312.444
- Nieuwbouw Zwembad € 1.276.693

Er is een bijdrage van derden (subsidie) ad. € 531.000 ontvangen voor gymzaal Huttenwal en zwembad

Grond, weg en waterbouwkundige werken

Er heeft een investering plaatsgevonden van € 189.360 voor coating AV Rijssen

Bijdragen van derden (subsidie) ad. € 29.315 is ontvangen voor coating AV Rijssen

Vervoermiddelen

De investeringen betreffen aanschaf nieuwe bedrijfsauto's, onderdelen en aanleg laadpalen.

Machines, apparaten en installaties

De investeringen ad € 195.000 hebben betrekking op:

- Opraapwagens 2025 € 54.450
- Nieuwe Bobcat E19 € 15.650
- Nieuwe Bobcat E19 € 18.937
- Digitaal sleutelbeheerssysteem binnensport €105.916

Bijdragen van derden (subsidie) ad. € 19.065 is ontvangen voor digitaal sleutelbeheerssysteem binnensport

Overige materiële vaste activa

Op overige materiële vaste activa zijn de investeringen totaal € 238.000 en bestaan uit:

- Vervanging hardware SAN € 182.828
- Uitvoering speeltuinvisie € 55.099

Investerings- en desinvesteringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven

Bedrijfsgebouwen

De investering ad € 155.562 heeft betrekking op uitbreiding Oudheidkamer Holten



Grond-, weg- en waterbouwkundige werken investeringen

De totale investeringen bestaan uit:

- Maatregelen tunnels (riool) € 200.576
- Maatregelen Oosterhof riool incl. rec. park.pl € 241.313
- Revitaliseren en afkoppelen Hagslagen € 61.709
- Reconstructie HJ van Opstallstraat € 14.657
- Reconstructie Molendijk Zuid € 518.431
- Uren riolering 2025 €108.700

Grond-, weg- en waterbouwkundige werken desinvesteringen

De totale desinvesteringen bestaan uit:

- Maatregelen tunnels (riool) € 200.576
- Maatregelen Oosterhof riool incl. rec. park.pl € 91.945
- Revitaliseren en afkoppelen Hagslagen € 61.709
- Reconstructie HJ van Opstallstraat € 14.657
- Reconstructie Molendijk Zuid € 737.431

Vervoermiddelen

De totale investeringen bestaan uit:

- Vervanging RH32 Auto straatreiniging BB-523-N € 82.151
- Vervanging Veegmachine RH08 € 24.300

Overige materiele vaste activa

De investering ad € 42.490 bestaat uit de aanleg van de NUTS voorziening 3e woonwagenstandplaats.

Investerings en desinvesteringen met een maatschappelijk nut

Grond-, weg en waterbouwkundige werken investeringen

De investeringen ad € 1 mln. hebben betrekking op:

- Herinr. parkeerterrein Sportpark Meermanska € 26.500
- Kwaliteitsimpuls centr. Holten € 45.699
- Herinr. openbare ruimte stedelijke visie Haarzijde € 200.093
- Fietspad Willem Alexanderlaan € 5.300
- Lanen Oosterhof € 28.639
- Hekwerk park Oosterhof € 38.396
- Herinr. Park de Eschhorst, hospice en pa € 178.508
- Maatregelen Oosterhof wegen incl. reconstructie parkeerplaats € 160.875
- Kwaliteitsimpuls routenetwerken -€ 229.171



- Verkeerspleinen Morsweg € 92.908
- Fietspad Markeloseweg-Schapendijk/Enterstraat € 394.897
- Oostelijke fietsring/reconstructie Pelmolen € 25.927
- DV inrichten Keizerswg-Vrijheidslaan dl2 € 54.167
- Fietsverbinding Markelosweg Schapendijk € 26.500

Grond, weg en waterbouwkundige werken desinvesteringen

De desinvestering ad € 61.297 heeft betrekking op Maatregelen Oosterhof wegen incl. reconstructie parkeerplaats

Financiële vaste activa

Financiële vaste activa

Kapitaalverstrekkingen

1. Deelnemingen
2. Gemeenschappelijke regelingen

Totaal kapitaalverstrekkingen

Leningen

Deelnemingen

Totaal leningen

Overige langlopende leningen

- Verstrekte geldleningen derden (excl. personeel)
- Verstrekte geldlening Sociale zaken (BBZ en TOZO)
- Hypothecaire geldleningen personeel

Totaal langlopende leningen

Totaal financiële vaste activa

Stand per 31-12-2024	investeringen en balansmutaties 2025	onttrekkingen en aflossing 2025	Stand per 31-12-2025
€ 736.203	€ -	€ -	€ 736.203
€ 57.927	€ -	€ -	€ 57.927
€ 794.130	€ -	€ -	€ 794.130
€ 216.000	€ -	€ -	€ 216.000
€ 216.000	€ -	€ -	€ 216.000
€ 8.100.628	€ 719.946	€ 143.247	€ 8.677.328
€ 149.234	€ -15.598	€ 35.011	€ 98.625
€ 1.292.515		€ 48.993	€ 1.243.522
€ 9.542.377	€ 716.876	€ 239.777	€ 10.019.475
€ 10.552.507	€ 716.876	€ 239.777	€ 11.029.605

Toelichting financiële vaste activa

Omschrijving (toelichting)

Kapitaalverstrekkingen

Dit betreft deelname in aandelen Enexis holding N.V., BNG, Twence B.V., Vitens N.V. en Wadinko N.V.

De gemeenschappelijke regelingen zijn met Samen Twente, Bedrijfsorganisatie Recreatieschap Twente, Veiligheidsregio Twente (VRT), Omgevingsdienst Twente, Stadsbank Oost Nederland, Stichting Varietas en Stichting Twenteboard.



Leningen

De deelneming betreft een lening aan Enexis.

Overige langlopende leningen

De overige langlopende leningen bestaan uit verstrekte geldleningen aan derden waar al dan niet zekerheidsstellingen tegenover staan.

In 2025 is een SVN Energielening en Energieverzilverlening verstrekt van € 600.000 en heeft een herwaardering van SVn leningen i.v.m. rente plaatsgevonden

Op de volgende leningen is afgelost:

- Lening Kampus € 66.667
- Duurzaamheidslening Ronde Maat € 8.500
- Duurzaamheidslening Julianaschool € 3.080
- Lening zonnepanelen Kulturhus € 5.000
- Lening klimaat Kulturhus 2022 € 10.000
- Duurzaamheidslening Kulturhus € 50.000

Bij de hypothecaire geldleningen gaat het om periodieke aflossingen. Drie personeelsleden hebben extra afgelost.



SPECIFICATIE BALANSPOSTEN ACTIVA

VLOTTENDE ACTIVA

Vorraden

1. Bouwgrond in exploitatie (B.I.E. woningbouw)
2. Bouwgronden in exploitatie (B.I.E.industrie)

3. Gereed product en handelsgoederen
4. Voorgenomen verkopen onroerend goed

Totaal voorraden (*)

boekwaarde 31/12/2024	boekwaarde 31/12/2025
€ 6.800.628	€ 1.633.609
€ 1.585.133	€ 1.731.242
€ 8.385.761	€ 3.364.850
€ 341.261	€ 8.421
€ 0	€ 0
€ 8.727.022	€ 3.373.271

(*) Voor waardering van de gronden, zie toelichting paragraaf 3.6 Grondbeleid

Verloop van bouwgronden in exploitatie

- Opbroek Noord
Opbroek Oost
Complex Dijkelhoek
Enkco Holten
Voorziening Enkco
PPS Opbroek Noord
PPS Opbroek Oost
Vletgaarsmaten II C
Vletgaarsmaten II fase A en B

Totaal bouwgronden in exploitatie

boekwaarde 31/12/2024	boekwaarde 31/12/2025
-€ 843.919	-€ 641.278
€ 3.754.723	€ 1.379.295
-€ 84.470	€ 0
€ 8.616.883	€ 6.655.513
-€ 4.637.453	-€ 4.083.180
-€ 650.659	-€ 383.494
€ 645.523	-€ 1.293.247
€ 296.439	€ 601.202
€ 1.288.694	€ 1.130.039
€ 8.385.761	€ 3.364.850

Aansluiting totaal generaal grondexploitatie

- Saldi
Voorziening Encko

Netto boekwaarde (conform balans voorraden)

boekwaarde 31/12/2024	boekwaarde 31/12/2025
€ 13.023.214	€ 7.448.031
-€ 4.637.453	-€ 4.083.180
€ 8.385.761	€ 3.364.850

Grondexploitatie

Overzicht verloop

boekwaarden

grondexploitatie 2025

Omschrijving complex	investering per 1-1-2025	kosten bouwrijp- maken	geen rente- bijschrijving	afboeken boekwaarde/ winstuitkering	bijdrage provincie/ derden/	opbrengst grond- verkopen	reserves, voorzie- ningen	investering per 31-12-2025
----------------------	--------------------------------	------------------------------	---------------------------------	---	-----------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	----------------------------------

		(incl. kosten verwerving en voorbereiding)			huren opslagen	kostprijs	en bijdrage afb. algemene dienst	
A. Immateriele vaste activa (IMVA)								
Woningbouw								
Plan de Banis	€ 145.446	€ 175.391						€ 320.837
De Liesen fase 2	€ 0	€ 62.557						€ 62.557
Waardenborch-Diessenplas	€ 0	€ 8.180						€ 8.180
Industrie								
Lichtenbergerveld Oost	€ 329.592	€ 292.285			-€ 14.473			€ 607.404
Totaal A	€ 475.038	€ 538.413			-€ 14.473			€ 998.978
B. Bestemmingsplannen met kostprijsberekening								
Omschrijving complex	investering per 1-1-2025	kosten bouwrijp- maken (incl. kosten verwerving en voorbereiding)	rentebij- schrij- ving 0,90%	BBV POC methode tussentijdse winstuitkering	bijdrage provincie/ derden/ huren opslagen	opbrengst grond- verkopen kostprijs	reserves, voorzie- ningen bijdrage afb. algemene dienst bijdrage PPS	investering per 31-12-2025
Woningbouw								
Opbroek Noord	-€ 843.919	€ 51.626	-€ 8.439	€ 159.454				-€ 641.278
Opbroek Oost	€ 3.754.723	€ 2.027.652	€ 37.547	€ 609.020		-€ 2.649.830	-€ 2.399.816	€ 1.379.296
Dijkerhoek II	-€ 84.470	€ 114.233	-€ 845				-€ 28.918	€ 0
Enkco Holten	€ 8.616.883	€ 824.954	€ 86.169		- € 185.271	-€ 2.687.222		€ 6.655.513
Industrie								
VGM II C	€ 296.439	€ 545.762	€ 2.964	€ 10.823	- € 254.786			€ 601.202
Vletgaarsmaten II A en II B	€ 1.288.694	€ 291.292	€ 12.887	€ 440.511	-€ 45.285	-€ 858.060		€ 1.130.039
Totaal B	€ 13.028.350	€ 3.855.519	€ 130.283	€ 1.219.808	- € 485.342	-€ 6.195.112	-€ 2.428.734	€ 9.124.772
C. Publiek-Private Samenwerking								

Overzicht verloop
boekwaarden
grondexploitatie 2025



Omschrijving complex	investering per 1-1-2025	kosten bouwrijp- maken (incl. kosten verwerving en voorbereiding)	rente- kosten	BBV POC methode tussentijdse winstuitkering	bijdrage provincie/ derden/ huren opslagen	opbrengst grond- verkopen kostprijs	bijdragen aan gemeente/ aandeel partner samenwerking	investering per 31-12-2025
Opbroek Noord samenwerking	-€ 1.301.318	€ 384.640		€ 164.790	-€ 15.100			-€ 766.988
Aandeel partner samenwerking	€ 650.659							€ 383.494
Opbroek Oost samenwerking	€ 1.291.046	€ 8.100.071		€ 1.186.782	-€ 72.764	- € 13.091.628		- € 2.586.493
Aandeel partner samenwerking	-€ 645.523							€ 1.293.247
Totaal C	-€ 5.136	€ 8.484.711	€ 0	€ 1.351.572	-€ 87.864	- € 13.091.628	€ 0	- € 1.676.741
Totaal algemeen	€ 13.498.252	€ 12.878.643	€ 130.283	€ 2.571.380	- € 587.679	- € 19.286.740	-€ 2.428.734	€ 8.447.009



Uitzettingen

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Vorderingen op openbare lichamen

Totaal vorderingen openbare lichamen

Overige vorderingen

- debiteuren belastingplichtigen en overigen
- voorziening dubieuze debiteuren

Totaal debiteuren na correctie voorziening dubieuze debiteuren

- debiteuren FMS
- debiteuren OBR
- debiteuren SOZA/WWB
- debiteuren SOZA/BBZ vanaf 2020
- debiteuren SOZA/BBZ<2020
- debiteuren TOZO
- debiteuren Stadsbank
- debiteuren Wmo, WI en schuldhulp
- voorschot zorgpremies en overige vorderingen
- voorziening dubieuze debiteuren SOZA

Totaal debiteuren sociale zaken

Schatkistbankieren rekening courant Rijk

Totaal uitzettingen met een looptijd korter dan één jaar

31-12-2024	31-12-2025
€ 6.172.153	€ 5.324.756
€ 6.172.153	€ 5.324.756
€ 4.110.160	€ 2.505.970
-€ 96.178	-€ 85.572
€ 4.013.982	€ 2.420.398
€ -	€ 50.372
€ -	€ 387.405
€ 609.073	€ 564.497
€ -	€ -
€ 137.695	€ 139.855
€ 7.451	€ -
€ 35.986	€ 32.819
€ 56.535	€ 88.234
€ -	€ 6.463
€ -606.047	€ -523.617
€ 240.693	€ 746.028
€ 6.400.000	€ 12.800.000
€ 16.826.828	€ 21.291.182



Vorderingen op openbare lichamen

Bij "vorderingen op openbare lichamen" betreft dit vorderingen op BTW en BTW Compensatiefonds (BCF)

Op basis van de samenwerkingsovereenkomst (Publiek-Private Samenwerking) heeft de gemeente Rijssen-Holten een 50% belang in de debiteuren van PPS Opbroek Noord en Oost. Het saldo ad € 0,4 miljoen is voor 100% in de jaarrekening opgenomen.

Bij "debiteuren belastingplichtigen en overigen" kunnen de volgende posten worden genoemd, welke van substantiële omvang zijn (> € 20.000):

- Stichting De Sterkerij € 20.524
- Camping de Keizer € 21.675
- Verpact (Afvalfonds Verpakkingen) € 22.317
- Camperpark-midas € 25.015
- CAK € 29.069
- Centraal Bureau COA € 55.680
- Rijksdienst voor Ondernemend Nederland € 73.930
- Gemeente Rijssen-Holten Soc. Zaken € 98.802
- Europa Have B.V. € 171.685
- Provincie Overijssel € 200.000
- Ministerie van Binnenlandse Zaken € 209.193
- Gemeente Rijssen-Holten € 456.928 interne verrekeningen

Voor de bepaling van de voorziening dubieuze debiteuren (geen Sociale Zaken) worden de volgende uitgangspunten gehanteerd:

- 25% dubieus bij uithanden gegeven vorderingen aan de deurwaarder
- 50 - 95% voor vorderingen die lopen via schuldsanering, kwijtschelding, onder bewind voering et cetera
- 100% voor vorderingen waarbij sprake is van een faillissement

Schatkistbankieren

Het drempelbedrag voor verplicht schatkistbankieren is voor 2025 vastgesteld op € 2.492.000 (2% x het primaire begrotingstotaal van € 124.616.000).

Gedurende de 4 kwartalen zijn gemiddeld de volgende overtollige middelen buiten de schatkist gehouden:

1e kwartaal € 554.000

2e kwartaal € 709.000



3e kwartaal € 441.000

4e kwartaal € 505.000

Liquide middelen 2025

Bank/omschrijving	31-12-2024	31-12-2025
BNG Bank	€ 280.470	€ 528.277
Diverse kassen	€ 3.374	€ 5.813
Rabobank	€ 4.797	€ 3.948
BNG Opbroek Noord	€ 5.734.286	€ 5.133.371
Autom. Incasso onderweg	0	0
Totaal liquide middelen	€ 6.022.927	€ 5.671.408

Saldo liquide middelen

Onder de "BNG bank" vallen de hoofdrekening, belastingen en sociale zaken. Het krediet in rekening-courant bij BNG Bank bedraagt € 2.000.000.

Op basis van de samenwerkingsovereenkomst (Publiek-Private Samenwerking) heeft de gemeente Rijssen-Holtén een 50% belang in het banksaldo BNG Bank Opbroek Noord. Het saldo ad € 5,1 miljoen is voor 100% in de jaarrekening opgenomen. Het saldo van de bankrekening BNG Opbroek Noord bestaat hoofdzakelijk uit inkomsten verkoop percelen.



Overlopende activa

Overlopende activa/transitoria	31-12-2024	Toevoegingen	Ontvangsten	31-12-2025
<i>Voorschotten die ontstaan door voorfinanciering van uitkeringen met een specifiek uitkeringsdoel, nog te ontvangen van:</i>				
Gedupeerden toeslagenaffaire (B2)	€ 53.972	€ 18.797	€ 53.972	€ 18.797
Kwijtschelding publieke schulden toeslagen (G12)	€ 47.532	€ 1.100	€ 1.100	€ 47.532
Stimulering sport (H4)	€ 432.481	€ 704.111	€ 572.263	€ 564.329
Ontheemden Oekraïne (M16)	€ 244.275		€ 244.275	€ 0
Totaal Rijk	€ 778.260	€ 724.008	€ 871.610	€ 630.658
Gedragbeïnvloeding en Klein infra (provincie)	€ 33.596	€ 132.318	€ 109.729	€ 56.185
Totaal Overige Nederlandse overheidslichamen	€ 33.596	€ 132.318	€ 109.729	€ 56.185
Subtotaal overlopende activa/transitoria	€ 811.856	€ 856.326	€ 981.339	€ 686.843
Vooruitontvangen facturen	€ 715.707			€ 294.136
Verstrekke voorschotten SOZA	€ 4.726			€ 10.906
Nog te ontvangen bedragen	€ 1.286.527			€ 2.789.414
Voorschotten / doorbetalingen	€ 3.537			€ 1.283.286
Omzetbelasting suppletieaangifte belastingdienst	€ 44.345			3427,31
Omzetbelasting aangifte (OBR)	€ 0			33003
Suppletie BTW Compensatiefonds	€ 50.593			€ 78.537
Totaal overlopende activa/transitoria	€ 2.917.291			€ 5.179.553



Overlopende activa toelichting

Omschrijving (toelichting)

Vooruitontvangen facturen

De posten van substantiële omvang zijn:

Willis autoverzekering 1-1-2026 tot 1-7-2026 € 60.037

Extra inzet overlastgevende groep/groep 4 2026 € 53.550

Verlenging Licenties DataCore 2026 € 21.150

Pepperflow P&C jan t/m nov.2026 € 17.503

Oracle licenties 2026 € 12.200

Willis landmaterieel jan t/m juni 2026 € 8.789

Bijdrage exploitatiekstrn. Infopunt Holterberg '26 € 7.565

Nog te ontvangen bedragen

De posten van substantiële omvang zijn (> € 20.000):

NTO winstuitkering PPS Opbroek Oost € 593.391

NTO COA. Tbv risico 1 maatregelen € 514.320

Nog te ontvangen algemene uitkering € 386.200

NTO SPUK sport 2024 € 336.431

Realisatiestimulans woningbouw 33 woningen € 231.000

Minder uren voor RH ingezet, daarom teruggave € 154.401

NTO Bouwleges 2025 € 119.130

NTO winstuikering PPS Opbroek Noord €82.395

NTO afwikkeling Elsmoat met gemeente Wierden €75.300

Rente SKB 2025-Q4 € 68.658

Gemeente Enschede € 66.600

NTO COA. t.b.v. risico 1 maatregelen € 66.289

NTO afwikkeling Elsmoat met gemeente Wierden € 64.700

Rente SKB 2025-Q3 € 59.156

NTO Spuksport 2025 € 122.894

NTO afrekening G12-hersteloperatie KOT € 47.532

Afrekening door Twence verwacht medio maart 2026 € 42.000

NTO 10% toeristenbelasting 2025 € 41.800

NTO conform voorlopige beschikking € 36.600

Rente SKB 2025-Q1 € 23.897

Voorschotten/doorbetalingen

De posten van substantiële omvang zijn (> € 20.000):



