

Jaarstukken 2025



Inhoudsopgave

Inhoudsopgave	3
Aanbieding van de Jaarstukken	5
Financiële Hoofdlijnen	8
Leeswijzer	11
Programma 1 Bestuur en Veiligheid	12
Focusgebied Bestuurskracht.....	12
Basistaken Bestuur en Dienstverlening	13
Basistaken Veiligheid, Toezicht en Handhaving.....	16
Programma 2 Fysieke leefomgeving.....	19
Focusgebied Klimaat en duurzaamheid.....	20
Focusgebied Ruimte voor Eerbeek / Eerbeek Loenen 2030	22
Focusgebied Centrum Brummen	23
Focusgebied Wonen	24
Basistaken Fysieke leefomgeving	27
Programma 3 Sociale leefomgeving	33
Focusgebied Sociaal domein	33
Basistaken Vitale Samenleving	40
Programma 4 Financiën.....	45
Basistaken Bedrijfsvoering en financiën	45
Paragrafen	50
A. Lokale heffingen	50
B. Weerstandsvermogen en Risicobeheersing	55
C. Onderhoud kapitaalgoederen	63
D. Financiering	70

E. Bedrijfsvoering.....	73
F. Verbonden partijen.....	80
G. Grondbeleid	90
H. Openbaarheid van Bestuur	92
I. Leefbaarheid	93
Bijlagen behorend bij het jaarverslag	95
1. Overzicht subsidieplafonds 2025	95
2 Beleidsdocumenten	95
3. Voortgang KPI's.....	97
Jaarrekening	100
Balans	100
Baten en lasten	101
Waarderingsgrondslagen.....	102
Toelichting op de Balans.....	106
Toelichting op de Baten en Lasten	133
Bijlagen behorende bij de Jaarrekening	149
1. Bijlage met verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen	149
2. Bijlage met overzicht gerealiseerd baten en lasten per taakveld	169
3. Controleverklaring accountant	172

Aanbieding van de Jaarstukken

Geachte leden van de raad,

Voor u liggen de jaarstukken voor het boekjaar 2025. Via de jaarstukken leggen wij aan uw raad verantwoording af over de uitvoering van de Programmabegroting 2025-2028. Dit doen we door te kijken naar welke doelen we wilden bereiken, welke maatregelen we daarvoor hebben genomen en welke middelen daarvoor zijn besteed.

Een periode afsluiten, een nieuwe fase in gaan

Met deze jaarstukken sluiten we een periode af. Niet alleen het begrotingsjaar 2025, maar in de verantwoording feitelijk ook de bestuursperiode 2022–2026, die met de gemeenteraadsverkiezingen van maart 2026 formeel is beëindigd. Voor het scheidende college zijn dit daarmee de laatste volledig doorlopen jaarstukken. Dat maakt dit document meer dan een financiële en inhoudelijke terugblik: het markeert ook het einde van een gezamenlijke bestuurlijke fase waarin veel is opgepakt, afgerond of in gang gezet. In deze jaarstukken laten we zien waar we resultaten hebben geboekt, waar we op koers liggen en waar we te maken kregen met vertraging of complexiteit. De voortgang op de maatregelen en KPI's geeft een eerlijk beeld van wat in 2025 is bereikt en welke opgaven doorlopen in de volgende bestuursperiode. Daarmee vormen deze jaarstukken een overdracht: een basis waarop het nieuwe college verder kan bouwen.

Afgelopen jaar stond Brummen voor een aantal grote uitdagingen en moest moeilijke afwegingen maken om die het hoofd te bieden. Inhoudelijk raakt dit aan de keuzes die we in 2025 hebben gemaakt rond onze bestuurlijke toekomst, het AZC en het voortdurend scherp moeten blijven op ons financiën. En wat wanneer kan. De ambities die we lokaal hebben, de taken die we móeten uitvoeren, de regelgeving waar we aan móeten voldoen, het is er in 2025 niet bepaald eenvoudiger op geworden. Dit onder sterke invloed van:

- Onvoorspelbaar beleid vanuit het Rijk,
- incidentele middelen van het Rijk voor structurele opgaven in onze gemeente én
- twee voor twaalf via circulaire's tóch met incidenteel geld gemeenten gedeeltelijk tegemoet komen.

Tegelijkertijd zijn we er nog niet; het ravijnjaar is afgelopen jaar verschoven naar 2028. Voor Brummen vormt dit andermaal een stevige opgave om voor onze gemeente in stand te kunnen houden wat belangrijk is voor onze inwoners, ondernemers en toeristen. Voor 2026 en vooruitkijkend naar 2027 biedt het Rijk (vooralsnog) geen handreiking om deze opgave voor Brummen te verzachten.

In onze terugblik op 2025 willen we graag de betrokkenheid van onze inwoners benoemen. Deze is kenmerkend voor de identiteit van de kernen/dorpen die de gemeente maken.

Ook vestigen we graag aandacht op een aantal belangrijke mijlpalen en successen die we afgelopen jaar bereikt hebben:

- *Proces/besluit Bestuurlijke toekomst:* Met elkaar hebben we in 2025 in beeld gebracht wat voor onze inwoners belangrijk is als het gaat om de toekomst van onze gemeente. We hebben zo een goed beeld gekregen bij wat er nodig was om een volgende stap te zetten in het verder verkennen van onze toekomst samen met Zutphen of Rheden. In januari 2026 hebben we hier een volgende stap in gezet. Rheden in februari 2026.

- *Migratie en asiel:* We hebben in 2025 diverse uitdagingen gekend in het tijdig en goed opvangen van Oekraïners, statushouders en het conform afspraak met onze inwoners sluiten van de doorstroomlocatie en huisvesten van die bewoners. Daarnaast hebben we in 2025 de voorbereidende stappen gezet in opmaat naar het sluiten van een bestuursakkoord met het Centraal Orgaan opvang Asielzoekers (COA) voor de realisatie van een asielzoekerscentrum op landgoed Michaëlshoeve. Deze overeenkomst is in maart 2026 gesloten.
- *Regiodeal Veluwe in Balans:* We hebben een subsidie van € 1,4 mln. binnengehaald voor het Masterplan Veluwe Ontvangstlocatie Eerbeek dat voorziet in het opknappen van de openbare ruimte in de spoorzone, routeontwikkeling en bijdraagt aan de planontwikkelingskosten voor het PAKhuis.
- *PAKhuis:* We hebben met een intentieovereenkomst de volgende stap gezet voor de verdere uitwerking van het PAKhuis in de spoorzone van Eerbeek.
- *Herdenking 80 jaar vrijheid:* Op 5 mei vierden we gezamenlijk met veel inwoners 80 jaar vrijheid in Nederland. In onze gemeente ook gevierd met activiteiten voor jong en oud, georganiseerd door verschillende organisaties vanuit onze samenleving.
- *Bomenactie:* In het kader van 'Elke Brummenaar een boom' hebben we in 2025 aan ruim 3.400 huishoudens en ondernemers een boom verstrekt.
- *Integrale kadernota sociaal domein:* Een belangrijk kader gericht op toekomstbestendige zorg en ondersteuning van zij die dat nodig hebben.
- *Cursus Politiek Actief:* Door het aanbieden van de cursus "Politiek Actief" hebben we inwoners kennis kunnen laten maken met (lokale) politiek. Dit heeft geleid tot nieuwe leden bij politieke partijen. Een aantal daarvan zien we terug in de nieuwe raad.

Samenvatting financieel beeld

We sluiten het jaar af met een positief resultaat van € 1.610.000. In grote lijnen zijn er voordelen op de volgende onderdelen: kosten Jeugdzorg, WMO beschermd wonen, capaciteit, restant op het budget voor investeringsprojecten Ruimte voor Eerbeek en diverse restanten voor het onderhoud van bomen en renovaties openbaar groen. Naast deze voordelen zijn er ook nadelen. De berekening van de bouwgrondcomplexen laat per saldo een nadeel zien. Dit nadeel komt vanuit het voorlopige ontwerp van het complex Elzenbos deel III en het afsluiten van complex Kerstenterrein. Ook zijn de uitgaven voor de uitkeringen Participatiewet hoger en de kosten voor de pensioenen en het wachtgeld oud bestuurders pakken hoger uit dan geraamd. Over deze ontwikkelingen bent u in januari geïnformeerd middels een raadsinformatiebrief (D473794). Met deze jaarstukken leggen we u ook een bestemming van het jaarrekeningresultaat voor. Hierover besluit uw raad separaat conform het raadsvoorstel, waarna we de genomen besluiten financieel verwerken.

Verbetering rechtmatigheid

In de rechtmatigheid hebben we ten opzichte van voorgaande jaren een forse stap gezet. Er is over 2025 een onrechtmatigheid van 0,3% ten opzichte van 2,4% in 2024. Ten eerste hebben we een stap gemaakt in de begrotingsrechtmatigheid. Deze is dit jaar *volledig* acceptabel volgens onze financiële verordening. Over 2024 was er nog sprake van 0,9% *niet* acceptabel. Ten tweede hebben we ingezet op terugdringen van onrechtmatigheid als gevolg van het niet of onjuist doorlopen van procedures van Europese aanbesteding. Op dit punt hebben we over 2025 slechts een onrechtmatigheid 0,3% (€ 0,26 mln.) ten opzichte van 1,5% (€ 1,3 mln.) in 2024.

Realisatie maatregelen en KPI's

Het totaalbeeld laat zien dat we op meerdere onderdelen goed op koers liggen. Binnen Bestuur en Veiligheid zijn belangrijke trajecten volgens planning afgerond, zoals de opleiding strategisch werken en het onderzoek naar de bestuurlijke toekomst. Ook in de fysieke leefomgeving zijn duidelijke stappen gezet, bijvoorbeeld bij de bomenaanplant, het nieuwe bos en de voorbereidingen voor het Masterplan Veluwe Ontvangstlocatie. Deze resultaten laten zien dat de ingezette koers werkt en dat de samenwerking met partners op veel punten goed uitpakt.

Tegelijkertijd zien we dat een aantal doelen vertraging heeft opgelopen. Dat geldt vooral voor de kwaliteit van de dienstverlening, enkele ruimtelijke projecten in Brummen en Eerbeek, en meerdere onderdelen binnen het sociaal domein. De oorzaken verschillen per onderdeel: soms gaat het om afhankelijkheid van externe partijen, soms om krapte in capaciteit of om complexere besluitvorming dan vooraf voorzien. Zoals gebruikelijk hebben we per maatregel toegelicht wat er speelt en welke acties we nemen om bij te sturen. Waar mogelijk versnellen we processen of zoeken we extra samenwerking met partners.

In het sociaal domein is de basis gelegd voor een toekomstbestendig beleid. We hebben de beweging in gang gezet zoals gewenst met de kadernota visie op de sociale basis. Maar dit vraagt echt nog wel om het verder doorvoeren ervan. Dit betekent dat er veel werk verzet is én nog veel werk verzet moet worden. De implementatie van de hervormingsagenda Jeugd vraagt veel aandacht en capaciteit. Tegelijkertijd zijn er ook ambities rond minimabeleid, cultuur en Wmo. We zien dat verschillende plannen en uitvoeringsprogramma's later gereed zijn dan gepland. We werken hard aan de realisatie van deze maatregelen omdat we weten dat ze belangrijk zijn voor een stevige basis voor inwoners en professionals. Tegelijkertijd zien we ook positieve beweging, zoals de uitvoering binnen sport, inburgering en onze inzet rond beschermd thuis. Deze mix van resultaten laat zien dat het domein volop in ontwikkeling is én dat structurele keuzes nodig blijven.

We blijven ons inzetten om de afgesproken doelen te halen en om realistisch te blijven over wat haalbaar is binnen tijd, middelen en samenwerking. Dat zal ook komende jaren een uitdaging blijven. Met deze jaarstukken willen we u een helder en eerlijk beeld geven van wat er in 2025 is gerealiseerd ten opzichte van wat we beoogden te bereiken.

De raad is aan zet

De totstandkoming van de jaarstukken vraagt jaarlijks een behoorlijke inspanning. De werklust neemt onder andere toe vanwege een strengere controle door de accountant en een jaarlijkse toename van het aantal specifieke uitkeringen.

Dit jaar is het derde jaar dat het college verantwoording aflegt over de rechtmatigheid. We zien met vertrouwen uit naar een constructieve bespreking over de voorliggende jaarstukken.

Het college van burgemeester en wethouders
Brummen, mei 2026

Financiële Hoofdlijnen

Inleiding

In de financiële hoofdlijnen nemen wij u mee in het verloop van de Programmabegroting 2025-2028 naar de Jaarstukken 2025.

Het jaarrekeningresultaat

We sluiten het jaar 2025 af met een positief rekeningresultaat van € 1.610.000. In 2024 bedroeg het rekeningresultaat € 700.000 positief. In onderstaande tabel is het rekeningresultaat afgezet tegen de begroting na verwerking van de laatste wijziging in december 2025. In kolom Afwijking 2025 zijn de verschillen tussen de begroting na wijziging en realisatie per programma in beeld gebracht.

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Realisatie 2024	Prim. begroting 2025	Begroting 2025 na wijz.	Realisatie 2025	Afwijking 2025
1 Bestuur en veiligheid	-5.850	-5.449	-5.789	-7.175	-1.386
2 Fysieke leefomgeving	-8.294	-7.901	-6.828	-6.936	-109
3 Sociale leefomgeving	-28.073	-26.513	-30.853	-29.179	1.674
4 Bedrijfsvoering en Financien	42.916	41.406	44.234	44.901	667
Saldo incl. bestemmingen	700	1.543	764	1.610	846

De grootste voor- en nadelen

Het rekeningresultaat is de uitkomst van verschillende voor- en nadelen ten opzichte van het financiële beeld bij de slotwijziging. Bij de slotwijziging december 2025 werd een positief resultaat verwacht van € 764.000. Het werkelijke resultaat is € 846.000 hoger en bedraagt € 1.610.000. Dit verschil vraagt een nadere toelichting. In de tabel hieronder zijn de grootste voor- en nadelen ten opzichte van de slotwijziging in beeld gebracht.

Tabel 1 (Bedragen x € 1.000)

Nr.	Omschrijving	Voordeel	Nadeel
1	Bouwgrondexploitaties, afsluiten complexen met verlies- en winstneming	€ 318	€ 1.924
2	Bestuur, kosten voormalig bestuur pensioen en wachtgeld		€ 1.257
3	Participatiewet, hogere kosten bijstand		€ 1.087
4	Bouwgrondexploitaties, inzet voorziening afgesloten complex	€ 809	
5	Jeugdzorg, lagere kosten voor o.a. zorg in natura, begeleiding, behandeling, etc.	€ 891	
6	Bouwgrondexploitaties, verhogen voorziening actuele complexen		€ 673
7	WMO, beschermd wonen	€ 590	
8	Organisatiekosten, loonkosten en inhuur	€ 519	
9	Openbaar Groen, diverse incidentele en renovatiebudgetten en onderhoud bomen	€ 322	
10	Budget Ruimte voor Eerbeek / Eerbeek-Loenen 2030, stelpost investeringen	€ 307	
11	WW voorziening		€ 299
12	Incidenteel budget verkeersmaatregelen	€ 221	
13	Duurzaamheid, kosten derden en verduurzamen bedrijfsvoering	€ 193	

Tabel 1 (Bedragen x € 1.000)			
14	WSW, lagere loonkosten	€ 182	
15	Concernposten kosten WW, WAZO en ziektegeden		€ 172
16	Automatisering budget I Visie	€ 157	
17	Wvg locaties, afboeken boekwaarde 2 locaties		€ 149
18	WMO maatwerkvoorziening, lagere kosten	€ 145	
19	Werkfit, ontvangen subsidie ESF	€ 139	
20	Automatisering, budget nieuw systeem Sociaal domein		€ 132
21	Participatiewet, lagere uitvoeringskosten	€ 129	
22	WMO vervoerskosten, lagere kosten	€ 118	
23	Gemeentehuis exploitatie en inrichting raadszaal	€ 116	
24	Decembercirculaire algemene uitkering gemeentefonds	€ 113	
25	Automatisering, structureel budget	€ 113	
26	Juridische kosten, overschot budget veelschrijvers	€ 110	
27	Kosten minimeleid	€ 100	
28	Overige posten < € 100.000	€ 948	
	Totaal voor- en nadelen t.o.v. de slotwijziging 2025	€ 6.539	€ 5.694
	Begroot resultaat t/m slotwijziging 2025	€ 764	
	Werkelijk resultaat 2025	€ 1.610	

Het resultaat nader toegelicht

- 1) Het complex Kerstenterrein wordt per 31 december 2025 afgesloten. Het resultaat van dit complex komt uit op een verlies € 1.924.000. Het complex Elzenbos II wordt per 31 december 2025 afgesloten. Het resultaat van dit complex komt uit op een winst van € 318.000.
- 2) De toevoeging aan de voorzieningen laat een nadeel zien. Vanwege verlengingen van wachtgeld van oud-bestuurders moet € 273.000 worden toegevoegd aan de voorziening wachtgeld. In december heeft de commissie BBV bepaald dat gemeenten met onmiddellijke ingang de voorziening voor wethouderspensioenen moeten aanvullen tot het niveau dat in 2028 benodigd zal zijn. Op dat moment worden de voorzieningen overgedragen aan het ABP. Dit betekent een eenmalige storting van € 1.264.000 in de voorziening. Voor beide stortingen was in de begroting € 280.000 gereserveerd.
- 3) De bijstandsuitkeringen en inkomensvoorzieningen laten een negatief resultaat zien. Dit wordt veroorzaakt door een onjuiste begrotingsverwerking van de extra ontvangen middelen voor de Bijstandsuitkeringen, waarbij alleen de inkomsten zijn verhoogd en niet de kosten ook in gelijke mate zijn aangepast.
- 4) Het complex Kerstenterrein wordt afgesloten met een verlies (zie punt1). Voor een deel kan dit verlies worden gedekt uit de vrijval van de voorziening negatieve bouwcomplexen.
- 5) Kosten Jeugdzorg pakte over de gehele linie voordeliger uit dan begroot.

6) Voor de bouwgrondcomplexen moet op basis van de nieuwste berekeningen van de Meerjaren Prognose Grondexploitatie (MPG) de voorziening voor verliesgevende complexen verhoogd worden. Dit nadeel wordt veroorzaakt door het vaststellen van het gewijzigde plan voor het bouwgrondcomplex Elzenbos III (Raad 18 december 2025). Dit deelgebied is opnieuw doorberekend en gaat nu uit van een plan met het realiseren van 279 woningen. Daartegenover laten de complexen Burgersterrein en Graaf van Limburg Stirumplein een lager tekort zien.

7) Voor beschermd wonen, zien we een positief resultaat ten opzichte van de begroting, het overgebleven saldo wordt meegenomen in het bestemmingsresultaat om te doteren aan de reserve Beschermd Wonen om in de toekomst voldoende middelen beschikbaar te hebben voor deze doelgroep.

8) Loonkosten van de ambtelijke organisatie en kosten van inhuur levert per saldo een voordeel op. Zie ook paragraaf E Bedrijfsvoering.

9) De kosten van het openbaar groen pakt voordeliger uit dan geraamd. De post voor onderhoud laat daarbij het grootste voordeel zien. Dit komt omdat de opdracht voor het planten van nieuwe bomen nog in de ontwerpfase is. Ook het vervangen van gekapte bomen is in ontwikkeling. Deze kosten worden in 2026 verwacht. Daarnaast is het raamcontract onderhoud bomen in 2025 van start gegaan.

10) De kosten binnen het focusgebied Ruimte voor Eerbeek / Eerbeek-Loenen 2030 zijn lager omdat het budget voor toekomstige investeringen nog niet nodig is geweest.

11) Betreft extra dotatie aan de voorziening WW.

12) Van het incidentele budget voor maatregelen verkeersveiligheid resteert nog € 221.000. In 2026 wordt een vervolg gegeven voor onder andere verkeersstudie buitengebied, oplossen verkeerskundige oplossingen, verbeteren ontsluiting sportterrein, schoolzones en fietsvoorzieningen.

Vanaf punt 13 is de afwijking lager dan € 200.000. Deze zijn verder in het desbetreffende programma nader toegelicht.

Vaststelling

Aldus vastgesteld in de openbare raadsvergadering van 2 juli 2026
De gemeenteraad van Brummen,

M.E.A. Knook
griffier

J.N. Rozendaal (wnd.)
voorzitter

Aanbieding

Het doel van de jaarstukken is om verantwoording af te leggen over het gevoerde beleid, de financiële ontwikkelingen en de rechtmatigheid van de uitgaven in 2025. De jaarstukken bestaan uit de programmaverantwoording, de paragrafen en de financiële jaarrekening.

Jaarverslag

Programmaverantwoording

In de programmaverantwoording vindt u per programma een overzicht van de beleidsindicatoren en de financiën. Onder de vraag "Wat heeft het gekost?" staan de lasten en baten per programma, uitgesplitst naar welke incidenteel en welke structureel zijn.

Per focusgebied en basistaak vermelden we de stand van zaken op de vraag "Wat wilden we bereiken?" en "Wat hebben we gedaan?". De stand van zaken aan het eind van het jaar wordt in een kleur van een stoplicht weergegeven:

- **groen** = Doelstelling behaald / activiteit uitgevoerd;
- **oranje** = Doelstelling / activiteit gedeeltelijk behaald / uitgevoerd . We verwachten deze volledig te behalen / uitgevoerd te hebben in een volgend jaar;
- **rood** = We hebben de doelstelling / activiteit niet behaald / uitgevoerd. We gaan deze niet meer halen / uitvoeren in een volgend boekjaar.

Per focusgebied/basistaak wordt ook het financieel verloop weergegeven. Afwijkingen, ten opzichte van de begroting, die groter zijn dan € 25.000 worden toegelicht.

Paragrafen

De paragrafen zijn dwarsdoorsnedes van de begroting op bepaalde thema's.

Bij het jaarverslag vindt u 3 bijlagen. Het overzicht van de subsidieplafonds, de relevante beleidsdocumenten en de voortgang van de KPI's.

Jaarrekening

In de jaarrekening ziet u de financiële vertaling van het gevoerde beleid; de balans met toelichting en het overzicht van baten en lasten.

De balans is een staat waarin de waarde van de bezittingen (activa) en de waarde van de schulden en het eigen vermogen (passiva) zijn opgenomen. Dit is de financiële positie van de gemeente.

Via het overzicht van baten en lasten krijgt u inzicht in de begrote en werkelijke baten en lasten per programma. In dit hoofdstuk vindt u ook een overzicht van het gerealiseerde resultaat inclusief de incidentele lasten en baten en onttrekkingen en toevoegingen aan de verschillende bestemmingsreserves.

Bij de jaarrekening vindt u 3 bijlagen. De verantwoordingsinformatie van specifieke uitkeringen (de SiSa-verantwoording), het overzicht van de taakvelden en als laatste de controleverklaring van de accountant.

