

Zaaknummer : 1338298
Raadsvergadering : 7 oktober 2025

Onderwerp : Bestuursrapportage 2025

Collegevergadering : 15 juli 2025
Portefeuillehouder : Wethouder J. van der Noordt
Steller : Eric Gussekloo
Team Financieel beleid

tel. : 0545-250250

Te nemen besluit

1. De bestuursrapportage 2025 vaststellen.
2. Het resultaat van de bestuursrapportage van € 2.218.000 toevoegen aan het resultaat van 2025.
3. De begroting 2025 wijzigen zoals weergegeven in bijlage 1.
4. De kredieten zoals weergegeven in bijlage 2 wijzigen.
5. Bij de jaarrekening 2025:
 - a. het resultaat van afval verrekenen met de egalisatievoorziening afval.
 - b. het resultaat van riolering verrekenen met de voorziening riolering.
 - c. de nog niet bestede budgetten voor projecten overhevelen naar 2026.
 - d. het resultaat van wegen verrekenen met de reserve onderhoud wegen.
 - e. een voordelig resultaat van ICT verrekenen met de reserve bestuurlijke claims.
 - f. het resultaat van de grondexploitaties verrekenen met de reserve bouwgrondexploitaties.
 - g. de te betalen Vennootschapsbelasting over de winst op de grondexploitaties verrekenen met de reserve bouwgrondexploitaties.
6. Een bedrag van € 700.000 beschikbaar stellen voor de project- (€ 155.000) en aanschafkosten (€ 545.000) van blauwe papiercontainers.
7. Een krediet van € 200.000 beschikbaar stellen voor de sloop van school De Marke
8. Een krediet van € 298.000 beschikbaar stellen voor de afboeking van de boekwaarde (€ 123.000) en de sloop (€ 175.000) van school De Regenboog.
9. Een krediet van € 805.000 beschikbaar stellen voor Investerings in ICT-infrastructuur, vervanging laptops.
10. Een bedrag van € 200.000 onttrekken aan de reserve onderwijshuisvesting ter dekking van de sloopkosten van school De Marke.
11. Een bedrag van € 298.000 onttrekken aan de reserve onderwijshuisvesting ter dekking van het afboeken van de boekwaarde en sloop van school De Regenboog.
12. Een bedrag van € 31.000 onttrekken aan de reserve onderwijshuisvesting ter dekking van de voorbereidingskosten verplaatsing school Noord naar de Wereldboom.
13. Een bedrag van € 242.000 onttrekken aan de reserve sportvastgoed voor de afboeking van de boekwaarde Rietmolenseweg 5 en 5a.

Waarom dit voorstel en wat is het effect

Met de bestuursrapportage informeren wij u over de stand van zaken in het begrotingsjaar per 1 juli. We vragen u de begroting aan te passen. Hierdoor neemt de kans op begrotingsonrechtmatigheid af. De bestuursrapportage beperkt zich tot 2025. Een doorkijk voor 2026 en de komende jaren staat in de Perspectiefnota 2026.

Argumentatie

1. De bestuursrapportage leidt tot een aanpassing van de begroting. Aanpassingen van de begroting vallen onder het budgetrecht van de raad, zoals vermeld in de Gemeentewet.
2. Het resultaat van de bestuursrapportage is een tussenstand. Het werkelijke resultaat weten

In te vullen door Griffie:

Raadsvergadering
0 zonder hoofdelijke stemming
0 met algemene stemmen
0 stemmen voor, stemmen tegen
0 aangenomen
0 verworpen