Betaling 11-03 € 2.584.160

Betaling 16-12 wordt weer gerestitueerd € 1.269.068

SKB 19-08 € 700.000

SamenTwente doorschuif BTW 2025 € 371.186

Corr TOZO betaling 2024 tegenboeking € 44.561

Betaling 12-11 vergoeding stembureauleden € 21.240

SPECIFICATIE BALANSPOSTEN PASSIVA

VASTE PASSIVA

Eigen vermogen / voorzieningen	31/12/2024	31/12/2025
Eigen vermogen		
Algemene reserves	€ 50.895.655	€ 62.131.329
Bestemmingsreserves	€ 49.548.424	€ 51.061.312
Resultaat 2024	€ 3.252.316	
Resultaat 2025		€ 5.391.749
Totaal eigen vermogen	€ 103.696.395	€ 118.584.390
Voorzieningen		
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	€ 3.875.145	€ 4.480.533
Voorzieningen voor bijdragen aan verv.inv. waarvoor heffing wordt geheven dan wel voorzieningen voor middelen van derden gebonden bestemming	€ 2.359.999	€ 2.494.039
Totaal voorzieningen	€ 6.235.144	€ 6.974.572

Reserves en voorzieningen per post

Reserves / voorzieningen	Stand 1/1/2025	Toevoegingen	Onttrekkingen	Stand 31/12/2025
5000 Algemene Reserve	€ 50.634.088	€ 11.439.556	€ -1.721.000	€ 60.352.645
5002 Reserve incidenteel perspectie	€ 261.566	€ 5.552.818	€ -4.035.700	€ 1.778.684
Algemene Reserve	€ 50.895.655	€ 16.992.374	€ -5.756.700	€ 62.131.329
5100 Res. restaur. monumenten	€ 101.311	€ 24.239	€ 0	€ 125.550
5101 Egalis. grondpr. Industrieterr	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
5103 Reserve overheveling budgetten	€ 0	€ 898.700	€ -898.700	€ 0
5104 Reserve sport	€ 1.149.856	€ 25.500	€ -611.100	€ 564.256
5105 Reserve nieuwbouw Zwembad RSN	€ 213.003	€ 0	€ 0	€ 213.003
5106 Res. parkmanagement-grondexpl.	€ 86.664	€ 4.344	€ 0	€ 91.007
5107 Maatsch. Begeleid. Asielzoeker	€ 200.756	€ 0	€ 0	€ 200.756
5109 Reserve gebouwenbeheer	€ 876.574	€ 427.042	€ 0	€ 1.303.617
5110 Reserve Reïntegratie	€ 1.834.339	€ 1.041.903	€ -382.150	€ 2.494.092
5111 Reserve verlengde Waagweg	€ 412.266	€ 0	€ 0	€ 412.266



Reserves / voorzieningen	Stand 1/1/2025	Toevoegingen	Onttrekkingen	Stand 31/12/2025
5113 LTVV algemeen	€ 385.309	€ 0	€ 0	€ 385.309
5114 Res. Verbindingsweg	€ 667.070	€ 0	€ 0	€ 667.070
5116 Res. leefbaarheid platteland	€ 96.213	€ 0	€ 0	€ 96.213
5117 Res. reconstr.(rood voor rood)	€ 116.106	€ 0	€ 0	€ 116.106
5118 Reserve ziektevervanging	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
5119 Reserve afwikkeling Essent	€ 840.000	€ 0	€ -60.000	€ 780.000
5120 Egalisatiereserve afval	€ 561.500	€ 10.300	€ -571.800	€ 0
5121 Reserve personeelsvoorz.	€ 187.547	€ 0	€ 0	€ 187.547
5122 Res.odh.onderwijshuisvesting	€ 803.383	€ 0	€ -22.796	€ 780.587
5123 Brandveiligheid De Borkeld	€ 693.121	€ 0	€ -34.175	€ 658.946
5124 Reserve bijdragen regio Twente	€ 2.540.462	€ 310.915	€ -381.807	€ 2.469.570
5125 Egalisatiebuffer jeugd en WMO	€ 288.447	€ 0	€ 0	€ 288.447
5127 Res. bovenw. voorz. grondexpl.	€ 211.962	€ 0	€ 0	€ 211.962
5129 Reserve Duurzaamheidsvisie	€ 144.241	€ 0	€ 0	€ 144.241
5130 Reserve Recreatie & Toerisme	€ 201.330	€ 0	€ -6.500	€ 194.830
5131 Reserve Bomenplan	€ 140.596	€ 0	€ -120.521	€ 20.075
5132 Res. implement. omgevingswet	€ 993.592	€ 302.500	€ -25.782	€ 1.270.310
5133 Reserve Corona	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
5134 Reserve Waardenborch	€ 568.714	€ 602.500	€ 0	€ 1.171.214
5135 Reserve bestrijding energiearmoede	€ 4.070.381	€ 1.330.289	€ -325.000	€ 5.075.670
5136 Res ongelijkvloerse verbinding station H	€ 200.000	€ 0	€ 0	€ 200.000
5137 Reserve cofinanciering derden	€ 108.895	€ 0	€ -19.300	€ 89.595
5138 Reserve centrumfunctie Rijssen	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
5139 Reserve algemene uitkering	€ 429.766	€ 91.871	€ -521.600	€ 37
5140 Reserve energietransitie	€ 101.035	€ 0	€ 0	€ 101.035
5141 Reserve Wet Open Overheid (WOO)	€ 376.300	€ 67.000	€ 0	€ 443.300
5142 Reserve Ontheemden	€ 14.494.906	€ 3.777.940	€ -5.885.963	€ 12.386.882
5143 Reserve hybride werken	€ 722.986	€ 1.150.555	€ 0	€ 1.873.540
5144 Reserve POK-middelen	€ 436.600	€ 210.000	€ -34.000	€ 612.600
5145 Reserve Zunnewiede	€ 37.500	€ 12.500	€ 0	€ 50.000
5146 Reserve Zorg, Preventie en Veiligheid	€ 0	€ 800.000	€ 0	€ 800.000
5147 Reserve mestvergisters	€ 0	€ 300.000	€ 0	€ 300.000
5148 Reserve archief	€ 0	€ 223.420	€ 0	€ 223.420
5149 Reserve dr. Stokkerfonds	€ 0	€ 421.866	€ 0	€ 421.866
5151 Reserve OHBA	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Bestemmingsreserves totaal	€ 35.292.729	€ 12.033.384	€ -9.901.195	€ 37.424.918
5301 Voorz. pensioen Wethouders	€ 3.146.603	€ 771.584	€ -200.000	€ 3.718.187
5302 Voorz. Dr. Stokkersfonds	€ 421.866	€ 0	€ -421.866	€ 0
5303 Voorz. Wachtgeld Wethouders	€ 770	€ 0	€ 0	€ 770
5304 Voorziening statisch archief	€ 223.420	€ 0	€ -223.420	€ 0
5305 Vz. verbetermaatregel riolering	€ 719.013	€ 0	€ -286.381	€ 432.631
5306 Vz. verv.investeringen riool	€ 1.219.120	€ 81.376	€ -6.700	€ 1.293.796
5307 Voorziening Spaarverlof	€ 343.552	€ 257.224	€ 0	€ 600.776



Reserves / voorzieningen	Stand 1/1/2025	Toevoegingen	Onttrekkingen	Stand 31/12/2025
5308 Voorziening RVU	€ 160.800	€ 0	€ 0	€ 160.800
5309 Voorziening Afval	€ 0	€ 767.611	€ 0	€ 767.611
Voorzieningen totaal	€ 6.235.144	€ 1.877.795	€ -1.138.368	€ 6.974.572
5600 BBV-res Reggesteyn (10587)	€ 3.507.613	€ 0	€ -175.300	€ 3.332.313
5601 BBV res. nieuwb gem.huis 10679	€ 9.716.890	€ 0	€ -366.800	€ 9.350.090
5602 BBV res.kunstgras hockey 10731	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
5603 BBV Res Boomkamp-Busstation	€ 251.056	€ 0	€ -43.300	€ 207.756
5604 BBV kunstgras vv Holten agv	€ 46.684	€ 0	€ -7.700	€ 38.984
5605 BBV Reserve Constantijnschool	€ 58.605	€ 0	€ -21.200	€ 37.405
5606 BBV Reserve starterslening	€ 249.846	€ 0	€ 0	€ 249.846
5607 BBV Reserve uitbr oudheidkamer Holten	€ 125.000	€ 0	€ -5.000	€ 120.000
5608 BBV Reserve masterplan oosterhof	€ 300.000	€ 0	€ 0	€ 300.000
BBV-reserves totaal	€ 14.255.694	€ 0	€ -619.300	€ 13.636.394
Reserves en voorzieningen	€ 106.679.222	€ 30.903.553	€ -17.415.563	€ 120.167.213

Toelichting mutaties reserves en voorzieningen

Budgettaire afwijkingen in de reserves en de voorzieningen (begroot en werkelijk) worden boven de € 75.000 toegelicht. Dit sluit aan bij de besluitvorming over de voor- najaarsnota waarbij ook alleen afwijkingen op de budgetten van meer dan € 75.000 worden toegelicht. Het betreft hierbij mutaties die binnen een totale onttrekking of toevoeging plaatsvindt._

Toelichting mutaties reserves en voorzieningen

5110 Reserve

Reintegratie

Besluit	Toelichting	geraamd	werkelijk
Begroting najaarsnota en jaarrekening	Meerkosten op de taak re-integratie en beschut/begeleid werken leiden tot een hogere onttrekking aan deze reserve	€ 860.000	€ 659.753

5116 Reserve

leefbaarheid platteland

Besluit	Toelichting	geraamd	werkelijk
Begroting en jaarrekening	De geraamde onttrekking aan deze reserve ten behoeve van de realisatie van het nieuwe Kulturhus in Dijkerhoek schuift door naar 2026.	€ -85.400	€ 0

5124 Reserve bijdragen

regio Twente

Besluit	Toelichting	geraamd	werkelijk
Najaarsnota + jaarrekening	De onttrekking aan deze reserve voor de reconstructie Molendijk-Zuid was nog niet voorzien in 2025. De werkzaamheden zijn versneld uitgevoerd ten op zichte van de oorspronkelijke planning. De kosten zijn ten laste van deze reserve gebracht.	€ 263.200	€ 70.892



Toelichting mutaties reserves en voorzieningen

5145 Reserve

Zunniewiede

Besluit	Toelichting	geraamd	werkelijk
Najaarsnota + jaarrekening	Omdat de overeenkomst nog niet was getekend, hebben we de geraamde bijdrage van derden in 2025 niet ontvangen en eveneens niet toegevoegd aan deze reserve. De verwachting is dat dit in 2026 wordt gerealiseerd.	€ 313.500	€ 12.500

5301 Voorz. pensioen

Wethouders

Besluit	Toelichting	geraamd	werkelijk
Jaarrekening	Om de voorziening pensioenen wethouders op peil te houden conform de benodigde beleidsdekkingsgraad van 118,3%, is ruim €566.000 aanvullend gestort in deze voorziening.	€ 5.000	€ 571.584

5306 Voorz.

verv.investeringen riool

Besluit	Toelichting	geraamd	werkelijk
Jaarrekening	Bij de jaarrekening is er per saldo meer toegevoegd aan deze voorziening. Meer- en/of minderkosten op de taak riolering worden met deze voorziening verrekend.	€ -58.900	€ 74.676

5307 Voorziening

spaarverlof

Besluit	Toelichting	geraamd	werkelijk
Jaarrekening	De voorziening is geactualiseerd naar het werkelijke saldo.	€ 0	€ 257.224

5309 Voorziening Afval

Besluit	Toelichting	geraamd	werkelijk
Jaarrekening	Het positieve saldo op de taak afval is conform afspraak toegevoegd aan de voorziening.	€ 616.300	€ 767.611



Vaste schulden

Vaste schulden met een looptijd langer dan een jaar

	Stand 31-12-2024	vermeerderingen	aflossing	naar crediteuren	Stand 31-12-2025
Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	€ 57.070.000		- € 6.504.000		€ 50.566.000
Waarborgsommen	€ 12.850	€ 2.200	-€ 6.400		€ 8.650
Onderhandse leningen van binnenlandse bedrijven	€ 130.000				€ 0
Totaal vaste schulden, looptijd langer dan een jaar	€ 57.212.850	€ 2.200	- € 6.510.400	€ 0	€ 50.574.650

Toelichting vaste schulden

- De waarborgsommen hebben voor een groot deel betrekking op de gevolgen van planschade.
- De onderhandse lening ad. € 130.000 is niet langer meerjarig (loopt binnen een jaar af)



Vlottende passiva

VLOTTENDE PASSIVA

Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Kasgeldleningen

Overige schulden (crediteuren)

31/12/2024	31/12/2025
€ -	€ -
€ 19.087.466	€ 10.879.354
€ 19.087.466	€ 10.879.354

Op basis van de samenwerkingsovereenkomst (Publiek-Private Samenwerking) heeft de gemeente Rijssen-Holten een 50% belang in de crediteuren van PPS Opbroek Noord en Oost.

Het saldo ad € 2,1 miljoen is voor 100% in de jaarrekening opgenomen.

De hoogte van het crediteurensaldo wordt sterk beïnvloed door het moment waarop gefactureerd wordt. De factuurdatum is bepalend in welk kalenderjaar deze als crediteur wordt opgenomen.

Het crediteurensaldo is voor de presentatie gecorrigeerd met de transitorische posten, zodat op de balans de juiste verantwoording plaats vindt.

Onderstaand een aantal posten die van substantiële omvang zijn (> € 100.000):

Otten Infra B.V.	€ 104.784
Tempo-Team Uitzenden B.V.	€ 105.663
Avi-Twente B.V.	€ 117.870
GGD Twente	€ 126.040
Maatschap ter Keurs	€ 130.000
Protinus IT B.V.	€ 152.359
Staffing Management Services B.V.	€ 169.190
Belastingdienst/kantoor Enschede	€ 194.415
Aannemingsmaatschappij Twentse Weg- en W	€ 307.676
Stichting Leerlingenvervoer Rijssen-Holt	€ 318.918
Gemeente Rijssen-Holten verrekeningen	€ 4.431.285

Overlopende passiva

Overlopende passiva (OP)	Stand 1-1-2025	Toevoegingen	Onttrekkingen	Stand 31/12/2025
Ontvansten Rijk				
5400 (OP) Voorz OAB	€ 532.814		€ 7.634	€ 525.180
5404 (OP) Spec. taken Alg.Uitkering	€ -	€ -		€ -
5410 (OP) Kapitaalverstr. 75% Rijk	€ 25.696	€ 21.459		€ 47.155
5412 (OP) TOZO	€ 109.646		€ 3.823	€ 105.823
5423 (OP) Sanering varkenshouderijen L6	€ 17.241		€ 17.241	€ -
5424 (OP) Huisvesting aandachtsgroepen C209	€ 98.000			€ 98.000
5425 (OP) Onderwijshuisvesting ontheemden D19	€ -			€ -



Overlopende passiva (OP)	Stand 1-1-2025	Toevoegingen	Onttrekkingen	Stand 31/12/2025
5426 (OP) Aanpak energiearmoede C55	€ 844.730		€ 244.230	€ 600.500
5427 (OP) Impulsregeling klimaatadaptatie E44	€ -		€ -	€ -
5428 (OP) Stimulering verkeersmaatregelen E84	€ 121.436		€ 49.781	€ 71.655
5431 (OP) Onderwijsroute G13	€ 52.811	€ -32.705		€ 20.106
5434 (OP) Wet inburgering G10	€ 664.578	€ 14.300		€ 678.878
5438 (OP) WBI Enkcoterrein	€ 1.030.084		€ 167.000	€ 863.084
5440 (OP) LAI-Nationaal Isolatieprogramma	€ 3.133.980		€ 255.028	€ 2.878.952
5442 (OP) Transformatie De Kol naar woonwijk	€ 50.000			€ 50.000
5443 (OP) Klimaatadaptief inn Woongeb Enkco	€ 45.000			€ 45.000
5444 (OP) Voorschoolse educatie aan ontheemden	€ 45.000		€ 45.000	€ -
5446 (OP) MEOZ Meerkosten Energie Openb Zwemb	€ 336.842		€ 336.842	€ -
5447 (OP) GALA-Sport brede regeling-H30	€ 91.534	€ 66.771		€ 158.305
5448 (OP) Terugdringen wapenbezit onder jong.	€ 9.329		€ 4.639	€ 4.690
Totaal ontvangsten Rijk	€ 7.208.722	€ 69.825	€ 1.131.218	€ 6.147.328
Ontvangsten Provincie				
5403 (OP) Voorz. bodemsanering	€ 46.039	€ 201.008		€ 247.047
5409 (OP) Pilot Wijk van de toekomst	€ 15.181			€ 15.181
5411 (OP) Waterhuish. Oosterhof	€ 67.438		€ 67.438	€ -
5436 (OP) Uitvoering klimaatattk inzet pers.	€ 430.066	€ 798.287		€ 1.228.353
5439 (OP) Revitaliseren en afkoppelen Hagslag	€ 32.100		€ 32.100	€ -
5441 (OP) Veeneslagen Verduurzaamt	€ 158.553		€ 3.644	€ 154.909
5449 (OP) Project Stimuleren duurzamer reizen	€ 10.000		€ -	€ 10.000
5451 (OP) Fietsverbg Markeloseweg-Schapendijk	€ 63.905		€ 41.639	€ 22.266
5455 (OP) Provinciale Bijdrage Banis	€ -	€ 58.455		€ 58.455
Totaal ontvangsten Provincie	€ 823.282	€ 1.057.750	€ 144.821	€ 1.736.211
Ontvangsten overige overheden				
5437 (OP) Gastheerschap Twente	€ 102.765			€ 102.765
5452 (OP) Reconstructie Molendijk Zuid	€ 31.989		€ 31.989	€ -
5453 (OP) Aanpak zwerfafval	€ 18.081		€ 18.081	€ -
5454 (OP) Programmeringsafspraken Wind op Land	€ -	€ 60.000		€ 60.000
Totaal ontvangsten overige overheden	€ 152.835	€ 60.000	€ 50.070	€ 162.765
Totaal Rijk, Provincie en overige overheden	€ 8.184.839	€ 1.187.574	€ 1.326.109	€ 8.046.304
Vooruitontvangen bedragen	€ -			€ 1.373.518
BTW aangifte (ALG)	€ 221.108			€ 445.691
BTW suppletie OBR	€ -			€ 1.448
Betalingen onderweg OBR	€ -			€ 17.619
Reservering vakantiegeld	€ 7.098			€ 94.591
Netto salarissen	€ 1.335			€ 2.452
Te betalen loonheffing	€ -			€ 1.680.635
Af te dragen premie ABP	€ -			€ 356.526
Uitkering SoZa	€ -			€ 414



Overlopende passiva (OP)	Stand 1-1-2025	Toevoegingen	Onttrekkingen	Stand 31/12/2025
Voorschotten	€ -			€ 40.191
Nog te ontvangen facturen	€ 2.349.503			€ 4.127.374
Totaal overlopende passiva	€ 10.763.883			€ 16.186.763

[Toelichting overlopende passiva](#)

Toelichting vooruitontvangen bedragen

Vooruit ontvangen Rijksbijdrage landelijke isolatiemaatregelen € 1.358.447 en diversen € 151.426

Toelichting Nog te ontvangen facturen

Op basis van de samenwerkingsovereenkomst (Publiek-Private Samenwerking) heeft de gemeente Rijssen-Holten een 50% belang in overlopende passiva van PPS Opbroek Noord en Oost. Het saldo ad € 0,4 miljoen is voor 100% in de jaarrekening opgenomen.

Onderstaand een aantal posten, die van substantiële omvang zijn:

Naheffing WKR 2025 € 13.469

NTB extra contactmomenten in 2025 € 13.498

Martijn Dijkhuis week 36 + 48 t/m 52 € 18.070

NTB25% subsidie nog uit te keren € 52.400

NTB 25% subsidie nog uit te keren € 154.000

NTB Fin kaart 2025 € 217.197

Nog te ontvangen algemene uitkering € 386.200

Gebroken rente 2025 € 466.952

[Waarborgen en garanties](#)

Per 31 december 2025 bedraagt het saldo van de gewaarborgde geldleningen € 99.874.000.

De gemeente staat direct garant voor een bedrag van € 379.000. Voor € 99.495.000 neemt de gemeente een achtervangpositie in en staat het Waarborgfonds voor de Sociale Woningbouw (WSW) in eerste instantie garant voor de betaling van rente en aflossing als een geldnemer niet meer aan zijn verplichtingen voldoet.

