

## Voorstel aan de gemeenteraad

### Opsteller

Boer, ETTY de

### Kenmerk

Z.26.537597 / D.26.2166098

### Vertrouwelijkheid

Openbaar

### Onderwerp

Themarekening 2025

### Voorgesteld besluit

1. In te stemmen met het instellen van een bestemmingsreserve Jeugd met een maximum van € 4,2 miljoen
2. De Themarekening 2025 van gemeente Heerenveen, bestaande uit het Jaarverslag 2025 en de Jaarrekening 2025, vast te stellen met een voordelig resultaat van € 13,3 miljoen.
3. In te stemmen met de volgende voorstellen tot resultaatbestemming:
  - a het toevoegen van € 1,25 miljoen aan de bestemmingsreserve Olympische Spelen 2030;
  - b het toevoegen van € 294.000 uit de specifiek uitkering realisatiestimulans aan de bestemmingsreserve sociale huur;
  - c het toevoegen van € 4,2 miljoen aan de bestemmingsreserve Jeugd.
4. In te stemmen met de volgende voorstellen voor resultaatbestemming voor niet bestede middelen uit de decembercirculaire:
  - a het overhevelen van het budget voor veilig vergaderen van € 108.000 dat eind 2025 beschikbaar is gesteld door het Rijk;
  - b het overhevelen van de impulsmiddelen lokale energiehulp voor € 29.000 dat eind 2025 door het Rijk beschikbaar is gesteld.
5. In te stemmen met de volgende voorstellen voor resultaatbestemming voor budgetten die per abuis in de Decemberbrief niet zijn meegenomen:
  - a het via budgetoverheveling beschikbaar stellen van € 43.000 voor merkregie;
  - b het via budgetoverheveling beschikbaar stellen van € 65.000 voor het verduurzamen van het pand Binnenweg 3c;
  - c het via budgetoverheveling beschikbaar stellen van het resterende budget van € 50.000 voor de implementatie van het nieuwe financiële informatiesysteem.
6. In te stemmen met het verhogen van de begroting 2026 met een bedrag van € 295.000 voor de verwerking van de beslispunt 4 en 5.
7. In te stemmen met de investeringskredieten, zoals opgenomen in de Jaarrekening 2025, die in 2025 zijn afgerond af te sluiten.

8. In te stemmen met de investeringskredieten, zoals opgenomen in de Jaarrekening 2025, over te hevelen naar 2026.
9. In te stemmen me de actualisatie van de grondexploitaties 2025:
  - a kennis te nemen van de Toelichting actualisatie Grondexploitaties jaarrekening 2025;
  - b de gewijzigde grondexploitatiebegrotingen van de actieve grondexploitaties vast te stellen;
  - c de grondexploitaties De Kavels en Spikerboor af te sluiten.
10. In te stemmen met het toevoegen van het saldo na resultaatbestemming ad € 7,2 miljoen aan de Algemene Reserve.
11. Kennis te nemen van de bijlage bestemmingsreserves
12. Geheimhouding op te leggen op de bijlage 5 actualisatie grondexploitaties op grond van artikel 87 Gemeentewet en artikel 5.1 lid 2 sub f Wet open overheid (WOO) totdat u een besluit neemt tot opheffing daarvan.

## **Inleiding**

Via de Themarekening 2025, bestaande uit het Jaarverslag en de Jaarrekening, legt het College verantwoording af over het gevoerde beleid en de financiële resultaten van het afgelopen jaar. Deze jaarverantwoording 2025 is opgesteld volgens het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). De jaarverantwoording zoals opgenomen in de Themarekening 2025 volgt in opzet de Themabegroting 2025 en geeft een verantwoording ten opzichte van de Themabegroting zoals het meest recent gewijzigd met de Decemberbrief 2025.

### Financieel resultaat 2025

Het in de jaarrekening 2025 opgenomen positieve resultaat bedraagt € 13,3 miljoen, dit is 5% van de begroting. Het resultaat is € 3,9 miljoen positiever dan de geactualiseerde begroting in de Decemberbrief. Dit verschil komt vooral door een positief resultaat van € 3,0 miljoen binnen het thema sociale leefomgeving, een voordeel van € 2,4 miljoen op de overhead en een nadeel van € 1,2 miljoen op het thema economische leefomgeving. In het voorwoord bij de Themarekening staat een uitgebreide resultaatsanalyse.