- we pas bij de jaarrekening. Om ook het tussentijdse resultaat bij het werkelijke resultaat te betrekken voegen we het resultaat toe aan het resultaat voor 2025.
3. De gemeenteraad stelt de begroting en wijzigingen van de begroting vast. Door expliciet te besluiten hoe de begroting er na de bestuursrapportage uitziet neemt de kans op begrotingsonrechtmatigheid af.
 4. De gemeenteraad stelt ook de kredieten beschikbaar. Wijzigingen in de kredieten moeten ook door de gemeenteraad worden vastgesteld.
 5.
 - a. We mogen voor afval niet meer rechten heffen dan dat we kosten maken. Doen we dit wel dan moeten we het meerdere (op termijn) terugbetalen. Door overschotten en tekorten te verrekenen met de voorziening doen we dit.
 - b. We mogen voor riolering niet meer rechten heffen dan dat we kosten maken. We mogen wel sparen voor toekomstige investeringen. Heffen we wel meer dan dat we kosten hebben dan moeten we het meerdere (op termijn) terugbetalen. Door overschotten en tekorten te verrekenen met de voorziening doen we dit.
 - c. In de begroting hebben we een aantal projecten opgenomen. Deze projecten lopen over meerdere jaren. Het uitgeven van het budget van een project loopt niet gelijk met de begrotingsjaren. Daarom willen we restantbudgetten van projecten overhevelen. Projecten maken we in de begroting en jaarrekening afzonderlijk inzichtelijk.
 - d. Het uitgavenpatroon van groot onderhoud wegen is grillig. Mede door weersomstandigheden is het lastig of gepland onderhoud dit jaar plaatsvindt of net in het andere dienstjaar. Door de ingezette bezuinigingen is het budget krap. Om het onderhoud niet verder onder druk te zetten, is het gewenst de budgetten meerjarig te benutten.
 - e. Uitgaven op het gebied van ICT worden door allerlei ontwikkelingen zoals veiligheidsmaatregelen deels anders ingezet dan begroot. Dit zorgt voor een verschuiving van andere geplande investeringen. Om de oorspronkelijke investeringen toch zoveel mogelijk waar te kunnen maken, zijn we gebaat om een eventueel voordelig saldo over te hevelen naar 2025.
 - f. Resultaten op grondexploitaties verrekenen we met de reserve grondexploitaties. Tot 2021 deden we dit ná bestemming van het resultaat. Deze werkwijze leidde mede tot grote jaarrekeningresultaten. Door de verrekening vóór resultaatbestemming te doen, schetsen we een beter beeld van de realisatie van de gemeentebegroting.
 - g. Over de winst die we maken op de grondexploitaties zijn we vennootschapsbelasting verschuldigd. De Vennootschapsbelasting drukt de winst. Daarom verrekenen we de Vennootschapsbelasting met de reserve grondexploitaties.
 6. In de raadsvergadering van 26 november 2024 is besloten om per 1 januari 2026 te stoppen met oudpapierinzameling via verenigingen en dit onder te brengen bij Twente Milieu. De meest voordelige en toekomstbestendige manier om het oud papier in te zamelen is met blauwe containers. De project- en aanschafkosten verrekenen we met de voorziening Afval.
 7. We willen school De Marke slopen. Het benodigde budget van € 200.000 in de vorm van een krediet moet de gemeenteraad beschikbaar stellen.
 8. We willen school De Regenboog slopen om daarmee ruimte te maken voor sociale woningbouw specifiek gericht op starters. Hiervoor moet ook de boekwaarde worden afgeboekt. Het benodigde budget van € 298.000 in de vorm van een krediet moet de gemeenteraad beschikbaar stellen.
 9. Op gebied van ICT staan er een aantal investeringen op het programma. Waaronder een investering om aan Europese regelgeving te voldoen maar ook voor de vervanging van de laptops. Van de totale lasten is een inschatting gemaakt en hiervoor moet de gemeenteraad een budget van € 805.000 beschikbaar stellen in de vorm van een krediet.
 10. Ter dekking van het krediet voor de sloop van school De Marke onttrekken we € 200.000 aan de reserve Onderwijshuisvesting.
 11. Ter dekking van het krediet voor de afboeking van de boekwaarde en de sloop van school de Regenboog onttrekken we € 298.000 aan de reserve Onderwijshuisvesting.
 12. Op 1 april 2025 is besloten om voorbereidingskredieten beschikbaar te stellen voor een

unilocatie aan de Beukenlaan in Borculo. Daarmee vervalt de optie tot verbouw van de Wereldboom voor school Noord. De afgelopen jaren zijn voorbereidingskosten van € 31.000 gemaakt die nu moeten worden afgeboekt.