In 2010 is met een zorginstelling afgesproken een aantal leningen bij het waarborgfonds voor de zorgsector (Wfz) onder te brengen. Vanwege het beperkte borgingsvolume Wfz breed, heeft het Wfz besloten de borgstelling te beperken tot nieuwe leningen. De gemeente blijft dus direct garant staan voor de betreffende leningen. Voor de risico's, die dit met zich meebrengt, is een recht van eerste hypotheek gevestigd op het onderpand.

Het garantievermogen staat hiervoor als buffer.



Het garantievermogen bestaat uit het direct beschikbaar risicovermogen vermeerderd met het totaal aan obligo's van de deelnemers. Als dit vermogen daalt tot 0,25% van het garantievolume zullen in eerste instantie de deelnemers worden aangesproken. Als dit niet toereikend is treedt de achtervangpositie van het Rijk en gemeenten in werking en zullen zij renteloze leningen aan het Rijk moeten verstrekken.

Het aantal en de omvang van de leningen waarvoor de gemeente direct garant staat, zullen in de toekomst afnemen. In 2004 is namelijk bepaald dat de gemeente zich niet meer direct garant zal stellen voor leningen van zorginstellingen die in aanmerking komen voor borging via het Wfz.

De zekerheidsstructuur zoals die momenteel is opgebouwd bestaat uit drie lagen:

- primaire zekerheid wordt gevormd door het eigen vermogen van de woningcorporatie;
- secundaire zekerheid wordt gevormd door het vermogen van het WSW;
- tertiaire zekerheid wordt gevormd door het Rijk en gemeenten als achtervang.

Overzicht gewaarborgde geldleningen

Naam van de geldnemer	Oorspronkelijke geldlening	Rente- percentage	Restant geldlening	
			31/12/2024	31/12/2025
Indirecte garantstellingen				
Stichting Viverion	€ 921.174	4,880	€ 457.709	€ 425.000
Stichting Viverion	€ 836.040	1,140	€ 367.616	€ 336.000
Christelijke woningbouwvereniging De Goede Woning	€ 453.780	4,200	€ 145.210	€ 136.000
Christelijke woningbouwvereniging De Goede Woning	€ 862.182	4,320	€ 194.823	€ 167.000
Christelijke woningbouwvereniging De Goede Woning	€ 2.042.011	2,800	€ 446.973	€ 383.000
Christelijke woningbouwvereniging De Goede Woning	€ 1.361.341	0,260	€ 288.707	€ 247.000
Christelijke Woningbouwvereniging De Goede Woning (voorheen St. Verantw. Wonen)	€ 3.579.872	3,199	€ 1.789.936	€ 1.700.000
Stichting Viverion	€ 1.089.073	3,460	€ 62.989	€ 0
Stichting Viverion	€ 8.100.000	5,273	€ 1.569.908	€ 1.073.000
Stichting Viverion	€ 8.100.000	5,268	€ 1.569.257	€ 1.073.000
Woningbouwvereniging De Goede Woning	€ 1.119.179	3,940	€ 196.058	€ 168.000
Woningbouwvereniging De Goede Woning	€ 1.250.000	3,880	€ 600.000	€ 550.000
Woningbouwvereniging De Goede Woning	€ 5.000.000	3,670	€ 3.900.000	€ 3.800.000
Woningbouwvereniging De Goede Woning	€ 5.700.000	3,770	€ 4.560.000	€ 4.446.000
Woningbouwvereniging De Goede Woning	€ 2.000.000	3,490	€ 1.450.000	€ 1.400.000
Woningbouwvereniging De Goede Woning	€ 3.000.000	3,460	€ 2.400.000	€ 2.340.000
Stichting Viverion	€ 3.570.000	1,500	€ 3.570.000	€ 3.570.000
Woningbouwvereniging De Goede Woning	€ 2.800.000	1,265	€ 2.170.000	€ 0
Woningbouwvereniging De Goede Woning	€ 3.300.000	1,050	€ 2.838.000	€ 2.772.000
Stichting Viverion	€ 2.500.000	1,010	€ 2.500.000	€ 2.500.000
Stichting Viverion	€ 2.500.000	1,275	€ 2.500.000	€ 2.500.000
Stichting Viverion	€ 2.500.000	0,900	€ 2.500.000	€ 250.000
Stichting Viverion	€ 2.000.000	0,698	€ 2.000.000	€ 2.000.000
Woningbouwvereniging De Goede Woning	€ 2.750.000	0,427	€ 2.750.000	€ 2.750.000



Naam van de geldnemer	Oorspronkelijke geldlening	Rente- percentage	Restant geldlening	
			31/12/2024	31/12/2025
Woningbouwvereniging De Goede Woning	€ 3.500.000	0,567	€ 3.500.000	€ 3.500.000
Stichting Viverion	€ 4.000.000	0,622	€ 4.000.000	€ 4.000.000
Stichting Viverion	€ 4.000.000	0,330	€ 4.000.000	€ 4.000.000
Woningbouwvereniging De Goede Woning	€ 1.000.000	0,260	€ 1.000.000	€ 1.000.000
Woningbouwvereniging De Goede Woning	€ 472.535	4,860	€ 472.535	€ 473.000
Stichting Viverion	€ 1.749.972	4,860	€ 532.346	€ 511.000
Stichting Viverion	€ 4.000.000	0,500	€ 1.216.811	€ 1.168.000
Stichting Viverion	€ 4.400.000	1,795	€ 1.338.492	€ 1.285.000
Stichting Viverion	€ 4.500.000	2,900	€ 1.368.912	€ 1.314.000
Stichting Viverion	€ 5.000.000	3,608	€ 1.521.014	€ 1.460.000
Stichting Viverion	€ 5.000.000	3,465	€ 1.521.014	€ 1.460.000
Woningbouwvereniging De Goede Woning	€ 3.000.000	3,217	€ 3.000.000	€ 3.000.000
Woningbouwvereniging De Goede Woning	€ 3.000.000	3,200	€ 3.000.000	€ 3.000.000
Woningbouwvereniging De Goede Woning	€ 3.000.000	-	€ 3.000.000	€ 0
Woningbouwvereniging De Goede Woning	€ 2.000.000	3,373	€ 2.000.000	€ 2.000.000
Woningbouwvereniging De Goede Woning	€ 2.000.000	3,395	€ 2.000.000	€ 2.000.000
Stichting Viverion	€ 5.000.000	3,350	€ 1.521.014	€ 1.460.000
Stichting Viverion	€ 6.500.000	2,827	€ 1.977.318	€ 1.898.000
Woningbouwvereniging De Goede Woning	€ 3.000.000	2,750	€ 3.000.000	€ 3.000.000
Woningbouwvereniging De Goede Woning	€ 3.000.000	2,935	€ 3.000.000	€ 3.000.000
Woningbouwvereniging De Goede Woning	€ 4.000.000	2,954	-	€ 4.000.000
Woningbouwvereniging De Goede Woning	€ 4.000.000	2,902	-	€ 4.000.000
Woningbouwvereniging De Goede Woning	€ 4.000.000	2,785	-	€ 4.000.000
Woningbouwvereniging De Goede Woning	€ 4.000.000	2,862	-	€ 4.000.000
Woningbouwvereniging De Goede Woning	€ 5.000.000	0,440	-	€ 5.000.000
Stichting Viverion	€ 5.000.000	2,817	-	€ 1.460.000
Stichting Viverion	€ 5.000.000	3,362	-	€ 1.460.000
Stichting Viverion	€ 5.000.000	3,440	-	€ 1.460.000
Subtotaal indirecte garantstellingen			€ 83.796.642	€ 99.495.000

Naam van de geldnemer	Oorspronkelijke geldlening	Rente- percentage	Restant geldlening	
			31/12/2024	31/12/2025
Directe garantstellingen				
Stichting Viverion	€ 1.815.121	4,940	€ 99.869	€ 0
Stichting Verzorginghuizen Regio Oost (Maranatha)	€ 1.370.000	4,950	€ 168.628	€ 0
Stichting Verzorginghuizen Regio Oost (Maranatha)	€ 1.400.000	0,030	€ 456.267	€ 379.081
Stichting Verzorginghuizen Regio Oost (Maranatha)	€ 2.500.000	4,980	€ 513.639	€ 0
Subtotaal directe garantstellingen			€ 1.238.403	€ 379.081

Totaal gewaarborgde geldleningen			€ 85.035.045	€ 99.874.081
---	--	--	---------------------	---------------------



Naam van de geldnemer	Oorspronkelijke geldlening	Rente- percentage	Restant geldlening
-----------------------	-------------------------------	----------------------	--------------------

Kredieten- en projectenverslag

Begrotingsrechtmatigheid kredieten

Bij de rechtmatigheidscontrole vormt het begrotingscriterium een belangrijk toetsingscriterium.

Kredietoverschrijdingen zijn in principe onrechtmatig. Volgens het toetsingskader van het Platform Rechtmatigheid provincies en gemeenten zijn er situaties denkbaar waarbij de overschrijdingen binnen het door de raad uitgezette beleid en binnen het doel blijven waarvoor het krediet beschikbaar is gesteld, of dat uitgaven binnen het bestaande beleid passen.

Zoals blijkt uit het kredieten- en projectenverslag wordt een aantal kredieten/projecten overschreden. Daar waar een aanzienlijke overschrijding is ontstaan wordt een verklaring gegeven onder de toelichting of wordt verwezen naar de paragraaf Grondbeleid.

Gesteld kan worden dat de uitgaven passen binnen het doel waarvoor de kredieten beschikbaar zijn gesteld en binnen het bestaande beleid.

Kostensoort	Begroot	Werkelijk	Restant	Opmerking	Afsluiten ja/nee
Algemeen					
700460302 Aanleg/aankoop laadpalen	€ 121.000	€ 121.197	-€ 197	Kan worden afgesloten.	Ja
700460303 RH-501 GNJ-20- X Groter accupakket	€ 33.100	€ 33.079	€ 21	Kan worden afgesloten.	Ja
700460304 RH-506 GNJ-21- X Grotere Accu	€ 33.100	€ 33.079	€ 21	Kan worden afgesloten.	Ja
700460305 RH-507 GNJ-22- X Groter Accu	€ 33.100	€ 33.079	€ 21	Kan worden afgesloten.	Ja
700460306 RH-504 GTV-43- V	€ 30.900	€ 30.850	€ 50	Kan worden afgesloten.	Ja
700460307 RH-24 GRV-62- X BOA	€ 32.300	€ 32.185	€ 115	Kan worden afgesloten.	Ja
700460308 RH-502 HDF-63- V	€ 31.500	€ 32.065	-€ 565	Kan worden afgesloten.	Ja
700460309 RH-503 HDF-64- V	€ 31.500	€ 32.065	-€ 565	Kan worden afgesloten.	Ja
700460310 RH-505 HDF-65- V	€ 31.500	€ 32.065	-€ 565	Kan worden afgesloten.	Ja
700460311 RH-515 HDF-67- V	€ 31.500	€ 31.517	-€ 17	Kan worden afgesloten.	Ja
700460312 RH-516 HDF-68- V	€ 31.000	€ 30.969	€ 31	Kan worden afgesloten.	Ja



Kostensoort	Begroot	Werkelijk	Restant	Opmerking	Afsluiten ja/nee
700460313 RH-517 HDF-69-V	€ 31.000	€ 30.969	€ 31	Kan worden afgesloten.	Ja
700460314 RH-518 HDF-70-V	€ 31.000	€ 30.969	€ 31	Kan worden afgesloten.	Ja
700460315 RH-25 HBD-98-J	€ 51.900	€ 51.881	€ 19	Kan worden afgesloten.	Ja
700460316 RH-20 36-BZX-4	€ 65.800	€ 71.699	-€ 5.899	Kan worden afgesloten.	Ja
700430317 RH-26 V-34-LGR (BOA)		€ 46.296	-€ 46.296	Maakt onderdeel uit van totale budget vervanging voertuigen. Per abuis krediet niet geraamd, lasten beschikbaar via stelpost. Afsluiten	Ja
700540001 Vervanging hardware SAN	€ 218.000	€ 182.828	€ 35.172	Kan worden afgesloten.	Ja
700720508 Aanpassen gemeentehuis aan hybride werken	€ 282.000	€ 82.000	€ 200.000	Loopt nog door in 2026	nee
700730601 Werkschuur Arend Baanstraat	€ 129.000	€ 1.780	€ 127.221	Nog niet uitgevoerd, beschikbaar houden	nee
720128300 Uitbreiding oudheidkamer Holten	€ 146.000	€ 155.562	-€ 9.562	Kan worden afgesloten.	Ja
720200003 Lanen Oosterhof	€ 797.100	€ 86.732	€ 710.368	Het bestek is gereed. Aanbesteding Q2 2026 en uitvoering 2e halfjaar 2026	nee
720200004 Hekwerk park Oosterhof	€ 295.500	€ 243.433	€ 52.067	Conform collegebesluit dd 10 feb 2026 mee naar 2026 tbv penanten. Uitvoering in 2026	nee
720200005 Herinr. Park de Eschhorst, hospice en paden	€ 488.800	€ 199.765	€ 289.035	project is in uitvoering en afronding is voorzien in Q2 2026	nee
720510013 Kwaliteitsimpuls routenetwerken	€ 7.700	€ 7.700	€ 0	betreft 3-jarig project, budget is opgedeeld in 3 delen.	Ja
720640226 Coating AV Rijssen	€ 292.200	€ 308.428	-€ 16.228	Kan worden afgesloten.	Ja
720640230 Herinr parkeerterr. Sportpark Meermanskade	€ 50.100	€ 50.100	€ 0	In afwachting van fusie voetbalverenigingen.	nee
720655010 Digitaal sleutelbeheerssysteem binnensport	€ 106.000	€ 86.851	€ 19.149	Project afgerond	Ja
720655011 Nieuwbouw gymzaal Huttenwal	€ 2.124.900	€ 2.063.468	€ 61.432	Project afgerond	Ja
720660006 Nieuwbouw Zwembad	€ 25.841.000	€ 25.866.950	-€ 25.950	Kan worden afgesloten.	Ja
725110003 Kwaliteitsimpuls centr. Holten	€ 196.600	€ 199.764	-€ 3.164	Project afgerond	Ja
730120007 Uitbreiding Holterenkschool Holten	€ 1.218.000		€ 1.218.000	Uitbreiding is gestart in 2026	nee
730220049 Nieuwbouw Johan Frisoschool	€ 2.630.000	€ 2.632.624	-€ 2.624	Kan worden afgesloten.	Ja
730220051 Nieuwbouw Haarschool Rijssen	€ 4.500.300	€ 4.500.904	-€ 604	Kan worden afgesloten.	Ja



Kostensoort	Begroot	Werkelijk	Restant	Opmerking	Afsluiten ja/nee
730320010 Nieuwbouw Waardenborch	€ 2.851.300	€ 312.444	€ 2.538.856	Dit realiseren we in de komende jaren	nee
740020004 Verduurzaming gem. verhuur gebouwen	€ 77.000	€ 0	€ 77.000	Doorschuiven naar 2026	nee
745027533 Vervanging RH 44 VW Transporter	€ 60.000	€ 0	€ 60.000	Aanschaf vindt plaats in 2026	nee
745027534 Vervanging RH 45 VW Transporter	€ 60.000	€ 0	€ 60.000	Aanschaf vindt plaats in 2026	nee
745027535 Vervanging RH 47 VW Transporter	€ 60.000	€ 0	€ 60.000	Aanschaf vindt plaats in 2026	nee
745027536 Vervanging RH 48 VW Transporter	€ 60.000	€ 0	€ 60.000	Aanschaf vindt plaats in 2026	nee
745027537 Vervanging RH 49 VW Transporter	€ 60.000	€ 0	€ 60.000	Aanschaf vindt plaats in 2026	nee
745027538 Vervanging RH 37 Pick Up	€ 63.500	€ 62.569	€ 931	Kan worden afgesloten.	Ja
745027539 Vervanging RH 36 Pick Up	€ 63.500	€ 62.569	€ 931	Kan worden afgesloten.	Ja
745027540 Vervanging RH 46 VW Transporter	€ 75.000		€ 75.000	Aanschaf vindt plaats in 2026	nee
745027541 Opraapwagen 2025	€ 58.000	€ 54.450	€ 3.550	Kan worden afgesloten.	ja
745027542 Nieuwe Bobcat E19	€ 15.700	€ 15.650	€ 50	Kan worden afgesloten.	Ja
745027546 Vervanging RH33 BB452L Sprinter	€ 63.500	€ 62.803	€ 697	Kan worden afgesloten.	ja
745027547 Vervanging RH34 BB453L Sprinter	€ 63.500	€ 63.018	€ 482	Kan worden afgesloten.	ja
745027548 Vervanging RH31 BB402L Sprinter	€ 63.500	€ 63.252	€ 248	Kan worden afgesloten.	ja
745217506 Nieuwe Bobcat E19	€ 19.000	€ 18.937	€ 64	Kan worden afgesloten.	Ja
750250002 Uitvoering speeltuinvisie	€ 882.900	€ 280.819	€ 602.081	Uitvoering visie op spelen, wordt uitgevoerd. In 2026 alle plekken gereed.	nee
765030120 Maatregelen Oosterhof incl. rec. park.pl	€ 260.000	€ 260.000	€ 0	Afsluiten, alles is al met de voorziening verrekend	Ja
765030242 Reconstructie HJ van Opstallstraat	€ 13.100	€ 13.100	€ 0	Project is aanbesteed. Start uitvoering maart 2026 en afronding in Q3 2026. aanvullend krediet volgt via voorjaarsnota 2026	nee
765030243 Reconstructie Molendijk Zuid	€ 181.000	€ 181.000	€ 0	Afronding van de werkzaamheden in 2026	nee
765030247 Uren riolering 2025	€ 108.700	€ 108.700	€ 0	Kan worden afgesloten.	Ja
770050101 Starterslening	€ 3.525.000	€ 2.825.000	€ 700.000	Het college heeft op 10 februari j.l. ingestemd met een verruiming van de starterslening. We verwachten dat	nee



Kostensoort	Begroot	Werkelijk	Restant	Opmerking	Afsluiten ja/nee
				het aantal aanvragen hierdoor toeneemt en dit budget nodig is om bij te storten bij SVn	
770050104 SVn Energieleening en Energieverzuilverlen	€ 3.000.000	€ 2.600.000	€ 400.000	Blijft doorlopen, niet afsluiten.	nee
770050106 Omgevingsplan Hogepad	€ 47.000	€ 8.100	€ 38.900	Project loopt nog (is afhankelijk van derden)	nee
770050107 Omgevingsplan Enterstraat	€ 87.500	€ 1.853	€ 85.647	Project loopt nog (is afhankelijk van derden)	nee
770050108 Renteboeking SVN leningen		€ 119.946	-€ 119.946	Renteboeking voorgaande jaren en 2025	nee
770110004 GROND herinrichten Kalfstermansweide	€ 270.000	€ 0	€ 270.000	AH Holten. Is afhankelijk van nieuwbouw Albert Heyn. Ws 2027. evt krediet aframen en op stelpost jaarlasten beschikbaar houden?	nee
770118113 Aankoop Enterstraat 24 en 26	€ 363.000	€ 369.989	-€ 6.989	Loopt door naar 2026	nee
770118114 Grond Tiny's Roelf Bosmastraat 43-43A	€ 131.000	€ 131.500	-€ 500	Loopt door naar 2027	nee
770118115 Aankoop Tiny's Roelf Bosmastraat 43-43A	€ 289.000	€ 289.403	-€ 403	Loopt door naar 2028	nee
770118202 Aanleg NUTS voorziening 3e woonwagenstan	€ 33.000	€ 42.490	-€ 9.490	Betreft 3e woonwagenstandplaats aan Het Landeweerd. Is gerealiseerd.	Ja
770230029 Aankoop perceel grond Holten	€ 77.000	€ 76.841	€ 159	Kan worden afgesloten.	Ja
770410001 Complex Dijkerhoek	-€ 23.342	€ 232.005	-€ 255.347	Kan worden afgesloten.	Ja
770410004 Enkco Holten (Waterloo-Vlogman)	€ 5.817.089	€ 6.396.516	-€ 579.427	Kan worden afgesloten.	Ja
770415002 Vletg.maten II A en II B	€ 3.182.869	€ 4.620.326	-€ 1.437.457	Kan worden afgesloten.	Ja
770420004 Opbroek fase 2 t/m uiterlijk 2019	€ 721.818	€ 959.120	-€ 237.302	Kan worden afgesloten.	Ja
770420005 Opbroek Oost	€ 7.073.755	€ 6.524.976	€ 548.779	Kan worden afgesloten.	Ja
775020216 Herinr openb ruimte sted.visie Haarszide	€ 786.000	€ 243.443	€ 542.557	Uitvoering loopt door in 2026. geplande afronding van het project voor de zomer 2026	nee
775020217 Fietsstraat Schapendijk_kruispunt Markel	€ 497.000	€ 488.747	€ 8.253	Kan worden afgesloten.	Ja
775020218 Oostelijke fietsring/reconstructie Pelmo	€ 581.200	€ 41.641	€ 539.559	Project is in voorbereiding. Uitvoering wordt 2027	nee
775020219 DV inrichten Keizerswg-Vrijheidsln dl2	€ 530.300	€ 520.861	€ 9.439	Kan worden afgesloten.	Ja
775020220 Fietsverbinding Markelosgweg Schapendijk	€ 126.500	€ 26.500	€ 100.000	Project is in voorbereiding. Nu ecologische veldonderzoeken. Uitvoering wordt 2027	nee