### Rechtmatigheidsverantwoording College

Het College legt via de Themarekening verantwoording af over de rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties in 2025. Dit gebeurt aan de hand van een voorgeschreven model. Het College stelt vast dat de omvang van de verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die in 2025 niet rechtmatig tot stand zijn gekomen € 10,4 miljoen bedraagt.

## **Beoogd effect**

De Themarekening 2025 tijdig vaststellen zodat deze tijdig aangeboden kunnen worden aan de Provincie. Dit dient conform de Gemeentewet voor 15 juli 2025 te gebeuren.

## **Argumenten**

### 1.1 Raad is bevoegd tot het instellen van bestemmingsreserves

Aan de raad wordt voorgesteld om een bestemmingsreserve Jeugd in te stellen. Het instellen dient voor de vaststelling van de Jaarstukken te gebeuren, omdat de raad later in het dictum wordt gevraagd om via resultaatbestemming hieraan middelen toe te voegen vanuit het jaarrekening resultaat. Dat kan alleen maar als de bestemmingsreserves op dat moment al zijn ingesteld. In bijlage 3 is het format voor deze nieuwe bestemmingsreserve opgenomen. De nieuwe reserve voldoet aan het kader van de nota reserves en voorzieningen

Het argument voor het instellen van deze reserve is de volgende:

De gemeente financieel en inhoudelijk in staat te stellen de transformatie van de jeugdzorg te realiseren, in lijn met de Hervormingsagenda Jeugd en het lokale uitvoeringsplan Opvoeden en Opgroeien. Het ondersteunen en versnellen van de beweging naar de voorkant van het jeugdstelsel: eerder, lichter, dichterbij huis hulp bieden, zodat zwaardere en duurdere specialistische jeugdhulp minder vaak nodig is.

### 2.1 Raad is bevoegd tot vaststellen Jaarstukken en dit dient voor 15 juli te gebeuren

Het College biedt de Themarekening 2025, bestaande uit de Jaarrekening en het Jaarverslag, aan de gemeenteraad aan. Hiermee legt het College verantwoording af over het gevoerde beleid en het behaalde financiële resultaat in 2025. Het vaststellen van de jaarverantwoording is een bevoegdheid van de raad en dient op grond van de Gemeentewet voor 15 juli te geschieden.

### 3.1 Raad is bevoegd tot het goedkeuren van resultaatbestemmingen.

*Ad 3a het toevoegen van € 1,25 miljoen aan de bestemmingsreserve Olympische Spelen 2030.*

In 2025 is bij het vaststellen van de jaarrekening de bestemmingsreserve Olympische Spelen 2030 ingesteld. In 2030 worden de Olympische Winterspelen in de Franse Alpen gehouden. Frankrijk heeft geen permanente schaatsbaan beschikbaar voor de wedstrijden voor het langebaanschaatsen. In de Olympische Agenda wordt groot belang aan duurzaamheid gehecht en daarom wordt geadviseerd geen nieuwe stadions te bouwen die na de Spelen niet meer worden gebruikt. Het Frans Organiserend Comité heeft vanuit deze gedachte het verzoek gedaan aan Nederland en Italië om een bid te doen om het Olympisch schaatstoernooi mogelijk te maken in Heerenveen of Turijn. Wanneer het bid van Heerenveen wordt geaccepteerd, dan brengt dat kosten met zich mee. Om deze unieke kans te kunnen realiseren, is het nodig om nu al te laten zien dat gemeente Heerenveen hiervoor financiële middelen heeft gereserveerd.