Programma 1 Bestuur en Veiligheid

Introductie

Dit programma gaat over de volgende basistaken:

- Bestuur en dienstverlening
- Veiligheid, toezicht en handhaving

Dit programma gaat over het focusgebied:

- Bestuurskracht

Wat heeft het gekost?

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Realisatie 2024	Prim. begroting 2025	Begroting 2025 na wijz.	Realisatie 2025	Afwijking 2025
Lasten					
Incidenteel	-188	-50	-359	-257	102
Structureel	-6.379	-5.838	-6.018	-7.591	-1.573
Totaal Lasten	-6.567	-5.888	-6.376	-7.848	-1.472
Baten					
Incidenteel	189	0	120	118	-2
Structureel	527	439	467	555	87
Totaal Baten	717	439	587	673	86
Saldo excl. bestemmingen	-5.850	-5.449	-5.789	-7.175	-1.386
Saldo incl. bestemmingen	-5.850	-5.449	-5.789	-7.175	-1.386

Focusgebied Bestuurskracht

Portefeuillehouders

J.N. Rozendaal

Wat wilden we bereiken?

1. Ook in de toekomst onze gemeentelijke taken goed uit kunnen voeren, beter in positie komen bij opgaven die we hebben en een beter beeld krijgen van de toekomstige uitdagingen van onze gemeente.

Wat wilden we doen?

1a. Afronden van de Bestuurskracht opdracht die dateert uit 2021.

Stand van zaken



Bestuurskracht opdracht is afgerond en opgeleverd. Meerdere van de gedane aanbevelingen zijn nog steeds actueel en lopen door.

1b. Opleveren rapport 'welk toekomstscenario het best richting geeft aan de ontwikkeling van het bestuur en de organisatie op langere termijn, zodat minimaal het huidige dienstverlening- en voorzieningenniveau voor onze inwoners wordt gewaarborgd'

Stand van zaken



April 2025 is het eindrapport van fase 1 vastgesteld door de raad. De raad heeft daarbij de vervolgoopdracht gegeven om met de gemeenten Rheden en Zutphen een onderzoek te doen naar een mogelijke bestuurlijke fusie. December 2025 is het eindrapport van deze tweede fase opgeleverd inclusief het collegevoorstel om met Rheden het vervolgtraject in te gaan.

Het financieel verloop van het focusgebied Bestuurskracht

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Realisatie 2024	Prim. begroting 2025	Begroting 2025 na wijz.	Realisatie 2025	Afwijking 2025
Focusgebied Bestuurskracht					
Lasten	-185	0	-240	-235	5
Baten	100	0	120	118	-2
Totaal Focusgebied Bestuurskracht	-85	0	-120	-117	3
Saldo incl. bestemmingen	-85	0	-120	-117	3

Toelichting financiële afwijkingen - Lasten

De lasten binnen deze basistaak zijn € 5.000 lager uitgevallen dan geraamd. Hieronder lichten we de belangrijkste oorzaken toe.

In 2025 liep fase 1 van het onderzoek naar de bestuurlijke toekomst nog door. De lasten vielen lager uit dan in eerste instantie werd geraamd. Daarnaast startte fase 2 van het onderzoek. Deze lasten vielen weer iets hoger uit. Per saldo is er sprake van een licht voordeel van € 5.000. De lasten worden voor 50% gesubsidieerd door Provincie Gelderland.

Basistaken Bestuur en Dienstverlening

Portefeuillehouders

J.N. Rozendaal
Y. Cegerek

Wat wilden we bereiken?

1. We willen gemeentelijke activiteiten beter op elkaar afstemmen. Dan versterken ze elkaar.

Wat wilden we doen?

1a. Investeren in de kwaliteit van de informatievoorziening.

Stand van zaken



Om de informatiehuishouding te verbeteren, zijn verschillende sporen ingezet die uiteindelijk allemaal samenkomen. Te beginnen met het op orde brengen van de processen en het bevorderen van gedragsverandering bij medewerkers. Bij de Woo-nulmeting kwamen hiervoor ook diverse acties naar voren die nu geprioriteerd zijn, waarvan de eerste acties in 2025 zijn uitgevoerd. Daarnaast heeft het management gevraagd hoe we organisatorisch de basis kunnen borgen. Daarvoor wordt er nu een plan opgesteld om informatievoorziening gerelateerde functies beter te positioneren.

1b. Bevorderen van meer samenwerking tussen de gemeentelijke procesteams (integrale werkwijze).

Stand van zaken



De samenwerking tussen de gemeentelijke teams (integrale werkwijze) heeft de continue aandacht.

Wat wilden we bereiken?

2. Een toegankelijk en zichtbaar gemeentebestuur

Wat wilden we doen?

2a. Het gemeentebestuur geeft actief invulling aan het contact met de samenleving (o.a. door werkbezoeken, bijeenkomsten in nabijheid van doelgroep, wijkhouderschap, activiteiten zoals Gasten van de Raad, Politiek Actief en de raadsontmoeting).

Stand van zaken



In het jaar 2025 is hieraan volop invulling gegeven. Er zijn veel inwonersbijeenkomsten geweest over belangrijke thema's. Denk aan centrumontwikkeling en visievorming Oranje Nassaplein, woonvisies Empe en Hall, woningbouw Elzenbos fase III, bijeenkomsten met uiteenlopende doelgroepen rondom thema asielopvang Michaelshoeve, bijeenkomsten over warmtetransitie, workshops over waterproblematiek en internationale vrouwendag. Diverse wethouders hebben in 2025 spreekuren in de kernen Eerbeek, Brummen en Empe gehouden als wijkwethouder (Cegerek, Van de Graaf en Timmer). Verder heeft het college weer enkele waardevolle werkbezoeken afgelegd. De gemeenteraad heeft met 18 deelnemers succesvol de periodieke cursus Politiek Actief doorlopen. En op 13 september vond de bestuursdag plaats met als thema 'de kracht van samen'. Deze dag concentreerde zich op gemeenschapszin en het verenigingsleven in de dorpen Empe en Tonden. Ook rondom de bestuurlijke toekomst is er intensief contact geweest met de samenleving. Dit zowel via sessies met het maatschappelijke middenveld (met vertegenwoordigers van wijkraden, MAR, cultuur, sport, ondernemers en industrie) en een brede raadpleging via een vragenlijst. Dit naast de gebruikelijke democratische instrumenten zoals inspraak via raadsfora.

2b. Het uitvoeringsplan gebiedsgericht werken en de kaders voor participatie in de praktijk brengen. Bij communicatie meer accent leggen op de maatschappelijke impact van gemeentelijke activiteiten.

Stand van zaken



Eind 2024 is een Plan van aanpak 2025-2026 vastgesteld door het managementteam. In januari is een onderbouwde keuze gemaakt voor de buurten waar in 2025 een gebiedsgericht project wordt uitgevoerd. De volgende drie projecten (verspreid over zes buurten) zijn in 2025 uitgevoerd en afgerond: projecten in Empe/Tonden, Brummense Enk West en Eerbeekse Enk. Daarnaast zijn in 2025 ook drie nieuwe buurten aangewezen om vanuit gebiedsgericht werken op te pakken. De volgorde waarin dat gebeurt is Werfakker, Brummense Enk Oost en Hall.

Wat betreft participatie is er een toolkit ontwikkeld welke in 2025 is afgerond. In april 2025 zijn diverse workshops voor medewerkers verzorgd. Ook is in 2025 besloten gebruik te gaan maken van het opensource online platform OpenStad. Dit platform biedt inwoners de mogelijkheid om online te reageren op participatietrajecten van de gemeente. In 2025 is de voorbereiding hiervoor gestart (inclusief kosten voor implementatie en opleiding). De eerste projecten via dit platform starten in het eerste kwartaal van 2026. Gaat om project over de herinrichting van de Loenenseweg en het ontwikkelen van een woonplatform.

Het financieel verloop van de basistaken Bestuur en Dienstverlening

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Realisatie 2024	Prim. begroting 2025	Begroting 2025 na wijz.	Realisatie 2025	Afwijking 2025
Basistaken bestuur en dienstverlening					
Lasten	-3.762	-3.161	-3.336	-4.890	-1.555
Baten	521	425	454	544	90
Totaal Basistaken bestuur en dienstverlening	-3.242	-2.735	-2.882	-4.346	-1.465
Saldo incl. bestemmingen	-3.242	-2.735	-2.882	-4.346	-1.465

Toelichting financiële afwijkingen – Lasten

De lasten binnen deze basistaak zijn € 1.555.000 hoger uitgevallen dan geraamd. Hieronder lichten we de belangrijkste oorzaken toe.

Vanwege noodzakelijke inhuur, door met name (langdurige) ziekte, zwangerschapsverlof en ontwikkeling team KCC/Burgerzaken, is er een nadeel van € 312.000. Zie voor nadere toelichting paragraaf E Bedrijfsvoering.

Bestuur

In 2025 is de verplichting ingevoerd dat raadsleden die nog niet de pensioengerechtigde leeftijd hebben bereikt, per jaar een bedrag ter hoogte van de vergoeding van de werkzaamheden voor één maand ontvangen. Hiermee kan het raadslid voorzieningen treffen voor arbeidsongeschiktheid, ouderdom en overlijden. Voor 2025 komt dit qua extra kosten neer op een "13e maand". Het betreft een nadeel van circa € 26.000.

De jaarwedden van het college vallen lager uit. Dit betekent een voordeel van € 38.000.

De toevoeging aan de voorzieningen voor oud-bestuurders laat een nadeel zien van € 1.257.000. Vanwege verlengingen van wachtgeld van oud-bestuurders moet € 273.000 worden toegevoegd aan de voorziening wachtgeld. In december heeft de commissie BBV bepaald dat gemeenten met onmiddellijke ingang de voorziening voor wethouderspensionen moeten aanvullen tot het niveau dat in 2028 benodigd zal zijn. Op dat moment worden de voorzieningen overgedragen aan het ABP. Dit betekent een eenmalige storting van € 1.264.000 in de voorziening. Voor beide stortingen was in de begroting € 280.000 gereserveerd.

Dienstverlening burgerzaken

In 2025 was € 10.000 extra geraamd voor de viering van 80 jaar vrijheid. De gerealiseerde kosten vallen € 11.000 hoger uit.

Dit jaar is ook gestart met pilot voor gebiedsgericht werken. Er was € 50.000 aan (incidenteel) budget geraamd. Hiervan blijft € 38.700 over. Hoeveel budget wordt besteed hangt sterk af van het type wensen in de buurten. Voorgesteld zal worden om het restant mee te nemen naar volgend jaar.

Bij de burgerlijke stand zijn er € 24.000 meer kosten gemaakt voor de afdracht van rijksleges voor de reisdocumenten. Hier staan in gelijke mate baten tegenover. Per saldo is dit neutraal voor de gemeentebegroting. Daarnaast zijn er € 10.000 meer kosten gemaakt voor de BABS-en. Er zijn meer huwelijken geweest. Hier staan ook meer inkomsten tegenover.

Toelichting financiële afwijkingen – Baten

De baten binnen deze basistaak zijn € 90.000 hoger uitgevallen dan geraamd. Hieronder lichten we de belangrijkste oorzaken toe.

Dienstverlening burgerzaken

Het voordeel op deze basistaak komt uit meeropbrengst leges van reisdocumenten en (digitale) aanvragen van rijbewijzen. Dit levert in totaal € 46.000 extra gemeenteleges op. Daarnaast is er € 38.000 meer aan huwelijksleges ontvangen.

Basistaken Veiligheid, Toezicht en Handhaving

Portefeuillehouders

J.N. Rozendaal
P. Inberg

Wat wilden we bereiken?

1. Een veilige gemeente blijven.

Wat wilden we doen?

1. De samenwerking met zorg- en veiligheidspartners versterken (AVE-methode).



Stand van zaken

De genoemde AVE methode (Aanpak voorkomen escalatie) is een middel om de samenwerking met zorg- en veiligheidspartners te versterken. Hoewel deze methode niet geïmplementeerd is (te duur), zijn we wel via andere acties / middelen de samenwerking aan het versterken. Niet alleen intern met sociaal domein maar vooral ook met de externe partners.

2. Invulling geven aan het in 2024 vastgestelde VTH-beleid.



Stand van zaken

Evaluatie 2024 en uitvoeringsprogramma 2025 zijn door het college vastgesteld. Op dit moment ligt evaluatie 2025 en uitvoeringsprogramma 2026 voor ter vaststelling.

Het financieel verloop van de basistaken Veiligheid, Toezicht en Handhaving

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Realisatie 2024	Prim. begroting 2025	Begroting 2025 na wijz.	Realisatie 2025	Afwijking 2025
Basistaken veiligheid, toezicht en handhaving					
Lasten	-2.619	-2.727	-2.801	-2.723	78
Baten	95	14	14	11	-3
Totaal Basistaken veiligheid, toezicht en handhaving	-2.524	-2.714	-2.787	-2.712	75
Saldo incl. bestemmingen	-2.524	-2.714	-2.787	-2.712	75

Toelichting financiële afwijkingen – Lasten

De lasten binnen deze basistaak zijn € 78.000 hoger uitgevallen dan geraamd. Hieronder lichten we de belangrijkste oorzaken toe.

Aan kosten ambtelijke capaciteit is € 12.000 minder uitgegeven dan geraamd. Dit wordt veroorzaakt door lagere kosten van externe inhuur wegens ziekte en openstaande vacatures. Zie paragraaf E Bedrijfsvoering.

Brandweer

Het restantbedrag van € 50.000 voor te boren putten is nog nodig in 2026.

Beleidsindicatoren

BBV nr.	Benaming	Toelichting	Jaar	Waarde Brummen	Waarde Nederland	Bron
Lokaal	Tevredenheid dienstverlening	Rapportcijfer	2018	6,8	6,8	Inwonerspanel Brummen Spreekt
			2022	6,3	6,5	
			2023	6,5	6,7	
			2024	6,5	6,7	
Lokaal	Tevredenheid communicatie	Rapportcijfer	2018	6,6	6,6	Inwonerspanel Brummen Spreekt
			2022	6,3	6,3	
			2023	6,3	6,3	
			2024	6,4	6,4	
Lokaal	Tevredenheid participatie	Rapportcijfer	2018	6,1	n.b.	Inwonerspanel Brummen Spreekt
			2022	5,9	n.b.	
			2023	6,2	n.b.	
			2024	6,3	n.b.	

6	Verwijzingen Halt	Aantal per 1.000 jongeren	2022	5	8	Bureau Halt
			2023	11	9	
			2024	1	9	
			2025	8	10	
8	Winkeldiefstallen	Aantal per 1.000 inwoners	2022	0,5	2,3	CBS
			2023	0,7	2,5	
			2024	0,2	2,2	
			2025	0,7	2,1	
9	Geweldsmisdrijven	Aantal per 1.000 inwoners	2022	1,9	4,6	CBS
			2023	2,1	4,3	
			2024	2,1	4,4	
			2025	2,8	4,6	
10	Diefstallen uit woning	Aantal per 1.000 inwoners	2022	1,4	1,4	CBS
			2023	1,2	1,3	
			2024	1,2	1,2	
			2025	1,9	1,2	
11	Vernielingen en beschadigingen (in de openbare ruimte)	Aantal per 1.000 inwoners	2022	4,3	6,0	CBS
			2023	5,0	5,8	
			2024	2,8	5,7	
			2025	4,9	5,7	

Programma 2 Fysieke leefomgeving

Introductie

Dit programma gaat over de volgende focusgebieden:

- Klimaat en duurzaamheid
- Ruimte voor Eerbeek / Eerbeek-Loenen 2030
- Centrum Brummen
- Wonen

Dit programma gaat over de volgende basistaak:

- Fysieke leefomgeving

Wat heeft het gekost?

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Realisatie 2024	Prim. begroting 2025	Begroting 2025 na wijz.	Realisatie 2025	Afwijking 2025
Lasten					
Incidenteel	-6.433	-1.116	-7.760	-6.731	1.029
Structureel	-16.617	-15.753	-15.082	-17.056	-1.974
Totaal Lasten	-23.050	-16.869	-22.842	-23.787	-945
Baten					
Incidenteel	7.092	785	5.624	5.285	-338
Mutaties reserves	0	0	0	0	0
Structureel	7.751	7.674	7.202	8.915	1.713
Totaal Baten	14.843	8.459	12.825	14.200	1.375
Saldo excl. bestemmingen	-8.207	-8.410	-10.016	-9.587	429
Storting					
Incidenteel	0	0	0	0	0
Mutaties reserves	-4.890	-75	-2.854	-3.454	-600
Totaal Storting	-4.890	-75	-2.854	-3.454	-600
Onttrekkingen					
Mutaties reserves	4.803	584	6.043	6.105	62
Structureel	0	0	0	0	0
Totaal Onttrekkingen	4.803	584	6.043	6.105	62
Bestemmingen per saldo	-87	509	3.189	2.651	-538
Saldo incl. bestemmingen	-8.294	-7.901	-6.828	-6.936	-109

Focusgebied Klimaat en duurzaamheid

Portefeuillehouder

P. Inberg

Wat wilden we bereiken?

1. Verduurzamen van de gebouwde omgeving.

Wat wilden we doen?

1. We bevorderen reductie van CO₂ uitstoot door energiebesparing (isolatieprogramma), duurzame huisbouw en gebiedsontwikkeling en een groener toekomstbestendig energiesysteem; en door voor te sorteren op een aardgasvrije toekomst (warmteprogramma).

Stand van zaken



Er is tot nu toe minder respons van inwoners dan verwacht op de subsidiemogelijkheden voor isolatiemaatregelen. Door aanpassingen in onder andere de subsidieregeling en de communicatie willen we daar verandering in aanbrengen. Verder liggen we als gemeente op koers voor meer duurzaamheid in huisbouw, gebiedsontwikkeling, energiesystemen en verwarming van gebouwen.

Het financieel verloop van het focusgebied Klimaat en duurzaamheid

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Realisatie 2024	Prim. begroting 2025	Begroting 2025 na wijz.	Realisatie 2025	Afwijking 2025
Focusgebied klimaat en duurzaamheid					
Lasten	-1.938	-1.327	-2.622	-1.872	750
Baten	1.169	473	1.737	1.313	-424
Stortingen	-75	-75	-75	-75	0
Onttrekkingen	46	73	73	18	-55
Totaal Focusgebied klimaat en duurzaamheid	-798	-856	-887	-617	270
Saldo incl. bestemmingen	-798	-856	-887	-617	270

Toelichting financiële afwijkingen – Lasten

De lasten binnen dit focusgebied zijn € 750.000 lager uitgevallen dan geraamd. Hieronder lichten we de belangrijkste oorzaken toe.

Aan kosten ambtelijke capaciteit is € 51.000 minder uitgegeven dan geraamd. Dit wordt veroorzaakt door openstaande vacatures. Zie paragraaf E Bedrijfsvoering.

Klimaat en Duurzaamheid

In het jaar 2025 lag de focus meer op plannen maken en beleidsvoering en minder op uitvoering en realisatie dan verwacht. Het structurele budget laat een voordeel zien van € 150.000 en aan projecten is € 48.000 minder besteed. De kosten van projecten worden gedekt uit de bestemmingsreserve Duurzaamheid.

Door uitval van capaciteit is dit project verduurzamen bedrijfsvoering pas laat in het jaar van start gegaan. Hier resteert nog € 43.000.

Specifieke uitkeringen

In totaal een voordeel van € 94.000 (zie ook onderdeel baten). In 2025 hebben we diverse specifieke uitkeringen ontvangen voor aanpak energiearmoede kwetsbare huishoudens, het nationale isolatie programma, capaciteit voor klimaat- en energiebeleid (CDOKE), natuur-inclusief isoleren en Drinkbare IJssel.

Voor het project regionale Energie Strategie (RES) is Brummen penvoerder. De gemaakte kosten worden volledig gedekt uit een specifieke rijksuitkering (zie ook onderdeel baten). De werkelijke kosten pakken € 343.000 lager uit dan geraamd.

Toelichting financiële afwijkingen – Baten

De baten binnen dit focusgebied zijn € 424.000 lager uitgevallen dan geraamd. Hieronder lichten we de belangrijkste oorzaken toe.

Klimaat en Duurzaamheid

Specifieke uitkeringen

In totaal een nadeel van € 87.000 (zie ook onderdeel lasten). In 2025 hebben we een uitkering ontvangen voor aanpak energiearmoede kwetsbare huishoudens, het nationale isolatie programma, capaciteit voor klimaat- en energiebeleid (CDOKE), natuurinclusief isoleren en Drinkbare IJssel. Ten opzichte van de lagere lasten een incidenteel voordeel vanwege afrekening van het warmtenet en natuurinclusief isoleren.

Voor het project regionale Energie Strategie (RES) is Brummen penvoerder. De gemaakte kosten worden volledig gedekt uit een specifieke rijksuitkering (zie ook onderdeel baten). De werkelijke baten pakken € 343.000 lager uit dan geraamd.

Toelichting financiële afwijkingen - Onttrekkingen

De onttrekkingen binnen dit focusgebied zijn € 55.000 lager uitgevallen dan geraamd. Hieronder lichten we de belangrijkste oorzaken toe.

Bestemmingsreserve Duurzaamheid

De incidentele projectkosten pakken lager uit, vandaar ook een lagere onttrekking uit deze reserve van € 48.000.

Bestemmingsreserve Ligt op Groen

De kosten voor het landschapscontract worden voor 25% gedekt uit deze reserve. In 2025 pakken de kosten lager uit, vandaar een lagere onttrekking van € 7.000.

Focusgebied Ruimte voor Eerbeek / Eerbeek Loenen 2030

Portefeuillehouder

S. van de Graaf

Wat wilden we bereiken?

1. Zichtbare verbeteringen in de aantrekkelijkheid in en om het centrum, in balans met het vestigingsklimaat voor de papierindustrie.

Wat wilden we doen?

1. We werken aan de ontwikkeling van het Burgersterrein en het Kerstenterrein, richten het Stationsplein opnieuw in en sluiten met de gemeentelijke infrastructuur aan op het provinciale inpassingsplan.

Stand van zaken



Deze onderdelen van het programma Ruimte voor Eerbeek liggen op schema.

Het financieel verloop van het focusgebied Ruimte voor Eerbeek / Eerbeek Loenen 2030

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Realisatie 2024	Prim. begroting 2025	Begroting 2025 na wijz.	Realisatie 2025	Afwijking 2025
Focusgebied ruimte voor Eerbeek/Eerbeek-Loenen 2030					
Lasten	-567	-1.228	-1.228	-747	482
Baten	38	0	0	59	59
Stortingen	-282	0	-387	-387	0
Onttrekkingen	282	200	587	438	-149
Totaal Focusgebied ruimte voor Eerbeek/Eerbeek-Loenen 2030	-529	-1.028	-1.028	-637	391
Saldo incl. bestemmingen	-529	-1.028	-1.028	-637	391

Toelichting financiële afwijkingen – Lasten

De lasten binnen dit focusgebied zijn € 482.000 lager uitgevallen dan geraamd. Hieronder lichten we de belangrijkste oorzaken toe.

