

RAADSADVIES

ZAAKNUMMER	BEHANDELEND AMBTENAAR	AFDELING	PORT. HOUDER
4485984	Corné Bal	FAC-FIN	Harry Scholten
ONDERWERP			
Jaarstukken 2025 Gemeente Hengelo			



BESLUIT

De gemeenteraad besluit:

1. De jaarstukken 2025 vast te stellen en de daarin opgenomen inhoudelijke toelichting en financiële analyses te aanvaarden als verantwoording van het college over het gevoerde beleid en beheer in 2025;
2. Het batig resultaat te bestemmen zoals opgenomen in hoofdstuk 4.3 van de Jaarstukken 2025;
3. Op basis van de herijking van de voorzieningen die bij de jaarstukken wordt uitgevoerd, de voorziening Onderhoud Haven (nr 537) in stand te houden;
4. De reserve organisatieontwikkeling op te heffen.

INLEIDING

Op grond van artikel 197 van de Gemeentewet legt het college jaarlijks verantwoording af over het gevoerde bestuur door middel van de jaarstukken (het jaarverslag en de jaarrekening). Het college moet ieder jaar de jaarstukken voor 15 juli aan Gedeputeerde Staten van Overijssel sturen.

De Jaarstukken 2025 bestaan uit het jaarverslag en de jaarrekening. In het jaarverslag gaan we in op de belangrijkste inhoudelijke ontwikkelingen in 2025. Ook is een publieksvriendelijke versie opgenomen. De jaarrekening bestaat uit:

- De balans per 31-12-2025
- Het overzicht van baten en lasten
- De toelichting op bovenstaande punten

Ook geeft de jaarrekening inzicht in de financiële ontwikkeling in het verslagjaar en zijn in de jaarrekening ook de verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen (SiSa) en de WNT-verantwoording 2025 opgenomen.

In 2025 hebben we, samen met inwoners, partners en regionale organisaties, verder gebouwd aan een aantrekkelijke en toekomstbestendig Hengelo. Over de volle breedte van onze strategische opgaven zijn stappen gezet: in vitale wijken, duurzame stedelijke ontwikkeling, een sterke sociale basis en een klimaatbestendige leefomgeving. Ook stond Hengelo dit jaar op verschillende momenten stil bij 80 jaar vrijheid.

We zijn trots, maar grenzen zijn zichtbaar

We kijken met trots terug op wat we in 2025 hebben gerealiseerd. Tegelijkertijd beseffen we dat het niet overal is gelukt om de geplande investeringen ook daadwerkelijk uit te voeren. We lopen tegen de grenzen aan van onze ambtelijke capaciteit en ook die in de 'markt'. Dit komt enerzijds door de krapte op de arbeidsmarkt, alhoewel het ons dankzij de inzet op onze arbeidsmarktpositie nog steeds lukt de vacatures in te vullen. Anderzijds is de krapte van ambtelijke capaciteit een gevolg van toenemende complexiteit en omvang van werkzaamheden, zoals de grootschalige woningbouwontwikkeling. Door in te zetten op concernsturing, projectmatig werken en strategische personeelsplanning versterken we onze executiekracht.

Financiële positie

We sluiten het jaar af met een positief resultaat van € 7,2 miljoen voor verwerking van de voorgestelde resultaatbestemming. We zien dat dit vooral komt door incidentele voordelen, de grilligheid in inkomsten die we ontvangen van het Rijk, maar ook als gevolg van het minder kunnen inzetten op taken en projecten als gevolg van krapte op de arbeidsmarkt. De reservepositie is goed te noemen. Voor de toekomst liggen er wel, net als bij veel andere gemeenten, financiële uitdagingen. De druk op de structurele begroting blijft hoog.