13. Volgens de regelgeving mag niet worden afgeschreven op slooppanden. De panden Rietmolenseweg 5 en 5a zijn als zodanig gekwalificeerd. We waarderen deze panden nu af naar 0. De eenmalige lasten van € 242.000 dekken we uit de reserve sportvastgoed.

Kanttekeningen en risico's

De bestuursrapportage is een momentopname. De ontwikkelingen na 1 juli 2025 kunnen uiteindelijk een ander beeld geven van het jaar.

Financiën

De bestuursrapportage laat een voordeel zien van € 2.218.000. Dit is vooral het gevolg van extra inkomsten uit algemene uitkering, rente en dividenden. Hiertegenover staan extra lasten die onderdeel zijn van het structurele resultaat van de jaarrekening 2024 en een bijdrage aan 't Timpke.

VN verdrag rechten van mensen met een beperking

Niet van toepassing.

Duurzaamheid

Niet van toepassing.

Communicatie

Niet van toepassing.

Initiatief, participatie en rol gemeente

De bestuursrapportage is een document waarin wij de stand van zaken over 2025 vermelden. Jaarlijks maken we een bestuursrapportage met een tussenstand over het begrotingsjaar. In de bestuursrapportage geven we een toelichting op afwijkingen in beleid en afwijkingen in budget. Het initiatief ligt volledig bij de gemeente.

Planning en evaluatie

Niet van toepassing.

Alternatieven

Niet van toepassing.

Burgemeester en wethouders van Berkelland,
de secretaris, de burgemeester,

drs. J. Jonker

drs. J.H.A. van Oostrum

Raadsvergadering : 7 oktober 2025

De raad van de gemeente Berkeland;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders van 15 juli 2025

b e s l u i t:

1. De bestuursrapportage 2025 vaststellen.
2. Het resultaat van de bestuursrapportage van € 2.218.000 toevoegen aan het resultaat van 2025.
3. De begroting 2025 wijzigen zoals weergegeven in bijlage 1.
4. De kredieten zoals weergegeven in bijlage 2 wijzigen.
5. Bij de jaarrekening 2025:
 - a. het resultaat van afval verrekenen met de egalisatievoorziening afval.
 - b. het resultaat van riolering verrekenen met de voorziening riolering.
 - c. de nog niet bestede budgetten voor projecten overhevelen naar 2026.
 - d. het resultaat van wegen verrekenen met de reserve onderhoud wegen.
 - e. een voordelig resultaat van ICT verrekenen met de reserve bestuurlijke claims.
 - f. het resultaat van de grondexploitaties verrekenen met de reserve bouwgrondexploitaties.
 - g. de te betalen Vennootschapsbelasting over de winst op de grondexploitaties verrekenen met de reserve bouwgrondexploitaties.
6. Een bedrag van € 700.000 beschikbaar stellen voor de project- (€ 155.000) en aanschafkosten (€ 545.000) van blauwe papiercontainers.
7. Een krediet van € 200.000 beschikbaar stellen voor de sloop van school De Marke
8. Een krediet van € 298.000 beschikbaar stellen voor de afboeking van de boekwaarde (€ 123.000) en de sloop (€ 175.000) van school De Regenboog.
9. Een krediet van € 805.000 beschikbaar stellen voor Investerings in ICT-infrastructuur, vervanging laptops.
10. Een bedrag van € 200.000 onttrekken aan de reserve onderwijshuisvesting ter dekking van de sloopkosten van school De Marke.
11. Een bedrag van € 298.000 onttrekken aan de reserve onderwijshuisvesting ter dekking van het afboeken van de boekwaarde en sloop van school De Regenboog.
12. Een bedrag van € 31.000 onttrekken aan de reserve onderwijshuisvesting ter dekking van de voorbereidingskosten verplaatsing school Noord naar de Wereldboom.
13. Een bedrag van € 242.000 onttrekken aan de reserve sportvastgoed voor de afboeking van de boekwaarde Rietmolenseweg 5 en 5a.

Aldus vastgesteld in de raadsvergadering van 7 oktober 2025

de griffier,

de voorzitter,

drs. J.A. Satijn

drs. J.H.A. van Oostrum

Toelichting raadsvoorstel

Onderwerp : Bestuursrapportage 2025

Niet van toepassing