Aan kosten van ambtelijke capaciteit is € 72.000 minder uitgegeven dan geraamd. Dit wordt veroorzaakt door openstaande vacatures. Zie paragraaf E Bedrijfsvoering.

Het positieve resultaat op de overige kosten bedraagt € 307.000 en wordt veroorzaakt doordat het budget voor toekomstige investeringen nog niet hoeft te worden aangesproken. Qua plankosten zijn in 2025 kosten gemaakt voor de Stationsomgeving, Coldenhovenseweg en Oranje Nassaplein.

Voor de ontwikkelkosten PAKhuis is € 200.000 beschikbaar gesteld vanuit de begroting en daarnaast hebben we subsidie ontvangen vanuit de Regiodeal. Het gemeentelijk budget wordt voor 75% gedekt uit de reserve Ruimte voor Eerbeek een 25% uit de reserve Toerisme en Recreatie. In 2025 bedroegen de werkelijke ontwikkelkosten € 102.000. In 2026 wordt het restantbudget ingezet zoals uiteengezet in het raadsvoorstel van december 2025.

Toelichting financiële afwijkingen – Baten

De baten binnen dit focusgebied zijn € 59.000 hoger uitgevallen dan geraamd. Hieronder lichten we de belangrijkste oorzaken toe.

Van de Provincie zijn bijdrages ontvangen voor ontwikkelkosten PAKhuis. Voor het jaar 2025 is 50% van de kosten gedeclareerd dit betekent € 51.000 aan extra baten. Verder een bijdrage ontvangen voor het project Steengoed Benutten.

Toelichting financiële afwijkingen - Onttrekkingen

De onttrekkingen binnen dit focusgebied zijn € 149.000 lager uitgevallen dan geraamd. Hieronder lichten we de belangrijkste oorzaken toe.

Bestemmingsreserve Ruimte voor Eerbeek

De incidentele projectkosten voor het PAKhuis pakken lager uit, vandaar ook een lagere onttrekking uit deze reserve van € 112.000.

Bestemmingsreserve Toerisme en Recreatie

De incidentele projectkosten voor het PAKhuis pakken lager uit, vandaar ook een lagere onttrekking uit deze reserve van € 37.000.

Focusgebied Centrum Brummen

Portefeuillehouder

S. van de Graaf

Wat wilden we bereiken?

1. Een aantrekkelijk centrum voor inwoners, toeristen en ondernemers.

Wat wilden we doen?

1. We voeren het Plan van Aanpak voor het Centrum van Brummen uit, waarin maatregelen en plannen zijn opgenomen voor het behouden en versterken van het centrum van Brummen.

Stand van zaken



Op dit moment werken wij aan de uitvoering van verschillende deelgebieden uit het **Plan van Aanpak Centrum Brummen**. Hieronder volgt een overzicht van de deelgebieden die momenteel in ontwikkeling zijn:

- **Graaf van Limburg Stirumplein**
Momenteel loopt er een procedure bij de Raad van State met betrekking tot woningbouw-appartement A. Voor het Multifunctioneel Dorpshuis op Plein 5 worden twee scenario's uitgewerkt, met als doel hierover in het derde kwartaal 2026 een besluit door de gemeenteraad te laten nemen.
- **Herinrichting Burgemeester Dekkerstraat en uitbreiding Jumbo**
De ambitie is om de werkzaamheden te starten in Q1 van 2027, hierbij zou eerst de Herinrichting van de Burgemeester Dekkerstraat plaatvinden daarop volgend zou de Jumbo gaan uitbreiden. De exacte planning is afhankelijk van de nutspartijen.
- **Ontwikkeling locatie Wilhelminaschool**
Het ontwerp heeft begin 2026 ter inzage gelegen. Het doel is om in Q2/Q3 van dit jaar het plan definitief door de gemeenteraad vast te laten stellen.

Het financieel verloop van het focusgebied Centrum Brummen

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Realisatie 2024	Prim. begroting 2025	Begroting 2025 na wijz.	Realisatie 2025	Afwijking 2025
Focusgebied centrum Brummen					
Lasten	-94	-66	-66	-26	40
Totaal Focusgebied centrum Brummen	-94	-66	-66	-26	40
Saldo incl. bestemmingen	-94	-66	-66	-26	40

Toelichting financiële afwijkingen – Lasten

De lasten binnen dit focusgebied zijn € 40.000 lager uitgevallen dan geraamd. Hieronder lichten we de belangrijkste oorzaken toe.

Aan kosten van ambtelijke capaciteit is € 40.000 minder uitgegeven dan geraamd. Dit wordt veroorzaakt door openstaande vacatures. Zie paragraaf E Bedrijfsvoering.

Focusgebied Wonen

Portefeuillehouders

H. de Vroome
P. Inberg
S. van de Graaf

Wat wilden we bereiken?

1. Mogelijkheden creëren voor onze inwoners om binnen de gemeente te blijven wonen.

Wat wilden we doen?

1. Conform de Routekaart Woningbouw tot 2030 1.250 woningen toevoegen aan ons woningbestand. In de Routekaart Woningbouw staan alle stappen beschreven, hier conformeren wij ons aan.

Stand van zaken



De afgesproken zaken die opgenomen zijn in de routekaart liggen nog volledig op koers. De huidige verwachting is dat de afgesproken aantallen behaald gaan worden.

Het financieel verloop van het focusgebied Wonen

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Realisatie 2024	Prim. begroting 2025	Begroting 2025 na wijz.	Realisatie 2025	Afwijking 2025
Focusgebied Wonen					
Lasten	-6.386	-1.091	-4.410	-6.846	-2.436
Baten	4.909	909	3.142	4.524	1.382
Stortingen	-4.358	0	-2.257	-2.832	-575
Onttrekkingen	3.927	0	4.951	5.198	247
Totaal Focusgebied Wonen	-1.908	-181	1.426	44	-1.382
Saldo incl. bestemmingen	-1.908	-181	1.426	44	-1.382

Toelichting financiële afwijkingen – Lasten

De lasten binnen dit focusgebied zijn € 2.436.000 hoger uitgevallen dan geraamd. Hieronder lichten we de belangrijkste oorzaken toe.

Aan kosten van ambtelijke capaciteit is € 108.000 minder uitgegeven dan geraamd. Dit wordt voor het overgrote deel veroorzaakt door verschuiving van capaciteit op ander focusgebieden dan wel basistaken. Zie paragraaf E Bedrijfsvoering.

Voor de kosten opvang ontheemden ontvangen we een specifieke uitkering. De kosten waren in 2025 € 90.000 lager dan begroot. Dit voordeel wordt verrekend met Rijksvergoeding en reserve ontheemden. Ook voor de doorstroomlocatie worden de kosten verrekend met de rijksvergoeding en reserve ontheemden. In 2025 hebben we € 43.000 aan meerkosten gehad.

Voor de bouwgrondcomplexen moet op basis van de nieuwste berekeningen van de Meerjaren Prognose Grondexploitatie (MPG) de voorziening voor verliesgevende complexen verhoogd worden met € 673.000. Dit nadeel wordt veroorzaakt door het vaststellen van het gewijzigde plan voor het bouwgrondcomplex Elzenbos III (Raad 18 december 2025). Dit deelgebied is opnieuw doorberekend en gaat nu uit van een plan met het realiseren van 279 woningen. Daartegenover laten de complexen Burgersterrein en Graaf van Limburg Stirumplein een lager tekort zien. Het complex

Kerstenterrein wordt per 31 december 2025 afgesloten. Het resultaat van dit complex komt uit op een verlies € 1.924.000.

Toelichting financiële afwijkingen – Baten

De baten binnen dit focusgebied zijn € 1.382.000 hoger uitgevallen dan geraamd. Hieronder lichten we de belangrijkste oorzaken toe.

De rijksbijdrage voor opvang ontheemden pakt € 145.000 hoger uit dan geraamd. Per saldo worden de lasten en baten verrekend met de reserve opvang ontheemden. Voor de doorstroomlocatie is in 2025 € 101.000 meer rijksbijdrage en huurinkomsten ontvangen. Ook deze middelen worden verrekend met de reserve opvang ontheemden.

De leges omgevingsvergunning bouwen laat een voordeel zien van € 44.000

Voor de actieve bouwgrondcomplexen worden minder ambtelijke kosten toegerekend dan geraamd. Samen met lagere overige kosten derden levert dit een nadeel op van afgerond € 120.000. Het complex Elzenbos II wordt per 31 december 2025 afgesloten. Het resultaat van dit complex komt uit op een winst van € 318.000. Het complex Kerstenterrein wordt afgesloten met een verlies (zie onderdeel lasten). Voor een deel kan dit verlies worden gedekt uit de vrijval van de voorziening negatieve bouwcomplexen. Bedrag van de vrijval is € 809.000.

Toelichting financiële afwijkingen - Stortingen

De stortingen binnen dit focusgebied zijn € 575.000 hoger uitgevallen dan geraamd. Hieronder lichten we de belangrijkste oorzaken toe.

Bestemmingsreserve Ligt op Groen

Per 31 december 2025 wordt bouwgrondcomplex Elzenbos II afgesloten. In de reserve Grondexploitatie staan Ligt op Groen gelden tijdelijk gereserveerd. Deze worden nu toegevoegd aan de reserve Ligt op Groen. Het bedrag is € 575.000. Zie ook onttrekkingen.

Toelichting financiële afwijkingen - Onttrekkingen

De onttrekkingen binnen dit focusgebied zijn € 247.000 hoger uitgevallen dan geraamd. Hieronder lichten we de belangrijkste oorzaken toe.

Bestemmingsreserve Opvang bijzondere doelgroepen

Per saldo is het werkelijke resultaat voor opvang van bijzondere doelgroepen in 2025 uitgekomen op afgerond € 328.000 positief. Vandaar dat er minder onttrokken hoeft te worden uit de reserve toekomstige opvang Oekraïners.

Bestemmingsreserve Grondexploitatie

Per 31 december 2025 wordt bouwgrondcomplex Elzenbos II afgesloten. In de reserve Grondexploitatie staan Ligt op Groen gelden tijdelijk gereserveerd. Deze worden nu onttrokken uit de reserve Grondexploitatie. Het bedrag is € 575.000. Zie ook toevoegingen.

Basistaken Fysieke leefomgeving

Portefeuillehouders

S. van de Graaf
P. Inberg
Y. Cegerek

Wat wilden we bereiken?

1. Een goed onderhouden, bereikbare en klimaatbestendige openbare ruimte.

Wat wilden we doen?

1. We geven uitvoering aan de vastgestelde Programma's Groen, Water en Riolering en Mobiliteit 2050. Op basis van uitvoeringsprogramma's worden projecten gerealiseerd of verder uitgewerkt tot concrete plannen.

Stand van zaken



2025 stond in het teken van de uitvoering van veel groenprojecten vanuit het Programma Groen. De uitdeelactie aan inwoners in januari was met 3400 uitgedeelde bomen een groot succes. Daarnaast werden de nodige laan- en straatbomen en een bos aan de Boshoffweg geplant en erfbeplantingsprojecten gerealiseerd. Het beoogde doel van aanplant van 21.000 extra bomen in deze coalitieperiode is met 29.355 bomen ruim gehaald.

Op het gebied van Water en Riolering is in 2025 gestart met de vervanging van de riolering en het aanbrengen van een gescheiden rioolstelsel in de Coldenhovenseweg aangelegd (deel Volmolenweg-Spoorlijn). De afkoppelcoach heeft 47 adviesgesprekken gevoerd wat heeft geleid tot het afkoppelen van 820 m2 verhard dakoppervlak.

Vanuit het programma Mobiliteit is de planvorming voor de verkeerafwikkeling in het buitengebied, de schoolfietsroutes en de parkeernota opgestart. Besluitvorming hierover volgt in 2026. In het buitengebied zijn enkele pilots met verkeerdrempels gerealiseerd om het verkeer te beïnvloeden.

Wat wilden we bereiken?

2. Een infrastructuur die bijdraagt aan doelstellingen op het gebied van veiligheid, klimaatbeleid en gezondheid.

Wat wilden we doen?

2. We gaan wegen herinrichten en projecten uit het (in 2024 opgestelde) uitvoeringsprogramma Mobiliteit uitvoeren.

Stand van zaken



In verband met het ontbreken van uitvoeringsbudget is het uitvoeringsprogramma Mobiliteit niet vastgesteld en in uitvoering genomen. Wel zijn enkele deelprojecten als het opstellen van een parkeernota, nader onderzoek verkeerstromen buitengebied, verbeteren veiligheid schoolzones en onderzoek schoolfietsroutes opgestart.

De herinrichting van de Zutphensestraat (binnen de bebouwde kom) is in 2025 opgepakt. Er zijn twee informatiebijeenkomsten gehouden en de plannen zijn verder uitgewerkt naar concrete uitvoeringstekeningen. In verband met de benodigde werkzaamheden van nutsbedrijven en hun drukke uitvoeringsagenda is daadwerkelijke start van de uitvoering pas eind 2026 voorzien.

Wat wilden we bereiken?

3. Verhogen van het aantal overnachtingen, stimuleren van werkgelegenheid, verhogen van de gemiddelde bestedingen in de toeristische sector door aanbodontwikkeling en verbinden van toerisme om een bijdrage te leveren aan lokale opgaven.

Wat wilden we doen?

3a. We maken een uitnodigingskader voor toeristische initiatieven als programma onder de omgevingsvisie.

Stand van zaken



Het uitnodigingskader is inhoudelijk gereed en zal in Q1 2026 aan het college ter besluitvorming worden voorgelegd.

3b. We dienen met ons Masterplan een aanvraag in voor een bijdrage uit de Regiodeal Veluwe voor ontwikkeling van het TOP en planvorming van het PAK Huis / PAK Museum.

Stand van zaken



Masterplan is afgerond en heeft als basis gediend voor de subsidieaanvraag Regiodeal Veluwe. De subsidie van bijna 1,4 miljoen is toegekend.

Wat wilden we bereiken?

4. Organiserend vermogen toevoegen om in- en extern economische zaken beter voor het voetlicht te brengen en koppelkansen met ondernemers beter te benutten.

Wat wilden we doen?

4a. Met de versterkte capaciteit werken we aan een economisch beleidsstuk dat als leidraad gaat dienen voor uitvoering.

Stand van zaken



Programma Economie Gemeente Brummen 2030 is opgeleverd en door de gemeenteraad vastgesteld.

4b. We versterken het faciliterend vermogen voor ondernemers met de toegevoegde formatie op het beleidsveld economische zaken.

Stand van zaken



De bedrijveninvesteringszones in Brummen en Eerbeek zijn gefaciliteerd. Daarnaast zijn er flinke stappen gezet voor het oprichten van een ondernemersvereniging op de bedrijventerreinen Rhienderen Noord en Hazenberg.

Het financieel verloop van de basistaken Fysieke leefomgeving

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Realisatie 2024	Prim. begroting 2025	Begroting 2025 na wijz.	Realisatie 2025	Afwijking 2025
Basistaken fysieke leefomgeving					
Lasten	-14.064	-13.157	-14.516	-14.296	220
Baten	8.726	7.076	7.946	8.304	358
Stortingen	-175	0	-135	-160	-25
Onttrekkingen	549	311	432	451	19
Totaal Basistaken fysieke leefomgeving	-4.964	-5.769	-6.272	-5.700	572
Saldo incl. bestemmingen	-4.964	-5.769	-6.272	-5.700	572

Toelichting financiële afwijkingen – Lasten

De lasten binnen deze basistaak zijn € 220.000 lager uitgevallen dan geraamd. Hieronder lichten we de belangrijkste oorzaken toe.

Aan kosten ambtelijke capaciteit is € 144.000 minder uitgegeven dan geraamd. Dit wordt veroorzaakt door lagere kosten van externe inhuur en openstaande vacatures, met name bij de buitendienst. Voor deze vrijvallende loonkosten zijn aannemers ingehuurd bij wegen en openbaar groen. Zie paragraaf E Bedrijfsvoering.

Gemeentelijk vastgoed en gronden

Voor 2 Wvg locaties is een raadsbesluit om daar geen verdere onderhandelingen in te gaan ondernemen. Nu moet de boekwaarde worden afgeboekt ten laste van resultaat 2025. Het gaat hier om de Boele en de Lei (west) met een totale boekwaarde van afgerond € 149.000.

Ruimtelijk ordening

De kosten voor invoering van de Omgevingswet pakken in 2025 € 66.000 lager uit dan geraamd. De omgevingswet vraagt continu om aanpassingen. De belangrijkste twee zijn de omgevingsvisie en het omgevingsplan Kleine Kernen. Verder is minder externe capaciteit voor toetsing van particuliere plannen nodig geweest. Dit levert een voordeel op van € 30.000.

Openbare ruimte

De lasten voor riolering pakken in totaliteit € 36.000 lager uit dan geraamd. Een aantal projecten en onderzoeken zijn niet uitgevoerd in 2025 en de kosten van reparatie vallen voordeliger uit. Tegenover de voordelen vielen de kosten van de gemalen hoger uit dan geraamd. In het kader van 100% kostendekkendheid wordt afgerond € 213.000 meer toegevoegd aan de voorziening rioolheffing dan geraamd. Dit verschil wordt met name veroorzaakt door lagere kosten, lagere toe te rekenen overhead en hogere inkomsten.

Bij de kosten van onderhoud en reiniging wegen en onkruidbestrijding pakken de kosten samen € 162.000 hoger uit dan geraamd. Voor het deel van onderhoud worden de meerkosten gedekt uit de vrijvallende loonkosten van de buitendienst. Het nadeel bij de post reiniging wegen en onkruidbestrijding is ontstaan door de berekende indexatie van de aannemers over de laatste 2 jaar.

Van het incidentele budget voor maatregelen verkeersveiligheid resteert nog € 221.000. In 2026 wordt een vervolg gegeven voor onder andere verkeersstudie buitengebied, oplossen verkeerskundige oplossingen, verbeteren ontsluiting sportterrein, schoolzones en fietsvoorzieningen.

Er is meer werk uitbesteed in het groenonderhoud, wat leidt tot een nadeel van €52.000. Deze overschrijding dekken we uit de vrijvallende loonkosten van de buitendienst. Door uitstel van renovatie van project Noorderenk in Eerbeek is er een voordeel van €36.000. Het grootste overschot zit in de kosten van onderhoud bomen. Hier is een restant van € 243.000. Dit komt omdat de opdracht voor het planten van nieuwe bomen nog in de ontwerpfase is. Ook het vervangen van gekapte bomen is in ontwikkeling. Het boomonderhoud is na de zomer aanbesteed en in november in uitvoering gegaan en loopt door in 2026. Voor de bomenactie ("Iedere inwoner een boom") is het incidentele budget in 2025 ingezet. Er resteert nog een bedrag van € 95.000. Door personeelsswisseling in 2025 heeft de voorbereiding van zowel de boomaanplant als het snoeien vertraging opgelopen. De boomaanplant is doorgeschoven naar het voorjaar van 2026. Voor beide projecten is het noodzakelijk het resterende budget door te zetten naar 2026 om de afgesproken doelen uit het programma Groen te kunnen realiseren.

Het project Groene opgave landschap laat in 2025 een voordeel zien aan kosten van € 252.000. Voor de gemeentelijke exploitatie is dit project budgettair neutraal omdat deze volledig door de Provincie wordt vergoed. Zie ook onderdeel baten.

Tractie buitendienst

Het totale resultaat van de post wordt verdeeld over de verschillende taakvelden, in verhouding waar de tractie op wordt ingezet in de openbare ruimte (groen, wegen, etc.). Op deze post zelf pakken de structurele kosten € 23.000 lager uit dan geraamd, met name veroorzaakt door lagere onderhoudskosten. Aan incidentele aanschaffingen hebben we een nadeel van € 46.000. Dit als gevolg van noodzakelijke vervangingen en verbeteringen in het wagenpark en materieel. Er is een tweedehands auto aangeschaft voor de BOA's, er zijn auto's ingeruild en overbodige schaftwagens verkocht. De aanschaf van kluizen voor het brandveilig opbergen en opladen van lithium-ion accu's van handgereedschappen en het voorzien van auto's van een nieuw volg en traceer systeem volgde uit opvolging van de Risico Inventarisatie en Evaluatie (RI&E).

Circulariteit en afval

Vanaf 2025 is een wijziging doorgevoerd in de facturering door Circulus. De ontvangen heffingen bij de milieustraten worden niet meer gesaldeerd, maar apart gefactureerd en als baten verantwoord. Door deze wijziging is er een nadeel ontstaan aan lasten van € 57.000, maar dit nadeel wordt ruimschoots gecompenseerd aan baten. In het kader van 100% kostendekkendheid worden alle lasten en baten betrokken in de berekening richting de voorziening afvalstoffenheffing. Uit de berekening komt naar voren dat we over 2025, dankzij meevallende opbrengsten het positieve resultaat van € 301.000 kunnen toevoegen aan de voorziening afvalstoffenheffing.

Toelichting financiële afwijkingen – Baten

De baten binnen deze basistaak zijn € 358.000 hoger uitgevallen dan geraamd. Hieronder lichten we de belangrijkste oorzaken toe.

Gemeentelijk vastgoed en gronden

De opbrengst verkoop gronden valt tegen in 2025. Hier is een nadeel van € 46.000 ten opzichte van de raming.

Ruimtelijke ordening

In 2025 is € 160.000 aan Licht op Groen gelden ontvangen van een aantal grote nieuwbouwprojecten. Dit is € 25.000 hoger dan geraamd bij de 2e bestuursrapportage. De bijdrages worden toegevoegd aan de bestemmingsreserve Licht op Groen (zie ook onderdeel storting).

Openbare ruimte

De opbrengst rioolheffing valt € 102.000 hoger uit dan geraamd. De werkelijke baten worden betrokken in de berekening in het kader van 100% kostendekkendheid (zie ook onderdeel lasten).

De opbrengst van de nutsbedrijven voor de degeneratiekosten en leges laten een voordeel zien van € 59.000. Verder hebben we op basis van de Regeling kunststofproducten voor eenmalig gebruik een vergoeding van ruim € 100.000 ontvangen over de jaren 2023 en 2024. Deze extra bijdrage wordt betrokken in de berekening in het kader van 100% kostendekkendheid afvalstoffen- en rioolheffing.

Voor werknemers die in dienst zijn op basis van de participatiewet is een loonkostensubsidie ontvangen van ruim € 52.000. Deze wordt betrokken bij de loonkostenanalyse in paragraaf bedrijfsvoering.

Voor het project Groene opgave landschap zijn minder kosten gemaakt ter grootte van € 252.000, dus ook minder subsidie hier aan toe te rekenen. Het project wordt volledig gesubsidieerd (zie ook onderdeel lasten).