Resultaatbestemming

In de 2e Beleidsrapportage is er een besluit genomen voor budgetoverheveling van 2025 naar 2026. Na het opstellen van de 2e Beleidsrapportage zijn er nog ontwikkelingen geweest waardoor er alsnog een beroep op overheveling via resultaatbestemming wordt gedaan. Met uitzondering van de noodlokalen OSG, voldoen deze aan de voorwaarden van budgetoverheveling, namelijk dat het budget incidenteel moet zijn, groter dan € 25.000, het niet leidt tot een overschrijding op het taakveld en gelden worden besteed overeenkomstig het doel van de bestemming dat hieraan een plan ten grondslag ligt. Voor de noodlokalen OSG kiezen we er bewust voor dit bedrag toch over te hevelen, ondanks een overschrijding op dit taakveld. Het betreffen de volgende voorstellen:

Programma	Budget	Bedrag
4	Noodlokalen OSG Hengelo	75.000
6	Transformatiebudget Wijkkracht	186.000
8	Grootschalige woningbouw	1.015.000
8	Wet betaalbare huur	145.000
Totaal		1.421.000

Decembercirculaire Gemeentefonds

Voor 2025 is de totale gemeentefondsuitkering bijna € 0,8 miljoen hoger dan begroot op basis van de septembercirculaire 2025. Door het moment van beschikbaar komen van de decembercirculaire was het voor Hengelo voor een deel hiervan niet meer mogelijk dit bedrag ook in 2025 te besteden. Daarom wordt voorgesteld € 420.000 beschikbaar te houden in 2026.

Bij de 1e Beleidsrapportage is € 6,2 miljoen toegevoegd aan de algemene reserve, bij de 2e Beleidsrapportage was dit € 7,3 miljoen. Dit is verwerkt in onze begroting. We stellen voor, zoals gebruikelijk het voordeel bij opvang van nieuwkomers (€ 627.000) te storten in de reserve Vluchtelingen. Het restant van het saldo (€ 4.720.000), na bovenstaande bestemming voor budgetoverheveling en middelen van de decembercirculaire, stellen wij voor toe te voegen aan de algemene reserve.

ARGUMENTEN

1.1 Het oordeel van de accountant bij de jaarstukken 2025 is goedkeurend

De controle van de jaarrekening 2025 door onze accountant, PricewaterhouseCoopers (PwC), is afgerond. De accountant verstrekt een goedkeurende controleverklaring op het aspect getrouwheid en geeft een goedkeurend oordeel over de rechtmatigheid van de specifieke uitkeringen. Op basis van de controlewerkzaamheden heeft de accountant geconcludeerd dat alle financieel relevante aspecten van wetgeving en verordeningen door het college zijn nageleefd. Ook concludeert zij dat zowel de baten als lasten over 2025 en de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Dit met uitzondering van de onzekerheden en bevindingen zoals deze staan beschreven in het accountantsverslag. In de Jaarstukken 2025 heeft het college verantwoording afgelegd over de rechtmatigheid (rechtmatigheidsverantwoording). De accountant heeft aangegeven dat deze rechtmatigheidsverantwoording een getrouw beeld geeft. De geconstateerde onrechtmatigheden in de jaarrekening zijn lager dan de verantwoordingsgrens. Daarmee heeft het college gehandeld binnen de kaders van de raad.

1.2 Wij herkennen ons in de kernboodschappen en belangrijkste bevindingen

Ook voor 2025 is de controle uitgevoerd door PwC. Het proces is op constructieve wijze verlopen. Het college is trots op de kwaliteit die door de organisatie is geleverd.

Op enkele bevindingen in het accountantsverslag gaan we graag nader in, omdat we het van belang vinden uw raad te informeren over enkele afwegingen en geconstateerde verbetermogelijkheden.

- De onzekerheden in het sociaal domein bedragen € 5,3 miljoen. Dit bestaat uit productieverantwoordingen van zorgleveranciers die nog niet zijn ontvangen, maar ook een hogere grens voor het aanleveren van deze verantwoordingen. Samen met de accountant wordt bezien of een grotere eigen inzet op toetsing van prestatieleveringen deze onzekerheid kan verlagen.
- In de rechtmatigheidsverantwoording zijn de fouten als gevolg van het niet-naleven van Europese aanbestedingsrichtlijnen gestegen naar € 1,5 miljoen (2024: € 0,9 miljoen). Aanbevolen wordt hier aandacht voor te hebben en, indien nodig, specifiek acties op te zetten. Hier gaan we mee aan de slag.
- Het jaarverslag is prettig leesbaar en biedt veel informatie. Aandachtspunten om de informatiewaarde te vergroten zijn onder andere het meer meetbaar weergeven van de voortgang en inzicht bieden in de maatregelen rondom fraudepreventie. Dit laatste punt is inmiddels

opgepakt. Wat betreft het meer meetbaar weergeven van de voortgang bekijken we hoe dit te doen.