Kostensoort	Begroot	Werkelijk	Restant	Opmerking	Afsluiten ja/nee
775020222 Fietspad Willem Alexanderlaan	€ 205.300	€ 5.300	€ 200.000	werk is begroot op € 800.000 als we gaan uitvoeren moet er extra geld komen. I.o.m. portefeuillehouder volgt een aanvullend advies	nee
775027512 Vervanging RH04 Vrachtwagen	€ 330.000	€ 12.147	€ 317.853	Wordt 2026	nee
775027513 Vervanging RH01 Vrachtwagen	€ 138.000		€ 138.000	Wordt 2026, bij VJN budget bijstellen	nee
775110005 Verkeerspleinen Morsweg	€ 115.900	€ 92.908	€ 22.992	lopend werk uitvoering gereed in 2026	nee
775110006 Renovatie asfalt fietspaden Holterberg	€ 794.000	€ 301.295	€ 492.705	Krediet kan afgesloten worden.	ja
775337504 Vervanging RH32 Auto straatreiniging	€ 90.000	€ 84.318	€ 5.682	Kan worden afgesloten.	ja
775337505 Verv. Veegmachine RH08	€ 450.000	€ 24.300	€ 425.700	Wordt 2026	nee
775337506 Vervanging RH12 Electrocar	€ 51.000		€ 51.000	Wordt 2026	nee
775337507 Vervanging RH10 Veegmachine	€ 160.000	€ 148.494	€ 11.506	Kan worden afgesloten.	ja
775607506 Verv. RH150 Rolbezem	€ 20.000	€ 0	€ 20.000	Wordt 2026	nee
Totalen algemeen	€ 74.572.489	€ 66.090.179	€ 8.482.311		
Grondexploitatie					
Afgesloten projecten	-€ 234.850	€ 2.500	-€ 237.350	Zie voor toelichting per complex paragraaf Grondbeleid.	ja
In exploitatie genomen gronden	€ 11.131.040	€ 9.124.771	€ 2.006.269	Loopt door in 2026 Zie voor toelichting per complex paragraaf Grondbeleid.	nee
Toekomstige GREX-en	€ 9.712.438	€ 9.021.033	€ 691.405	Loopt door in 2026. Wordt te zijner tijd ingebracht, als complex in exploitatie wordt genomen. Zie voor toelichting per complex paragraaf Grondbeleid.	nee
Totalen grondexploitatie	€ 20.608.628	€ 18.148.304	€ 2.460.324		
Totaal kredieten	€ 95.181.117	€ 84.238.483	€ 10.942.634		

Niet uit de balans blijvende verplichtingen en rechten



Niet uit de balans blijvende verplichtingen en rechten per 31-12-2024

Verplichting (-recht) excl BTW	gestart per		looptijd (incl optie jaren)	eindigt per		Rest. verplichting per 31-12-2023	Rest. verplichting per 31-12-2024
Onkruidbeheersing verharding en maaien	2021	Q2	4	2025	Q2	€ 90.000	€ 10.000
Tankpassen	2021	Q3	4	2025	Q2	€ 900.000	€ 27.000
Exploitatie A0 reclaimedisplays	2019	Q3	6	2025	Q3	€ -37.500	€ -12.500
Asfaltonderhoud	2022	Q2	4	2026	Q1	€ 1.700.000	€ 927.000
Beheersing eikenprocessierups (EPR)	2022	Q1	4	2026	Q1	€ 100.000	€ 151.000
DAS/Broker - inhuur vanaf schaal 10	2022	Q1	4	2026	Q1	€ 800.000	€ 400.000
Onderhoud en Storingsafhandeling Openbare Verlichting	2022	Q1	4	2026	Q1	€ 200.000	€ 178.000
Onderhoud techn. Installaties gem.huis	2020	Q1	6	2026	Q1	€ 160.000	€ -165.000
Wmo - Hulpmiddelen	2019	Q1	7	2026	Q1	€ 750.000	€ 375.000
WOZ diensten	2020	Q1	6	2026	Q1	€ 225.000	€ 143.000
Riool- kolkenreiniging en rioolinspectie	2023	Q1	4	2027	Q1	€ 450.000	€ 260.000
Groenafval - Laden, transporteren en verwerken	2023	Q2	4	2027	Q2	€ 400.000	€ 436.000
Payrolling t/m schaal 9	2023	Q3	4	2027	Q3	€ 185.000	€ 39.000
Uitzenddiensten t/m schaal 9	2023	Q3	4	2027	Q3	€ 1.800.000	€ 1.187.000
Wmo - Alg. vzn huish. ondersteuning	2023	Q1	5	2028	Q1	€ 1.500.000	€ 1.120.000
Accountantsdiensten	2022	Q3	6	2028	Q3	€ 425.000	€ 335.000
Softwarebroker tbv overige software	2024	Q4	4	2028	Q4	€ 575.000	€ 7.350.000
Verzekering Aansprakelijkheid	2024	Q4	4	2028	Q4		€ 514.000
Verzekering Brand	2024	Q4	4	2028	Q4	€ 1.000.000	€ 600.000
Exploitatie lichtmastreclame	2019	Q1	10	2029	Q1	€ -150.000	€ -120.000
Levering warme dranken(automaten)	2020	Q1	9	2029	Q1	€ 340.000	€ 306.000
Pers. & Sal.adm WSW personeel	2021	Q1	8	2029	Q1	€ 940.000	€ 531.000
Energie - Elektra	2025	Q1	5	2030	Q1	€ 550.000	€ 4.180.500
Energie - Gas	2025	Q1	5	2030	Q1	€ 185.000	€ 655.000
Levering bedrijfskleding	2023	Q3	7	2030	Q2		€ 326.000
Rekenkamer	2024	Q3	6	2030	Q3		€ 216.000
Schoonmaak gemeentehuis	2023	Q2	8	2031	Q1	€ 1.900.000	€ 1.686.000
Software RMC, Leerplicht en Leerlingenvevoer	2021	Q1	10	2031	Q1	€ 91.000	€ 78.000
Software Planning & Control appl.	2021	Q4	11	2032	Q2	€ 160.000	€ 168.000
Software I-financieel pakket	2024	Q2	9	2033	Q2	€ 540.000	€ 3.930.000
Levering bestelwagens (incl onderhoud)	2024	Q4	10	2034	Q4		€ 2.059.750
Levering personenauto's (incl onderhoud)	2024	Q4	10	2034	Q4		€ 1.011.390



Overzicht baten en lasten

Exploitatie 2025

Bedragen x €1.000

Exploitatie		Primair begroting 2025	Gewijzigde begroting 2025	Realisatie 2025 (iFin)	Saldo 2025
PRG1.01	01 Inwoners organisatie en bestuur				
Lasten		4.593	4.911	5.429	-518
Baten		-860	-1.080	-1.127	47
Onttrekkingen		0	0	0	0
Totaal 01 Inwoners organisatie en bestuur		3.733	3.831	4.303	-472
PRG1.02	02 Jongeren en onderwijs				
Lasten		23.358	22.763	22.701	62
Baten		-836	-1.005	-2.053	1.048
Onttrekkingen		0	-23	-23	0
Stortingen		0	603	603	0
Totaal 02 Jongeren en onderwijs		22.522	22.337	21.227	1.110
PRG1.03	03 Samen zorgen				
Lasten		22.593	20.946	20.641	306
Baten		-5.981	-7.873	-7.809	-64
Onttrekkingen		-100	-365	-874	509
Stortingen		0	3.230	3.784	-553
Totaal 03 Samen zorgen		16.513	15.939	15.741	198
PRG1.04	04 Cultuur en sport				
Lasten		9.821	12.377	11.768	610
Baten		-3.178	-4.484	-4.152	-332
Onttrekkingen		0	-611	-611	0
Stortingen		26	26	83	-57
Totaal 04 Cultuur en sport		6.668	7.307	7.087	220
PRG1.05	05 Ondernemen en werk				
Lasten		16.055	18.074	16.968	1.105
Baten		-8.672	-11.028	-10.897	-131
Onttrekkingen		0	-156	-359	203
Stortingen		0	1.016	1.019	-3
Totaal 05 Ondernemen en werk		7.383	7.906	6.732	1.174
PRG1.06	06 Wonen recreëren en veiligheid				
Lasten		9.109	11.343	10.017	1.326
Baten		-2.640	-4.962	-5.426	464



Exploitatie	Primair begroting 2025	Gewijzigde begroting 2025	Realisatie 2025 (iFin)	Saldo 2025
Onttrekkingen	0	-149	-66	-82
Stortingen	0	393	368	26
Totaal 06 Wonen recreëren en veiligheid	6.469	6.626	4.893	1.733
PRG1.07 07 Wijken				
Lasten	13.145	16.148	16.281	-133
Baten	-7.217	-10.259	-10.114	-146
Onttrekkingen	-3	-98	-412	315
Stortingen	0	601	300	301
Totaal 07 Wijken	5.925	6.392	6.055	337
PRG1.11 11 Kapitaallasten				
Lasten	0	0	0	0
Baten	0	0	0	0
Totaal 11 Kapitaallasten	0	0	0	0
PRG1.15 15 Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien				
Lasten	9.982	238	321	-83
Baten	-90.582	-95.228	-95.998	770
Onttrekkingen	-4.409	-13.933	-13.924	-9
Stortingen	195	18.865	18.759	106
Totaal 15 Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	-84.814	-90.058	-90.842	784
PRG1.20 20 Indirecte producten				
Lasten	16.162	19.987	20.000	-13
Baten	-534	-1.098	-1.439	341
Onttrekkingen	0	0	0	0
Stortingen	0	830	851	-21
Totaal 20 Indirecte producten	15.628	19.719	19.412	307
Gerealiseerd resultaat	27	0	-5.392	5.392



Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid college van burgemeester en wethouders

Omschrijving (toelichting)

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen.

Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet.

Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium.

In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het college van burgemeester en wethouders toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd.

Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door de raad vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door de raad op 18 december 2025 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door de raad bepaald en bedraagt 2% van de totale lasten en is daarmee vastgesteld op € 2.475.000. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV van september 2025.

Bevinding

Omschrijving (toelichting)

Het college is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen, binnen de daarvoor gestelde grens.

De geconstateerde afwijkingen zijn zichtbaar in onderstaande tabel.

Criterium	Bruto	Netto
Voorwaardencriterium	€ 557.078	€ 557.078
Begrotingscriterium	€ 747.000	€ 229.000
Misbruik en oneigenlijk gebruik	€ 0	€ 0
Totaal	€ 1.304.078	€ 786.078



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 hij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

Excel-tabel

Begrotingscriterium	x € 1 miljoen
1A. Overschrijding lasten programma's	0,7
1B. Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	0
2. Ongeautoriseerde reservemutaties	0
3. Overschrijding van baten en/of overschrijding van lasten, investeringen en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of niet tijdig aan de raad zijn gemeld. In artikel 11, lid 4e is opgenomen dat afwijking geacht worden tijdig gerapporteerd te zijn indien sprake is van een nadere uitleg in de jaarstukken.	0
Totaal begrotingsonrechtmatigheden	0,7
4. Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geïnd. In de rechtmatigheidsverantwoording wordt verwezen naar dit vooraf vastgestelde beleid.	0
De niet-acceptabele begrotingsonrechtmatigheden worden inhoudelijk in de rechtmatigheidsverantwoording en in de paragraaf bedrijfsvoering toegelicht	
Voorwaardencriterium	
5. Inkoop ten onrechte niet Europees aanbesteed	0,6
M&O-criterium	
6. Geen bevindingen	
Totaal onrechtmatigheden (0,7+0,6)	1,3
Waarvan acceptabel	0,5
Waarvan niet-acceptabel	0,8

WNT- verantwoording

WNT

De wet normering topinkomens (WNT) is van toepassing op onze gemeente. Het hiervoor vastgestelde bezoldigingsmaximum voor 2025 is € 246.000. Dit betreft het algemene WNT maximum en betreft de volgende functionarissen.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functie vervulling alsook degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

Naast de hieronder vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2025 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.



Gegevens 2025				
bedragen x € 1	H.G. Tukker	G.H. Veerman	A.C. van Eck	
Functiegegevens	Gemeentesecretaris	Griffier	VM. Gem.secretaris	
Aanvang en einde functievervulling in 2025	01/01 t/m 31/12	01/01 t/m 31/12	01/01 t/m 10/02	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1	1	
Dienstbetrekking?	ja	ja	ja	
Bezoldiging				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 129.690	€ 116.650	€ 44.139	
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 20.915	€ 18.548	€ 2.596	
Subtotaal	€ 150.606	€ 135.198	€ 46.734	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 246.000	€ 246.000	€ 26.959	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	
Bezoldiging	€ 150.606	€ 135.198	€ 46.734	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	€ 19.775	Zie opmerking
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	
Opmerking: De rechtmatige overschrijding van de tijdsevenredige WNT-norm vloeit voort uit de uitbetaling van opgebouwde verlofrechten bij uitdiensttreding.				
Gegevens 2024				
bedragen x € 1	H.G. Tukker	G.H. Veerman	A.C. van Eck	
Functiegegevens	Gemeentesecretaris	Griffier	VM. Gem.secretaris	
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01/01 t/m 31/12	01/01 t/m 31/12	01/01 t/m 31/12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1	1	
Dienstbetrekking?	ja	ja	ja	
Bezoldiging				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 123.306	€ 110.598	€ 135.378	
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 19.847	€ 17.874	€ 23.130	
Subtotaal	€ 143.153	€ 128.504	€ 158.507	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 233.000	€ 233.000	€ 233.000	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	
Bezoldiging	€ 143.153	€ 128.504	€ 158.507	



Gegevens 2025			
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.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

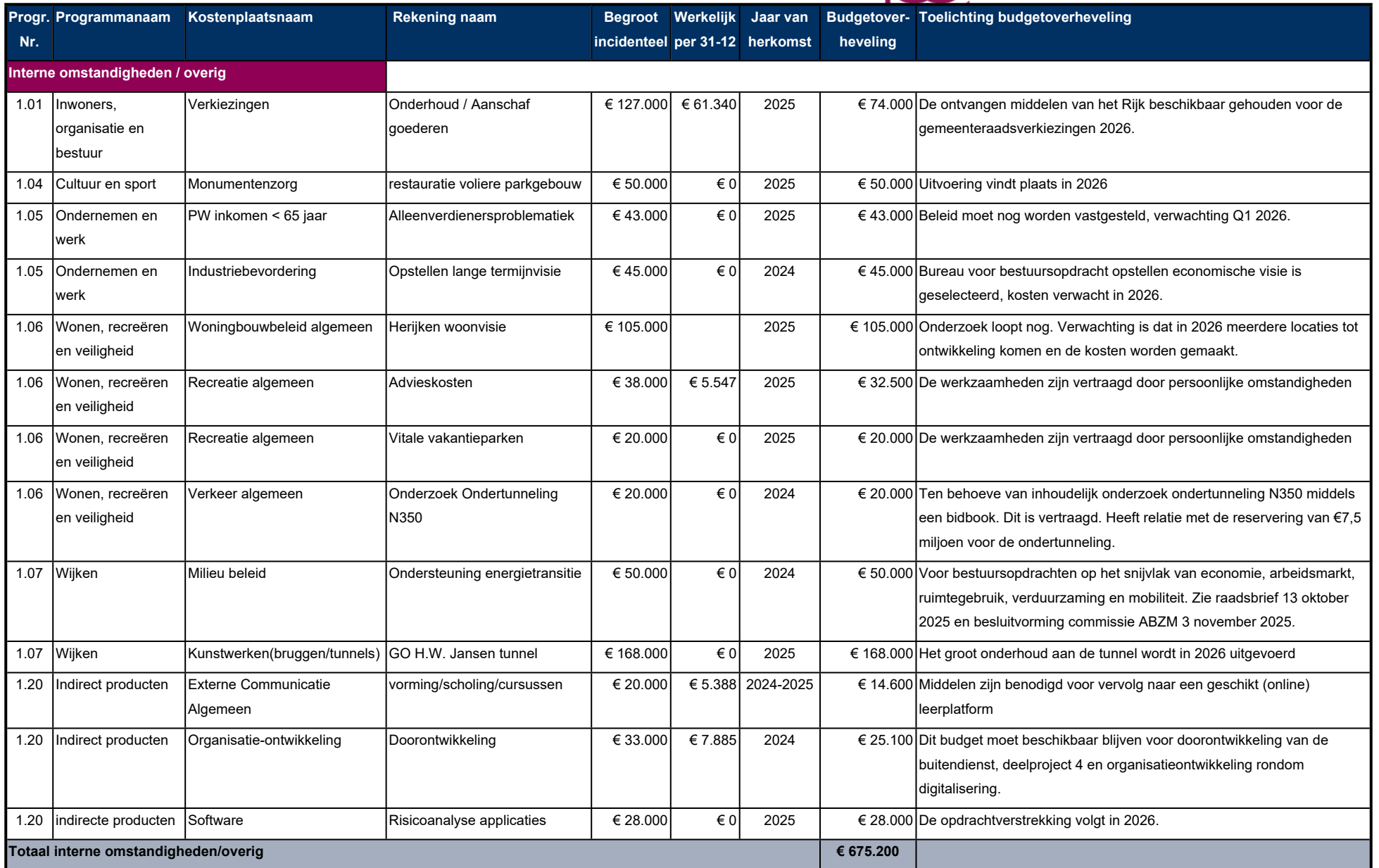
Bijlagen

Budgetoverhevelingen van 2025 naar 2026



budgetoverheveling

Progr. Nr.	Programmanaam	Kostenplaatsnaam	Rekening naam	Begroot incidenteel	Werkelijk per 31-12	Jaar van herkomst	Budgetoverheveling	Toelichting budgetoverheveling
Externe omstandigheden								
1.02	Jongeren en onderwijs	Schoolpleinen	Herinrichting groen (plein)	€ 90.000	€ 0	2025	€ 90.000	Uitvoering in 2026 conform subsidievoorwaarden.
1.02	Jongeren en onderwijs	Gemeensch. B/L onderwijs alg.	Speciaal onderwijs in Rijssen	€ 25.000	€ 0	2024	€ 25.000	Beschikbaar houden voor haalbaarheidsonderzoek Elimschool en mogelijk ook Wilhelminaschool
1.02	Jongeren en onderwijs	Openbaar basisonderwijs huisv.	Nwb. basisonderwijs	€ 100.000	€ 0	2025	€ 100.000	Kosten van de tijdelijke voorziening volgen in 2026
1.05	Ondernemen en werk	Industriebevordering	Afdracht overige instellingen	€ 818.500	€ 18.564	2025	€ 800.000	Twee aanvragen zijn door Twenteboard positief beschikt. Daarnaast heeft het college nadere regels vastgesteld. Cie ABZM heeft opiniegegeven. Dit betekent dat er ruimte is voor 2 projecten van max 400.000 euro beschikt kan worden. Eén aanvraag is inmiddels positief beschikt en een tweede aanvraag is ingediend. Hiervoor zijn resterende middelen noodzakelijk.
1.06	Wonen, recreëren en veiligheid	Landschapsontwikkeling	Afdracht overige instellingen	€ 635.000	€ 10.800	2025	€ 600.000	Kulturhus Dijkerhoek schuift door naar 2026.
1.06	Wonen, recreëren en veiligheid	Landschapsontwikkeling	Inhuur personeel	€ 381.300	€ 239.404	2025	€ 141.900	Uitvoering regeling specifieke middelen beëindiging regeling veehouderijbedrijven staat gepland voor 2026.
1.06	Wonen, recreëren en veiligheid	Mutatie res. best.plannen	Onttrekking aan reserves	-€ 100.000	- € 100.000	2025	-€ 100.000	Gedeeltelijke dekking bijdrage kulthurhus dijerhoek
1.07	Wijken	Voertuigen plantsoenen	Verkoop (on)roerende zaken	-€ 86.000	-€ 39.103	2024-2025	-€ 46.900	Verkoop van de voertuigen verwacht in Q4 2026.
1.07	Wijken	Voertuigen Wegen	Verkoop (on)roerende zaken	-€ 30.000	€ 0	2024	-€ 30.000	Verkoop voertuigen verwacht in 2026
1.07	Wijken	Voertuigen Straatreiniging	Verkoop (on)roerende zaken	-€ 19.000	€ 0	2024-2025	-€ 19.000	Verkoop verwacht in 2026
1.07	Wijken	Flora en Fauna	Masterplan Oosterhof	€ 7.000	€ 0	2025	€ 7.000	Dit zijn de voorbereidingskosten voor de bruggen en toegankelijkheid op de Oosterhof. In 2026 volgt de uitvoering.
1.07	Wijken	Flora en Fauna	Informatiepunt parkeerplaats Oosterhof	€ 66.000	€ 0	2025	€ 66.000	De vergunning is verleend. Uitvoering volgt in 2026.
Totaal externe omstandigheden							€ 1.634.000	