Gemeente, provincie en het Rijk hebben afgesproken dat provincie en het Rijk beide beide de eigen bijdragen verdubbelen. Provincie en Rijk moeten hiervoor ook nog besluitvorming organiseren in hun eigen gremia. Wij stellen voor om de bestaande reserve met € 1,25 miljoen te verhogen. De intentie is dat de provincie en het Rijk ook de door hen beoogde financiële inzet gaan verdubbelen. Na het winnen van het bid wordt er tussen de gemeente, de provincie en het Rijk een convenant opgesteld waarin afspraken worden gemaakt over de bijdragen en rollen van alle partijen. Wanneer blijkt dat het evenement niet naar Heerenveen komt, valt deze bestemmingsreserve vrij ten gunste van de algemene reserve.

*Ad 3b het toevoegen van € 294.000 uit de specifiek uitkering realisatiestimulans aan de bestemmingsreserve sociale huur.*

Op 19 juni 2025 heeft de raad besloten om een bestemmingsreserve sociale huur in te stellen. Hierbij is tevens besloten om de te ontvangen bedragen voor de bouw van sociale huurwoningen in het kader van de Realisatiestimulans te bestemmen voor de Bestemmingsreserve sociale huur. Met dit bestemmingsvoorstel wordt hier uitvoer aan gegeven.

*Ad 3c het toevoegen van € 4,2 miljoen euro aan de bestemmingsreserve Jeugd*

De lokale visie Opvoeden en Opgroeien, vastgesteld door de raad op 27 februari 2025, sluit naadloos aan bij de uitgangspunten van de landelijke Hervormingsagenda Jeugd 2023–2028. In deze agenda hebben Rijk, gemeenten en partners afspraken gemaakt om het jeugdstelsel inhoudelijk te verbeteren en financieel houdbaar te maken. De bestemmingsreserve Jeugd stelt de gemeente in staat om deze transformatie financieel en inhoudelijk te realiseren. De reserve ondersteunt de verschuiving naar de voorkant van het jeugdstelsel, met eerder, lichter en dichterbij huis geboden hulp. Daarmee wordt

beoogd de inzet van zware en kostbare specialistische jeugdhulp te verminderen. De middelen worden ingezet voor tijdelijke pilots zoals POH-jeugd, niet-specialistische jeugdhulp en schoolconsulenten in het onderwijs. Daarnaast biedt de reserve ruimte om nieuwe werkwijzen te ontwikkelen, te testen en te evalueren vóór structurele inbedding.

Een bestemmingsreserve is nodig omdat reguliere jeugdbudgetten nauwelijks ruimte laten voor innovatie. De rijksmiddelen (o.a. Hervormingsagenda, compensaties) die wij ontvangen zoals de compensatie van voorgaande jaren (€ 3.8 miljoen, onderdeel resultaat 2025) en de implementatie middelen voor de hervormingsagenda 2026 en 2027 (resp. € 1,6 miljoen en €1,5 miljoen) zijn niet gereserveerd voor de Jeugd, maar vervallen in de algemene middelen. De inzet van de reserve is gericht, tijdelijk en gecontroleerd en ondersteunt langdurige verandering over een periode van vier jaar. Het uiteindelijke doel is meer preventieve ondersteuning, betere samenwerking en structurele beheersing van de jeugdhulpkosten op de lange termijn (bijlage 2).

*4.1 Raad is bevoegd tot het goedkeuren van resultaatbestemmingen voor niet bestede middelen uit de decembercirculaire:*

Ad 4a Het overhevelen van het budget voor veilig vergaderen van € 108.000 dat eind 2025 beschikbaar is gesteld door het Rijk.

Bij de decembercirculaire 2025 is dit bedrag beschikbaar gesteld. Dit betreft middelen om de veiligheid van lokale volksvertegenwoordigers en bestuurders te versterken. Doordat de middelen pas in december 2025 beschikbaar zijn gekomen, worden deze in 2026 uitgegeven. Door de overheveling kunnen de gelden in 2026 rechtmatig worden besteed.

*Ad 4b Overhevelen van de impulsmiddelen lokale energiehulp voor € 29.000.*

Bij de decembercirculaire 2025 is dit bedrag beschikbaar gesteld. Doel van deze middelen is het versterken van lokale initiatieven en hulp aan huishoudens die kampen met hoge energiekosten. Doordat de middelen pas in december beschikbaar zijn gekomen worden deze in 2026 uitgegeven. Door de overheveling kunnen de gelden in 2026 rechtmatig worden besteed.