De inkomsten vanuit begraven waren in 2025 € 50.000 hoger dan geraamd. Er zijn in totaal 55 begravingen, 12 asbus-bijzettingen en 4 as verstrooiingen geweest. Ook hebben rechthebbenden aflopende grafrechten met 10 jaar verlengd. Dat zijn iets meer handelingen en daarmee inkomsten dan de afgelopen jaren gemiddeld hebben plaats gevonden.

Circulariteit en afval

Vanuit het afvalfonds is ruim € 218.000 meer ontvangen dan geraamd. Dit komt grotendeels uit nabetalingen uit oude jaren ter grootte van € 177.000. Aan afvalstoffenheffing is € 335.000 meer ontvangen dan geraamd. Dit wordt voor € 225.000 veroorzaakt door geïnde heffingen bij de milieustraten. Alle ontvangen bedragen worden betrokken in de berekening in het kader van 100% kostendekkendheid. Uit deze berekening komt naar voren dat er over 2025 geen onttrekking uit de voorziening hoeft plaats te vinden zoals was begroot voor een bedrag van € 336.000.

Toelichting financiële afwijkingen - Storting

De storting binnen deze basistaak zijn € 25.000 hoger uitgevallen dan geraamd. Hieronder lichten we de belangrijkste oorzaak toe.

Bestemmingsreserve Licht op Groen

Vanuit een aantal grote nieuwbouwprojecten wordt de werkelijke opbrengst van € 160.000 gestort in deze reserve (zie ook onderdeel baten). Dit is € 25.000 hoger dan geraamd bij de 2e bestuursrapportage 2025.

Toelichting financiële afwijkingen - Onttrekkingen

De onttrekkingen binnen deze basistaak zijn € 19.000 hoger uitgevallen dan geraamd. Hieronder lichten we de belangrijkste oorzaken toe.

Bestemmingsreserve Opvang bijzondere doelgroepen

Per saldo onttrekken we afgerond € 16.000 meer uit deze reserve dan geraamd in verband met kosten van de Flexwoningen.

Bestemmingsreserve Toerisme en Recreatie

Op het gebied van toerisme en recreatie zijn er afgerond € 3.000 meer kosten gemaakt dan geraamd. Dit betekent dat de bestemmingsreserve meer wordt aangesproken.

Beleidsindicatoren

BBV nr.	Benaming	Toelichting	Jaar	Waarde Brummen	Waarde Nederland	Bron
Lokaal	Banen in recreatie en toerisme	%	2021	7,1%	5,8%	LISA/CBS
			2022	7,7%	6,4%	
			2023	7,8%	6,7%	
			2024	8,0%	6,6%	
14	Functiemenging	%	2021	46,2	53,4	LISA
			2022	46,2	53,9	
			2023	46,5	54,3	
			2024	46,7	54,5	
16	Vestigingen (van bedrijven)	Aantal per 1.000 inwoners in de leeftijd 15-64 jaar	2021	146,8	165,5	LISA
			2022	153,4	174,4	
			2023	159,9	183,1	
			2024	171,8	191,4	
33	Omvang huishoudelijk restafval	Kg/inwoner	2021	103	164	CBS
			2022	99	153	
			2023	98	148	
			2024	104	148	
34	Hernieuwbare elektriciteit	%	2019	3,4%	16,8%	Klimaatmonitor RWS
			2020	5,6%	22,1%	
			2021	11,9%	24,9%	
			2022	21,8%	32,5%	
35	Gemiddelde WOZ Waarde	x € 1.000	2022	€ 310	€ 317	CBS
			2023	€ 370	€ 368	
			2024	€ 381	€ 378	
			2025	€ 391	€ 398	
36	Nieuw gebouwde woningen	Aantal per 1.000 woningen	2021	14,2	8,9	Basisregistratie adressen en gebouwen
			2022	14,9	9,3	
			2023	15,3	9,1	
			2024	6,8	8,4	
37	Demografische druk	Het aantal personen van 0 tot 20 jaar én 65 jaar of ouder per 100 personen van 20 tot 65 jaar.	2022	81,3%	70,3%	CBS
			2023	82,3%	70,3%	
			2024	82,4%	70,4%	
			2025	83,5%	70,7%	
38	Gemeentelijke woonlasten eenper-soonshuishouden	In Euro's	2022	€ 829	€ 823	COELO
			2023	€ 978	€ 860	
			2024	€ 1.019	€ 928	
			2025	€ 1.009	€ 957	
39	Gemeentelijke woonlasten meerper-soonshuishouden	In Euro's	2022	€ 1.056	€ 905	COELO
			2023	€ 1.149	€ 942	
			2024	€ 1.221	€ 1.014	
			2025	€ 1.159	€ 1.050	

Programma 3 Sociale leefomgeving

Introductie

Dit programma gaat over het volgende focusgebied:

- Sociaal domein

Dit programma gaat over de volgende basistaak:

- Vitale Samenleving

Wat heeft het gekost?

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Realisatie 2024	Prim. begroting 2025	Begroting 2025 na wijz.	Realisatie 2025	Afwijking 2025
Lasten					
Incidenteel	-1.485	-1.330	-2.520	-1.744	775
Structureel	-35.054	-33.524	-37.433	-36.951	482
Totaal Lasten	-36.540	-34.854	-39.953	-38.695	1.257
Baten					
Incidenteel	1.842	1.127	1.654	2.006	353
Structureel	7.414	6.991	7.804	8.088	283
Totaal Baten	9.256	8.119	9.458	10.094	636
Saldo excl. bestemmingen	-27.283	-26.735	-30.495	-28.601	1.893
Stortingen					
Mutaties reserves	-857	-550	-1.238	-1.238	0
Totaal Stortingen	-857	-550	-1.238	-1.238	0
Onttrekkingen					
Mutaties reserves	68	773	880	660	-220
Totaal Onttrekkingen	68	773	880	660	-220
Bestemmingen per saldo	-789	223	-358	-578	-220
Saldo incl. bestemmingen	-28.073	-26.513	-30.853	-29.179	1.674

Focusgebied Sociaal domein

Portefeuillehouders

H. de Vroome

Y. Cegerek

Wat wilden we bereiken?

1. Ingaande medio 2026 is (lichte) ambulante jeugdhulp en opvoed- en opgroeiondersteuning beschikbaar als (groepsgerichte) vrij toegankelijke voorziening

Wat wilden we doen?

1. Op basis van een in 2024 ontwikkeld plan van aanpak werken we aan de implementatie zodat medio 2026 de ondersteuning als (groepsgerichte) vrij toegankelijke voorziening voor inwoners laagdrempelig en dichtbij beschikbaar is.

Stand van zaken



De kadernota visie op sociale basis is in 2025 vastgesteld. Ook is het contourenplan voor de inrichting van lichte ambulante hulp en het voorveld binnen de jeugdhulp vastgesteld. Hierover is een principebesluit genomen door het college (D464858). Daarnaast is gezamenlijk gekozen voor inzet van lokale stakeholders, aangevuld met regionale expertise, om deze beweging verder vorm te geven.

In 2026 ligt de focus op verdere doorontwikkeling, bestuurlijke besluitvorming en implementatie. Dit moet leiden tot een pilot waarin vrij toegankelijke voorzieningen laagdrempelig en dichtbij voor inwoners beschikbaar worden gesteld. De opbrengsten van deze pilot worden benut voor de verdere inrichting van het Licht Lokale Team, dat in 2027 live zal gaan.

Wat wilden we bereiken?

2. Er is in 2025 een robuuste regionale samenwerkingsvorm (gemeenschappelijke regeling) voor de inkoop van jeugdhulp in het kader van de jeugdwet gerealiseerd

Wat wilden we doen?

2. In 2025 gaan we over tot de vorming en inrichting van een gemeenschappelijke regeling die op 1 januari 2026 in werking treedt.

Stand van zaken



In 2025 is gekozen voor een Bedrijfsvoering organisatie (BVO), als vorm voor de GR. Vervolgens is een Ontwerpregeling opgesteld. Verdere inrichting vindt plaats in 2026. De Wet verbetering beschikbaarheid jeugdzorg is per 1 januari 2026 ingegaan, waarna de gemeenten een jaar hebben om de Gemeenschappelijke Regeling (GR) in te richten. De GR treedt, naar verwachting, op 1 januari 2027 in werking.

Wat wilden we bereiken?

3. We werken toe naar het gaan voldoen aan de kenmerken sociaal wijkteam overeenkomstig het convenant 'stevige lokale teams' zoals beschreven in de Hervormingsagenda Jeugd

Wat wilden we doen?

3. We ontwikkelen een plan van aanpak om stapsgewijs te gaan voldoen aan alle kenmerken sociaal wijkteam zoals die zijn bepaald in het convenant 'stevige lokale teams'

Stand van zaken



In 2025 is een adviesnota opgeleverd met voorstellen om te voldoen aan alle kenmerken uit het convenant Stevige lokale teams. Deze kenmerken zijn verankerd in het contourenplan voor de inrichting van lichte ambulante hulp en het voorveld binnen de jeugdhulp, evenals in de ontwikkeling van het Licht Lokale Team, dat in 2027 live zal gaan. Daarnaast sluiten we aan bij het toekomstscenario Kind en Jeugd van de Vereniging van Nederlandse Gemeenten, met als doel het lokale team zo robuust mogelijk in te richten, met specifieke aandacht voor veiligheid en het tijdig signaleren en handelen bij complexe en onveilige situaties.

Wat wilden we bereiken?

4. Armoede wordt integraal en in gezamenlijkheid door onder andere maatschappelijke partners, kerken, inwonersinitiatieven, lokale ondernemers en de gemeente bestreden

Wat wilden we doen?

4. We starten in 2025 met de implementatie van het integraal armoedebeleid. Samen met vele maatschappelijke partners, kerken, inwonersinitiatieven en lokale ondernemers werken we aan de uitvoering

Stand van zaken



In 2025 is gestart met de implementatie van het integraal armoedebeleid. Verschillende nieuwe minimaregelingen zijn geïntroduceerd. Zoals het Babystartpakket, de collectieve zorgverzekering en aansluiting bij het Jeugdfonds Sport & Cultuur. De introductie van de fietsregeling heeft vertraging opgelopen en volgt in 2026. Om inwoners goed te informeren over de beschikbare ondersteuning is een communicatieplan opgesteld en uitgevoerd. Onderdeel hiervan zijn brede campagnes onder de naam Brummen Steuntje. Daarnaast is de aanvraagprocedure vereenvoudigd. De uitvoeringsagenda armoede is nog niet gereed en heeft vertraging opgelopen. De verdere uitwerking hiervan loopt, in afstemming met maatschappelijk partners, door in 2026, zodat de agenda goed aansluit op de praktijk,

Wat wilden we bereiken?

5. Binnen de uitvoering van de Participatiewet staat de mens centraal, werken we vanuit vertrouwen en vanuit de bedoeling

Wat wilden we doen?

5. We herijken bestaande uitvoeringsregels op basis van de wijzigingen die het Rijk met het wetsvoorstel "Participatiewet in Balans" wenst door te voeren en investeren in scholing van de uitvoering Participatiewet

Stand van zaken



De herijking van de bestaande uitvoeringsregels is nog niet afgerond. De Tweede Kamer heeft de Participatiewet in Balans aanzienlijk later dan voorzien vastgesteld, waardoor de beoogde herijking vertraging heeft opgelopen. Daarnaast zijn de modelstukken van de VNG pas in december 2025 beschikbaar gekomen, wat het tempo van zowel de regionale als de lokale uitwerking heeft beïnvloed.

Zowel regionaal als lokaal wordt momenteel gewerkt aan de herijking van de uitvoeringsregels. De scholing ten behoeve van de uitvoering van de Participatiewet staat gepland voor het tweede kwartaal van 2026.

Wat wilden we bereiken?

6. Nieuwkomers zijn welkom, spreken de Nederlandse taal, zijn ingeburgerd, doen mee, zijn zelfredzaam en werken naar vermogen

Wat wilden we doen?

6. We ontwikkelen een plan van aanpak om nieuwkomers te gaan laten inburgeren in de gemeente Brummen, zich tot zelfredzame inwoners te ontwikkelen en naar vermogen te gaan werken waardoor men in het eigen levensonderhoud kan voorzien.

Stand van zaken



Het plan van aanpak is in ontwikkeling en wordt in 2026 afgerond. Het plan van aanpak beschrijft de wijze waarop de gemeente Brummen uitvoering geeft aan de Wet Inburgering. Samen met onze partners blijven we ons inzetten om nieuwkomers optimaal te ondersteunen op het gebied van taal en maatschappelijke integratie. Ons doel is hen zo snel mogelijk volwaardig deel te laten uitmaken van de samenleving. We hanteren daarbij de kernprincipes van de Wet Inburgering: nieuwkomers snel laten participeren in de samenleving, bij voorkeur via betaalde arbeid.

Wat wilden we bereiken?

7. De transitie ‘van beschermd wonen naar een beschermd thuis’ komt tot stand door zowel regionaal als lokaal een passend ondersteuningsaanbod beschikbaar te hebben waardoor de doelgroep vaker thuis of in de eigen woonplaats kan blijven wonen

Wat wilden we doen?

7. We geven invulling aan de nieuwe regionale raamovereenkomst inkoop met 10 aanbieders waarmee we als gemeenten een strategisch partnerschap aangaan. Lokaal geven we uitvoering aan het Jaarwerkplan Beschermd Thuis 2025

Stand van zaken



Per 1 januari 2025 is met het nieuwe inkoopcontract en de samenwerking met tien strategische zorgaanbieders een belangrijke stap gezet in de verdere transformatie van beschermd wonen naar beschermd thuis. Er zijn maatwerkvoorzieningen Beschermd Thuis ontwikkeld; de zogeheten integrale hersteltrajecten die herstel in de eigen omgeving (thuis)bieden. In Brummen zijn sinds 2025 twee locaties omgevormd naar tussenwoonvormen waar integrale hersteltrajecten worden aangeboden. Voor de lokale ondersteuningsstructuur zijn reeds ontwikkelde initiatieven verder doorontwikkeld zoals Welzijn op Recept. Ook zijn de Dorpskamers binnen Stichting Welzijn Brummen gestart.

Begin december 2025 is het lokaal uitvoeringsplan Beschermd Thuis 2026-2027 vastgesteld door het college. Dit uitvoeringsplan richt zich vooral op het continueren, evalueren en verder invullen van de bestaande lokale zorg en ondersteuningsstructuur. Het, door de zorgverzekeraar goedgekeurde, regionale transformatieplan Mentale Gezondheid in het kader van het Integraal Zorg Akkoord (IZA) is hierin verwerkt omdat dit plan enkele verplichtingen met zich meebrengt. De raad is hierin geïnformeerd middels een presentatie in het najaar en een informatiebrief in december.

Wat wilden we bereiken?

8. Het Geheugensteunpunt in de gemeente Brummen biedt voor inwoners met (beginnende) dementie en hun mantelzorgers een breed laagdrempelig en vrij toegankelijk ondersteuningsaanbod dat is afgestemd op de vraag en behoefte

Wat wilden we doen?

8. Op basis van de visie op de sociale basis zal een integraal uitvoeringsplan worden ontwikkeld. Hierin wordt het geheugensteunpunt meegenomen zodat zij inwoners met (beginnende) dementie en mantelzorgers goed kunnen blijven ondersteunen.

Stand van zaken



Bij het opstellen van de begroting 2025 was voorzien dat de kadernota eind 2024 gereed zou zijn. Om deze reden was een uitvoeringsplan opgenomen voor 2025. De kadernota sociaal domein met een visie op de sociale basis is echter in oktober 2025 door de raad vastgesteld. Het uitvoeringsplan staat om deze reden voor 2026 in de planning. In dit uitvoeringsplan wordt het geheugensteunpunt meegenomen.

Het financieel verloop van het focusgebied sociaal domein

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Realisatie 2024	Prim. begroting 2025	Begroting 2025 na wijz.	Realisatie 2025	Afwijking 2025
Focusgebied sociaal domein					
Lasten	-29.149	-27.565	-31.575	-30.518	1.056
Baten	7.385	6.705	7.555	8.133	577
Stortingen	-582	0	-688	-688	0
Onttrekkingen	0	753	833	655	-178
Totaal Focusgebied sociaal domein	-22.346	-20.107	-23.875	-22.419	1.456
Saldo incl. bestemmingen	-22.346	-20.107	-23.875	-22.419	1.456

Toelichting financiële afwijkingen – Lasten

De lasten binnen dit focusgebied zijn € 1.056.000 lager uitgevallen dan geraamd. Hieronder lichten we de belangrijkste oorzaken toe.

Aan kosten van ambtelijke capaciteit is € 8.000 minder uitgegeven dan geraamd en ziet € 210.000 meer baten, cumulatief een voordeel van € 218.000. Dit wordt onder andere veroorzaakt door openstaande vacatures. Daar waar noodzakelijk, is capaciteit ingehuurd. Zie paragraaf E Bedrijfsvoering.

Jeugdzorg

Op de zorg in natura (ZIN) producten zien we een positief saldo van € 663.000 ten opzichte van de tweede bestuursrapportage 2025. De kosten van de Jeugdzorg ZIN zijn tot en met juli fors gestegen ten opzichte van 2024. Daarop zijn de verwachte uitgaven en vraag naar jeugdzorg voor de rest van het jaar geprognosticeerd. De volgende producten laten een daling zien ten opzichte van de prognose van halverwege 2025, Jeugdzorg maatwerk GGZ € 39.000, Jeugdhulp maatwerk vervoerskosten € 43.000, Jeugdhulp begeleiding € 264.000, Jeugdhulp PGB € 43.000, Jeugdhulp behandeling € 195.000, Jeugdhulp gesloten plaatsing € 60.000 en Jeugdhulp gezinsgericht € 69.000 en nog enkele kleine afwijkingen die gezamenlijk een negatief saldo van € 3.000 laten zien.

In 2025 is er een start gemaakt samen met de Galan groep om de beweging van enkel geïndiceerde zorg naar een vrij toegankelijk voorveld te maken. De opstartkosten voor dit traject zijn voldaan vanuit het budget Jeugdzorg uitvoering bestuursakkoord Rijk VNG, op deze post is € 74.000 overgebleven wat voorgesteld wordt om terug te laten vloeien naar de reserve Hervormingsagenda Jeugd om de doelen in de komende jaren te bereiken. Dit is onder andere voor de benodigde uitgaven voor het opstarten van het Licht Lokale Team en het verder inrichten van het voorveld, wat het geambieerde hoofdveld voor Jeugdzorg vragen is. Op deze manier kunnen vanuit deze structurele post en de reserve een deel van de benodigde vervolgcosten worden voldaan.

De doorbraakmethode is in beperkte mate ingezet, waardoor dit een voordeel van € 95.000 laat zien, de minder uitgegeven kosten zijn niet onttrokken aan de reserve. De kosten van de doorbraakmethode worden incidenteel (2025, 2026 en 2027) vanuit de reserve voldaan. Wanneer de kosten lager zijn, vindt er een lagere onttrekking plaats zodat de middelen beschikbaar blijven om de beoogde doelen te bereiken. De geraamde kosten voor jeugdhulp op scholen is conform begroting uitgegeven en hiervoor wordt er € 40.000 aan de reserve onttrokken. Bij de Innovatie en Transformatie agenda van de Jeugdzorg wat en samenwerking met de Zorgregio wordt uitgevoerd zien we een overschrijding van € 33.000.

Wet maatschappelijke ondersteuning (WMO)

Op de WMO maatwerkvoorzieningen zien we een positief saldo van € 145.000. Dit is onder te verdelen in lagere kosten bij de PGB hulpmiddelen € 18.000, Zorg in Natura geleverde hulpmiddelen € 117.000, maatwerk rolstoelen € 58.000 en de woonvoorzieningen laten een nadeel zien van € 49.000.

De nieuwe contractvorm van de hulpmiddelen zorgt ervoor dat het grillige verloop van de kosten gedeeltelijk verdwijnt. Voorheen werden hulpmiddelen gekocht en in één keer betaald, vanaf medio 2025 is dit gewijzigd naar een huurovereenkomst waarbij de hulpmiddelen voor een looptijd van 7 jaar in maandelijkse termijnen worden voldaan. De aanschafprijs met een opslag wordt hierdoor over een looptijd van 7 jaar verdeeld, ook is het mogelijk voor een inwoner om het hulpmiddel te wisselen wanneer dit nodig is, zonder extra hoge kosten voor een direct nieuwe aanschaf. Bij woonvoorzieningen is deze contractvorm niet mogelijk en door één benodigde woningaanpassing voor één inwoner is er een overschrijding zichtbaar.

Voor begeleiding zien we een totale overschrijding van € 40.000, waarbij individuele begeleiding € 52.000 laat zien en de groepsbegeleiding een positief resultaat van € 12.000. Vervoer door PlusOV laat een positief resultaat van € 118.000 zien. Er is voor € 25.000 minder vraagafhankelijk vervoer gefactureerd en bij dagbesteding is een daling zichtbaar van € 93.000.

Bij huishoudelijk hulp zien we een positief resultaat van € 84.000 onderverdeeld in zorg in natura € 80.000 en via een PGB € 4.000.

Voor beschermd wonen, zien we een positief resultaat van € 398.000 ten opzichte van de begroting, het overgebleven saldo wordt meegenomen in het bestemmingsresultaat om te doteren aan de reserve Beschermd Wonen om in de toekomst voldoende middelen beschikbaar te hebben voor deze doelgroep.

Werk en Inkomen

Bij WerkFit zien we een totaal positief resultaat van € 211.000. Dit heeft diverse oorzaken onder andere de pensionering en het overlijden van in totaal vier WSW medewerkers, de toekenning van transitievergoedingen en wazo uitkering vanuit het UWV. De totale loonkosten WSW laat van het totale voordeel Werkfit het grootste voordeel zien te weten € 182.000. De verworven ESF Subsidie in 2024 is in 2025 beperkt gebruikt, en nog nodig in 2026 voor een bedrag van € 92.000.

BUIG

De participatiewet uitvoeringskosten van Apeldoorn laten een voordeel zien van € 129.000. De bijstandsuitkeringen en inkomensvoorzieningen laten een negatief resultaat zien van € 1.087.000. Dit wordt veroorzaakt door een onjuiste begrotingsverwerking van de extra ontvangen middelen voor de Bijstandsuitkeringen, waarbij alleen de inkomsten zijn verhoogd en niet de kosten ook in gelijke mate zijn aangepast. Dit heeft een negatief effect van € 637.000, daarnaast is er op dit taakveld van deze specifieke uitkering al jarenlang gerekend met een positief resultaat van ca. € 400.000 waarbij de baten hoger zijn begroot dan de kosten. De werkelijkheid is inmiddels dat de kosten van de uitkeringen de inkomsten overstijgen en er een tekort ontstaan is. De bijzondere bijstand laat eveneens een negatief resultaat van € 47.000 zien.