Progr. Nr.	Programmanaam	Kostenplaatsnaam	Rekening naam	Begroot incidenteel	Werkelijk per 31-12	Jaar van herkomst	Budgetoverheveling	Toelichting budgetoverheveling
Meerjarig project								
1.01	Inwoners, organisatie en bestuur	Gemeenteraad algemeen	Onderhoud / Aanschaf goederen	€ 141.000	€ 92.502	2025	€ 48.500	Aanpassingen aan de raadzaal worden in 2026 uitgevoerd. Planning uitvoering is afgestemd op project herinrichting gemeentehuis
1.03	Samen zorgen	Gezondheidszorg overig	Positieve gezondheid	€ 25.000	€ 6.399	2024	€ 18.600	Conform voorstel bestuursopdracht positieve gezondheid (D2025267738) overhevelen naar 2026
1.03	Samen zorgen	Onderst. en waard. mantelzorg	Lokale voorziening, respijtzorg	€ 40.000	€ 19.809	2024-2025	€ 20.200	De pilot is verlengd met een jaar. Budget meenemen naar 2026.
1.04	Cultuur en sport	Monumentenzorg	PIOB oude begraafplaats Holten	€ 135.000	€ 115.285	2024 +2025	€ 19.700	De werkzaamheden zijn nog niet afgerond. Loopt door in 2026.
1.04	Cultuur en sport	Parkgebouw	Dumava Middelven	€ 86.500	-€ 55.057	2025	€ 55.000	Betreft een meerjarig traject.
1.04	Cultuur en sport	Kulturhus Smidsbelt	Dumava Middelven	€ 282.000	€ 196.638	2025	€ 230.200	Betreft een meerjarig traject.
1.04	Cultuur en sport	Gymlokalen	Dumava Middelven	€ 75.700	€ 16.335	2025	€ 72.500	Betreft een meerjarig traject.
1.04	Cultuur en sport	Buitensport	Meerjarenonderhoudsplan sportvelden	€ 270.000	€ 15.052	2025	€ 225.700	(De uitvoering van) het meerjarenonderhoudsplan sportvelden loopt over meerdere jaren
1.04	Cultuur en sport	Zwembad Rijssen	Eenmalige inrichtingskosten zwembad De K	€ 100.000	€ 55.963	2025	€ 44.000	Loopt door in 2026.
1.06	Wonen, recreëren en veiligheid	Recreatie algemeen	Verbreden taken Toerisme/ontwikkeling Pr	€ 125.000	€ 107.068	2025	€ 55.000	Uitvoering loopt door in 2026.
1.06	Wonen, recreëren en veiligheid	Recreatie algemeen	Kwaliteitsimpuls routenetwerken	€ 450.000	€ 417.695	2025	€ 32.300	Uitvoering loopt door in 2026.
1.06	Wonen, recreëren en veiligheid	Recreatie algemeen	Bijdrage provincie	-€ 75.000	-€ 67.500	2025	-€ 7.500	Betreft afrekening subsidie provincie.
1.06	Wonen, recreëren en veiligheid	Landschapontwikkeling	Div maatregelen en initiatieven landelijk gebied	€ 159.800	€ 35.677	2024 + 2025	€ 124.100	Uitvoering loopt door in 2026.
1.06	Wonen, recreëren en veiligheid	Verkeer algemeen	uitvoeringsprogramma	€ 500.000	€ 181.960	2025	€ 318.000	De uitvoering van het Mobiliteitsprogramma loopt door in 2026
1.06	Wonen, recreëren en veiligheid	Evenementen	25 jarig jubileum Rijssen-Holten	€ 75.000	€ 57.575	2025	€ 17.400	Loopt door in 2026.



Progr. Nr.	Programmanaam	Kostenplaatsnaam	Rekening naam	Begroot incidenteel	Werkelijk per 31-12	Jaar van herkomst	Budgetoverheveling	Toelichting budgetoverheveling
1.07	Wijken	Bodem en grondwater	Asbest bodemsanering	€ 300.000	€ 52.439	2025	€ 247.500	Betreft ontvangen subsidie, de uitgaven volgen (deels) later.
1.07	Wijken	Openbaar groen algemeen	Beheerpakket openbare ruimte	€ 200.000	€ 4.499	2025	€ 195.500	Loopt door tot zeker 2027.
1.20	Indirect producten	Gebouw/accommodatiebeheer alg.	Verduurzamen gemeentelijke gebouwen	€ 200.000	€ 61.402	2025	€ 120.800	Betreft een meerjarig project. Vertraging ondermeer als gevolg van een krappe arbeidsmarkt bij zowel nutsbedrijven als installateurs.
Totaal meerjarig project							€ 1.837.500	
							€ 4.146.700	TOTAAL OVER TE HEVELEN BUDGETTEN NAAR 2026



EMU-Saldo

Tabel

Binnen de Europese Unie zijn het EMU-saldo en de EMU-schuld de belangrijkste indicatoren voor de gezondheid van de overheidsfinanciën.

Beiden zijn afgeleid van de cijfers over de sector overheid uit de nationale rekeningen.

Het EMU-saldo is het verschil van inkomsten en uitgaven van de overheid. Inkomsten en uitgaven worden daarbij geboekt in het jaar dat economische waarde gecreëerd wordt of wanneer een recht dan wel verplichting ontstaat.

Het is gelijk aan het vorderingensaldo van de sector overheid in de nationale rekeningen.

De EMU-schuld is gedefinieerd als de geconsolideerde overheidsschuld, gewaardeerd tegen nominale waarde, exclusief de transitorische schuld en de schuld op de titel financiële derivaten.

Door het verschil in waarderingsgrondslag is de som van de schuldtitels van de EMU-schuld (nominaal) niet gelijk aan de som van de schuldtitels in de nationale rekeningen (marktwaarde).

De schuld bestaat uit de titels: chartaal geld, kortlopende waardepapieren, obligaties, kortlopende leningen en langlopende leningen.

EMU-SALDO (bedragen x € 1.000)	T-1 (werk.)	T (werk.)	T+1 (begr.)	T+2 (begr.)	T+3 (begr.)
	2024	2025	2026	2027	2028
1 (+) Exploitatiesaldo voor toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves	€ 9.470	€ 14.888	€ -3.151	€ 1.303	€ -391
2 (-) Mutatie (im)materiële vaste activa	€ 4.755	€ 5.182	€ 6.151	€ 6.151	€ 6.151
3 (+) Mutatie voorzieningen	€ -2.091	€ 482	€ 403	€ 403	€ 403
4 (-) Mutatie voorraden (incl. bouwgronden in exploitatie)	€ 7.553	€ -5.354	€ -8.920	€ 5.265	€ 586
5 (-) Verwachte boekwinsten/verliezen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Berekend EMU-saldo	€ -4.929	€ 15.542	€ 21	€ -9.710	€ -6.725
EMU-referentiewaarde	€ 3.720	€ 3.757	€ 3.907	€ 3.907	€ 3.907
Onderschijding (+) of overschrijding (-) referentiewaarde	€ -8.649	€ 11.785	€ -3.886	€ -13.617	€ -10.632

Overzicht incidentele baten en lasten per programma



Tabel

Onderstaand een overzicht van incidentele baten en lasten $\geq \text{€ } 50.000$.

Incidentele baten en lasten 2025 $\geq \text{€ } 50.000$

Prg	Programma omschrijving	Omschrijving	Begr. Primair		Begr. Gewijzigd		Realisatie	
			Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten
1.01	Inwoners, organisatie en bestuur	Toevoeging voorzieningen		€ -		€ -		€ 771.584
		Vrijval voorzieningen	€ -		€ -		€ -200.000	
Totaal 1.01			€ -	€ -	€ -	€ -	€ -200.000	€ 771.584
1.02	Jongeren en onderwijs	Kap.overdr.ov. instell.+pers.	€ -		€ -90.000		€ -90.000	
		Maatregelen binnenklimaat		€ -		€ 50.000		€ 50.000
		Nwb. basisonderwijs		€ -		€ 100.000		€ 208.546
		Nwb. Haarschool Rijssen		€ -		€ -		€ 127.331
		Onderwijshuisvesting voor ontheemden		€ -		€ 81.600		€ 167.562
		Onttrekking (OP) Voorziening	€ -		€ -		€ -52.634	
		Thuisnabij onderwijs		€ -		€ 364.000		€ 331.299
		Toevoeging reserves		€ -		€ 602.500		€ 602.500
Totaal 1.02			€ -	€ -	€ -90.000	€ 1.198.100	€ -142.634	€ 1.487.238
1.03	Samen zorgen	Bijdrage van derden	€ -		€ -114.600		€ -574.204	
		GALA (H30)		€ -		€ 182.700		€ 176.546
		Kapitaaloverdrachten Rijk	€ -		€ -263.600		€ -980.321	
		Leefgeld		€ 200.000		€ 220.000		€ 162.876
		Oekraïne		€ 440.000		€ 510.000		€ 479.189
		Onttrekking aan reserves	€ -		€ -264.800		€ -873.994	
		Pilot COA opvang hervestigers		€ -		€ 98.900		€ 117.720



Incidentele baten en lasten 2025 >= € 50.000

		Toevoeging reserves		€ -	€ 3.230.200		€ 3.783.689	
		Verkoop (on)roerende zaken	€ -	€ -50.000		€ -68.533		
		Voorliggende dagvoorziening, Holten		€ -	€ 60.000		€ 60.000	
Totaal 1.03			€ -	€ 640.000	€ -693.000	€ 4.301.800	€ -2.497.052	€ 4.780.019
1.04	Cultuur en sport	Bijdrage van derden	€ -		€ 164.800		€ -711.320	
		Bouwkundige aanpassingen B&O		€ -		€ 117.000		€ 147.456
		Dumava Middelen		€ -		€ 444.200		€ 99.665
		Eenmalige inrichtingskosten zwembad De K		€ -		€ 100.000		€ 55.963
		Kapitaaloverdrachten Rijk	€ -		€ -499.200		€ -713.446	
		Nw wet inburgering 2021		€ -		€ 783.100		€ 463.925
		Onttrekking (OP) Voorziening	€ -		€ -336.900		€ -426.547	
		Onttrekking aan reserves	€ -		€ -611.100		€ -611.100	
		PIOB oude begraafplaats Holten		€ -		€ 135.000		€ 115.595
		Subsidie lokale bibliotheekvoorziening		€ -		€ 114.000		€ 114.000
		Toev. (OP) Voorzieningen		€ -		€ -		€ 138.071
		Toevoeging reserves		€ -		€ -		€ 82.807
Totaal 1.04			€ -	€ -	€ -1.282.400	€ 1.693.300	€ -2.462.413	€ 1.217.482
1.05	Ondernemen en werk	Onttrekking aan reserves	€ -		€ -155.700		€ -359.150	
		Ontvangen loonkostensubsidie	€ -		€ -15.000		€ -300.440	
		Toevoeging reserves		€ -		€ 1.015.700		€ 1.018.903
		Vergoeding salariskosten	€ -		€ -39.000		€ -561.381	
		Verkoop (on)roerende zaken	€ -		€ -786.500		€ -787.304	
Totaal 1.05			€ -	€ -	€ -996.200	€ 1.015.700	€ -2.008.276	€ 1.018.903



Incidentele baten en lasten 2025 >= € 50.000

1.06	Wonen, recreëren en veiligheid	80 jaar dodenherdenking en bevrijding		€ -	€ 218.000		€ 237.539
		Bijdrage van derden	€ -	€ -51.500		€ -199.703	
		Kwaliteitsimpuls routenetwerken		€ -	€ 450.000		€ 417.695
		Onttrekking (OP) Voorziening	€ -	€ -99.300		€ -54.420	
		Onttrekking aan reserves	€ -	€ -148.500		€ -66.457	
		Toevoeging reserves		€ -	€ 393.300		€ 367.759
		Toevoeging voorzieningen		€ -	€ -18.300		€ 92.749
		uitvoeringsprogramma		€ -	€ 500.000		€ 181.960
		Verbreden taken Toerisme/ontwikkeling Pr		€ -	€ 125.000		€ 62.741
		Verkeersveiligheidsmaatregelen SPV		€ -	€ 150.000		€ 99.562
		Vrijval voorzieningen	€ -	€ -657.500		€ -647.022	
Totaal 1.06			€ -	€ -	€ -956.800	€ 1.818.000	€ -967.602
1.07	Wijken	Asbest bodemsanering		€ -	€ 300.000		€ 52.439
		Belasting teruggave		€ -	€ 259.400		€ 259.386
		Beschikking over voorzieningen		€ -	€ -57.200		€ -58.900
		Bijdrage fysieke maatregelen energie		€ -	€ 245.000		€ 244.230
		Bijdrage van derden	€ -	€ -336.500		€ -643.807	
		Capaciteit Klimaat en energiebeleid (F28		€ -72.200	€ 271.200		€ 193.644
		Kapitaaloverdrachten provincie	€ -	€ -254.000		€ -253.447	
		Onderzoek klimaatopgave/-adaptie		€ -	€ 100.000		€ 95.781
		Onttrekking (OP) Voorziening	€ -	€ -1.190.700		€ -1.250.058	
		Onttrekking aan reserves	€ -	€ -70.600		€ -412.107	
		SPUK Lai NIP gelden (lokale aanpak isola		€ -	€ 600.000		€ 563.768
		Toev. (OP) Voorzieningen		€ -	€ 1.222.800		€ 1.806.440
		Toevoeging reserves		€ -	€ 563.500		€ 300.100



Incidentele baten en lasten 2025 >= € 50.000

		Toevoeging voorzieningen		€ -		€ 47.500		€ 332.387
		Uitvoering bomenplan		€ -		€ 130.000		€ 120.521
		Uitvoering duurzaamheidsvisie		€ -		€ 200.000		€ 145.574
Totaal 1.07			€ -	€ -72.200	€ -1.851.800	€ 3.882.200	€ -2.559.419	€ 4.055.370
1.15	Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	Beschikking over voorzieningen		€ -		€ -645.300		€ -645.286
		Bijdrage van derden	€ -		€ 83.100		€ -114.904	
		Onttrekking aan reserves	€ -3.729.700		€ -13.199.600		€ -13.923.921	
		Samen met en voor inwoners		€ -		€ 68.000		€ 54.891
		Toevoeging reserves		€ -		€ 18.330.300		€ 18.759.461
		Toevoeging voorzieningen		€ -		€ 568.800		€ 568.800
Totaal 1.15			€ -3.729.700	€ -	€ -13.116.500	€ 18.321.800	€ -14.038.825	€ 18.737.866
1.20	Indirecte producten	Bijdrage van derden	€ -		€ -99.600		€ -176.875	
		Bouwkundige aanpassingen B&O		€ -		€ 215.000		€ 263.282
		Digitaliseren bouwdoSSIers		€ -		€ 95.700		€ 105.931
		Hybride werken		€ -		€ 193.400		€ 139.379
		Onderzoek Toekomstbestendigheid ICT beh		€ -		€ 25.000		€ 74.246
		Ontvangen loonkostensubsidie	€ -		€ -171.400		€ -380.337	
		Schilderwerk		€ -		€ 38.400		€ 83.976
		Sluitplan en beveiliging gem gebouwen		€ -		€ 68.000		€ 59.692
		Stelp. elektrische installatie		€ -		€ 67.100		€ 67.110
		Tijdelijke aanpassing formatie		€ 63.000		€ 150.000		€ 144.790
		Toev. (OP) Voorzieningen		€ -		€ -		€ 58.455
		Toevoeging reserves		€ -		€ 830.000		€ 850.555
		Verduurzamen gemeentelijke gebouwen		€ -		€ 200.000		€ 61.402



Incidentele baten en lasten 2025 >= € 50.000

		Vergoeding salariskosten	€ -		€ -244.700		€ -539.773	
		Verkoop (on)roerende zaken	€ -		€ -46.800		€ -54.251	
Totaal 1.20			€ -	€ 63.000	€ -562.500	€ 1.882.600	€ -1.151.236	€ 1.908.818
Eindtotaal			€ -3.729.700	€ 630.800	€ -19.549.200	€ 34.113.500	€ -26.027.456	€ 35.437.284



Overzicht per taakveld

Overzicht per taakveld

Bedragen x €1.000

Exploitatie		Realisatie 2025 (iFin)				
		Lasten	Baten	Onttrekkingen	Stortingen	Saldo
TV0-1	0-1 Bestuur	3.819	-260	0	0	3.559
TV0-10	0-10 Mutaties reserves	151	0	-16.270	25.766	9.648
TV0-2	0-2 Burgerzaken	1.276	-867	0	0	410
TV0-4	0-4 Overhead	20.066	-1.414	0	0	18.651
TV0-5	0-5 Treasury	-574	-1.271	0	0	-1.845
TV0-61	0-61 OZB woningen	493	-4.868	0	0	-4.376
TV0-62	0-62 OZB niet-woningen	6	-4.099	0	0	-4.093
TV0-64	0-64 Belastingen overig	6	-403	0	0	-397
TV0-7	0-7 ALG.uitkeringen en ov. uitkeringen GF	0	-84.782	0	0	-84.782
TV0-8	0-8 Overige baten en lasten	190	0	0	0	190
TV1-1	1-1 Crisisbeheersing en brandweer	2.963	0	0	0	2.963
TV1-2	1-2 Openbare orde en veiligheid	1.070	-73	0	0	997
TV2-1	2-1 Verkeer en vervoer	4.770	-284	0	0	4.486
TV2-2	2-2 Parkeren	265	-1	0	0	264
TV2-5	2-5 Openbaar vervoer	29	-1	0	0	28
TV3-1	3-1 Economische ontwikkeling	302	0	0	0	302
TV3-2	3-2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	183	-1.361	0	0	-1.178
TV3-3	3-3 Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	643	-225	0	0	418
TV3-4	3-4 Economische promotie	24	-599	0	0	-575
TV4-1	4-1 Openbaar basisonderwijs	42	0	0	0	42
TV4-2	4-2 Onderwijshuisvesting	2.766	-1.146	0	0	1.621
TV4-3	4-3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	3.357	-824	0	0	2.533
TV5-1	5-1 Sportbeleid en activering	1.218	-536	0	0	682
TV5-2	5-2 Sportaccommodaties	4.461	-1.477	0	0	2.984
TV5-3	5-3 Cult.presentatie - productie en -partic.	2.160	-968	0	0	1.191