*5.1 Raad is bevoegd tot het goedkeuren van resultaatbestemmingen voor budgetten die per abuis in de Decemberbrief niet zijn meegenomen.*

*Ad 5a het via budgetoverheveling beschikbaar stellen van € 43.000 voor merkregie*

Bij de perspectiefnota 2024 is voor merkregie op het merk Heerenveen incidenteel budget opgenomen voor 2025. Het traject om het merk Heerenveen verder te ontwikkelen heeft een langere doorlooptijd dan verwacht, waardoor het merktraject in 2026 een vervolg krijgt. Door de overheveling kunnen de gelden in 2026 rechtmatig worden besteed

*Ad 5b het via budgetoverheveling beschikbaar stellen van € 65.000 voor het verduurzamen van het pand Binnenweg 3c.*

In de Najaarsrapportage 2025 is dit bedrag toegekend voor het verwijderen van asbest in het pand. De werkzaamheden zijn vertraagd en worden in 2026 uitgevoerd. Door de overheveling kunnen de gelden in 2026 rechtmatig worden besteed.

*Ad 5c het via budgetoverheveling beschikbaar stellen van het resterende budget van € 50.000 voor de implementatie van het nieuwe financiële informatiesysteem.*

Begin 2026 is het nieuwe financieel informatiesysteem in gebruik genomen. Afrondende werkzaamheden voor de implementatie worden in 2026 uitgevoerd. Door de overheveling kunnen de bestaande middelen van 2025 meegenomen worden naar 2026 en in 2026 rechtmatig worden besteed.

*6.1 Bedragen vanuit de resultaatbestemming die in 2026 benodigd zijn worden toegevoegd aan de begroting 2026*

De resultaatbestemmingen in de besluitpunten 4a tot en met 5c worden toegevoegd aan de begroting 2026. Via dit besluit stelt de raad de begrotingswijziging voor 2026 vast.

<b>Bestemmingsvoorstellen ten gunste van begroting 2026</b>			
	<b>Nr.</b>	<b>Bedrag</b>	
Veilig vergaderen	4a	€	108.000
Impulsmiddelen lokale energiehulp	4b	€	29.000
Merkregie	5a	€	43.000
Bijdrage verduurzaming Binnenweg 3c	5b	€	65.000
Nieuw financieel informatie systeem	5c	€	50.000
<b>Totaal</b>		<b>€</b>	<b>295.000</b>

### 7.1 Het afsluiten van investeringskredieten is een bevoegdheid van de raad

Door het afsluiten van afgeronde investeringskrediet in 2025 worden deze onderdeel van het resultaat in de Themarekening 2025. Dit betreft een bedrag van € 46,6 miljoen.

### 8.1 Het overhevelen van investeringskredieten is een bevoegdheid van de raad

Door het overhevelen van de kredieten van investeringen van 2025 naar 2026 kan de uitvoering van de investeringen doorgaan in 2026. Dit betreft een bedrag van € 31,7 miljoen.

### 9.1 In de Toelichting Actualisatie Grondexploitaties jaarrekening 2025 worden de nieuwe uitgangspunten in de geactualiseerde grondexploitaties inzichtelijk gemaakt.

Jaarlijks worden de grondexploitatiebegrotingen (hierna: grondexploitaties) bij het opstellen van de jaarrekening geactualiseerd. Het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) schrijft voor dat de grondexploitaties jaarlijks geactualiseerd worden en dat de wijzigingen bij de actualisaties moeten worden toegelicht ten behoeve van het inzicht voor de raad. Dit gebeurt op basis van cijfers en ontwikkelingen van het rekeningjaar en met verwachtingen voor de resterende looptijd. Daarbij zijn de geboekte kosten en opbrengsten uit boekjaar 2025 verwerkt, zijn de restant budgetten op prijspeil 1-1-2026 gebracht en is de fasering van de kosten en opbrengsten geactualiseerd. Ook worden de meest actuele inschattingen met betrekking op toekomstige inflatiecijfers verwerkt in de berekeningen. De financiële gevolgen