Minimabeleid

Bij het minimabeleid zien we een positief saldo van € 100.000. In september is gestart met het jeugdfonds sport en cultuur, waardoor de aanvragen pas later in het jaar op gang zijn gekomen.

Specifieke uitkeringen:

H21 clientondersteuning

A38 Inburgeringsvoorziening (€ 33.000)

A39 Onderwijsroute

G2 Participatiewet rijksvergoeding (BUIG middelen)

Toelichting financiële afwijkingen – Baten

De baten binnen dit focusgebied zijn € 577.000 hoger uitgevallen dan geraamd. Hieronder lichten we de belangrijkste oorzaken toe.

Voor ambtelijke capaciteit zijn er € 210.000 meer inkomsten ontvangen dan vooraf begroot.

Wet maatschappelijke ondersteuning (WMO)

De ontvangen bijdrage vanuit de gemeente Apeldoorn ontvangen vanuit het overschot regionaal budget maatschappelijke opvang & beschermd wonen is hoger geweest in 2025 dan was voorzien. Hierdoor laat het budget incidenteel beschermd thuis een positief resultaat van € 242.000 zien.

Werk en Inkomen

Bij Werkfit pakken de subsidie op loonkosten en opbrengst detachering per saldo € 27.000 hoger uit dan geraamd.

De ontvangen ESF gelden van afgerond € 47.000 worden in 2026 besteed.

Specifieke uitkeringen:

H21 clientondersteuning
A38 Inburgeringsvoorziening (€ 33.000)
A39 Onderwijsroute
G2 Participatiewet rijksvergoeding (BUIG middelen)

Toelichting financiële afwijkingen - Onttrekkingen

De onttrekkingen binnen dit focusgebied zijn € 178.000 lager uitgevallen dan geraamd. Hieronder lichten we de belangrijkste oorzaken toe.

Bestemmingsreserve Hervormingsagenda Jeugdzorg

Een onttrekking van € 112.000 ten opzichte van begroot € 220.000. Dit komt met name door de lagere kosten voor de doorbraakmethode a € 95.000 en € 13.000 minder voor inhuur van de projectleider voor het Galan groep traject.

Bestemmingsreserve Opvang bijzondere doelgroepen

Tijdelijke capaciteit voor inburgering onttrekking aan reserve Bijzondere Doelgroepen € 172.000 conform begroting.

Begrote tijdelijke verhoogde kosten voor de Bijstandsuitkeringen in verband met opvang van meer statushouders € 371.000. Dit is € 70.000 lager dan begroot en gedaan op basis van de werkelijke afwijking tussen de rijksbijdrage en de gemaakte kosten.

Basistaken Vitale Samenleving

Portefeuillehouders

Y. Cegerek
H. de Vroome

Wat wilden we bereiken?

1. In de gemeente Brummen streven we samen met de schoolbesturen naar inclusiever onderwijs

Wat wilden we doen?

1. We gaan met het onderwijs en de samenwerkingsverbanden in gesprek over de beweging naar inclusiever onderwijs

Stand van zaken



In december is er een "op overeenstemming gericht overleg" (OOGO) georganiseerd met verschillende schoolbesturen. Hier is besproken dat de beoogde overgang van passend onderwijs naar inclusief onderwijs in 2025 niet heeft kunnen plaatsvinden omdat de inhoudelijke invulling om te komen tot inclusief onderwijs, ter discussie staat. Voor Brummen specifiek geldt dat er vanuit schoolbesturen een gezamenlijk plan zou komen voor inclusief onderwijs, met name rondom onderwijshuisvesting. De schoolbesturen hebben aangegeven dat dit gezamenlijke plan wel is verkend, maar niet haalbaar lijkt. De gemeente is verzocht om het gereserveerde budget, voor aanpassingen aan schoolgebouwen voor inclusief onderwijs, per school te laten aanvragen. In 2026

worden nieuwe overleggen met besturen, en afzonderlijk schooldirecteuren ingepland om de mogelijkheden voor inclusiever onderwijs in Brummen nader te verkennen.

Wat wilden we bereiken?

2. De doelen van de drie speerpunten in de visie sport en Bewegen en de uitvoeringsagenda worden fasegewijs in de komende 4 jaar gerealiseerd.

Wat wilden we doen?

2. We voeren de uitvoeringsagenda uit waarbij het belangrijk is om de samenwerking tussen SWB en Sportkompas te verbeteren en te versterken. En de zichtbaarheid van de gemeente te vergroten.

Stand van zaken



Er zijn structurele overleggen tussen de gemeente, SWB en Sportkompas. Deze overleggen versterken de samenwerking. Het vergroten van de zichtbaarheid van de gemeente is een doorlopende activiteit waarvan het deelnemen aan de sportcafés, waar alle betrokken stakeholders elkaar ontmoeten, één van de onderdelen is.

Wat wilden we bereiken?

3. We realiseren de uitvoering van de uitgangspunten zoals die opgenomen zijn in de Cultuurvisie 2024 – 2034 “Cultuur verbindt ons allemaal”

Wat wilden we doen?

3. We voeren de vierjarige uitvoeringsagenda cultuur samen met de betrokken maatschappelijke partners in 2025 uit

Stand van zaken



In 2025 is gewerkt aan het opstellen van het uitvoeringsplan cultuur 2026-2029: de kunst van meedoen met cultuur. Voor het opstellen van het uitvoeringsplan zijn vijf participatiebijeenkomsten georganiseerd met verschillende partijen en partners. In het uitvoeringsplan worden concrete acties benoemd waarmee de komende jaren wordt ingezet op het ondersteunen en koesteren van de vele waardevolle culturele voorzieningen die onze gemeente rijk is. Dit wordt gedaan in verbinding met onze culturele en sociaal maatschappelijke partners en de inwoners die van cultuur genieten in onze gemeente.

Wat wilden we bereiken?

4. In de gemeente Brummen zijn we een inclusieve samenleving met elkaar.

Wat wilden we doen?

4. We ontwikkelen samen met ervaringsdeskundigen, inwoners, belangenbehartigers, maatschappelijke partners, maatschappelijk middenveld en de MAR een brede lokale Inclusie Agenda en geven samen met elkaar uitvoering aan de lokale Inclusie Agenda

Stand van zaken



In 2025 is het kaderdocument 'Inclusie' vastgesteld, waarna gestart is met de werving van een inclusiepanel. Dit is nog niet afgerond. Het opstellen van de agenda volgt wanneer het panel is samengesteld.

Het financieel verloop van de basistaken vitale samenleving

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Realisatie 2024	Prim. begroting 2025	Begroting 2025 na wijz.	Realisatie 2025	Afwijking 2025
Basistaken Vitale Samenleving					
Lasten	-7.390	-7.289	-8.378	-8.177	201
Baten	1.871	1.414	1.903	1.961	59
Stortingen	-275	-550	-550	-550	0
Onttrekkingen	68	20	47	5	-42
Totaal Basistaken Vitale Samenleving	-5.727	-6.405	-6.978	-6.761	218
Saldo incl. bestemmingen	-5.727	-6.405	-6.978	-6.761	218

Toelichting financiële afwijkingen – Lasten

De lasten binnen deze basistaak zijn €174.000 lager uitgevallen dan geraamd. Hieronder lichten we de belangrijkste oorzaken toe.

Aan kosten ambtelijke capaciteit is € 35.000 minder uitgegeven dan geraamd. Dit wordt veroorzaakt doordat niet iedere medewerker op de laatste trede van de loonschaal zit. Zie paragraaf E Bedrijfsvoering.

Welzijn en cultuur

Aan het Winterfonds zijn minder subsidies verstrekt dan was voorzien dit resulteert in een positieve afwijking van € 23.000. Subsidie wordt verlengd in 2026, waarmee het restant nog nodig is.

Onderwijs

Het leerlingenvervoer uitgevoerd door PlusOV laat een positief resultaat van € 90.000 zien. Het geïndiceerde leerlingenvervoer wat niet door PlusOV wordt uitgevoerd laat een nadeel van € 21.000 zien.

De kinderopvang medische indicatie en peuter naar de voorschool laat een voordeel zien van € 26.000 en het aantal kwaliteitstoetsen binnen de kinderopvang is licht gestegen en laat een negatief resultaat van € 7.000 zien.

Specifieke uitkeringen:

Gala middelen H30 € 12.000 overgehouden t.o.v. de begroting dit wordt meegenomen naar 2026
 IZA middelen H35B € 130.000 extra aan kosten, hier staan gelijke inkomsten tegenover zie baten
 GOA Voorschoolse educatie D8 € 90.000 overgehouden middelen dit meegenomen worden naar 2026

Toelichting financiële afwijkingen – Baten

De baten binnen deze basistaak zijn € 86.000 hoger uitgevallen dan geraamd. Hieronder lichten we de belangrijkste oorzaken toe.

Welzijn en cultuur

De verhuur van de welzijnsaccommodaties, o.a. de multifunctionele accommodaties heeft € 18.000 meer opgeleverd.

Specifieke uitkeringen:

Gala middelen H30 € 15.000 minder ontvangen t.o.v. de begroting het restant van deze middelen wordt meegenomen naar 2026 via de bekleemde middelen

IZA middelen H35B € 133.000 extra aan inkomsten, hier staan gelijke kosten tegenover zie lasten

GOA Voorschoolse educatie D8 € 53.000 minder ontvangen dit wordt meegenomen naar 2026 via de bekleemde middelen.

Toelichting financiële afwijkingen - Onttrekkingen

De onttrekkingen binnen deze basistaak zijn € 42.000 lager uitgevallen dan geraamd. Hieronder lichten we de belangrijkste oorzaken toe.

Bestemmingsreserve Onderwijs huisvesting

De verbouwing, geplande aanpassing is nog niet opgeleverd, waardoor de kapitaallasten nog niet van toepassing zijn in 2025. Verschil van € 27.000.

Bestemmingsreserve Cultuurvisie

De begrote onttrekking aan de bestemmingsreserve cultuurvisie heeft ten dele plaatsgevonden, omdat een deel van de activiteiten later zullen starten en incidenteel bekostigd zijn vanuit specifieke uitkeringen. Onttrekking op basis van realisatie is € 5.000 i.p.v. € 20.000 volgens de programmabegroting. Deze middelen blijven in de reserve waardoor dit langere tijd beschikbaar is voor het uitvoeren van de cultuurvisie.

Beleidsindicatoren

BBV nr.	Benaming	Toelichting	Jaar	Waarde Brummen	Waarde Nederland	Bron
Lokaal	Gebruik Peuteropvang	%	2019	78%		CBS
			2021	78%		
			2022	78%		
			2023	78%		
17	Absoluut verzuim	Aantal per 1.000 leerlingen	2021	2,3	2,7	DUO & Ingrado
			2022	9,4	4,2	
			2023	4,3	6,3	
			2024	5,9	6,7	
18	Relatief verzuim	Aantal per 1.000 leerlingen	2021	16	20	DUO & Ingrado
			2022	33	24	
			2023	20	27	
			2024	18	28	
19	Vroegtijdige schoolverlaters zonder startkwalificatie (vsv-ers)	% deelnemers aan het VO en MBO onderwijs	2021	1,6%	1,9%	DUO & Ingrado
			2022	1,4%	2,4%	
			2023	1,6%	2,3%	
			2024	2,4%	2,3%	

20	Niet sporters	%	2016	47,3%	48,7%	GGD, CBS & RIVM
			2020	52,7%	49,3%	
			2022	48,2%	46,4%	
			2024	42,0%	42,5%	
21	Banen	Aantal per 1.000 inwoners in de leeftijd 15-64 jaar	2021	637,5	807,6	CBS & LISA
			2022	645,3	827,6	
			2023	659,2	839,9	
			2024	673,3	850,2	
22	Jongeren met een delict voor de rechter	% 12 t/m 21 jarigen	2020	1%	1%	CBS
			2021	1%	1%	
			2022	1%	1%	
			2023	1%	1%	
23	Kinderen in uitkeringsgezin	Domein % kinderen tot 18 jaar	2021	2%	6%	CBS
			2022	2%	6%	
			2023	3%	6%	
			2024	3%	6%	
24	Netto arbeidsparticipatie	% van de werkzame beroepsbevolking ten opzichte van de beroepsbevolking	2021	70,3%	70,4%	CBS
			2022	72,2%	72,2%	
			2023	72,8%	73,1%	
			2024	72,6%	73,2%	
26	Werkloze jongeren	% 16 t/m 22 jarigen	2021	2%	2%	CBS
			2022	2%	1%	
			2023	2%	2%	
			2024	2%	2%	
27	Personen met een bijstandsuitkering	Aantal per 10.000 inwoners	2022	143,6	297,9	CBS
			2023	143,5	280,7	
			2024	159,7	280,4	
			2024	163,6	281,2	
28	Lopende re-integratievoorzieningen	Aantal per 10.000 inwoners in de leeftijd van 15 - 64 jaar	2021	118,4	197,7	CBS
			2022	126,5	197,7	
			2023	118,1	191,5	
			2024	156,9	203,1	
29	Jongeren met jeugdhulp	% van alle jongeren tot 18 jaar	2021	13,9%	13,2%	CBS
			2022	14,0%	13,5%	
			2023	14,9%	13,9%	
			2024	15,5%	14,0%	
30	Jongeren met jeugdbescherming	% van alle jongeren tot 18 jaar	2021	1,5%	1,2%	CBS
			2022	1,1%	1,2%	
			2023	1,2%	1,1%	
			2024	1,2%	1,0%	
31	Jongeren met jeugdreclassering	% van alle jongeren van 12 tot tot 23 jaar	2021	n.b.	0,3%	CBS
			2022	n.b.	0,3%	
			2023	n.b.	0,3%	
			2024	n.b.	0,4%	
32	Cliënten met een maatwerkarrangement WMO	Aantal per 10.000 inwoners	2022	730	710	CBS
			2023	720	700	
			2024	730	720	
			2025	650	660	

Programma 4 Financiën

Introductie

Dit programma gaat over de volgende basistaak:

- Bedrijfsvoering en financiën

Wat heeft het gekost?

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Realisatie 2024	Prim. begroting 2025	Begroting 2025 na wijz.	Realisatie 2025	Afwijking 2025
Lasten					
Incidenteel	-238	-470	-647	-503	144
Structureel	-9.663	-10.348	-10.813	-10.767	46
Totaal Lasten	-9.901	-10.818	-11.460	-11.270	190
Baten					
Incidenteel	0	0	0	72	72
Structureel	52.443	52.557	54.535	54.918	384
Totaal Baten	52.443	52.557	54.535	54.990	455
Saldo excl. bestemmingen	42.542	41.739	43.074	43.720	646
Stortingen					
Mutaties reserves	-3.854	-332	-1.090	-1.069	21
Totaal Stortingen	-3.854	-332	-1.090	-1.069	21
Onttrekkingen					
Mutaties reserves	4.228	0	2.249	2.249	0
Totaal Onttrekkingen	4.228	0	2.249	2.249	0
Bestemmingen per saldo	374	-332	1.159	1.180	21
Saldo incl. bestemmingen	42.916	41.406	44.234	44.901	667

Basistaken Bedrijfsvoering en financiën

Portefeuillehouders

J.N. Rozendaal
S. van de Graaf

Wat wilden we bereiken?

1. Het realiseren van de speerpunten uit de I-visie (toegankelijke en eigentijdse dienstverlening, datagedreven organisatie, voldoen aan informatiewetgeving, efficiënte organisatie).

Wat wilden we doen?

1a. We brengen de informatiehuishouding op orde door helderheid en structuur aan te brengen in informatiestromen, -processen en -systemen en we trainen medewerkers in goed informatiebeheer.

Stand van zaken



In het 2025 is er verder gegaan met het op orde brengen van de informatiehuishouding. Dit mede door de introductie van changemanagement en het actualiseren van het applicatielandschap inclusief informatiestromen. We hebben aantoonbaar goede stappen gezet in het neerzetten van de basis. De belangrijkste activiteiten zijn in gang gezet en gedeeltelijk uitgevoerd, maar de doelstelling is nog niet volledig behaald. Met name op het gebied van structurele training en verdere bewustwording van medewerkers is nog aanvullende inzet nodig. De verdere uitwerking en borging hiervan vindt plaats in 2026. We verwachten daarmee de doelstelling in 2026 volledig te behalen.

1b. We zetten concrete stappen om de informatiebeveiliging en privacybeleid te professionaliseren, in lijn met BIO, NIS II en AVG.

Stand van zaken



Dit is een doorlopend proces wat geen 'einde' kent. Momenteel lopen er meerdere trajecten welke bijdragen hier aan.

Het financieel verloop van de basistaken Bedrijfsvoering en financiën

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Realisatie 2024	Prim. begroting 2025	Begroting 2025 na wijz.	Realisatie 2025	Afwijking 2025
Basistaken bedrijfsvoering en financiën					
Lasten	-9.901	-10.818	-11.460	-11.270	190
Baten	52.443	52.557	54.535	54.990	455
Stortingen	-3.854	-332	-1.090	-1.069	21
Onttrekkingen	4.228	0	2.249	2.249	0
Totaal Basistaken bedrijfsvoering en financiën	42.916	41.406	44.234	44.901	667
Saldo incl. bestemmingen	42.916	41.406	44.234	44.901	667

Toelichting financiële afwijkingen – Lasten

De lasten binnen deze basistaak zijn € 190.000 lager uitgevallen dan geraamd. Hieronder lichten we de belangrijkste oorzaken toe.

Aan kosten ambtelijke capaciteit is per saldo € 191.000 minder uitgegeven dan geraamd. Dit wordt veroorzaakt door openstaande vacatures. Daarnaast zijn in programma 4 een aantal concernposten geraamd, zoals het budget voor ziektevervanging en de verwachte onderbesteding aan personeelslasten. De lasten die hier tegenover staan drukken op de verschillende programma's. Per saldo geeft dit een voordeel voor programma 4 van € 185.000.

Overhead

Op archiefzaken blijft € 73.000 over. Dit is voor € 54.000 een restant van het incidentele budget voor de uitvoering van de Woo. Inmiddels is een plan van aanpak gemaakt en zal uitvoering plaatsvinden in 2026. Er zal dan ook worden voorgesteld om dit budget over te hevelen. Daarnaast blijft € 19.000 aan incidenteel budget voor de digitalisering van bouwdoSSIers over. Dit project is nagenoeg afgerond.

Bij juridische zaken was een extra budget van € 200.000 geraamd om te ondersteunen bij veelschrijvers. Hiervan blijft € 110.000 over. Dit zal worden overgeheveld naar 2026.

De exploitatielasten van het gemeentehuis pakt € 70.000 lager uit dan geraamd. Dit voordeel betreft het onderdeel energie en wordt vooral veroorzaakt door lagere kosten gas in 2025 van € 19.000 en een teruggave van € 33.000 van Liander over de afgelopen 7 jaren. Daarnaast blijft € 46.000 aan budget voor de inrichting van de raadszaal over. Het traject is stilgelegd door de raadswerkgroep. We stellen wel voor het resterende budget over te hevelen naar 2026.

Op facilitaire zaken is een voordeel van € 71.000 op de drukwerkcontracten. Vanwege een goede aanbesteding zijn de kosten fors lager uitgevallen. Aan portokosten is € 35.000 meer uitgegeven dan geraamd. Er is flink meer post verstuurd vanwege het onderzoek naar de bestuurlijke toekomst, communicatie in het kader van het AZC, de verkiezingen en een aantal postrondes vanuit het sociaal domein. En er is een nadeel van € 23.000 op abonnementen en lidmaatschappen. Er zijn weinig tot geen nieuwe abonnementen afgesloten, de stijging is voornamelijk te wijten aan hoge indexaties.

Op het gebied van ICT zijn er een aantal tegenvallers in 2025. Zo is er een overschrijding van het beveiligingsbudget van € 73.000. De kosten stijgen hier door de groei van data en het (incidentele) gebruik van een uitwijk-leverancier. Daarnaast is er € 40.000 extra besteed aan netwerkbeheer. Er moet onvoorzien een nieuwe externe netwerkbeheerder worden ingezet, vanwege het onverwachts wegvallen van de voormalige leverancier.

In 2025 is de implementatie van ZorgNed afgerond. Het budget wordt overschreden met € 132.000 vanwege een eindafrekening van de leverancier die niet goed was meegenomen in de raming.

Op de incidentele budgetten voor uitvoering van de I-visie blijft € 157.000 over. Dit budget wordt gebruikt voor personele capaciteit, nieuwe werkplekken en beveiliging. Er zal worden voorgesteld om dit over te hevelen naar 2026.

Op de budgetten van HRM is een overschrijding van € 27.000 op het opleidingsbudget. Voor het eerst sinds een aantal jaren is er meer dan geraamd uitgegeven aan vorming en opleiding.

De verwachte toevoeging aan de voorziening RVU, die was gemeld in de Tweede Bestuursrapportage 2025, valt € 50.000 lager uit. Daarentegen zijn er meer kosten voor uitkeringen in het kader van WW, de WAZO en de ziektewet. Hier staan deels ook baten tegenover. Ook moet er extra worden gedoteerd aan de voorziening WW. Dit is een toevoeging van € 299.000.

Financiering en overige zaken

De externe rentelast valt dit jaar € 31.000 lager uit dan geraamd. Ook is er een controle gedaan op de declaraties naar het BTW-compensatiefonds en de afdracht aan de fiscus voor de BTW. Per saldo moet er € 90.000 verrekend worden als gevolg van dit onderzoek.

Er is een voordeel van € 20.000 op de post onvoorzien. Deze is dit jaar niet ingezet.

Toelichting financiële afwijkingen – Baten

De baten binnen deze basistaak zijn € 455.000 hoger uitgevallen dan geraamd. Hieronder lichten we de belangrijkste oorzaken toe.

Gemeentelijke belastingen

De totale OZB belastingopbrengst pakt € 39.000 lager uit dan geraamd. Dit komt vooral vanuit de opbrengst voor niet-woningen. De toeristenbelasting laat een nadeel zien van € 84.000. Dit is voor de helft het gevolg van een lagere afrekening over 2024 en voor de helft een lagere verwachte opbrengst over 2025. 25% van de totale opbrengst wordt gestort in de reserve Toerisme en recreatie.

Algemene uitkering gemeentefonds

Ten opzichte van de slotwijziging in december laat de Algemene uitkering een voordeel zien van € 113.000. Dit is minder dan werd verwacht in de raadsinformatiebrief over de decembercirculaire 2025 (D475040). De reden hiervoor is dat één van de maatstaven met forse impact nog niet door het Rijk is bijgesteld naar de laatste stand. We verwachten dat dit in 2026 tot een extra nabetaling leidt.

Financiering en overige zaken

De externe rentebaten vallen dit jaar € 58.000 hoger uit.

Er is dit jaar € 272.000 aan vergoedingen van het UWV ontvangen voor zwangerschaps- en ouderschapsverlof. Dit wordt gebruikt om de kosten voor vervangende inhuur in dit kader te dekken. Ook is voor € 46.000 aan vergoedingen voor de WW ontvangen.