- Het college schat het inbaarheidsrisico van de nieuwe lening aan Zonnepark de Boeldershoek (€ 8,5 miljoen) beperkt in op basis van de business case. De accountant kan instemmen met de waardering in de jaarrekening; belangrijk is om de ontwikkelingen actief te monitoren.
- Het huidige inzicht in de verplichtingen en lopende contracten kan verbeterd worden. De accountant adviseert om hier acties op te zetten, ook verwijzend naar de opmerking over het volgen van de aanbestedingsrichtlijnen. Hier zijn inmiddels acties op ondernomen.
- De accountant beveelt aan te onderzoeken hoe het 'voorspellend vermogen' verbeterd kan worden. Zij onderkent dat Hengelo een ambitieuze gemeente is, waardoor veel plannen gemaakt worden. Zaak is wel deze beter te vertalen in de begrotingen, ondanks dat we hier ook vaak te maken hebben met de onvoorspelbaarheid van incidentele middelen. Hiermee gaan we aan de slag.

2.1 Toevoeging op de budgetoverheveling die was opgenomen bij de 2e Beleidsrapportage

In november 2025 is door uw raad de 2e Beleidsrapportage vastgesteld en daarmee ook de budgetoverhevelingen van 2025 naar 2026. Er zijn nog een aantal budgetten niet (volledig) besteed in de periode na de 2e Beleidsrapportage, waarvan de middelen voor 2026 beschikbaar moeten blijven. Deze hebben wij alsnog opgenomen bij de resultaatbestemming in deze jaarstukken. U kunt in hoofdstuk 4 lezen waarom deze middelen alsnog moeten worden overgeheveld. Volgens bestaand beleid stellen we voor het overige saldo, toe te voegen aan de Algemene Reserve.

3.1 Ondanks dat er geen geheel nieuw beheerplan is, is op basis van de jaarlijkse actualisatie het bedrag in de voorziening naar verwachting wel nodig voor toekomstig onderhoud

Op basis van regelgeving vanuit het Besluit Begroten en Verantwoorden (BBV) mag een beheerplan wat ten grondslag ligt aan een voorziening maximaal 5 jaar oud zijn, tenzij er gemotiveerd wordt afgeweken en dit door de raad is besloten. Het beheerplan voor de haven is opgesteld in 2016. Dit plan wordt jaarlijks geactualiseerd, maar we stellen een nieuw beheerplan pas op nadat enkele grote investeringen zijn gedaan. Op die manier sluit het beheerplan aan bij de nieuwe situatie. Wij vinden het verantwoord de voorziening in stand te houden op basis van het huidige beheerplan en deze niet vrij te laten vallen in het rekeningresultaat. Een toelichting is opgenomen in de paragraaf Onderhoud Kapitaalgoederen.

KANTTEKENINGEN

3.1 Het is op dit moment niet duidelijk of het gehele bedrag in de voorziening toekomstig nodig is

Ondanks dat we het beheerplan jaarlijks actualiseren, blijft dit een inschatting met de kennis van dit moment. Het kan zijn dat het benodigde bedrag voor onderhoud van de haven na investeringen hoger of lager uitvalt. We vinden het verstandig om pas op dat moment, en bij een nieuw onderhoudsplan, een deel te laten vrijvallen of bijstorten. Daarom stellen wij nu voor om geen aanpassing te doen in de gevormde voorziening.

VERVOLG

In het besluitvormingstraject zijn de volgende bijeenkomsten opgenomen:

- 8 juni: Werkgroep accountancy en technisch beraad
- 23 juni: Politieke markt
- 1 juli: Raadsvergadering

Wij vragen uw raad de Jaarstukken 2025 vast te stellen. Dit staat gepland in de raadsvergadering van 1 juli 2026. Het college moet de jaarstukken in ieder geval voor 15 juli 2026 aan Gedeputeerde Staten van Overijssel sturen.

BIJLAGEN

Bijlage 1: Jaarstukken 2025 Gemeente Hengelo

Bijlage 2: Controleverklaring gemeente Hengelo 2025

Bijlage 3: Accountantsverslag gemeente Hengelo 2025