van deze actualisaties staan samengevat in de Toelichting Actualisatie Grondexploitaties jaarrekening 2025 (zie bijlage 4). Het algemene beeld is dat in 2025 een aanzienlijke versnelling van de kavelverkopen heeft plaatsgevonden van de kavelverkopen ten opzichte van begroting. Dit geldt voor zowel woningbouwkavels als voor bedrijventerrein IBF. Wel is het verwachte financiële resultaat van de grondexploitaties op totaalniveau lager uitgevallen ten opzichte van de prognose vorig jaar. Dit is met name het gevolg van het verslechterde resultaat als gevolg van de Gebiedsvisie A32-zone. Dit effect wordt gedempt door het verbeterde resultaat van grondexploitatie KNO (Klaverpark).

Bij het actualiseren van de grondexploitaties worden de meest actuele financiële en planmatige uitgangspunten verwerkt. In de Toelichting Actualisatie Grondexploitaties jaarrekening 2025 wordt inzicht verschaft in de uitgangspunten en parameters die zijn verwerkt in de grondexploitaties. Deze actualisaties hebben financiële gevolgen voor de grondexploitaties. Deze financiële gevolgen zijn verwerkt in de jaarrekening van 2025.

### 9.2 In de grondexploitaties wordt uitgegaan van de meest actuele uitgangspunten.

De uitgangspunten en parameters in de grondexploitaties zijn geactualiseerd. In 2025 is, in het kader van de Gebiedsvisie A32-zone (Z.22.380065 / D.25.1959038), grondexploitatie Hepkema's Park geopend en grondexploitatie Fedde Schurerplein afgesloten. Daarnaast hebben programmawijzigingen plaatsgevonden in grondexploitaties Stadiongebied en Skoatterwâld fase 1-2. Deze zijn nu verwerkt in de grondexploitaties. De belangrijkste wijzigingen met de voornaamste financiële gevolgen hieronder opgesomd:

- Stadiongebied: In deelgebied Noordplot heeft een programmawijziging plaatsgevonden bij de vaststelling van de Gebiedsvisie A32-zone. Waar voorheen sprake was van 300 appartementen en parkeren op maaiveld, is dit gewijzigd naar 270 appartementen en 30 grondgebonden woningen en wordt het parkeervraagstuk deels gebouwd opgelost. Bij de vaststelling van de Gebiedsvisie A32-zone werd rekening gehouden met de realisatiestimulans als opbrengstenpost in de grondexploitatie. Doordat de kaveluitgifte naar achteren in de tijd is geschoven, vervalt de mogelijkheid om deze realisatiestimulans voor de betaalbare woningen op de Noordplot aan te vragen.

- Skoatterwâld fase 1-2: Twee vlekken in deze fases van Skoatterwâld zijn onderdeel van de Gebiedsvisie A32-zone. Bij vaststelling van de Gebiedsvisie is besloten tot een programmawijziging van vlek 1 (De

Wachtkamer) en vlek 8 (Kop van Midden). Hierbij is het programma verdicht en betaalbaarder geworden. Verder vallen de saneringskosten in vlek 1 van de grondexploitatie hoger uit dan werd ingeschat.

- KNO (Klaverpark): Voor de grondopbrengsten van KNO / Klaverpark is een nieuwe taxatie uitgevraagd. De taxatie komt hoger uit dan waar rekening mee werd gehouden. Hierdoor is het financiële resultaat van de grondexploitatie verbeterd. Ook zijn de plankosten beperkt opgehoogd vanwege een dreigend tekort.

- Rioleringsbijdrage: In het kader van de 'Perspectiefnota 2026 en Voorkeursscenario Gezonde Financiële Positie' heeft de Gemeenteraad vastgesteld dat de kosten voor de aanleg van riolering ten laste komen van de grondexploitatie. De rioleringsbijdragen die in de grondexploitaties waren opgenomen zijn komen te vervallen.