Exploitatie		Realisatie 2025 (iFin)				
		Lasten	Baten	Onttrekkingen	Stortingen	Saldo
TV5-4	5-4 Musea	267	0	0	0	267
TV5-5	5-5 Cultureel erfgoed	438	3	0	0	442
TV5-6	5-6 Media	1.210	-38	0	0	1.171
TV5-7	5-7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	4.728	-248	0	0	4.480
TV6-1	6-1 Samenkracht en burgerparticipatie	9.033	-7.166	0	0	1.867
TV6-21	6-21 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Wmo	51	-45	0	0	6
TV6-22	6-22 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Jeug	906	-55	0	0	852
TV6-23	6-23 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Int.	1.221	0	0	0	1.221
TV6-3	6-3 Inkomensregelingen	11.719	-9.216	0	0	2.503
TV6-4	6-4 WSW en beschut werk	3.076	-543	0	0	2.533
TV6-5	6-5 Arbeidsparticipatie	1.774	-315	0	0	1.458
TV6-60	6-60 Hulpmiddelen en diensten (WMO)	1.354	-163	0	0	1.191
TV6-711	6-711 Huishoudelijke hulp (WMO)	4.751	-226	0	0	4.524
TV6-712	6-712 Begeleiding (WMO)	3.135	-81	0	0	3.053
TV6-713	6-713 Dagbesteding (WMO)	1.617	0	0	0	1.617
TV6-714	6-714 Overige maatwerkarrangementen (WMO)	112	-5	0	0	108
TV6-751	6-751 Jeugdhulp ambulant lokaal	545	0	0	0	545
TV6-752	6-752 Jeugdhulp ambulant regionaal	9.428	0	0	0	9.428
TV6-761	6-761 Jeugdhulp met verblijf lokaal	167	0	0	0	167
TV6-762	6-762 Jeugdhulp met verblijf regionaal	2.728	0	0	0	2.728
TV6-791	6-791 PGB WMO	131	0	0	0	131
TV6-792	6-792 PGB Jeugd	147	0	0	0	147
TV6-811	6-811 Beschermd wonen (WMO)	0	-611	0	0	-611



Exploitatie		Realisatie 2025 (iFin)				
		Lasten	Baten	Onttrekkingen	Stortingen	Saldo
TV6-812	6-812 Maatschappelijke- en vrouwenopvang (WMO)	129	0	0	0	129
TV6-821	6-821 Jeugdbescherming	-7	0	0	0	-7
TV6-822	6-822 Jeugdreclassering	-1	0	0	0	-1
TV7-1	7-1 Volksgezondheid	2.708	-22	0	0	2.686
TV7-2	7-2 Riolering	1.934	-3.424	0	0	-1.490
TV7-3	7-3 Afval	2.970	-3.704	0	0	-735
TV7-4	7-4 Milieubeheer	4.294	-2.813	0	0	1.481
TV7-5	7-5 Begraafplaatsen en crematoria	628	-654	0	0	-26
TV8-1	8-1 Ruimte en leefomgeving	1.741	-98	0	0	1.643
TV8-2	8-2 Grondexploitatie (niet-bedrijventerreine	-69	-2.206	0	0	-2.274
TV8-3	8-3 Wonen en bouwen	1.579	-1.925	0	0	-345
Gerealiseerd resultaat		124.126	-139.014	-16.270	25.766	-5.392

overzicht taakvelden per programma

Bedragen x €1.000

Exploitatie		Realisatie 2025 (iFin)				
		Lasten	Baten	Onttrekkingen	Stortingen	Saldo
PRG1.01	01 Inwoners organisatie en bestuur					
TV0-1	0-1 Bestuur	3.819	-260	0	0	3.559
TV0-2	0-2 Burgerzaken	1.276	-867	0	0	410
TV0-4	0-4 Overhead	21	0	0	0	21
TV5-6	5-6 Media	78	0	0	0	78
TV8-3	8-3 Wonen en bouwen	234	0	0	0	234
Totaal 01 Inwoners organisatie en bestuur		5.429	-1.127	0	0	4.303
PRG1.02	02 Jongeren en onderwijs					
TV0-10	0-10 Mutaties reserves	0	0	-23	603	580
TV4-1	4-1 Openbaar basisonderwijs	42	0	0	0	42
TV4-2	4-2 Onderwijshuisvesting	2.766	-1.146	0	0	1.621
TV4-3	4-3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	3.357	-824	0	0	2.533



Exploitatie		Realisatie 2025 (iFin)				
		Lasten	Baten	Onttrekkingen	Stortingen	Saldo
TV5-7	5-7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	68	0	0	0	68
TV6-1	6-1 Samenkracht en burgerparticipatie	1.945	-29	0	0	1.916
TV6-22	6-22 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Jeug	906	-55	0	0	852
TV6-23	6-23 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Int.	609	0	0	0	609
TV6-751	6-751 Jeugdhulp ambulant lokaal	545	0	0	0	545
TV6-752	6-752 Jeugdhulp ambulant regionaal	9.428	0	0	0	9.428
TV6-761	6-761 Jeugdhulp met verblijf lokaal	167	0	0	0	167
TV6-762	6-762 Jeugdhulp met verblijf regionaal	2.728	0	0	0	2.728
TV6-792	6-792 PGB Jeugd	147	0	0	0	147
TV6-821	6-821 Jeugdbescherming	-7	0	0	0	-7
TV6-822	6-822 Jeugdreclassering	-1	0	0	0	-1
Totaal 02 Jongeren en onderwijs		22.701	-2.053	-23	603	21.227
PRG1.03	03 Samen zorgen					
TV0-10	0-10 Mutaties reserves	0	0	-874	3.784	2.910
TV6-1	6-1 Samenkracht en burgerparticipatie	5.634	-6.655	0	0	-1.021
TV6-21	6-21 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Wmo	51	-45	0	0	6
TV6-23	6-23 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Int.	612	0	0	0	612
TV6-3	6-3 Inkomensregelingen	408	0	0	0	408
TV6-60	6-60 Hulpmiddelen en diensten (WMO)	1.354	-163	0	0	1.191
TV6-711	6-711 Huishoudelijke hulp (WMO)	4.751	-226	0	0	4.524
TV6-712	6-712 Begeleiding (WMO)	3.135	-81	0	0	3.053
TV6-713	6-713 Dagbesteding (WMO)	1.617	0	0	0	1.617
TV6-714	6-714 Overige maatwerkarrangementen (WMO)	112	-5	0	0	108



Exploitatie		Realisatie 2025 (iFin)				
		Lasten	Baten	Onttrekkingen	Stortingen	Saldo
TV6-791	6-791 PGB WMO	131	0	0	0	131
TV6-811	6-811 Beschermd wonen (WMO)	0	-611	0	0	-611
TV6-812	6-812 Maatschappelijke- en vrouwenopvang (WMO)	129	0	0	0	129
TV7-1	7-1 Volksgezondheid	2.708	-22	0	0	2.686
Totaal 03 Samen zorgen		20.641	-7.809	-874	3.784	15.741
PRG1.04	04 Cultuur en sport					
TV0-10	0-10 Mutaties reserves	0	0	-611	83	-528
TV1-2	1-2 Openbare orde en veiligheid	25	0	0	0	25
TV5-1	5-1 Sportbeleid en activering	1.218	-536	0	0	682
TV5-2	5-2 Sportaccommodaties	4.461	-1.477	0	0	2.984
TV5-3	5-3 Cult.presentatie - productie en -partic.	2.157	-968	0	0	1.189
TV5-4	5-4 Musea	267	0	0	0	267
TV5-5	5-5 Cultureel erfgoed	427	3	0	0	430
TV5-6	5-6 Media	1.131	-38	0	0	1.093
TV6-1	6-1 Samenkracht en burgerparticipatie	1.454	-482	0	0	972
TV7-5	7-5 Begraafplaatsen en crematoria	628	-654	0	0	-26
Totaal 04 Cultuur en sport		11.768	-4.152	-611	83	7.087
PRG1.05	05 Ondernemen en werk					
TV0-10	0-10 Mutaties reserves	0	0	-359	1.019	660
TV3-1	3-1 Economische ontwikkeling	302	0	0	0	302
TV3-2	3-2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	200	-813	0	0	-613
TV3-3	3-3 Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	306	-10	0	0	297
TV6-3	6-3 Inkomensregelingen	11.311	-9.216	0	0	2.095
TV6-4	6-4 WSW en beschut werk	3.076	-543	0	0	2.533
TV6-5	6-5 Arbeidsparticipatie	1.774	-315	0	0	1.458
Totaal 05 Ondernemen en werk		16.968	-10.897	-359	1.019	6.732
PRG1.06	06 Wonen recreëren en veiligheid					
TV0-10	0-10 Mutaties reserves	0	0	-66	368	301



Exploitatie		Realisatie 2025 (iFin)				
		Lasten	Baten	Onttrekkingen	Stortingen	Saldo
TV1-1	1-1 Crisisbeheersing en brandweer	2.963	0	0	0	2.963
TV1-2	1-2 Openbare orde en veiligheid	1.045	-73	0	0	973
TV2-1	2-1 Verkeer en vervoer	664	-195	0	0	469
TV2-2	2-2 Parkeren	265	-1	0	0	264
TV2-5	2-5 Openbaar vervoer	29	-1	0	0	28
TV3-2	3-2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	-17	-548	0	0	-565
TV3-3	3-3 Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	135	-215	0	0	-80
TV5-3	5-3 Cult.presentatie - productie en -partic.	2	0	0	0	2
TV5-5	5-5 Cultureel erfgoed	12	0	0	0	12
TV5-7	5-7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	1.902	-165	0	0	1.738
TV8-1	8-1 Ruimte en leefomgeving	1.741	-98	0	0	1.643
TV8-2	8-2 Grondexploitatie (niet-bedrijventerreine	-69	-2.206	0	0	-2.274
TV8-3	8-3 Wonen en bouwen	1.345	-1.925	0	0	-580
Totaal 06 Wonen recreëren en veiligheid		10.017	-5.426	-66	368	4.893
PRG1.07	07 Wijken					
TV0-10	0-10 Mutaties reserves	151	0	-412	300	39
TV0-4	0-4 Overhead	69	0	0	0	69
TV2-1	2-1 Verkeer en vervoer	4.106	-89	0	0	4.017
TV3-3	3-3 Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	0	0	0	0	0
TV5-7	5-7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	2.758	-83	0	0	2.674
TV7-2	7-2 Riolering	1.934	-3.424	0	0	-1.490
TV7-3	7-3 Afval	2.970	-3.704	0	0	-735
TV7-4	7-4 Milieubeheer	4.294	-2.813	0	0	1.481
Totaal 07 Wijken		16.281	-10.114	-412	300	6.055
PRG1.15	15 Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien					
TV0-10	0-10 Mutaties reserves	0	0	-13.924	18.759	4.836
TV0-4	0-4 Overhead	0	0	0	0	0
TV0-5	0-5 Treasury	-598	-1.247	0	0	-1.845
TV0-61	0-61 OZB woningen	493	-4.868	0	0	-4.376
TV0-62	0-62 OZB niet-woningen	6	-4.099	0	0	-4.093



Exploitatie		Realisatie 2025 (iFin)				
		Lasten	Baten	Onttrekkingen	Stortingen	Saldo
TV0-64	0-64 Belastingen overig	6	-403	0	0	-397
TV0-7	0-7 ALG.uitkeringen en ov. uitkeringen GF	0	-84.782	0	0	-84.782
TV0-8	0-8 Overige baten en lasten	190	0	0	0	190
TV3-3	3-3 Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	201	0	0	0	201
TV3-4	3-4 Economische promotie	24	-599	0	0	-575
Totaal 15 Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien		321	-95.998	-13.924	18.759	-90.842
PRG1.20	20 Indirecte producten					
TV0-1	0-1 Bestuur	0	0	0	0	0
TV0-10	0-10 Mutaties reserves	0	0	0	851	851
TV0-4	0-4 Overhead	19.975	-1.414	0	0	18.561
TV0-5	0-5 Treasury	25	-24	0	0	0
Totaal 20 Indirecte producten		20.000	-1.439	0	851	19.412
Gerealiseerd resultaat		124.126	-139.014	-16.270	25.766	-5.392

BBV-Indicatoren

BBV-indicatoren

Indicator	Eenheid	Periode	Rijssen-Holten	Nederland	Bron
Verwijzingen Halt	per 1.000 jongeren	2025	8	10	Stichting Halt
Misdrijven - Gewelddsmisdrijven	per 1.000 inwoners	2025	2,2	4,6	CBS - Geregistreerde criminaliteit
Misdrijven - Vernielingen en misdrijven tegen openbare orde en gezag	per 1.000 inwoners	2025	2,8	5,7	CBS - Geregistreerde criminaliteit
Misdrijven - Diefstallen uit woning	per 1.000 inwoners	2025	0,6	1,2	CBS - Geregistreerde diefstallen
Misdrijven - Winkeldiefstallen	per 1.000 inwoners	2025	0,8	2,1	CBS - Geregistreerde diefstallen
Funciemenging	%	2024	61,2	54,5	CBS BAG/LISA - bewerking ABF Research
Vestigingen (van bedrijven)	per 1.000 inw.15 t/m 64jr	2024	157,1	191,4	LISA
Absoluut verzuim	per 1.000 leerlingen	2024	1,2	6,7	DUO/Ingrado
Relatief verzuim	per 1.000 leerlingen	2024	52	28	DUO/Ingrado
Voortijdige schoolverlaters zonder startkwalificatie (vsv-ers)	%	2024	1,0	2,3	DUO/Ingrado
Niet-sporters	%	2024	47,7	42,5	Gezondheidsmonitor volwassenen (en ouderen), GGD'en, CBS en RIVM



Indicator	Eenheid	Periode	Rijssen-Holten	Nederland	Bron
Omvang huishoudelijk restafval	kg per inwoner	2024	124	148	CBS - Huishoudelijk afval
Gemiddelde WOZ-waarde	x €1.000	2025	386	398	CBS - Waarde onroerende zaken
Nieuw gebouwde woningen	per 1.000 woningen	2024	8,0	8,4	Basisregistraties adressen en gebouwen - bewerking ABF Research
Demografische druk	%	2025	83,9	70,7	CBS - Bevolkingsstatistiek - bewerking ABF
Gemeentelijke woonlasten éénpersoonshuishouden	€	2025	701	957	COELO - Atlas lokale lasten
Gemeentelijke woonlasten meerpersoonshuishouden	€	2025	749	1.050	COELO - Atlas lokale lasten
Banen	per 1.000 inwoners van 15-64 jaar	2024	1.008,2	850,2	CBS Bevolkingsstatistiek / LISA - bewerking ABF Research
Achterstand onder jeugd - Kinderen in uitkeringsgezin	%	2024	3	6	CBS - Jeugdmonitor
Achterstand onder jeugd - Werkloze jongeren	%	2024	1	2	CBS - Jeugdmonitor
Netto arbeidsparticipatie	%	2025	77,3	73,2	CBS - Arbeidsdeelname (gemeente)
Personen met een bijstandsuitkering	per 10.000 inwoners	2025	136,5	281,2	CBS - Personen met een bijstandsuitkering naar soort uitkering
Lopende re-integratievoorzieningen	per 10.000 inwoners van 15-64 jaar	2024	164,3	203,1	CBS - Re-integratie
Jongeren met jeugdhulp	% van alle jongeren tot 18 jaar	2024	11,4	14,0	CBS - Indicatoren jeugdzorg in natura
Jongeren met jeugdbescherming	%	2024	0,8	1,0	CBS - Indicatoren jeugdzorg in natura
Jongeren met jeugdreclassering	%	2024	0,1	0,4	CBS - Indicatoren jeugdzorg in natura
Cliënten met een maatwerkvoorziening Wmo	per 10.000 inwoners	2025	560	660	CBS - Gemeentelijke Monitor Sociaal Domein Wmo

Indicator	Omschrijving
Verwijzingen Halt	Het aantal verwijzingen Halt per 1.000 inwoners van 12 t/m 17 jaar. Jongeren van 12 t/m 17 jaar die een licht strafbaar vergrijp plegen, worden door de politie of leerplichtambtenaren naar Bureau Halt verwezen voor een passende Halt-straf. Zij krijgen leeropdrachten en er volgen gesprekken met de jongere en de ouders. Op deze manier kunnen jongeren rechtzetten wat zij fout hebben gedaan, zonder dat zij in aanraking komen met het Openbaar Ministerie.
Misdrijven - Gewelddsmisdrijven	Het aantal gewelddsmisdrijven. Voorbeelden van gewelddsmisdrijven zijn seksuele misdrijven, levensdelicten zoals moord en doodslag en dood en lichamelijk letsel door schuld (bedreiging, mishandeling, etc.).
Misdrijven - Vernielingen en misdrijven tegen openbare orde en gezag	Hieronder vallen brandstichting, alle vormen van vernieling en misdrijven tegen de openbare orde en het openbaar gezag. Voorbeelden van misdrijven tegen de openbare orde en tegen het openbaar gezag zijn opruiing, huis-, computer- en lokaalvredebreuk, deelneming aan een criminele of terroristische organisatie, openlijke geweldpleging, godslastering, discriminatie



Indicator	Eenheid	Periode	Rijssen-Holten	Nederland	Bron
	en het doen van een valse aangifte. Omdat het delict mensenhandel vaak onder dezelfde feitcode geregistreerd wordt als het delict mensensmokkel worden deze twee delicten samengeteld en weergegeven bij de gewelds- en seksuele misdrijven.				
Misdrijven - Diefstallen uit woning	Het aantal diefstallen uit woningen per 1000 inwoners				
Misdrijven - Winkeldiefstallen	Het aantal winkeldiefstallen per 1000 inwoners				
Funcziemenging	De funcziemengingsindex (FMI) weerspiegelt de verhouding tussen banen en woningen, en varieert tussen 0 (alleen wonen) en 100 (alleen werken). Bij een waarde van 50 zijn er evenveel woningen als banen.				
Vestigingen (van bedrijven)	Het aantal vestigingen van bedrijven, per 1.000 inwoners in de leeftijd van 15-64 jaar.				
Absoluut verzuim	Het aantal leer- of kwalificatieplichtige jongeren dat absoluut verzuimer is (geweest) gedurende het schooljaar: de jongere is niet ingeschreven bij een onderwijsinstelling en beschikt niet over een vrijstelling. De periodeaanduiding '2024' staat voor schooljaar '2023/2024'.				
Relatief verzuim	Het aantal leer- of kwalificatieplichtige leerlingen (per 1.000 leerlingen) waarbij sprake is van meer dan 16 uur ongeoorloofd verzuim gedurende 4 opeenvolgende lesweken. De periodeaanduiding '2024' staat voor schooljaar '2023/2024'.				
Voortijdige schoolverlaters zonder startkwalificatie (vsv-ers)	Vsv'ers zijn jongeren van 12 tot 23 jaar die zonder startkwalificatie het onderwijs verlaten. Een startkwalificatie is een havo of vwo diploma of minimaal een mbo-2 diploma. Het vsv-percentage staat voor het aantal vsv'ers als percentage van het aantal onderwijsdeelnemers die aan het begin van het schooljaar ingeschreven staan. De periodeaanduiding '2024' staat voor schooljaar '2023/2024'.				
Niet-sporters	Het percentage niet-wekelijkse sporters t.o.v. de bevolking van 19 jaar en ouder. Bevolking van 19 jaar en ouder dat niet minstens één keer per week aan sport doet.				
Omvang huishoudelijk restafval	Niet gescheiden ingezameld huishoudelijk afval.				
Gemiddelde WOZ-waarde	De WOZ-waarde van alle woningen. Alle verblijfsobjecten in de Basisregistratie Adressen en Gebouwen (BAG) met minimaal een woonfunctie en eventueel een of meer andere gebruiksfuncties worden als woning aangemerkt				
Nieuw gebouwde woningen	Nieuw gebouwde woningen, exclusief overige toevoegingen, zoals transformaties. Onder een woning wordt verstaan de kleinste binnen één of meer panden gelegen en voor woondoeleinden geschikte eenheid van gebruik, ontsloten via een eigen toegang vanaf de openbare weg, een erf of een gedeelde verkeersruimte. Voorbeelden zijn vrijstaande woningen, eengezinswoningen, flat- of portiekwoningen, studentenhuizen. Alle verblijfsobjecten met minimaal een woonfunctie en eventueel 1 of meer andere gebruiksfuncties worden als woning aangemerkt. Nieuwbouw betreft de mutatie in de woningvoorraad waarbij een woning 'vanaf 0' wordt toegevoegd aan de woningvoorraad				
Demografische druk	Het aantal personen van 0 tot 20 jaar én 65 jaar of ouder per honderd personen van 20 tot 65 jaar.				
Gemeentelijke woonlasten éénpersoonshuishouden	Som van de gemiddeld betaalde ozb op basis van de gemiddelde woz-waarde van woningen in de gemeente + reinigingsheffing + rioolheffing minus eventuele heffingskorting.				
Gemeentelijke woonlasten meerpersoonshuishouden	Som van de gemiddeld betaalde ozb op basis van de gemiddelde woz-waarde van woningen in de gemeente + reinigingsheffing + rioolheffing minus eventuele heffingskorting.				
Banen	Onder een baan wordt een vervulde positie verstaan. Dit betreffen zowel fulltimers, parttimers als uitzendkrachten. De indicator betreft het aantal banen per 1.000 inwoners in de leeftijd van 15 tot en met 64 jaar.				
Achterstand onder jeugd - Kinderen in uitkeringsgezin	Percentage kinderen tot 18 jaar die in een gezin leven dat van een bijstandsuitkering moet rondkomen. Bijstandshuishouden is een huishouden waarvan minimaal één lid een bijstandsuitkering ontvangt. Onder bijstand wordt hier uitkeringen aan huishoudens op grond van de Wet werk en bijstand (WWB, tot 2015) en de Participatiewet (vanaf 2015) en het Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (Bbz) verstaan. Tot en met 2015 zijn de cijfers van deze indicator afkomstig van het Verwey-Jonker Instituut - Kinderen in Tel. De cijfers vanaf 2016 zijn afkomstig van het CBS.				