In 2025 is € 72.000 aan compensatie voor het moeten opzeggen van het contract met Gazprom ontvangen.

Toelichting financiële afwijkingen - Stortingen

De stortingen binnen deze basistaak zijn € 21.000 lager uitgevallen dan geraamd. Hieronder lichten we de belangrijkste oorzaken toe.

Bestemmingsreserve Toerisme en Recreatie

Aan deze reserve wordt afgerond € 21.000 minder toegevoegd. Dit is 25% van de lagere opbrengst in 2025. Zie ook baten.

Beleidsindicatoren

BBV nr.	Benaming	Toelichting	Jaar	Waarde Brummen	Bron
1	Formatie	Fte per 1.000 inwoners	2023	9,15	Eigen gegevens
			2024	9,24	
			2025	8,99	
			2026	8,99	

2	Bezetting	Fte per 1.000 inwoners	2023	7,66	Eigen gegevens
			2024	8,19	
			2025	8,34	
			2026	8,12	
3	Apparaatskosten	Kosten per inwoner	2023	€ 856	Eigen gegevens
			2024	€ 945	
			2025	€ 1.059	
			2026	€ 1.042	
4	Externe inhuur	Kostenals % van totale begroting loonsom + totale kosten inhuur	2023	15,5%	Eigen gegevens
			2024	15,7%	
			2025	20,7%	
			2026	7,4%	
5	Overhead	% van de totale lasten	2023	12,8%	Eigen gegevens
			2024	11,8%	
			2025	12,3%	
			2026	13,9%	

Paragrafen

A. Lokale heffingen

Algemeen

In deze paragraaf worden de beleidslijnen beschreven die van belang zijn voor de gemeentelijke belastingen en heffingen. De wijzigingen van de belastingverordeningen worden in de jaarlijkse, afzonderlijke, raadsvoorstellen vastgesteld.

Een belangrijke ontwikkeling is dat de gemeente Brummen sinds 2023 de heffing en inning van gemeentelijke belastingen en afvalstoffenheffing heeft uitbesteed aan Tribuut. Sinds 2025 doet Tribuut dit ook voor de rioolheffing. Voor de meeste inwoners heeft dat geen directe gevolgen. Het is en blijft de gemeenteraad die de diverse belastingverordeningen vaststelt.

De inflatiecorrectie 2025 is gebaseerd op het indexeringscijfer voor de consumentenprijsindices (CPI) zoals opgenomen in het Centraal Economisch Plan (CEP). Dit percentage kwam voor 2025 uit op 2,8%.

Onroerende Zaak Belasting (OZB)

Onder de onroerende zaakbelastingen vallen twee belastingen. Voor woningen geldt een eigenarenbelasting en voor niet-woningen geldt, naast de eigenarenbelasting, ook een gebruikersbelasting.

De onroerende zaakbelastingen (OZB) worden geheven als een percentage van de WOZ-waarde van de betreffende onroerende zaak. Bij de vaststelling van de percentages voor 2025 wordt rekening gehouden met de nieuwe waardepeildatum. De gemiddelde waardestijging over 2024 wordt in onze gemeente op 3,4% bij woningen geschat. Voor niet-woningen is de verwachting dat de waarde niet stijgt. Deze waardeontwikkeling zorgt niet voor extra inkomsten, omdat dit verrekend wordt in het tarief voor 2025.

Voor de opbrengst is in onderstaande berekening rekening gehouden met de jaarlijkse inflatiecorrectie, voor 2025 is dat 2,8%. Daarnaast is rekening gehouden met een areaaluitbreiding met een te verwachten extra opbrengst van € 75.000.

De totale OZB belastingopbrengst pakt € 39.000 lager uit dan geraamd. Dit komt vooral vanuit de opbrengst voor niet-woningen.

Bedragen x €1.000

Opbrengst	Realisatie 2024	Begroting 2025 na wijz.	Realisatie 2025
Baten	7.031	7.199	7.160

Toeristenbelasting

De hoogte van de aanslag toeristenbelasting wordt bepaald door twee factoren. Het aantal overnachtingen door personen die niet in onze gemeente woonachtig zijn en het tarief per overnachting. Op basis van het Bestuursprogramma verhogen we het tarief jaarlijks met de inflatiecorrectie. In 2025 is dat 2,8%. Het tarief kwam hierdoor uit op € 2,57 per overnachting voor hotels en vakantieparken. Het tarief voor B&B's en pensions was op maximaal € 1,99 bepaald. Tot slot was het tarief voor eigen kampeermiddelen en groepsaccommodaties op € 1,54 gesteld.

De totale opbrengst bestaat uit de definitieve afrekening van 2024 en de verwachte opbrengst van 2025. De definitieve afrekening over 2025 wordt pas in 2026 verzonden. De opbrengst laat een nadeel van € 84.000 zien. Dat is voor de helft te wijten aan een lagere opbrengst in 2024 en voor de andere helft van een bijgestelde verwachting van de opbrengsten over 2025.

Van dit bedrag voegen we 25% toe aan de bestemmingsreserve Recreatie en Toerisme. Deze reserve zetten we in voor bestaande en nieuwe recreatieve voorzieningen.

Bedragen x €1.000

Opbrengst	Realisatie 2024	Begroting 2025 na wijz.	Realisatie 2025
Baten	1.349	1.330	1.246

Bedrijven Investeringszone (BIZ)

Op basis van de Verordening BI-Zone Eerbeek 2021-2025 heffen we een directe belasting. De huidige verordening loopt t/m 2025. De opbrengst wordt besteed aan activiteiten in de openbare ruimte en op het internet. Hiermee bevorderen we collectieve samenwerking en economische versterking van het centrum van Eerbeek.

De BIZ-bijdrage bedraagt per onroerende zaak € 575.

Bedragen x €1.000

Opbrengst	Realisatie 2024	Begroting 2025 na wijz.	Realisatie 2025
Baten	48	44	50

Afvalstoffenheffing

Bij de afvalstoffenheffing is het beleidsuitgangspunt dat 100% van de toe te rekenen kosten van de afvalverwerking gedekt wordt met de heffing. Dekkingstekorten of -overschotten worden verrekend met de voorziening Afvalstoffenheffing. Deze voorziening betrekken we bij de tariefstelling in de komende jaren en daarmee vangen we een deel van de kostenontwikkelingen de komende jaren op.

Het afval wordt ingezameld door Circulus. Het aantal ledigingen per huishouden wordt vervolgens aan Tribuut aangeleverd. Tribuut legt in 2025 een aanslag op voor de vaste bijdrage voor 2025 en een definitieve heffing op basis van het aantal ledigingen in 2024.

Aan afvalstoffenheffing is € 335.000 meer ontvangen dan geraamd. Dit wordt voor € 225.000 veroorzaakt door geïnde heffingen bij de milieustraten. Alle ontvangen bedragen worden betrokken in de berekening in het kader van 100% kostendekkendheid. Uit deze berekening komt naar voren

dat er over 2025 geen onttrekking uit de voorziening hoeft plaats te vinden zoals was begroot voor een bedrag van € 336.000. Als gevolg van de hogere inkomsten kunnen we nu € 301.000 toevoegen aan de voorziening afvalstoffenheffing.

Bedragen x €1.000

Opbrengst	Realisatie 2024	Begroting 2025 na wijz.	Realisatie 2025
Baten	1.918	1.920	2.255

Rioolheffing

Net als bij de afvalstoffenheffing is ook bij de rioolheffing het beleidsuitgangspunt dat 100% van de toe te rekenen kosten worden gedekt met de heffing. Dekkingstekorten of -overschotten verrekenen we met de egalisatievoorziening rioolheffing. De voorziening betrekken we bij de tariefstelling in de komende jaren. Bij de berekening van de kosten is uitgegaan van de bedragen zoals opgenomen in het Programma Water en riolering inclusief de te nemen klimaatmaatregelen. Het tarief steeg met 3,5% in 2025.

Vanaf 2025 wordt de rioolheffing door Tribuut geïnd. De raad heeft besloten tot een nieuwe tariefsopbouw. Het aandeel vastrecht werd hoger waardoor wij minder afhankelijk zijn van het waterverbruik voor bepaling van de inkomsten. Wel bleef het adagium 'de vervuiler betaalt' gehandhaafd. De opbrengst rioolheffing valt in 2025 € 102.000 hoger uit dan geraamd. De werkelijke baten worden betrokken in de berekening in het kader van 100% kostendekkendheid. Per saldo wordt er afgerond € 213.000 meer toegevoegd aan de voorziening rioolheffing.

Bedragen x €1.000

Opbrengst	Realisatie 2024	Begroting 2025 na wijz.	Realisatie 2025
Baten	3.175	3.443	3.545

Kostendekkendheid

Voor de afvalstoffenheffing en de rioolheffing geven we hieronder de kostendekkendheid aan. Onder kostendekkendheid vallen meer kosten dan alleen de kosten van de riolering en afval zelf. Ook kosten van overhead, kwijschelding, openbare reiniging, rente, btw en eventuele dividendopbrengsten worden doorberekend.

Bedragen x € 1.000

Berekening van de kostendekkendheid van een heffing	Afvalstoffenheffing		Rioolheffing	
	Begroot nw	Werkelijk	Begroot nw	Werkelijk
Kosten product	1.827	1.867	2.128	2.119
Toevoeging aan voorziening	-	301	43	256
Netto kosten taakveld (7.3/7.2)	1.827	2.168	2.171	2.375
<u>Toe te rekenen kosten:</u>				
Overhead op organisatiekosten	70	69	324	337
Kosten minimabeleid (taakveld 6.3)	65	5	75	-
Kosten openbare reiniging/straatvegen (taakveld 2.1)	127	99	191	149
Aandeel rente over investeringen (taakveld 0.5)			386	386
BTW	346	312	376	383
Totale kosten	2.436	2.654	3.523	3.630

Bedragen x € 1.000

Opbrengst heffing	1.920	2.255	3.443	3.545
Opbrengst product, excl. heffingen	180	398	80	85
Ottrekking aan voorziening	336	-		
Netto opbrengsten taakveld (7.3/7.2)	2.436	2.654	3.523	3.630
Opbrengst dividend (taakveld 0.5)				
Totale opbrengsten	2.436	2.654	3.523	3.630
Dekkingspercentage	100%	100%	100%	100,0%

Leges

De opbrengst van de leges wordt jaarlijks verhoogd met de inflatiecorrectie. Voor 2025 een percentage van 2,8%. In de nieuwe legesverordening is rekening gehouden met de Omgevingswet. De tariefstijging bedraagt eveneens 2,8%, uitgezonderd de tarieven die het rijk vaststelt.

Bedragen x €1.000

Opbrengst leges	Realisatie 2024	Begroting 2025 na wijz.	Realisatie 2025
Balieverkopen 608.0	380	348	392
Naturalisaties 608.1	23	18	20
Burgerlijke stand 608.3	93	64	102
Overige vergunningen 650.6	3	14	7
Bouwvergunningen en controle 612.0	560	326	370

Begraafrechten

De graf- en begraafrechten zijn in 2020 verhoogd om de exploitatie van de begraafplaatsen naar verwachting per 2029 kostendekkend te krijgen. De tarieven worden jaarlijks geïndexeerd om prijsontwikkelingen in de markt te kunnen volgen. In 2025 is dit met 2,8%.

Bedragen x €1.000

Opbrengst Leges	Realisatie 2024	Begroting 2025 na wijz.	Realisatie 2025
Baten	133	124	173

Het kwijscheldingsbeleid

Tribuut voert sinds 2024 de heffing en inning van belastingen en leges voor ons uit. Ook voert Tribuut het kwijscheldingsbeleid voor ons uit. Daardoor is het voor inwoners met een laag inkomen (100% bijstandsnorm) mogelijk om kwijschelding bij Tribuut aan te vragen. Er wordt wel een vermogenstoets uitgevoerd. Ons beleid is in lijn met andere gemeenten binnen het werkgebied van Tribuut. Ons kwijscheldingsbeleid is vastgesteld in de “Regeling kwijschelding gemeentelijke belastingen 2024” (D4212137). Het kwijscheldingsbeleid kent sinds 2024 zijn grondslag in de Invorderingsweg 1990. Tot 2024 verleenden wij kwijschelding via het minimeleide. Voor mensen die door deze overgang tussen de wal en het schip dreigen te raken, geldt een overgangsregeling. Deze loopt in 2026 af.

De lokale lastendruk

In deze paragraaf beschrijven we de beleidslijnen die van belang zijn voor de gemeentelijke belastingen en heffingen. De wijzigingen van de belastingverordeningen worden in de jaarlijkse, afzonderlijke, raadsvoorstellen vastgesteld. Brummen heeft de heffing en inning van gemeentelijke belastingen uitbesteed aan Tribuut. De gemeenteraad stelt die de diverse belastingverordeningen vast.

Hoe verhoudt de lokale lastendruk zich ten opzichte van de omliggende gemeenten? Hiervoor vergelijken wij de cijfers van de Atlas van de Lokale Lasten 2024 van de COELO. De berekeningswijze van deze cijfers wijkt wel af van die van de gemeente zelf.

Bron: Atlas van de Lokale Lasten 2024 - COELO

Gemeente	Woonlasten eigenaar/bewoner	Woonlasten huurder
	meerpersoonshuishouden	meerpersoonshuishouden
Apeldoorn	€ 979	€ 412
Bronckhorst	€ 1.027	€ 586
Brummen	€ 1.221	€ 616
Doesburg	€ 1.060	€ 614
Rheden	€ 953	€ 405
Voorst	€ 1.009	€ 446
Zutphen	€ 895	€ 313

Met het weergeven van de lokale lastendruk geven we aan welke belastingaanslag een gemiddeld huishouden in onze gemeente krijgt. Hierbij rekenen we een aantal algemene heffingen mee. Dit zijn de onroerende zaakbelastingen, de afvalstoffenheffing en de rioolheffing.

Het berekenen van een belastingaanslag is lastig omdat er geen gemiddeld huishouden bestaat. De gezinnen kunnen de hoogte van hun aanslag zelf mede bepalen door hun gedrag aan te passen. Het waterverbruik, de grootte van de container en het aantal keren dat deze geleidigd wordt zijn hierbij bepalend. Om een berekening te maken moeten de volgende gegevens bekend zijn:

- Wat is de woz-waarde van de woning waarin het gezin woont;
- Is het gezin eigenaar van de woning;
- Welke containergrootte heeft het gezin voor het restafval en hoe vaak wordt deze aan de weg gezet;
- Welke containergrootte heeft het gezin voor het gft-afval en hoe vaak wordt deze aan de weg gezet;
- Wat is het waterverbruik van het gezin.

Omdat we jaarlijks dezelfde uitgangspunten hanteren, kunnen we lokaal een vergelijking maken met voorgaande jaren.

Onderdeel	2023	2024	2025
Rioolheffing (huish 4 pers, waterverbruik 150 m3)	€ 377	€ 471	€ 488
OZB-aanslag eigenaren gedeelte	€ 393	€ 410	€ 421
Afvalstoffenheffing (140 l container 8x groenafval/7x restafval)	€ 174	€ 182	€ 196
Totale aanslag	€ 944	€ 1.063	€ 1.104
Procentuele ontwikkeling t.o.v. het voorgaande jaar	4,3%	12,6%	3,9%

B. Weerstandsvermogen en Risicobeheersing

Inleiding

De grondslag voor deze paragraaf vinden we terug in [artikel 11 van het BBV](#). Deze paragraaf gaat over de actuele risico's die we zien en het vermogen om deze risico's op te vangen. Maar ook over het beleid dat hieraan ten grondslag ligt. En tenslotte hoe de financiële positie van de gemeente Brummen zich ontwikkelt aan de hand van 6 financiële kengetallen. De opbouw van deze paragraaf ziet er als volgt uit:

- het beleid dat op de weerstandscapaciteit en de risico's van toepassing is;
- de inventarisatie van de weerstandscapaciteit;
- de inventarisatie van de risico's;
- de weerstandsratio
- de financiële kengetallen

Beleid weerstandscapaciteit en risico's

Het beleid rondom weerstandscapaciteit en risico's is opgenomen in de nota Weerstandsvermogen en risicobeheersing.

- Het college geeft in relatie tot de nota weerstandsvermogen en risicobeheersing in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing van de begroting en het jaarverslag een actueel beeld van de financiële risico's in relatie tot de beschikbare weerstandscapaciteit.
- In de begroting wordt in de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing de gewenste weerstandscapaciteit bepaald.
- We stimuleren risicobewustzijn, communiceren open over risico's en de wijze waarop we met deze risico's omgaan.
- Risico's maken we expliciet zichtbaar in onze besluitvormingsprocessen met daarbij de wijze waarop we deze risico's kunnen beheersen of op kunnen (en willen) vangen.
- We stimuleren niet alleen risicobewustzijn van de risico's in onze eigen organisatie, maar ook van de risico's in organisaties waarmee we 'verbonden' zijn en de mogelijke impact van deze risico's op onze eigen organisatie.
- We accepteren dat een risicoprofiel nooit 100% volledig kan zijn.
- We leren van risico's en incidenten die zich, ondanks een adequaat risicomanagement, hebben voorgedaan en nemen passende maatregelen om herhaling te voorkomen.
- Via de reguliere planning & control-cyclus wordt in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing gerapporteerd over de risico's van de gemeente, de manier waarop deze beheerst worden en de mogelijke impact van de risico's op de financiële positie van de gemeente.

Inventarisatie van de weerstandscapaciteit

Bij de inventarisatie van de weerstandscapaciteit kijken we naar de mogelijkheden die we als gemeente hebben om de risico's op te vangen. Hierbij kan een onderscheid gemaakt worden in incidentele en structurele weerstandscapaciteit. Onder incidentele weerstandscapaciteit wordt verstaan de capaciteit die de gemeente heeft om eenmalige tegenvallers op te vangen. Onder

structurele weerstandscapaciteit worden de middelen verstaan die permanent inzetbaar zijn om tegenvallers op te vangen.

De incidentele weerstandscapaciteit bestaat uit:

<i>Incidentele weerstandscapaciteit</i>		<i>Bedragen x € 1.000</i>
Onderdeel	Omvang per 31-12-2025	
Algemene reserve		10.083
Behoedzaamheidsreserve		1.748
Totaal incidentele weerstandscapaciteit		11.831

De structurele weerstandscapaciteit bestaat uit:

<i>Structurele weerstandscapaciteit</i>		<i>Bedragen x € 1.000</i>
Onderdeel		2025
Onbenutte belastingcapaciteit		29
Post onvoorzien		20
Totaal structurele weerstandscapaciteit		49

Toelichting onbenutte belastingcapaciteit

De onbenutte belastingcapaciteit is het bedrag dat nog aan extra inkomsten kan worden gegenereerd voor het geval dat zich tegenvallers voordoen. Daarbij wordt uitsluitend rekening gehouden met de onroerendezaakbelastingen, aangezien de meeste andere belastingen en heffingen kostendekkend of van beperkte betekenis zijn. Voor de berekening van de omvang van de onbenutte belastingcapaciteit wordt de ruimte in aanmerking genomen tussen de eigen tarieven (volgens deze begroting) en het normtarief voor de artikel 12-gemeenten.

Met actualisatie van de "Nota Weerstandsvermogen en risicobeheersing" (D464976) in najaar 2025, is dit onderdeel met ingang van 2026 géén onderdeel meer van de structurele weerstandscapaciteit. Aanleiding hiervoor is dat het feitelijk geen direct beschikbare, vrije inzetbare financiële buffer is. Het is een beleidsoptie die pas werkt als we besluiten de belastingen te verhogen.

De totale beschikbare weerstandscapaciteit bedraagt:

<i>Totaal beschikbare weerstandscapaciteit</i>		<i>(bedragen * € 1.000)</i>	
Onderdeel	Jaarstukken 2024	Jaarstukken 2025	
Incidentele weerstandscapaciteit	12.623	11.831	
Structurele weerstandscapaciteit	580	49	
Totaal beschikbare weerstandscapaciteit	13.203	11.880	

Inventarisatie van de risico's

Een keer per jaar maken we de balans op van de risico's die we gedurende het jaar vaststellen. Dit doen we volgens een methode die opgenomen is in de Nota weerstandsvermogen en risicobeheersing. Hierin is ook bepaald dat de jaarlijkse risico-inventarisatie plaatsvindt bij de begroting. Risico's kleiner dan € 25.000 nemen we niet mee in de inventarisatie, omdat we er vanuit gaan dat we die kunnen dekken binnen de exploitatiebegroting.

Ontwikkeling

Bij het opstellen van de programmabegroting 2025, hebben we de risico-inventarisatie geactualiseerd, met een ingeschatte waarde van €3.570.000. Dit was een bijstelling (naar beneden) van de in de begroting 2024 berekende waarde van € 4.435.000. Bij het opstellen van de begroting 2026 (nov. 2025) is de waarde van de risico's opnieuw bekeken. Diverse risico's zijn in waarde (naar boven) bijgesteld. De totale waarde van de risico's voor de begroting 2026 is berekend op € 4.312.000.

Dat de inschatting van de risico's in 2025 een lagere waarde kende, lag niet zozeer in een afname van risico's. Maar wél dat we van mening waren dat we met de bestaande (bestemmings)reserves en voorzieningen we voldoende middelen achter de hand zouden hebben om financiële risico's in risicovolle dossiers - zoals grondexploitaties, jeugdzorg, etc. - op te kunnen vangen. Waaronder ook de algemene reserve en de ingestelde behoedzaamheidsreserve om incidentele risico's die leiden tot kostenoverschrijdingen op te vangen.

We lichten per onderdeel toe wat de ontwikkeling van het risico in 2025 is geweest ten opzichte van onze inschatting.

Hieronder worden de risicogebieden met een risico-inschatting van tenminste € 100.000 benoemd.