Verder is er in enkele grondexploitaties sprake van winstneming. In grondexploitaties Skoatterwâld fase 1-2, IBF en Skoatterwâld fase 3 zijn in 2025 winstnemingen gedaan. Dit zijn de winsten die als gevolg van de actualisaties van de grondexploitaties jaarrekening 2024 genomen dienen te worden. Deze winstnemingen zijn bij de voorliggende actualisatie van de grondexploitaties (jaarrekening 2025) verwerkt in de grondexploitaties. Conform BBV-regelgeving dienen winsten uit grondexploitaties genomen te worden zodra hierover voldoende zekerheid bestaat.

### *9.3 Grondexploitaties De Kavels en Spikerboor zijn afgerond*

In Grondexploitaties De Kavels en Spikerboor zijn afgerond. Er worden geen kosten en opbrengsten meer verwacht. Daarom kunnen deze grondexploitaties afgesloten worden.

### *10.1 Resultaat na bestemming wordt verrekend met de Algemene Reserve*

Het bedrag dat overblijft na resultaatbestemming ad € 7,2 miljoen wordt aan de Algemene Reserve toegevoegd die daarmee € 56,6 miljoen bedraagt.

Deze toevoeging heeft een positief effect op het weerstandvermogen van gemeente Heerenveen. Naast Jeugd zijn er andere ontwikkelingen die urgent en belangrijk zijn, in de tussenrapportage 2026 en in de begroting 2027 worden hiervoor voorstellen ingediend.

### *11.1 De geactualiseerde formats van de bestemmingsreserves worden bij de jaarstukken aangeleverd*

Op 5 maart 2026 heeft de raad de nota reserves en voorzieningen vastgesteld. Hierbij is verzocht om alle bestemmingsreserves langs het nieuwe verantwoordings- en toetsingskader te leggen. Bij bepaalde reserves zijn bijvoorbeeld bestedingsdoel, startjaar, plafond looptijd en bestedingsplan in de formats onvoldoende toegelicht. Door de raad is verzocht om bij het vaststellen van de Themarekening 2025 de geactualiseerde formats aan te leveren. In bijlage 3 vindt u de geactualiseerde formats. De actualisatie is nog niet volledig afgerond.

### *12.1 In bijlage 4 "toelichting actualisatie grondexploitaties Jaarrekening 2025" is bedrijfsgevoelige informatie opgenomen.*

De actualisatie bevat bedrijfsgevoelige informatie. Openbaarmaking kan leiden tot verstoring van de marktwerking. Het belang van geheimhouding weegt in dit geval zwaarder dan het belang van openbaarheid.

## **Risico's of kanttekeningen**

### *1.1 Raad is bevoegd tot het instellen van bestemmingsreserves*

Aan de raad wordt voorgesteld om een bestemmingsreserve Jeugd in te stellen. Het instellen dient voor de vaststelling van de Jaarstukken te gebeuren omdat de raad later in het dictum wordt gevraagd om via resultaatbestemming hier middelen aan toe te voegen vanuit het Jaarrekening resultaat. Dat kan alleen maar als de bestemmingsreserves op dat moment al zijn ingesteld.

### *2.1 De Jaarstukken dienen tijdig te worden vastgesteld*

Het niet tijdig vaststellen van de jaarverantwoording door de raad betekent dat gemeente Heerenveen niet aan de wettelijke verplichting voldoet en de stukken niet tijdig bij de provincie kan aanbieden.

### 3.1 De kosten van het organiseren van de Olympische Spelen zijn niet bekend.

In dit voorstel worden middelen voor de organisatie van de Olympische Spelen gereserveerd. Als de gemeente Heerenveen het bid wint, dan zal er een convenant met het Rijk, de provincie en eventueel andere partners over de financiering worden gesloten. Gemeente Heerenveen zal ook een overeenkomst met het Olympisch Comité sluiten, waarmee de gemeente zich aan de organisatie van een deel van de spelen committeert. De totale lasten en de bijbehorende financiële risico's zijn op dit moment nog niet te overzien. Het bedrag in de bestemmingsreserve is hoogstwaarschijnlijk niet voldoende voor het dekken van de lasten en de financiële risico's, maar is een eerste aanzet.