Indicator	Eenheid	Periode	Rijssen-Holten	Nederland	Bron
Achterstand onder jeugd - Werkloze jongeren	Personen van 16 t/m 22 jaar die als werkzoekende staan ingeschreven bij het UWV WERKbedrijf en tegelijkertijd geen baan hebben als werknemer volgens de Polisadministratie. Tot en met 2015 zijn de cijfers van deze indicator afkomstig van het Verwey-Jonker Instituut - Kinderen in Tel. De cijfers vanaf 2016 zijn afkomstig van het CBS.				
Netto arbeidsparticipatie	Het aandeel van de werkzame beroepsbevolking in de bevolking (beroeps- en niet-beroepsbevolking). Deze definitie heeft betrekking op personen die in Nederland wonen (exclusief de institutionele bevolking).				
Personen met een bijstandsuitkering	Het aantal personen met een uitkering op grond van de Wet werk en bijstand (WWB, t/m 2014) en de Participatiewet (vanaf 2015). De uitkeringen (leefgeld) aan personen in een instelling, de elders verzorgden, zijn niet inbegrepen. Ook de uitkeringen aan dak- en thuislozen zijn niet inbegrepen.				
Lopende re-integratievoorzieningen	Het aantal re-integratievoorzieningen, per 10.000 inwoners in de leeftijd van 15-64 jaar.				
Jongeren met jeugdhulp	in percentage van alle jongeren tot 18 jaar, per 1 januari Hulp en zorg zoals deze bedoeld en beschreven is in de Jeugdwet (2014), en in natura door de zorgaanbieder is geleverd. PGB gefinancierde hulp en zorg valt hier dus buiten. Het betreft hulp en zorg aan jongeren en hun ouders bij psychische, psychosociale en of gedragsproblemen, een verstandelijke beperking van de jongere, of opvoedingsproblemen van de ouders. Zorg in Natura wordt direct vergoed aan de zorgverlener zonder tussenkomst van de zorggebruiker. In het kader van de jeugdzorg betekent dit dat de hulp rechtstreeks door de gemeente wordt vergoed. Persoonsgebonden budget (PGB) is een geldbedrag waarmee de zorggebruiker zelf zorg, begeleiding, hulp, hulpmiddelen of voorzieningen in kan kopen. Deze wordt verstrekt via de Sociale verzekeringsbank (SVB) maar is ook afkomstig van de gemeente.				
Jongeren met jeugdbescherming	in percentage van alle jongeren tot 18 jaar, per 1 januari Jeugdbescherming is een maatregel die de rechter dwingend oplegt. Dat gebeurt als een gezonde en veilige ontwikkeling van een kind of jeugdige wordt bedreigd en vrijwillige hulp niet of niet voldoende helpt. Een kind of jongere wordt dan 'onder toezicht gesteld' of 'onder voogdij geplaatst'.				
Jongeren met jeugdreclassering	in percentage van alle jongeren in de leeftijd van 12 tot 23 jaar, per 1 januari Jeugdreclassering is een combinatie van begeleiding en controle voor jongeren vanaf 12 jaar, die voor hun 18e verjaardag met de politie of leerplichtambtenaar in aanraking zijn geweest en een proces-verbaal hebben gekregen. Indien de persoonlijkheid van de dader of de omstandigheden waaronder de overtreding of het misdrijf is begaan daartoe aanleiding geven, bijvoorbeeld bij jongvolwassenen met een verstandelijke beperking, kan het jeugdstrafrecht eveneens worden toegepast op jongvolwassenen in de leeftijd 18 tot en met 22 jaar. De jongere krijgt op maat gesneden begeleiding van een jeugdreclasseringswerker om te voorkomen dat hij of zij opnieuw de fout ingaat. Jeugdreclassering kan worden opgelegd door de kinderrechter of de officier van Justitie. Jeugdreclassering kan ook op initiatief van de Raad voor de Kinderbescherming in het vrijwillige kader worden opgestart.				
Cliënten met een maatwerkvoorziening Wmo	Aantal per 10.000 inwoners in de betreffende bevolkingsgroep. Een maatwerkvoorziening is een vorm van specialistische ondersteuning binnen het kader van de Wmo. Voor de Wmo-gegevens geldt dat het referentiegemiddelde gebaseerd is op 327 deelnemende gemeenten.				

Overzicht structurele stortingen en onttrekkingen reserves

Overzicht structurele stortingen en onttrekkingen reserves



Reserve nummer	Omschrijving	Onttrekking of storting	Realisatie begrotings-jaar	Raming begroting na wijziging	Primaire begroting	Toelichting
5119	Reserve afwikkeling Essent	onttrekking	-€ 60.000	-€ 60.000	-€ 60.000	aflopende uitname van 2009 t/m 2038
5600-5605	BBV-reserves	onttrekking	-€ 619.300	-€ 619.300	-€ 619.300	ter dekking van diverse investeringen, uitnameperiode gelijk aan afschrijvingsperiode
	per saldo		-€ 679.300	-€ 679.300	-€ 679.300	
			onttrekking	onttrekking	onttrekking	

Demografische ontwikkeling en statistische gegevens

Algemeen

Omschrijving (toelichting)

Landelijk was er in 2010 veel aandacht voor krimpgemeenten. Zo kende het gemeentefonds voor de periode 2011 - 2015 een krimpmaatstaf om gemeenten in de provincies Groningen, Zeeland en Limburg met een sterke bevolkingsdaling van extra middelen te voorzien om de lasten van bevolkingsdaling te kunnen opvangen en de noodzakelijke herstructurering te kunnen doorvoeren. Het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK) heeft de gemeenten die via de krimpmaatstaf middelen krijgen, daarom gevraagd een dergelijke paragraaf bij hun begroting en jaarstukken op te nemen. BZK heeft daartoe in 2010 een Handreiking opgesteld. Een aanvulling hierop is gemaakt door het Nationaal Netwerk Bevolkingsdaling (NNB).

De handreiking geeft de volgende onderwerpen aan:

- ontwikkeling bevolking (totaal maar vooral ook op aspecten als leeftijdscategorie, aantal huishoudens, samenstelling beroepsbevolking, opleidingsniveau); woningen, leegstand, capaciteit bestemmingsplannen; voorzieningenniveau: wat vinden (groepen van) inwoners belangrijk voor de leefbaarheid binnen de gemeente, hechten zij aan het bestaan van bepaalde voorzieningen. Wat zijn de vooruitzichten voor het draagvlak voor voorzieningen op het gebied van onderwijs, zorg, sport en cultuur (voortbestaan bloeiend verenigingsleven). Wat kunnen burgers, verenigingen zelf doen om die voorzieningen in stand te houden, te beheren.



Hoewel de gemeente Rijssen-Holten geen krimpgemeente is, leek het ons, omdat Twente een krimp-anticipeergebied was, goed een begin te maken met een paragraaf demografische ontwikkeling. Per

1 januari 2015 is de Twentse status als krimp anticipeergebied voorlopig opgeheven. Toch is het goed om de ontwikkelingen in beeld te houden. We starten met een eenvoudige demografie. Al naar gelang de behoefte kan dit verder worden uitgewerkt. In onderstaande zijn de volgende onderwerpen aangegeven:

- Ontwikkeling bevolking (aantallen, leeftijdscategorie, aantal huishoudens, migratie, natuurlijke aanwas, prognoses bevolkings- en huishoudensontwikkeling e.a.)

Voor een actueel overzicht van meer demografische ontwikkelingen en statistische gegevens verwijzen wij u naar www.rijssen-holten.incijfers.nl

SiSa-bijlage



SiSa-bijlage

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2025 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-01-2026								
Verstreker	Uitkerings code	Specifieke uitkering / Juridische grondslag / Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
JenV	A28	Specifieke uitkering Wapens en Jongeren	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (jaar T)				
			Aard controle n.v.t. Indicator: A28/01	Aard controle n.v.t. Indicator: A28/02				
			€ 4.639	€ 65.929				
FIN	B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek Gemeenten	Aantal uitgewerkte plannen van aanpak in (jaar T)	Cumulatief aantal uitgewerkte plannen van aanpak (t/m jaar T)	Normbedragen voor a, b, d en f (ja/nee)	Normbedragen voor e (ja/nee)	Eindverantwoording (Ja/Nee)	
			Aard controle D2 Indicator: B2/01	Aard controle n.v.t. Indicator: B2/02	Nee: reeks 1 / Ja: reeks 2 Aard controle n.v.t. Indicator: B2/03	Nee: reeks 1/ Ja: reeks 2 Aard controle n.v.t. Indicator: B2/04	Aard controle n.v.t. Indicator: B2/05	
			2	9	Ja	Ja	Nee	
			Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel a, b, d en f (artikel 3) Keuze werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/06	Reeks 1 Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdelen a, b, d en f (artikel 3) Keuze werkelijke kosten Aard controle n.v.t. Indicator: B2/07				



SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2025 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-01-2026

Reeks 1	Reeks 1	Reeks 1	Reeks 1	Reeks 1	Reeks 1
Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3)	Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3)	Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e met betrekking tot de kindregeling (artikel 3)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e met betrekking tot de kindregeling (artikel 3)
Werkelijke kosten	Werkelijke kosten	Keuze werkelijke kosten	Keuze werkelijke kosten	Werkelijke kosten	Werkelijke kosten
<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle R</i>
<i>Indicator: B2/08</i>	<i>Indicator: B2/09</i>	<i>Indicator: B2/10</i>	<i>Indicator: B2/11</i>	<i>Indicator: B2/12</i>	<i>Indicator: B2/13</i>
€7.649	€ 50.789			€0	€0
Reeks 2	Reeks 2	Reeks 2	Reeks 2	Reeks 2	Reeks 2
Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerden (jaar T) (artikel 3)	Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerde cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3)	Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak (jaar T) (artikel 3)	Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3)	Normbedrag onderdeel d x aantal PvA's (jaar T) (artikel 3)	Normbedrag onderdeel d x aantal nazorgtrajecten en/of PvA's cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3)
Keuze normbedragen	Keuze normbedragen	Keuze normbedragen	Keuze normbedragen	Keuze normbedragen	Keuze normbedragen
<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle R</i>
<i>Indicator: B2/14</i>	<i>Indicator: B2/15</i>	<i>Indicator: B2/16</i>	<i>Indicator: B2/17</i>	<i>Indicator: B2/18</i>	<i>Indicator: B2/19</i>
€0	€22.420	€7.346	€31.824	€3.802	€11.086
Reeks 2	Reeks 2	Reeks 2	Reeks 2	Totaal	
Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden),	Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal	Normbedrag onderdeel f x aantal	Normbedrag onderdeel f x aantal driegesprekken	Totale verantwoording (jaar T) voor de SPUK B2 regeling	



SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2025 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-01-2026

			indien nog niet eerder opgegeven (jaar T) (artikel 3)	(potentieel) gedupeerden) cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3)	driegesprekken (jaar T) (artikel 3)	cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3)		
			Keuze normbedragen	Keuze normbedragen	Keuze normbedragen	Keuze normbedragen		
			<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: B2/20</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: B2/21</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: B2/22</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: B2/23</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: B2/24</i>	
			€0	€0	€0	€ 0	€18.797	
BZK	C62	Specifieke uitkering aan gemeenten voor de bekostiging van de kwijtschelding van gemeentelijke belastingen van gedupeerden door de toeslagen affaire	Gederfde opbrengsten (jaar T) die voortvloeien uit het kwijtschelden van gemeentelijke belastingen	Eindverantwoording (Ja/Nee)				
			<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: C62/01</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: C62/02</i>				
			€ 0	Nee				
BZK	C92	Regeling specifieke uitkering Informatiepunten Digitale Overheid	Besteding (jaar T)	Bedrag doorgeschoven naar t+1	Aantal informatiepunten dat de gemeente financiert	Aantal vragen dat in het afgelopen jaar bij de Informatiepunten in de gemeente behandeld is	Aantal gebruikte leermiddelen	
			<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: C92/01</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: C92/02</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: C92/03</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: C92/04</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: C92/05</i>	
			€ 38.102	€ 0	2	124	11	



SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2025 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-01-2026

OCW	D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2023-2026 (OAB)	Besteding (jaar T) aan voorzieningen voor voorschoolse educatie die voldoen aan de wettelijke kwaliteitseisen (conform artikel 159, eerste lid WPO)	Besteding (jaar T) aan overige activiteiten (naast VVE) voor leerlingen met een grote achterstand in de Nederlandse taal (conform artikel 158 WPO)	Besteding (jaar T) aan afspraken over voor- en voerschoolse educatie met bevoegde gezagsorganen van scholen, houders van kindcentra en peuterspeelzalen (conform artikel 160 WPO)	Correctie besteding (jaar T-1)	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1)	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T)
		Gemeenten	Aard controle R Indicator: D8/01	Aard controle R Indicator: D8/02	Aard controle R Indicator: D8/03	Let op bij correctie verder verwerken bij indicator 05 Aard controle R Indicator: D8/04	Aard controle R Indicator: D8/05	Aard controle R Indicator: D8/06
			€ 480.327	€ 110.463	€ 50.532	€ 0	€ 532.814	€ 525.180
			Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen Aard controle n.v.t. Indicator: D8/07	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (lasten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid Bedrag Aard controle R Indicator: D8/08	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen Aard controle n.v.t. Indicator: D8/09	Van andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (baten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid Bedrag Aard controle R Indicator: D8/10		



SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2025 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-01-2026

OCW	D23	Regeling eenmalige specifieke uitkering en subsidies lokale bibliotheekvoorzieningen	Beschikkingnummer/referentie nummer	Aard van de activiteit besteding (jaar T)	Besteding (jaar T)	Indien van toepassing: bedrag dat wordt meegenomen van 2025 naar 2026.	Aard van de activiteit Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)
			Aard controle n.v.t. Indicator: D23/01	Aard controle n.v.t. Indicator: D23/02	Aard controle R Indicator: D23/03	Aard controle n.v.t. Indicator: D23/04	Aard controle n.v.t. Indicator: D23/05	Aard controle n.v.t. Indicator: D23/06
			1 SB230144	b) De verruiming van bemande openingstijden	€ 0	€ 0	b) De verruiming van bemande openingstijden	€ 212.416
			2 SB230144	c) De doorontwikkeling van een bestaande beperkte bibliotheekvoorziening	€ 24.637	€ 0	c) De doorontwikkeling van een bestaande beperkte bibliotheekvoorziening	€ 24.637
			Eindverantwoording (Ja/Nee)					
			Aard controle n.v.t. Indicator: D23/07					
			1 Nee					
			2 Nee					
IenW	E44B	Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021–2027 (SiSa tussen medeoverheden)	Hieronder per regel één CBS(code) uit (jaar T) selecteren en in de kolommen ernaast de	Beschikkingnummer	Besteding (jaar T) ten laste van de verstrekker	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) ten laste van de verstrekker	Besteding ten laste van cofinanciering (jaar T)	Besteding cofinanciering cumulatief (t/m jaar T)



SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2025 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-01-2026

			verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen						
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/01</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: E44B/03</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/04</i>	<i>Aard controle R Indicator: E44B/05</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/06</i>	
1	030004	Provincie Overijssel	IENW/BSK-2022/2619 92	€ 3.912	€ 245.544	€ 7.824	€ 491.087		
2	030004	Provincie Overijssel	IENW/BSK-2023/3778 38	€ 736.327	€ 736.327	€ 1.472.654	€ 1.472.654		
3	030004	Provincie Overijssel	IENW/BSK-2023/3778 38	€ 172.004	€ 172.004	€ 344.009	€ 344.009		
			Kopie CBS(code)	Kopie beschikkingsnummer	Eindverantwoording (Ja/Nee)				
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/07</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/08</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/09</i>				
1	030004	Provincie Overijssel	IENW/BSK-2022/2619 92	Nee					
2	030004	Provincie Overijssel	IENW/BSK-2023/3778 38	Nee					
3	030004	Provincie Overijssel	IENW/BSK-2023/3778 38	Nee					



SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2025 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-01-2026

			Kopie CBS(code)	Kopie beschikingsnummer	Naam/nummer maatregel	Maatregel afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee) - per maatregel	
			<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: E44B/10</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: E44B/11</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: E44B/12</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: E44B/13</i>	
		1	030004 Provincie Overijssel	IENW/BSK-2022/2619 92	0548RH-1 Vrijheidslaan Keizersweg	Nee	
		2	030004 Provincie Overijssel	IENW/BSK-2023/3778 38	0548RH-3 Landgoed Oosterhof	Nee	
		3	030004 Provincie Overijssel	IENW/BSK-2023/3778 38	0548RH-2 Molendijk Zuid	Nee	
lenW	E84	Regeling stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2022-2023 Provincies en Gemeenten	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Cumulatieve eigen bijdrage en externe financiering (t/m jaar T)	Project afgerond (alle maatregelen) in (jaar T) (Ja/Nee)	
			<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: E84/01</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: E84/02</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: E84/03</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: E84/04</i>	
			€ 99.562	€ 234.655	€ 234.655	Ja	
			Naam/nummer per maatregel	Per maatregel, maatregel afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee)	De hoeveelheid opgeleverde verkeersveiligheidsmaatregelen per type maatregel (stuks, meters)	Eventuele toelichting, mits noodzakelijk	



SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2025 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-01-2026								
			<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: E84/05</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: E84/06</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: E84/07</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: E84/08</i>		
			1 301 Aanleg van openbare verlichting aantal in Meters	Ja	3			
			2 360 Aanleg van een kruispuntplateau ETW-ETW 60 km/h aantal in Stuks	Ja	15			
			3 361 Aanleg van verticale elementen voor korte rechtstanden (rekening houdend met landbouwverkeer) aantal in Stuks	Ja	6			
lenW	E87B	Tijdelijke regeling stimuleren maatregelen tweede fase Deltaprogramma zoetwater (SiSa tussen medeoverheden)	Hieronder per regel één gemeente(code) uit (jaar T) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: E87B/01</i>	Beschikingsnaam/nummer <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: E87B/02</i>	Totale besteding (jaar T) <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: E87B/03</i>	Cumulatieve totale besteding (t/m jaar T) <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: E87B/04</i>	Totale eigen bijdrage en bijdrage van derden (jaar T) <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: E87B/05</i>	Cumulatieve eigen bijdrage en bijdrage van derden (t/m jaar T) <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: E87B/06</i>
		1 030004 Provincie Overijssel	S2023-0000907	€ 93.809	€ 107.328	€ 93.809	€ 107.328	
			Kopie beschikingsnaam/nummer	Eindverantwoording (Ja/Nee)				



SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2025 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-01-2026

			Aard controle n.v.t. Indicator: E87B/07	Aard controle n.v.t. Indicator: E87B/08			
		1	S2023-0000907	Nee			
lenW	Format voor de Bijlage SiSa verantwoordingsinformatie 2025	Regeling specifieke uitkering stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2025-2030	Totale besteding (Jaar T)	Cumulatieve totale besteding (t/m jaar T)	Cumulatieve eigen bijdrage en externe financiering (t/m jaar T)	Project afgerond (alle maatregelen) t/m Jaar T?(ja/nee)	
			Aard controle R Indicator: E120/01	Aard controle n.v.t. Indicator E120/02	Aard controle R Indicator: E120/03	Aard controle n.v.t. Indicator: E120/04	
			€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
			Naam/nummer per maatregel	Per maatregel, maatregel afgerond t/m (jaar T)? (Ja/Nee)	De hoeveelheid opgeleverde verkeersveiligheidsmaatregelen per type maatregel (stuks, meters)		Eventuele toelichting, indien noodzakelijk
			Aard controle n.v.t. Indicator: E120/05	Aard controle n.v.t. Indicator: E120/06	Aard controle n.v.t. Indicator: E120/07	Aard controle n.v.t. Indicator: E120/08	
			1 € 0	€ 0	€ 0	€ 0	
		2	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
		50	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	



SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2025 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-01-2026

SZW	G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2025 Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Besteding (jaar T) algemene bijstand	Baten (jaar T) algemene bijstand (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) IOAW	Baten (jaar T) IOAW (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) IOAZ	Baten (jaar T) IOAZ (exclusief Rijk)
			Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente
			I.1 Participatiewet (PW)	I.1 Participatiewet (PW)	I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)	I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)	I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)	I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)
			<i>Aard controle R Indicator: G2/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: G2/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: G2/03</i>	<i>Aard controle R Indicator: G2/04</i>	<i>Aard controle R Indicator: G2/05</i>	<i>Aard controle R Indicator: G2/06</i>
			€ 6.464.609	€ 50.165	€ 188.672	€ 0	€ 10.586	€ 0
			Besteding (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud	Baten (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud (exclusief Rijk)	Baten (jaar T) WWIK (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet	Baten (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet (exclusief Rijk)	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslag affaire
			Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente
			I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004)	I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004)	I.6 Wet werk en inkomen kunstenaars (WWIK)	I.7 Participatiewet (PW)	I.7 Participatiewet (PW)	Participatiewet (PW)



Prole B.



SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2025 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-01-2026

			Indicator: G3/01	Indicator: G3/02	Indicator: G3/03	Indicator: G3/04	Indicator: G3/05	Indicator: G3/06
			€ 12.671	€ 12.943	€ 4.490	€ 0	€ 0	€ 0
		BBZ vóór 2020 – levensonderhoud (exclusief BOB)		BBZ vóór 2020 – kapitaalverstrekking (exclusief BOB)	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud en kapitaalverstrekking en (BOB)	BBZ vanaf 2020 – kapitaalverstrekking	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)	
		Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire		Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaf faire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekking en BOB in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslag affaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaf faire		
		Gemeente		Gemeente	Gemeente	Gemeente		
		Aard controle R		Aard controle R	Aard controle R	Aard controle R	Aard controle n.v.t.	
		Indicator: G3/07		Indicator: G3/08	Indicator: G3/09	Indicator: G3/10	Indicator: G3/11	
		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Ja		
SZW	G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_gemeentedeel 2025	Welke regeling betreft het?	Besteding (jaar T) levensonderhoud	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking	Baten (jaar T) levensonderhoud	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (aflossing)	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (overig)
		Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over Tozo		Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente



SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2025 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-01-2026

		(jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Aard controle n.v.t. Indicator: G4/01	Aard controle R Indicator: G4/02	Aard controle R Indicator: G4/03	Aard controle R Indicator: G4/04	Aard controle R Indicator: G4/05	Aard controle R Indicator: G4/06
1	Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)		€ 296	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)		€ 0	€ 0	€ 0	€ 19.275	€ 757	
3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)		€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.919	€ 54	
4	Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)		€ 0	€ 0	€ 85	€ 0	€ 0	
5	Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
6	Totaal		€ 296	€ 0	€ 85	€ 21.194	€ 811	
	Kopie regeling		Aantal besluiten levensonderhoud (jaar T)	Aantal besluiten kapitaalverstrekking (jaar T)	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)			
			Gemeente	Gemeente	Gemeente			
			Aard controle n.v.t. Indicator: G4/07	Aard controle R Indicator: G4/08	Aard controle R Indicator: G4/09	Aard controle n.v.t. Indicator: G4/10		
1	Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)		0	0	Ja			
2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)		0	0	Ja			
3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)		0	0	Ja			



SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2025 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-01-2026

			4	Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	0	0	Ja	
			5	Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	0	0	Ja	
			6	Totaal	0	0	N.v.t.	
				Kopie regeling	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht)	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), aflossing	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), overig	Uitvoeringskosten (jaar T) uitvoering Tozo buitenland (gemeente Maastricht)
				<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: G4/11</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G4/12</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G4/13</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G4/14</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G4/15</i>
			1	Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)				
			2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)				
			3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)				
			4	Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)				
			5	Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)				
			6	Totaal	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
				Kopie regeling	Levensonderhoud - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden	Levensonderhoud- Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren	Kapitaalverstrekkingen - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige	



SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2025 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-01-2026

				levensonderhoud Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaf faire	(jaar T) als gevolg van kwijt te schelden schulden levensonderhoud Tozo i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslag affaire	betalingen op kapitaalverstrekkingen Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaf faire	
			<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: G4/16</i>	Gemeente <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G4/17</i>	Gemeente <i>Aard controle D2</i> <i>Indicator: G4/18</i>	Gemeente <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G4/19</i>	
			1	Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	€ 0	€ 0	€ 0
			2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ 0	€ 0
			3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	€ 0	€ 0
			4	Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0	€ 0
			5	Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 0	€ 0
			6	Totaal	0	0	0
SZW	G10	Wet inburgering 2021_ gemeentedeel 2025 Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over Wet inburgering 2021 (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft	Besteding (jaar T) Gemeente	Baten (jaar T) (exclusief Rijk) Gemeente	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Gemeente		



SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2025 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-01-2026								
		uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Aard controle R Indicator: G10/01	Aard controle R Indicator: G10/02	Aard controle n.v.t. Indicator: G10/03			
			€ 456.492	€ 0	Ja			
SZW	G12	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_ge meentedeel 2025 Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Gemeente			
			Aard controle R Indicator: G12/01	Aard controle R Indicator: G12/02	Aard controle n.v.t. Indicator: G12/03			
			€ 0	€ 0	Ja			
SZW	G13	Onderwijsroute_ deel gemeente 2025	Bestedingen onderwijsroute (jaar T)	Baten onderwijsroute (jaar T) (exclusief Rijk)	Bestedingen overige voorzieningen (jaar T)	Baten overige voorzieningen (jaar T)	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)	
			Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente		

**SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2025 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-01-2026**

		Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G13/01</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G13/02</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G13/03</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G13/04</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: G13/05</i>	
			€ 7.433	€ 0	€ 0	€ 0	Ja	
VWS	H4	Regeling specifieke uitkering stimulering sport 2024-2025 Gemeenten	Ontvangen Rijksbijdrage (jaar T)	Totale werkelijke berekende uitkering				
			<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: H4/01</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: H4/02</i>				
			€ 476.213	€ 935.619				
			Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 18% (jaar T) Onroerende zaken	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 18% (jaar T) Roerende zaken	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 18% (jaar T) Dienstverlening door derden	Toelichting		
			<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: H4/03</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: H4/04</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: H4/05</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: H4/06</i>		
			€ 597.028	€ 289.885	€ 48.706			
VWS	H21	Specifieke uitkering cliëntondersteuning	Gerealiseerde activiteit Inzet projectleiding en/of Onderzoek	Toelichting - indien bij H21/01 indicator Nee	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)	



SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2025 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-01-2026

			lokale versterking functie (in jaar T) (Ja/Nee)	is ingevuld is een toelichting verplicht				
			<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: H21/01</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: H21/02</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: H21/03</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: H21/04</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: H21/05</i>	
			Ja		€ 50.000	€ 50.000	Nee	
VWS	H30	Specifieke uitkering versterking voor sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis 2023-2026	Totaalbedrag (jaar T) toegekend	Reservering 2025 voor 2026 (maximaal 10% van toegekende budget 2025 kan worden meegenomen naar 2026)	Besteding ten laste van Rijksmiddelen (jaar T)	Cumulatieve besteding ten laste van Rijksmiddelen (t/m jaar T)	Voldaan aan afspraken in akkoorden (Ja/ Nee/ n.v.t.)?	Toelichting
			<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: H30/01</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: H30/02</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: H30/03</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: H30/04</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: H30/05</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: H30/06</i>
			€ 660.350	€ 66.035	€ 593.579	€ 1.793.095	Ja	
			Meegewerkt aan de monitoring (Ja/Nee/ n.v.t.)?	Eindverantwoording (Ja/Nee)				
			<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: H30/07</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: H30/08</i>				
			N.v.t.	Nee				
VRO	J9	Specifieke uitkering woningbouwimpuls	Projectnaam/nummer	Aantal woningen waarvan bouw is gestart in (jaar T) komt overeen met fasering	Afgesproken datum van start bouw van de eerste woning uit de projectaanvraag	Aantal woningen waarvan de bouw gestart is cumulatief (t/m jaar T)	Aantal betaalbare woningen waarvan de bouw gestart is cumulatief (t/m jaar T)	Aantal gerealiseerde woningen (t/m jaar T)



SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2025 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-01-2026

		Tranche 1 t/m 7 Gemeenten		uit de projectaanvraag (Ja/Nee) - bij Nee is indicator 15 verplicht	binnen 3 jaar na toekenning gehaald? (Ja/Nee)			
			<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: J9/01</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: J9/02</i>	<i>Aard controle D1</i> <i>Indicator: J9/03</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: J9/04</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: J9/05</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: J9/06</i>
1	Project De Kol Holten 2025-0000051340		Nee	Ja	29	23	21	
	Kopie projectnaam/nummer	Uitvoering WBI- maatregelen verloopt conform fasering projectaanvraag (Ja/Nee) - bij Nee is indicator 15 verplicht		Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Opbrengsten (jaar T)	Cumulatieve opbrengsten (t/m jaar T)	
			<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: J9/07</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: J9/08</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: J9/09</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: J9/10</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: J9/11</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: J9/12</i>
1	Project De Kol Holten 2025-0000051340		Ja	€ 263.164	€ 3.151.916	€ 2.261.146	€ 2.721.146	
	Kopie projectnaam/nummer	Prijscategorieën woningen komen overeen met projectaanvraag (Ja/Nee) - bij Nee is indicator 15 verplicht		Toelichting afwijking(en)	Eindverantwoording/ project afgerond (ja/nee)			



SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2025 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-01-2026

			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J9/13</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J9/14</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J9/15</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J9/16</i>		
			1 Project De Kol Holten 2025-0000051340	Ja		Nee		
VRO	J17	Realisatiestimulans	Aantal betaalbare woningen bouw gestart (jaar T), waarvoor nog geen rijksbijdrage is verstrekt, als bedoeld in artikel 2.1. van de regeling. <i>Aard controle D1 Indicator: J17/01</i>	Geprognostiseerde aantal betaalbare woningen bouw gestart (jaar T+1), waarvoor nog geen rijksbijdrage is verstrekt, als bedoeld in artikel 2.1. van de regeling. <i>Aard controle n.v.t. Indicator: J17/02</i>	Correctie aantal betaalbare woningen bouw gestart (jaar T-1), waarvoor nog geen rijksbijdrage is verstrekt, als bedoeld in artikel 2.1. van de regeling. <i>Aard controle D1 Indicator: J17/03</i>			
			33	102	0			
			Aantal betaalbare woningen bouw gestart in jaar T in het NPLV-gebied, waarvoor nog geen rijksbijdrage is verstrekt, als bedoeld in artikel 2.1. van de regeling.	Bestedingen (jaar T) ten behoeve van activiteiten ter verbetering van bovenplanse openbare ruimte en collectieve maatschappelijke voorzieningen in de NPLV-gebieden, als bedoeld in artikel 3.1	Bestedingen (jaar T) aan compensabele btw ten behoeve van activiteiten ter verbetering van bovenplanse openbare ruimte en collectieve maatschappelijke voorzieningen in de NPLV-gebieden, als	Bestedingen (jaar T) ten behoeve van de financiering van capaciteitsondersteun ing voor de uitvoering van de woningbouwopgave in de NPLV-gebieden, als bedoeld in artikel 3.5 van de regeling	Bestedingen (jaar T) aan compensabele btw ten behoefte van de financiering van capaciteitsondersteunin g voor de uitvoering van de woningbouwopgave in de NPLV-gebieden, als bedoeld in artikel 3.5 van de regeling.	



SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2025 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-01-2026

				van de regeling (excl. Compensabele Btw) .	bedoeld in artikel 3.1 van de regeling.	(excl. Compensabele Btw).		
			<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: J17/04</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: J17/05</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: J17/06</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: J17/07</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: J17/08</i>	
VRO	J55	Aanpak energiearmoede	Het aantal huishoudens in huurwoningen aan wie energiebesparende voorzieningen zijn verstrekt die kunnen leiden tot vermindering van energiegebruik/de energierekening	Besteding (jaar T) van de onder indicator 01 gemoeide kosten	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 01 gemoeide kosten	Het aantal huishoudens in koopwoningen aan wie energiebesparende voorzieningen zijn verstrekt die kunnen leiden tot vermindering van energiegebruik/de energierekening	Besteding (jaar T) van de onder indicator 04 gemoeide kosten	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 04 gemoeide kosten
			<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: J55/01</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: J55/02</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: J55/03</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: J55/04</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: J55/05</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: J55/06</i>
			325	€ 193.316	€ 193.316	29	€ 21.734	€ 37.078
			Het aantal huishoudens dat ondersteuning –bijvoorbeeld via advies aan huis- heeft gekregen in de vorm van advies over vermindering van het energiegebruik voor zijn specifieke woningen waar de bewoner direct zijn/haar energieverbruik mee heeft kunnen verminderen.	Besteding (jaar T) van de onder indicator 07 gemoeide kosten	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 07 gemoeide kosten			



SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2025 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-01-2026

			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J55/07</i>	<i>Aard controle R Indicator: J55/08</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J55/09</i>			
			0	€ 0	€ 0			
			Het aantal kleine gasbesparende maatregelen (w.o. radiatorfolie en tochtstrips)	Het aantal kleine elektriciteitsbesparende maatregelen (w.o. LED-lampen)	Het aantal grote(re) gasbesparende maatregelen (w.o. dakisolatie, vloerisolatie, spouwmuurisolatie etc.)	Het aantal grote(re) elektriciteitsbesparende maatregelen (w.o. vervangen koelkasten, wasmachines etc.)	Het aantal gegeven adviezen met directe verlaging energieverbruik/energierkening tot gevolg.	Het aantal overige energierekening verlagende maatregelen
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J55/10</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J55/11</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J55/12</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J55/13</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J55/14</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J55/15</i>
			0	0	1	353	0	0
VRO	J94	Regeling houdende regels verstrekking specifieke uitkering aan gemeenten verduurzaming [...] van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties	Beschikingsnummer	Besteding (jaar T), in J94/06 t/m J94/08 opgesplitst	Het totaal aantal woningen waar maatregelen zijn getroffen dat voldoet aan artikel 6, eerste lid, onderdeel a	Het aantal woningen waar maatregelen zijn getroffen met een WOZ-waarde boven het gemeentelijk gemiddelde (peildatum 2024) of een WOZ-waarde van boven € 477.000	Bedrag dat van de vijfde kolom van bijlage III en bijlage IV besteed is aan doe-het-zelfmaatregelen, inclusief activiteiten als bedoeld in artikel 2, derde lid (zoals ondersteuning vanuit gemeente) (alleen van toepassing voor tranche 2 en tranche 3).	Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is aan gerichte ondersteuning en/of het bedrag waarvoor derden met de benodigde expertise zijn ingeschakeld als bedoeld in artikel 2, derde lid, onderdeel b

**SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2025 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-01-2026**

			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J94/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: J94/02</i>	<i>Aard controle D1 Indicator: J94/03</i>	<i>Aard controle D1 Indicator: J94/04</i>	<i>Aard controle R Indicator: J94/05</i>	<i>Aard controle R Indicator: J94/06</i>
		1	LA/23-03476202	€ 0	0	0	€ 0	€ 0
		2	LA/24-03754489	€ 0	0	0	€ 0	€ 0
		3	LA/25-03822979	€ 241.868	124	1	€ 13.160	€ 30.089
			Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is ten behoeve van uitvoering als bedoeld in artikel 2, tweede lid, onderdeel c	Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is aan die energiebesparende isolatiemaatregelen, eventueel in samenhang met energiezuinige ventilatiemaatregelen.	Eindverantwoording (ja/nee)			
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J94/07</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J94/08</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J94/09</i>			
		1	€ 0	€ 0	Nee			
		2	€ 0	€ 0	Nee			
		3	€ 0	€ 211.779	Nee			
VRO	J209	Meerjarige regeling voor huisvesting aandachtsgroepen	Beschikingsnummer	Projectnaam	Besteding (jaar T) per project	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) - per project Inclusief uitvoering door derde vanaf SiSa 2023	Cumulatieve opbrengsten (t/m jaar T) - per project	Aantal woonruimten waarvan de werkzaamheden zijn gestart in (jaar T)



SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2025 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-01-2026

			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J209/01</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J209/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: J209/03</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J209/04</i>	<i>Aard controle D2 Indicator: J209/05</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J209/06</i>
			1 RHA2022-03322844	Enkcoterrein Holten	€ 0	€ 42.000	€ 0	0
			Kopie Projectnaam	Aantal volledig gerealiseerde woonruimten (t/m jaar T)	De uitvoering loopt volgens de planning (ja/nee)	Zelfstandige uitvoering (ja/nee)	Eindverantwoording (Ja/Nee)	
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J209/07</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J209/08</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J209/09</i>	<i>Aard controle R. Indicator: J209/10</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J209/11</i>	
			1 Enkcoterrein Holten	6	Ja	Nee	Ja	
VRO	J210B	Meerjarige regeling specifieke uitkering flexibele inzet woningbouw	Hieronder per regel één provincie(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die provincie invullen	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) aan flexibele ondersteuning capaciteit en expertise	Cumulatieve cofinanciering (t/m jaar T)	Aantal projecten dat in (jaar T) is geholpen met middelen	Cumulatief aantal (t/m jaar T) woningen dat in deze projecten wordt gerealiseerd	Eindverantwoording (Ja/Nee)
		Sisa tussen medeoverheden	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J210B/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: J210B/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: J210B/03</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J210B/04</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J210B/05</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J210B/06</i>
			1 030004 Provincie Overijssel	€ 60.366	€ 21.405	1	0	Nee
KGG	K28	Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid	Besteding apparaatskosten (jaar T) : salarissen en sociale	Besteding apparaatskosten (jaar	Besteding apparaatskosten (jaar T): overige	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) apparaatskosten	Besteding (jaar T) overige kosten	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) overige



SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2025 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-01-2026

			lasten voor ambtelijk personeel	T): kosten voor ingeleend personeel	goederen en diensten		gerelateerd aan apparaatskosten	kosten gerelateerd aan apparaatskosten
			<i>Aard controle R Indicator: K28/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: K28/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: K28/03</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: K28/04</i>	<i>Aard controle R Indicator: K28/05</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: K28/06</i>
			€ 182.400	€ 229.794	€ 26.220	€ 1.401.804	€ 0	€ 0
			Eindverantwoording (Ja/Nee)					
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: K28/07</i>					
			Nee					
AenM	M16	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne	Vul in totaal te ontvangen normbedrag per gerealiseerde gemeentelijke plek per dag (GOO) (jaar T)	Vul in verschil bij hogere werkelijke bestedingen ten opzichte van de uitkomst van M16/01 (jaar T) - uitzonderingsbepaling (GOO)	Vul in vrijwillige teruggave bij lagere werkelijke bestedingen ten opzichte van de uitkomst onder M16/01 (jaar T) – uitzonderingsbepaling (GOO)	Besteding (jaar T) tbv de transitie - uitgezonderd uitvoeringskosten	Besteding (jaar T) van uitvoering ten behoeve van de transitie	Besteding (jaar T) uitgekeerde verstrekkingen (GOO en POO)
		Gemeenten	<i>Aard controle R Indicator: M16/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: M16/02</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: M16/03</i>	<i>Aard controle R Indicator: M16/04</i>	<i>Aard controle R Indicator: M16/05</i>	<i>Aard controle R Indicator: M16/06</i>
			€ 4.193.508			€ 0	€ 0	€ 157.546



SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2025 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-01-2026

			Totaal bedrag vorderingen (/ onrechtmatig uitgekeerde) verstrekkingen GOO en POO (jaar T)	Totaal te ontvangen normbedrag uitvoeringskosten per geregistreeerde persoon waaraan in een maand een verstrekking is gedaan (POO) (jaar T)	Totaal bedrag ontvangen eigen bijdrage van ontheemden GOO (jaar T)	Periode vanaf wanneer de eigen bijdrage is ingevoerd	Periode vanaf wanneer de verhoging eigen bijdrage is ingevoerd	
			<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: M16/07</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: M16/08</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: M16/09</i>	<i>Aard controle D2</i> <i>Indicator: M16/10</i>	<i>Aard controle D2</i> <i>Indicator: M16/11</i>	
			€ 0	€ 2.160	€ 112.519	€ 45.717	€ 45.931	
			Berekening totale besteding (jaar T) Som indicatoren 01/02/04/05/06/07/08 verminderd met 09 <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: M16/12</i>	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: M16/13</i>				
			€ 4.240.695	€ 22.608.958				