(Bedragen *
€ 1.000)

Nr.	Risicogebied	Risico/onzekeerheid	Programma	Impact (*€ 1.000)	Kans (%)	Risico- inschatting begroting 2026 / jaarstukken 2025	Risico- inschatting begroting 2025 / jaarstukken 2024	Verschil 2026 t.o.v. 2025
1	Informatiebeveiliging en privacybescherming	1. Informatie en/of -systemen niet toegankelijk als gevolg van brand- of waterschade, of hack	4	3.000	50	1.500	1.500	-
2		2. Onrechtmatige toegang of wijziging van gegevens en het optreden van datalekken door menselijk handelen, technische fouten of bedieningsfouten.	4	2.825	10	303	303	-
3	Calamiteiten	1. Grote calamiteit met potentieel grote impact op gemeentelijke eigendommen, dienstverlening en de leefomgeving. Denk aan pandemie, natuurbrand, treinongeluk, extreme weersomstandigheden.	1, 2	3.235	15	485	323	-162
4	Calamiteiten	2. Aansprakelijkheidsstelling bij letsel, materiële schade vervolgschade als gevolg van bijv. extremere weersomstandigheden	2	250	30	75	75	-
5	Jeugd en Wmo	Open einde regelingen	3	700	50	350	402	52
6	Algemeen	1. "Onbekende onzekerheden" zijn onzeker in hun verschijningsvorm en impact.	alle	3.235	10	323	325	2
7		2. Onzekerheid rijksbeleid zorgt voor: a. Onzekerheid en fluctuatie inkomsten (bijv. algemene uitkering, SPUKS, Asiel & migratie). b. Structurele taken uitvoeren met incidentele middelen c. efficiencyverlies/meer overhead als gevolg van dubbel werk, zoekwerk	alle	425	50	213	-	-213
8	Grondexploitaties	Niet realiseren geraamde opbrengstwaarde	2	1.555	20	311	-	-311

(Bedragen *
€ 1.000)

9	Inkoop en aanbestedingen	Niet of verkeerde procedure volgen met risico op claim en/of onrechtmatige inkoop.	4	600	40	240	180	-60
10	Personeel	Aantrekken en behouden gekwalificeerd personeel	4	250	70	175	175	-
11	Personeel	Efficiencyverlies door verandering werk in aanwezige en benodigde vaardigheden. Acceleratie door opkomst AI.	4	310	30	93	93	-
12	Bestuur	Kunnen voldoen aan wachtgeldverplichtingen	1	150	70	105	54	-51
13	Asiel & Migratie	Bestuursovereenkomst met COA komt niet tot stand, waardoor gemaakte voorbereidingskosten niet worden gedekt	2	450	20	90	-	-90
14	Ruimtelijke ontwikkeling	Omgevingsplan is niet op tijd gereed. Daardoor kans op niet mogen heffen leges.	2	671	5	34	-	-34
15	Minimabeleid	Door inzet op terugdringen niet-gebruik overschrijden we begroot budget. Is open einde regeling.	3	75	20	15	-	-15
16	Participatiewet	Tekort op het I-deel / Buig budget	3	-	10	-	-	-
17	Beheer sportaccommodaties	Financiële situatie Sportkompas	3	-	0	-	140	140
Totaal risico-inventarisatie				17.730		4.312	3.570	741

Ten aanzien van de in 2025 geïdentificeerde risico's

1. en 2. Informatievoorziening- en beveiliging: We hebben hier twee typen risico's in onderscheiden; extern en intern. Bij externe risico's gaat het om inbreuk van buitenaf. Interne risico's zijn direct te relateren aan ons eigen handelen. *Extern* omvat het risico op het niet meer toegankelijk zijn van informatie of systemen door invloed van buitenaf, bijvoorbeeld brand- of waterschade. Of een hack, zoals bij gemeente Hof van Twente, Openbaar Ministerie (recent), Universiteit van Maastricht, etc. *Intern* gaat het om risico's die raken aan informatiebeveiliging en privacybescherming. Dit raakt o.a. onrechtmatig inzicht in gegevens, mutatie van gegevens, datalek en eventuele hieruit volgend risico op boete van de autoriteit persoonsgegevens. Dit risico is een samenvatting van vier verschillende vormen van risico's. De verbintenis tussen deze risico's is menselijk handelen, bewust of onbewust. In 2025 hebben zich op beide vlakken geen risico's voorgedaan. Wel zijn voorbereidingen getroffen om het risicobewustzijn ten aanzien van informatieveiligheid (incl. AI-geletterdheid) per 2026 te vergroten. Dit middels online training van medewerkers (Sir Askalot).

3. en 4. Calamiteiten: We hebben hier twee typen risico's benoemd; Het eerste risico omvat het optreden van calamiteit. Voorbeelden zijn een pandemie, treinongeluk of extreme weersomstandigheden. Het gaat dan om risico met potentieel grote impact op gemeentelijke eigendommen, onze dienstverlening en/of leefomgeving. En evt. herstelkosten als gevolg van deze calamiteit. Het tweede omvat de aansprakelijkheidsstelling als gevolg van een calamiteit. Dit kan bijv. een risico zijn als gevolg van extreme weersomstandigheden, waarbij bomen omwaaien, gevaarzetting op wegen als gevolg van wateroverlast, etc. Aansprakelijkheid kan ook van toepassing zijn wanneer inwoner of derde als gevolg van werkzaamheden gemeente of onvoldoende onderhoud gewond zou raken. In 2025 hebben zich op dit vlak geen risico's voorgedaan.

5. Jeugd en Wmo: De regelingen rond Jeugd en Wmo zijn open einde regelingen. Ten aanzien van *Jeugd* hebben we afgelopen jaren meermaals onze begroting moeten aanpassen op toegenomen kosten jeugdhulpverlening. Enerzijds als gevolg van prijsindexatie, anderzijds volumegroei. De laatste aanpassingen waren nodig in de begroting 2025 en actualisatie van de begroting 2026 op prijsindexatie en volumegroei. We lijken grip te hebben gekregen op de prognoses. Ondertussen werken we aan invoering van de hervormingsagenda, ontwikkelen we het voorveld voor lichte ondersteuning en kijken we steeds scherper naar welke inzet van zorg effectief en passend is. Bij de *Wmo* gaat het om het risico dat we méér hulpmiddelen en voorzieningen verstrekken. Hierin heeft zich afgelopen jaar geen onvoorziene ontwikkeling voorgedaan.

6. Algemeen: Dit risicogebied raakt alle programma's. Het gaat om de onbekende onzekerheden; een gebeurtenis of omstandigheid waarvan we niet weten dát die bestaat, en waarvan we dus ook niet weten dat we er geen kennis over hebben. Het verschilt van een calamiteit in de zin dat het risico wél bekend is en waarvoor vaak scenario's bestaan. In 2025 heeft dit risico zich niet voorgedaan.

7. Algemeen: Aanvullend hebben we het risico van onzekerheid van rijksbeleid opgenomen. Op verschillende vlakken hebben we afgelopen jaren gemerkt dat beleid en regelgeving wordt aangekondigd en er last minute wijzigingen plaatsvinden met grote impact op voorspelbaarheid en continuïteit van de beleidsvoorbereiding en uitvoering. Dit risico heeft zich voorgedaan in de voorbereiding van de Perspectiefnota 2026-2029. Op het laatste moment werd de uitkomst van de circulaire duidelijk. Voor komende jaren blijft dit een risico, mede als gevolg van onzekerheid over aanvullende bijdragen van het Rijk in de Algemene Uitkering, Jeugdzorg of andere domeinen waarvoor we als gemeente aan de lat staan, maar in de uitvoering ervan zelf keuzes moeten maken in hoe te financieren.

8. Grondexploitaties: In 2025 hebben we het risico op tegenvallende resultaten van een grondexploitatie niet opgenomen. Aanleiding was dat we voor de actieve grondexploitaties voldoende ruimte in de reserve hadden opgenomen om onvoorziene kosten te dekken. Voor het bouwgrondcomplex Kerstenterrein zijn op korte termijn geen concrete plannen voor een commerciële zonde. Dit betekent een verlies voor het complex van € 1.120.000. Bij de interimcontrole 2025 door de accountant bleek dat we dit verlies nu bekend is, ook gelijk moeten nemen. We voegen dit bedrag daarom toe aan de verliesvoorziening voor grondexploitaties. We dekken dit uit de bestemmingsreserve Grondexploitaties. In de begroting 2026 is het risico t.a.v. de grondexploitaties weer opgenomen. Dit is ingegeven vanuit de nieuwe risico-inventarisatie in de MPG 2025.

9. Inkoop en aanbestedingen: Op basis van de interne controles lijkt het erop dat we in 2025 een flinke stap gemaakt hebben in het rechtmatig inkopen en aanbesteden. Het risico op onjuiste procedures of onrechtmatige inkopen blijft onverminderd bestaan als gevolg van situaties die zich in 2025 hebben voorgedaan. Zie hiervoor ook de toelichting t.a.v. de rechtmatigheid in de paragraaf bedrijfsvoering. Het lukt ons vaak die situaties achteraf alsnog rechtmatig te maken (met een position paper). Maar achteraf repareren is meer werk en leidt tot het risico dat we juridische procedures moeten doorlopen. Door training van medewerkers op het proces van inkoop werken we aan bewustzijn en verantwoordelijkheid.

10. en 11. Personeel: We merken de krapte op de arbeidsmarkt met name in bepaalde, specialistische functies. Een functie als CISO, businesscontroller, of vakspecialist toezicht bouwen zijn lastig vervulbaar met vaste formatie. We lossen dit op met inhuur of slimme samenwerking met een andere gemeente. Het leidt op onderdelen wel tot frictie; tijdelijk geen bezetting of capaciteit om voortgang op een dossier of beleidsterrein te maken. Ook zien we AI als kans en risico. De ontwikkeling van AI neemt een snelle vlucht en kan ons ondersteunen in ons werk. Analyses, datagedreven werken, rapportages, veel is al mogelijk. We ondersteunen onze medewerkers hierin door ze te trainen in AI-geletterdheid.

12. Bestuur: Dit risico heeft betrekking op de vergoedingen voor oud-bestuurders van de gemeente. Dat heeft enerzijds betrekking op de pensioenverplichtingen die onderhevig kunnen zijn aan veranderende rekenrentes. Dit zou de gemeente kunnen stellen voor extra toevoegingen aan de voorziening. Anderzijds heeft het betrekking op de wachtgeldvergoeding bij tussentijds terugtreden van een bestuurder. Ook in dat geval moet de gemeente extra toevoegen aan de betreffende voorziening. In voorgaande inventarisaties was dit risico ook al opgenomen, maar niet apart toegelicht.

Een risico dat we op dit punt níet voorzien hebben, maar wel opgetreden is, is dat wij € 1,2 mln. moeten bijstorten in de voorziening. Aanleiding is de overgang van de pensioenen van oud-bestuurders van gemeenten naar het ABP per 1 januari 2028. Landelijk is een berekening gemaakt wat dit voor gemeenten betekent. Voor Brummen bleek dat wij onvoldoende middelen in de voorziening t.o.v. wat nodig is in overdracht naar het ABP. Dat verschil moeten we bijstorten (D73794).

13. Asiel & Migratie: Hierin hebben we als risico benoemd dat er geen bestuursovereenkomst met het COA zou komen, waardoor gemaakte kosten niet vergoed zouden worden. De bestuurlijke besluitvorming hierover is nog niet afgerond. Het risico blijft daarmee aanwezig.

14. Ruimtelijke ontwikkeling: Het risico dat we hier zien is dat we aan nieuwe omgevingsplannen werken. Maar als die niet op tijd klaar zijn, kan de toezichthouder ons verplichten ingediende aanvragen te behandelen zonder leges te mogen innen. Dat risico heeft zich in 2025 niet voorgedaan.

15. Minimabeleid: We zetten in op terugdringen niet-gebruik. Doordat het minimabeleid een open einde regeling is, bestaat de kans dat we ons budget overschrijden. Ervaring was dat budget afgelopen jaren niet volledig benut is. Daarmee vermoeden we voldoende budget beschikbaar te hebben. Met het nieuwe minimabeleid dat in 2025 is vastgesteld, stimuleren we het risico. Het heeft zich echter niet voorgedaan.

16. Participatiewet: Ook hier is het risico dat de participatiewet een open einde regeling is. We zetten in op begeleiding naar werk, maar mogelijk valt dit tegen door onvoldoende aansluiting met arbeidsmarkt. In 2025 heeft het risico zich voorgedaan. Het tekort op G2 bedraagt € 394.000 in 2025. Hiervoor is een onttrekking uit de behoedzaamheidsreserve geraamd. Landelijk is er een vangnetregeling, mocht een gemeente een onvoorzien tekort hebben. Hieraan zijn voorwaarden verbonden, waaronder een eigenrisicodrempel. Wij voldoen niet aan de criteria voor deze vangnetregeling.

Aanvullend hebben we in 2025 een tegenvaller moeten verwerken als gevolg van het niet goed verwerken van de beschikking van het Rijk. Waar we een verhoging van de baten wel inboekten, hadden we voorzichtigheidshalve dat ook moeten doen voor de lasten (raadsinformatiebrief D473794). Dat is niet gebeurd. Dit is echter een andere situatie dan het risico dat in deze risico-inventarisatie opgenomen is.

17. Beheer sportaccommodaties: De financiële situatie van Stichting Sportkompas beschouwden we als precair met het risico op een niet sluitende begroting. In 2025 hebben we dit op orde gebracht. Ook zijn de overeenkomsten geactualiseerd. Mits goed geborgd, zouden we hiermee het risico fors hebben gereduceerd. We zullen dit risico opnieuw waarderen bij de actualisatie van de risico's in de begroting 2027.

18. Fluctuaties algemene uitkering en incidentele overschrijdingen als gevolg van scherper ramen: Met ingang van begrotingsjaar 2024 ramen we scherper. Het risico dat hierdoor ontstaat is dat we sneller te maken krijgen met incidentele overschrijdingen van budgetten. Om dit risico op te vangen hebben we de behoedzaamheidsreserve met de begroting van 2024 ook verhoogd naar € 3,0 mln. Met deze behoedzaamheidsreserve vangen we ook fluctuaties in de algemene uitkering op. De behoedzaamheidsreserve is volledig onderdeel van de algemene reserve. Om die reden noemen we dit risico en deze maatregel hier.

De weerstandsratio

In de beleidskaders van de nieuwe nota Weerstandsvermogen en risicobeheersing is opgenomen dat de gewenste weerstandscapaciteit in de begroting bepaald wordt. De gewenste weerstandscapaciteit drukken we uit in de weerstandsratio. De weerstandsratio berekenen we door de beschikbare weerstandscapaciteit te delen door het bedrag aan geïnventariseerde risico's. Als de beschikbare weerstandscapaciteit precies genoeg is om alle risico's te dekken dan is de weerstandsratio 1.

In het financieel herstelplan van juni 2021 heeft de raad vastgesteld dat er in 2028 ruim voldoende weerstandsvermogen gerealiseerd moet zijn. Dit betekent een weerstandsratio van tenminste 1,6.

Op basis van de geraamde beschikbare weerstandscapaciteit in 2025 en de risico-inschatting in deze begroting bedraagt de weerstandsratio 2,8.

<i>Weerstandsratio</i>		<i>(bedragen * € 1.000)</i>	
Onderdeel	Jaarstukken 2024	Programmabegroting 2025	Jaarstukken 2025
Totaal beschikbare weerstandscapaciteit	13.203	12.672	11.880
Totaal geïnventariseerde risico's	3.570	3.570	4.312
Weerstandsratio	3,7	3,5	2,8

Financiële kengetallen

Het BBV schrijft voor dat gemeenten een aantal financiële kengetallen opnemen. Deze kengetallen geven gezamenlijk een beeld van de financiële positie van de gemeente en maken het mogelijk om verschillende gemeenten met elkaar te vergelijken. Op de websites [Findo](#) en [Gelderse financiën](#) kunnen de cijfers vergeleken worden met alle Nederlandse of de Gelderse gemeenten. Eén afzonderlijk kengetal zegt niet alles. Voor een goed beeld moeten de kengetallen in samenhang worden beoordeeld. De provincies hanteren signaleringswaarden voor de kengetallen. Deze zijn

opgenomen in het gemeenschappelijk financieel toezichtkader ([GTK 2020 Gemeenten](#)). De signaleringswaarden lichten we onder de kengetallen toe.

In onderstaande tabel zijn de financiële kengetallen van de gemeente Brummen opgenomen voor de meerjarenbegroting 2025-2028 met daarbij de vergelijkende cijfers vanuit de begroting 2025 en jaarstukken 2024.

Financiële kengetallen	Jaarstukken 2024	Begroting 2025	Jaarstukken 2025
1a – Netto schuldquote, exclusief verstrekte leningen	46,9	75,9	44,5
1b – Netto schuldquote, inclusief verstrekte leningen	52,6	81,9	50,0
2 – Solvabiliteitsratio	26,0	23,4	25,9
3 – Kengetal Bouwgrondexploitatie	6,5	10,1	6,0
4 – Structurele exploitatieruimte	0,0	2,3	-0,7
5 – Belastingcapaciteit – Woonlasten meerpersoonshuishoudens	106,9	106,9	106,9

Toelichting op de financiële kengetallen

1a – Netto schuldquote, exclusief verstrekte leningen

De netto schuld geeft het niveau van de schuldenlast van de gemeente weer ten opzichte van de eigen middelen. Bij de netto schuldquote worden alle schulden, verminderd met geldelijk bezit, afgezet tegen alle baten (exclusief mutaties reserves).

De volgende signaleringswaarden gelden;

- hoger dan 130%: meest risicovol,
- tussen 90% en 130%: neutraal,
- lager dan 90%: minst risicovol.

1b – Netto schuldquote, inclusief verstrekte leningen

Om inzicht te krijgen in welke mate er sprake is van doorlenen van kapitaal, wordt de netto schuldquote zowel exclusief (1a) als inclusief (1b) verstrekte leningen weergegeven. Zo wordt duidelijk wat het aandeel is van de verstrekte leningen en wat dit betekent voor de schuldenlast van de gemeente.

Hiervoor gelden dezelfde signaleringswaarden als onder 1a.

2 – Solvabiliteitsratio

Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin de gemeente in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Het geeft het eigen vermogen weer als percentage van het balanstotaal.

De volgende signaleringswaarden gelden;

- lager dan 20%: meest risicovol,
- tussen 20 en 50%: neutraal,
- hoger dan 50%: minst risicovol.

3 – Grondexploitatie

Het kengetal geeft aan het aandeel van boekwaarde van de gronden in exploitatie ten opzichte van de totale baten van de gemeente (exclusief mutaties reserves).

De volgende signaleringswaarden gelden;

- hoger dan 35%: meest risicovol,
- tussen 20% en 35%: neutraal,
- lager dan 20%: minst risicovol.

4 – Structurele exploitatieruimte

Dit kengetal geeft aan hoe groot de structurele vrije ruimte binnen de begroting is. Ook geeft het aan of de gemeente in staat is om structurele tegenvallers op te vangen en/of er ruimte is voor nieuw beleid. Voor de berekening delen we het saldo van structurele baten en lasten vermeerderd met het saldo van structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves door de totale baten.

De volgende signaleringswaarden gelden:

- lager dan 0%: meest risicovol,
- 0%: neutraal,
- hoger dan 0%: minst risicovol.

5 – Belastingcapaciteit – Woonlasten meerpersoonshuishoudens

Dit kengetal geeft aan wat de woonlasten in de gemeente Brummen zijn, uitgedrukt in een percentage van het landelijk gemiddelde. De cijfers van de Brummense lokale lastenmonitor in de paragraaf A. Lokale heffingen, vormen de basis van de berekening.

De volgende signaleringswaarden gelden;

- hoger dan 105%: meest risicovol,
- tussen 95% en 105%: neutraal,
- lager dan 95%: minst risicovol.

Beoordeling financiële kengetallen

De financiële kengetallen laten zien dat de financiële positie van de gemeente Brummen voldoende is. Zo verbetert de netto schuldquote door een forse afname van de vaste schuld en is de solvabiliteitsratio licht toegenomen. De boekwaardes van de grondexploitaties blijven de komende redelijk gelijk, waardoor ook de risico's redelijk gelijk blijven. De structurele exploitatieruimte is licht negatief. Deze wordt in 2025 grotendeels veroorzaakt door de grote afboekingen wegens het afsluiten van een bouwgrondcomplex en de bijstelling voor de voorziening negatieve bouwgrondcomplexen, de forse dotatie aan de voorziening voor oud-bestuurders (overgang naar het ABP) en de tegenvaller bij de participatie-uitkeringen. Tot slot laat de belastingcapaciteit zien dat de lokale lasten ten opzichte van de gemiddelde Nederlandse woonlasten hoger uitkomen.

C. Onderhoud kapitaalgoederen

Algemeen

Deze paragraaf gaat in op het beleidskader en de daaruit voortvloeiende financiële consequenties met betrekking tot onze 'grotere' kapitaalgoederen. Hierbij denken we aan de kosten van aanleg en instandhouding van wegen, riolering, water, groen en gebouwen.

Een groot deel van het 'vermogen' van onze gemeente bestaat uit het bezit van wegen, rioleringen, groenvoorzieningen en gebouwen. Een zorgvuldig beheer en onderhoud hiervan vinden we dan ook belangrijk. Daarnaast wordt de kwaliteit van het openbaar gebied door inwoners vaak het meest intensief beleefd. Zwerfvuil, loszittende stoeptegels, boomwortels, slecht onderhouden gebouwen, moeilijk toegankelijke gemeentelijke gebouwen: deze onderwerpen raken inwoners direct.

De kosten van instandhouding van wegen, groen, riolering en gebouwen berekenen we aan de hand van beheer- en uitvoeringsplannen. De hoogte van de onderhoudskosten zijn voor een deel te beïnvloeden door keuzes te maken in het niveau van onderhoud. In de beheerplannen hebben we de kwaliteit van het beheer van de openbare voorzieningen benoemd. De onderhoudsstaat van de voorzieningen wordt volgens landelijke normen (CROW) gemeten en geanalyseerd. De vastgestelde kwaliteitsniveaus en resultaten van de metingen zijn het toetsingskader voor bestuur en medewerkers.

In 2017 hebben we een Integrale visie Beheer Openbare Ruimte opgesteld. In deze visie staan de kaders waarbinnen het beheer van de openbare ruimte plaatsvindt. Hierin staat de ambitie om de buitenruimte beter toekomstbestendig en duurzaam te maken.

Wegen

In 2025 is het gemeentelijk wegenbestand geïnspecteerd. Op basis van de resultaten van de weginspectie en het beheerplan Wegen 2020-2024 is een onderhoudsplanning voor 2025 en 2026 opgesteld. Het beheerplan Wegen had in 2024 geactualiseerd moeten worden. Maar vanwege de grote invloed die het uitvoeringsprogramma bij de mobiliteitsvisie hierop heeft is deze uitgesteld. In 2025 is er een start gemaakt met het actualiseren van het beheerplan Wegen. Deze zal medio 2026 ter goedkeuring aan de raad worden aangeboden.

Voor de financiering van de uitvoering voegen we jaarlijks een bedrag toe aan de voorziening Onderhoud wegen. Uit deze voorziening bekostigen we het groot onderhoud van de asphalt- en elementen-verhardingen en ook de oppervlaktebehandelingen. Financiële overzichten vindt u elders in deze begroting in het hoofdstuk Financiële positie.

Naast het uitvoeringsbudget voor repeterend onderhoud is er een incidenteel renovatiebudget voor het herinrichten van wegen beschikbaar (€ 2,5 mln/jr). Bij deze renovaties wordt gekeken hoe de wegen passend bij hun verkeersfunctie op een duurzame en klimaatbestendige wijze heringericht kunnen worden. Op basis van de resultaten van het in 2024 opgestelde Mobiliteitsplan worden de geselecteerde wegen nader beoordeeld en geprioriteerd. In 2025 is gewerkt aan de voorbereiding van renovatie van de Veldkantweg, Zutphensestraat en Loenenseweg. De eerste twee wegen worden in 2026 in uitvoering genomen.