#### 9.1 Uitgangspuntennotitie Grondexploitaties jaarrekening 2025

De uitgangspunten die zijn doorgevoerd in de grondexploitaties zijn door uw college vastgesteld in de 'Uitgangspuntennotitie grondexploitaties jaarrekening 2025' (Vastgesteld op 17-02-2026). In de tussentijd hebben op de vastgestelde uitgangspunten 3 wijzigingen plaatsgevonden:

- In grondexploitatie Skoatterwâld fase 3 zijn 52 kavels in 2025 economisch geleverd. Juridische levering van deze kavels vindt plaats in 2026. De verkopen zijn in 2025 verantwoord, waardoor het aantal verkochte kavels in 2025 hoger uitvalt.

- In het kader van de 'Perspectiefnota 2026 en Voorkeursscenario Gezonde Financiële Positie' heeft de Gemeenteraad vastgesteld dat de kosten voor de aanleg van riolering ten laste komen van de grondexploitatie. In de Uitgangspuntennotitie werd ingeschat dat dit een negatief effect.

van € 3,3 miljoen zou hebben op de grondexploitaties. Dit is met € 2,8 miljoen lager uitgevallen.

- De fasering van de kaveluitgiftes op de Noordplot (grondexploitatie Stadiongebied) is 2 jaren opgeschoven doordat de Noordplot tijdelijk in gebruik is.

#### 10.1 Negatieve trend kengetallen

Alle kengetallen laten een negatieve trend zien. Waar we in de begroting 2025 nog voldoen aan het gros van de geadviseerde normen constateren wij dat vanaf 2028 de situatie op bepaalde onderdelen zorgelijk is. Het al eerdergenoemde investeringsprogramma zorgt voor een forse financieringsbehoefte wat zichtbaar wordt in de ontwikkeling van de solvabiliteit en de netto schuldquote. In 2029 bedraagt de solvabiliteit 14,3% en is daarmee lager dan de geadviseerde ondergrens van 20%. Een toename van vreemd vermogen en de afname van de algemene reserve zijn hier de oorzaak van. De netto schuldquote nadert de kritisch grens van 130% waarop gemeenten wordt geadviseerd direct actie te ondernemen.

## Communicatie en participatie

Advies aangevraagd

## Financiën

Het resultaat van de Jaarrekening 2025 is € 13,3 miljoen en zal voor een bedrag van € 6,0 miljoen via resultaatbestemming worden toegevoegd aan een tweetal bestemmingsreserves en aan vijf voorstellen voor budgetoverheveling naar de begroting 2026. Het resultaat na bestemming ad € 7,2 miljoen wordt toegevoegd aan de Algemene reserve.

De totale baten zijn € 4,9 miljoen hoger dan begroot en de totale lasten zijn € 1,4 miljoen hoger dan begroot. Daarnaast is er een voordeel op de reservemutaties van € 0,4 miljoen. Dit verschil komt vooral

door een positief resultaat van € 3,0 miljoen binnen het thema sociale leefomgeving, een voordeel van € 2,4 miljoen op de overhead en een nadeel van € 1,2 miljoen op het thema economische leefomgeving. In het voorwoord bij de Themarekening staat een uitgebreide resultaatsanalyse.

<b>Bestemmingsvoorstel</b>	<b>Nr.</b>	<b>Bedrag</b>
Olympische spelen	3a	€ 1.250.000
Realisatiestimulans	3b	€ 294.000
Bestemmingsreserve Jeugd	3c	€ 4.200.000
Veilig vergaderen	4a	€ 108.000
Impulsmiddelen lokale energiehulp	4b	€ 29.000
Merkregie	5a	€ 43.000
Bijdrage verduurzaming Binnenweg 3c	5b	€ 65.000
Nieuw financieel informatie systeem	5c	€ 50.000
<b>Totaal</b>		<b>€ 6.039.000</b>
Resultaat themarekening 2025		€ 13.286.000
<b>Toevoeging aan algemene reserve</b>		<b>€ 7.247.000</b>

## Bijlagen

Bijlagen

1. Themarekening 2025
2. Bestedingsplan bestemmingreserve Jeugd
3. Bijlage bijgewerkte formats reserves
4. Toelichting Actualisatie Grondexploitaties jaarrekening 2025 (geheim)