Het asfaltonderhoud en de straat- en andere werkzaamheden worden in de markt gezet en aanbesteed.

Kosten groot onderhoud	(x 1.000)	
raming na wijziging	980	
werkelijke kosten	957	
restant		23

Stand voorziening groot onderhoud	(x € 1.000)
per 1-1	700
Toevoeging vanuit exploitatie	868
Onttrekking werkelijk	957
per 31-12	611

Exploitatie	begr na wijz	werkelijk
Reguliere exploitatie en onderhoud	1.154	1.198
Kapitaallasten	110	109
Dotatie voorziening	868	868

Bruggen

Geen werkzaamheden uitgevoerd in 2025. In 2020 zijn de bruggen over het Apeldoorns kanaal geïnspecteerd op mogelijke gebreken. Groot onderhoud voorzien we niet eerder dan in 2032.

Openbare reiniging

Het reinigen van de openbare ruimte (verwijderen zwerfvuil) wordt uitgevoerd op beeldniveau B. Dat is het basisniveau. In de dorpscentra hanteren we beeldniveau A. Daarnaast zijn er 3 vrijwilligersgroepen actief in Brummen, Eerbeek dorp en buitengebied Eerbeek met het verwijderen van zwerfvuil. Ook zijn er vrijwilligers die individueel zwerfafval ruimen. Door de inzet van de vele vrijwilligers wordt er ook op veel plekken buiten de dorpscentra A-niveau gemeten.

Het vegen van wegen is op bestekbasis tot en met 2026 uitbesteed. Er is een mogelijkheid om dit te verlengen. Het bestekmatig vegen van wegen gebeurt alleen binnen de bebouwde kom. Het vegen van wegen wordt in de dorpscentra op A-niveau uitgevoerd. De rest van de bebouwde kom wordt op B-niveau uitgevoerd. Door het hanteren van een hoger beeldniveau is de uitstraling van de openbare ruimte beter. Het scheelt ook in de groei van onkruid op de verhardingen.

In de herfstperiode zetten we een veegwagen in voor het verwijderen van blad. Het ruimen van het blad vindt dan gecoördineerd per wijk plaats. Op de eerste werkdag na 1 januari wordt de veegwagen ingezet om het achtergelaten vuurwerk op te vegen.

Huishoudelijk afval

2025 was het laatste jaar van het lopende grondstoffenplan. Het beoogde doel van 80 kg restafval per inwoner per eind 2025 hebben we helaas niet kunnen halen. In 2025 werd 114,5 kg restafval per inwoner opgehaald en de resultaten zijn daarmee terug op het niveau van 2021 toen het beleidsplan van kracht werd. Extra financiële prikkels en extra voorzieningen hebben niet geleid tot verbetering van de afvalscheiding. In het nieuwe grondstoffenbeleid zullen meer ingrijpende maatregelen genomen moeten worden om de inzamelresultaten te verbeteren.

We hebben wel een toename gezien van het gebruik van het recycleplein in Zutphen. Daarnaast is in december het mobiele recycleplein geïntroduceerd om mensen het scheiden makkelijker te maken.

Openbare straatverlichting

Op basis van het beleidsplan openbare verlichting verduurzamen we het bestand van lichtmasten en armaturen.

Het regulier onderhoud van de verlichting (o.a. vervangen kapotte armaturen) is uitbesteed. Er is per 2024 een nieuw onderhoudsbestek in combinatie met een vervangingsbestek om verdere verduurzaming vorm te geven. Eind 2025 is gestart met het vervangen van de laatste nog aanwezige conventionele verlichting door LED-verlichting. Deze vervangingsactie loopt door in 2026.

Exploitatie	begr na wijz	werkelijk
Reguliere exploitatie en onderhoud	250	249
Kapitaallasten	75	75

Riolering

In 2025 is het Systeemoverzicht Stedelijk Water (SSW), de opvolger van het basisrioleringsplan (BRP) opgesteld. Het SSW beschrijft de deelsystemen van het stedelijk watersysteem, het functioneren, de beoordeling van het functioneren van deze deelsystemen.

De renovatie van zes rioolgemalen is afgerond. De rioolvervanging en afkoppeling van hemelwater op de Coldenhovenseweg tussen de Volmolenweg en de spoorlijn is gestart en wordt begin 2026 afgerond.

In 2025 is gestart met de voorbereiding van de volgende projecten:

- Saneren overstort Empe
- Rioolvervanging en afkoppeling Zutphensestraat (onderdeel van de herinrichting van de Zutphensestraat)
- Renovatie zeven rioolgemalen

Kosten rioolrenovaties	(x 1.000)	
Begroting na wijziging	700	
Werkelijke uitgaven	351	
Restant		349
Nog af te ronden projecten: Coldenhovenseweg, Loubergweg, Veldkantweg en renovatie rioolstrengen in de kernen Eerbeek en Brummen.		

Stand voorziening groot onderhoud	(x 1.000)
per 1-1	1.912
Toevoeging vanuit exploitatie	500
Onttrekking werkelijk	351
per 31-12	2.061

Exploitatie	begr na wijz	werkelijk
Reguliere exploitatie en onderhoud	1.171	1.164
Kapitaallasten	455	455
Dotatie voorziening	500	500

Bermen en sloten

In 2025 zijn in overleg met het landschapsnetwerk extra bermten aangewezen die met ingang van 2025 ecologisch gemaaid worden. De uitbreiding van de hoeveelheid ecologisch te beheren bermten maakte onderdeel uit van een plan om de hoeveelheid te ecologisch te beheren bermten vanaf 2023 jaarlijks met 20% te laten toenemen. In 2025 is 60% van de gemeentelijke bermten ecologisch beheerd. Door bezuiniging op het onderhoudsbudget per 2026 moet bezien worden of deze 60% in 2026 ook nog gehaald kan worden.

Het vrijgekomen maaisel is verwerkt op agrarische gronden in de gemeente Brummen. Een mooie manier van circulair werken met beperkte verwerkingskosten.

Ook in 2025 zijn ongewenste invasieve exoten, zoals Japanse duizendknoop en de Reuzenberenklauw, in bermen en sloten actief bestreden. De invasieve soorten worden aangepakt om schade aan eigendommen van derden, verdringing van bijzondere flora en verdere verspreiding tegen te gaan. Gezien de reeds grote verspreiding van de soorten blijft het bij het beheersen van de overlast en bestrijding op de meest kwetsbare plekken.

We zien dat bermgreppels en andere door de gemeente te onderhouden watergangen in de loop der tijd steeds verder verontdiepen. Bij hevige regenval kunnen duikers daardoor verstopt raken. In 2025 hebben we weer een beperkt aantal watergangen kunnen schonen en duikers gangbaar kunnen maken. Het opstellen van een beheer- en onderhoudsplan voor de watergangen, dat voor 2025 voorzien was, heeft door gebrek aan personele capaciteit nog geen doorgang gevonden en schuift door naar 2026.

Exploitatie	begr na wijz	werkelijk
Reguliere exploitatie en onderhoud	300	307

Openbaar groen

Het onderhoudsniveau in het openbaar groen is op basisniveau (B-niveau CROW). Delen van de openbare ruimte worden op A-niveau onderhouden. Dit betreft de toegangswegen en centra-gebieden. De kwaliteit van het onderhoud staat onder druk door capaciteit en kwaliteit bij aannemers maar ook bij de eigen dienst. Aannemers hebben problemen om personeel aan te nemen maar ook om deze vast te houden. De continuïteit staat ook bij hen onder druk. Met het reconstrueren en inrichten van oude versleten vakken moet de intensiviteit van het onderhoud naar beneden gaan.

Vanuit het Programma Groen wordt geanticipeerd op de klimaatontwikkelingen en benodigde verbetering van de biodiversiteit. Met de aan- en herplant van bomen en (her)inrichting van beplantingsvakken wordt hiermee een deel opgepakt. In 2025 zijn meerdere groenvakken in Eerbeek heringericht.

Bij de herinrichting wordt gekeken naar de integrale samenwerking met andere beheervelden en uitgangspunten zoals afkoppelen water en waterberging. Dit alles wordt gedaan in samenspraak met de belanghebbende inwoner van de gemeente Brummen.

Ook bij nieuwe ontwikkelingen wordt gekeken naar biodiversiteit, klimaatdoelen en beheerbaarheid voor nu en voor in de toekomst.

Exploitatie	begr na wijz	werkelijk
Reguliere exploitatie en onderhoud	460	365
Wegwerken achterstanden/projecten	2.530	2.207

Begraafplaatsen

De groenvoorzieningen op de begraafplaatsen hebben in naloop van de droogte nog moeite met herstel. Oude beplantingen verkeren in slechte staat. De versleten beplanting wordt over meerdere jaren verspreid vervangen.

Het op de begraafplaats Brummen aanwezige graf- en rijksmonument van Bogaardt verkeert in een verwaarloosde staat. Betrokken inwoners van Brummen is het gelukt om met een Stichting voldoende middelen op te halen om eind 2025 opdracht te geven om het monument te restaureren.

B-niveau (CROW kwaliteitscatalogus) is het onderhoudsniveau waarop het onderhoud gepleegd wordt. Er wordt voornamelijk met elektrisch gereedschap gewerkt om de rust op de begraafplaatsen te behouden. De begraafplaatsen zijn eilanden van rust in de dorpen daardoor zijn het verblijfplaatsen voor plant en dier. Om deze rustplaatsen te ondersteunen wordt er bij nieuwe aanplant gekozen voor beplanting die de biodiversiteit verhoogt en genoeg schuilgelegenheid geeft.

Exploitatie	begr na wijz	werkelijk
Reguliere exploitatie en onderhoud	192	183
Kapitaallasten	4	4

Boombeheer

Gemeentelijke bomen worden volgens de wettelijke normen, eens per 3 jaar, geïnspecteerd. Uit de inspectie van dit jaar volgden weer de nodige onderhouds- en snoeiwerkzaamheden. Voor deze werkzaamheden is in 2025 een aanbesteding voor een Raamcontract Boomonderhoud Brummen op de markt gezet. Hiermee worden de huidige snoeiachterstanden binnen afzienbare tijd weer ingehaald. In 2025 zijn de bomen in en rond de kern Brummen gesnoeid.

Voor het verwijderen van een deel van de dode en slechte bomen in houtopstanden worden vrijwilligers van de groep Holthakkers ingezet.

De eikenprocessierups is als een overlast gevende plaagsoort nog steeds in de inlandse eiken aanwezig. Ondanks dat we dit jaar niet preventief bestreden hebben in verband mogelijke schade aan aanwezige vlindersoorten was de plaagdruk afgelopen jaar, net als elders in de regio, zeer laag. Er zijn slechts enkele nesten curatief verwijderd. De oorzaak van de lage plaagdruk is niet bekend. De weersomstandigheden en de aanwezigheid van natuurlijke vijanden zijn factoren die invloed gehad kunnen hebben. De landelijke prognose is dat de plaagdruk in 2026 Noord- Nederland aanzienlijk zal zijn en voor Gelderland vergelijkbaar aan 2026 is.

Bosbeheer

Het huidig beheer is vooral gericht op het voorkomen van overlast en schade aan derden. Dit beheer is vastgelegd in het Programma Groen. In dit plan staat omschreven hoe we nu en in de toekomst omgaan met de bospercelen. Het plan geeft meer ruimte aan ecologie en het omvormen van de bospercelen naar meer inheems loofhout. Dit als risico verlagende maatregel bij bosbranden. In het Wilhelminapark wordt het bosbeheer uitgevoerd in samenwerking met de aldaar actieve bosgroep.

Speeltoestellen

De speeltoestellen in de gemeente zijn in 2025 weer conform de wettelijke vereisten geïnspecteerd en onderhouden.

Aan de G.K. van Hogendorpstraat is in samenspraak met de omwonenden het speelterrein heringericht en voorzien van nieuwe speeltoestellen. Ook aan de buurtweg in Oeken zijn in samenspraak met de buurt enkele speeltoestellen vervangen. De speeltuin in de Pinksterbloem heeft een opfrisbeurt met wat schilderwerk gehad.

Exploitatie	begr na wijz	werkelijk
Reguliere exploitatie en onderhoud	107	102

Sportvelden

De gemeente beheert natuurgrasvelden, rubber en zand ingestrooide kunstgrasvelden en hybridevelden. De velden worden onderhouden op het niveau waarbij deze voldoen aan de door de sportbonden gestelde eisen om het te bespelen en te gebruiken. Verenigingen zijn zeer betrokken bij het onderhoud en voeren ook kleine werkzaamheden uit zoals het belijnen van de velden. Bij groot onderhoud is er contact met de betreffende vereniging.

Sinds de inzet van robotmaaiers (voorjaar 2025) op de velden van SV Brummen en SHE in Hall velden geven de velden een constant gemaaid beeld. Door intensief aangepaste beheer wordt geprobeerd de Grote Weegbree in de velden van de voetbalverenigingen te onderdrukken. Deze methodes vragen veel inzet en continuïteit. Vooral omdat er een voorraad aan zaden in de bodem aanwezig is. Bij de bestrijding van de weegbree worden door de gemeente gewasbeschermingsmiddelen ingezet. Op sportvelden lopen veel 'kwetsbare groepen' (zoals kinderen en ouderen) rond en sport is een belangrijk onderdeel van de volksgezondheid. Dit maakt het voorkomen van het gebruik van gewasbeschermingsmiddelen extra belangrijk.

De lichtmasten worden met enige regelmaat door een externe partij gekeurd op veiligheid en windbelasting. In 2025 is bij Eerbeekse Boys het laatste "conventioneel" verlichte veld omgebouwd naar een LED verlicht veld.

Exploitatie	begr na wijz	werkelijk
Reguliere exploitatie en onderhoud	235	241
Kapitaallasten	95	95

Gemeentelijke gebouwen

Voor periodiek- en groot onderhoud is een voorziening beschikbaar die jaarlijks wordt gevoed. Uit de voorziening moet het onderhoud worden bekostigd van alle gebouwen die bij de gemeente in eigendom zijn. Deze bedragen zijn exclusief te nemen verduurzamingsmaatregelen. De financiële overzichten staan in het hoofdstuk Financiële positie.

Het reguliere onderhoud van schoolgebouwen wordt gedaan door de schoolbesturen. Alleen nieuwbouw, uitbreiding en zeer groot onderhoud valt nog onder de gemeente. Aanvragen daarvoor lopen via de huisvestingsverordening voor het onderwijs. Budget wat hiervoor nodig is wordt jaarlijks aangevraagd en via de investeringslijst in de begroting inzichtelijk gemaakt.

Kosten groot onderhoud	(x 1.000)	
Begroot na wijziging	521	
Werkelijke kosten	369	
Restant		152
Het restant wordt veroorzaakt door de volgende posten:		
Gemeentehuis, uitstel groot onderhoud		44
Rhienderoord, ontvangen bosa en afrekening 2023		33
Kollergang, uitstel groot onderhoud		38
Overig		37

Kosten groot onderhoud	(x 1.000)
-------------------------------	-------------------

Stand voorziening groot onderhoud	(x 1.000)
per 1-1	199
Toevoeging vanuit exploitatie	528
Onttrekking werkelijk	369
per 31-12	359

Exploitatie	begr na wijz	werkelijk
Reguliere exploitatie en onderhoud	768	688
Kapitaallasten	563	541
Dotatie voorziening	528	528

Actualiteit van beheers- en beleidsplannen

De beleids- en beheerplannen plannen voor de openbare ruimte hebben over het algemeen een looptijd van 4 of 10 jaar. In 2025 is de actualisering van het beleid voor wegen, openbare verlichting en grondstoffeninzameling opgepakt evenals nieuw beleid voor biodiversiteit. Begin 2026 liggen deze beheer- en beleidsplannen voor ter besluitvorming.

In 2026 is actualisatie van het beleid op de gladheidsbestrijding voorzien.

D. Financiering

Algemeen

In de paragraaf Financiering geven we informatie over de manier waarop de gemeente geld aantrekt. We beschrijven hoe we de financieringsfunctie uitvoeren voor de jaren 2025 – 2028. De wet Financiering Decentrale Overheden (wet FIDO) en de wet Hof zijn de kaders waarbinnen de uitvoering van de financieringsfunctie plaatsvindt. Daarnaast heeft de raad kaders vastgesteld in de financiële verordening en in het treasurystatuut.

Het gemeentelijke financieringsbeleid is opgesteld om te voorzien in de financieringsbehoefte op korte en op lange termijn. De belangrijkste doelstelling is het beheersen van de risico's die hieraan verbonden zijn en de rentekosten te beperken.

Renteontwikkelingen

De Europese Centrale Bank (ECB) bepaalt het monetaire beleid. De ECB ziet de zorg voor stabiele prijzen als de allerbeste bijdrage die de centrale banken kunnen leveren aan de welvaart van mensen in Europa. Daarbij hoort een inflatie van 2% in het hele eurogebied, op de middellange termijn. Dat maakt de prijsontwikkeling voor iedereen duidelijk en voorspelbaar. De huidige inflatie ligt thans nog steeds boven de 2%. Prijsstabiliteit draagt bij aan de toename van economische welvaart en de potentiële groei van de economie.

De door de ECB gehanteerde herfinancieringsrente is van invloed op de ontwikkeling van de rente op de kapitaalmarkt (lange termijn leningen). De Euribortarieven worden gehanteerd om de geldmarkten (korte termijn leningen) te bepalen.

Risicobeheer

Voor de beheersing van de renterisico's gelden twee concrete richtlijnen: de renterisiconorm en de kasgeldlimiet.

De financieringsbehoefte is afhankelijk van de geplande uitgaven, inkomsten en investeringen.

Hieronder volgt een overzicht van de schuldpositie met lang lopende leningen. Het gemiddelde rente tarief ligt rond 1,5%. Jaarlijks lossen we lange-termijn leningen af. De totale aflossing mag niet hoger zijn dan 20% van de begroting van dat jaar. Zowel de renterisiconorm als de kasgeldlimiet is in 2025 niet overschreden.

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Stand per 31-12-2024	Opgenomen	Aflossing	Stand per 31-12-2025	Betaalde rente
Langlopende leningen	39.451	4.000	9.158	34.293	484
Kortlopende leningen	5.000	2.000	7.000	-	31
Totaal	44.451	6.000	16.158	34.293	515

Kasgeldlimiet

Het maximale op te nemen kasgeld is gebonden aan een limiet (8,5% van het begrotingstotaal). De uitnutting ervan wordt berekend aan de hand van het saldo van de vlottende middelen en vlottende schulden.

Kasgeldlimiet 2025

	Q1 2025	Q2 2025	Q3 2025	Q4 2025	2025
Grondslag: Oorspronkelijke omvang begroting	€ 69.386	€ 69.386	€ 69.386	€ 69.386	€ 69.386
Kasgeldlimiet (8,5% van grondslag)	€ 5.898	€ 5.898	€ 5.898	€ 5.898	€ 5.898
Korte schuld (laatste dag maand 1)	-€ 5.001	-€ 5.005	-€ 5.001	-€ 5.001	-€ 5.002
Korte schuld (laatste dag maand 2)	-€ 6.530	-€ 5.007	-€ 5.001	-€ 5.001	-€ 5.384
Korte schuld (laatste dag maand 3)	-€ 5.001	-€ 5.001	-€ 5.002	-€ 1.263	-€ 4.067
Gemiddelde korte schuld	-€ 5.510	-€ 5.004	-€ 5.001	-€ 3.755	-€ 4.818
Korte middelen (laatste dag maand 1)	€ 4.024	€ 4.305	€ 7.669	€ 4.884	€ 5.220
Korte middelen (laatste dag maand 2)	€ 20	€ 4.830	€ 7.857	€ 4.833	€ 4.385
Korte middelen (laatste dag maand 3)	€ 533	€ 9.411	€ 4.965	€ 27	€ 3.734
Gemiddelde korte middelen	€ 1.526	€ 6.182	€ 6.830	€ 3.248	€ 4.446
Netto korte schuld (som gemiddelden)	-€ 3.985	€ 1.178	€ 1.829	-€ 507	-€ 371
% van de begroting	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Ruimte / overschrijding	€ 1.913	€ 7.076	€ 7.727	€ 5.391	€ 5.527

Verstrekte leningen

Omschrijving Partij	Hoofdsom per 31-12-2024	Verstrekt	Afgelost	Hoofdsom per 31-12-2025	Rente
Stichting Welzijn Brummen	245	-	19	226	3
Alliander	847	-	-	847	85
IJsselwind	58	-	-	58	1
E.B.E.M.	10	-	-	10	-
Rentebaten totaal	1.160	-	19	1.141	89

Rente

Een groot deel van onze (externe) rentelasten ligt vast omdat in het verleden geldleningen zijn opgenomen waarbij de op dat moment geldende marktrente voor langere tijd contractueel is vastgelegd.

Rentetoerekening

De toerekening van rente aan producten berekenen we op basis van de zogenoemde “rente-omslag”. Dit houdt in dat de totale rentelast moet worden verrekend op basis van de boekwaarde van de relevante investeringen aan de hand van een “gemiddeld” rentepercentage.

Het percentage voor de omslagrente wordt afgerond binnen een marge van 0,5%. De ruimte van 0,5% is bedoeld voor feitelijke afronding naar een dichtstbijzijnde handige rekenrente en dient ter stabiliteit bij kleine afwijkingen in navolgende jaren. Door deze afronding wijkt de rente die we aan taakvelden toerekenen enigszins af van de daadwerkelijke rentekosten. Het verschil wordt als renteresultaat verantwoord op het taakveld treasury en is zichtbaar als resultaat in het renteschema.

Verloop stand renterisiconorm 2025 (bedragen x € 1.000)		
1	Renteherzieningen op leningen o/g	-
2	Betaalde aflossingen	9.158
3	Renterisico (1 + 2)	9.158
4	Renterisiconorm (4a x 4b / 100)	13.877
4a	Begrotingstotaal jaar 2025	69.386
4b	Bij Ministeriële Regeling vastgesteld %	20%
5	Ruimte onder (+) c.q. overschrijding (-)	4.719

Bouwgrondexploitatie

Vanaf 2025 dient de rente-omslag ook gebruikt te worden voor de rente die toe te rekenen is aan de grondexploitatie. Het te hanteren percentage volgt uit het renteschema.

Renteschema

Schema renteomslag berekening	Begroot 2025	Werkelijk 2025
a. Externe rentelasten over de korte en lange financiering	€ 570.564	€ 540.001 +
b. Af: De externe rentebaten over de lange en korte financiering	-€ 159.484	-€ 218.627 -
Saldo rentelasten en rentebaten	€ 411.080	€ 321.374 +
c1. Af: De rente die direct aan de grondexploitatie wordt toegerekend	€ 0	€ 0 -
c2. Af: De rente van projectfinanciering die direct aan het betreffende taakveld / product wordt toegerekend (lening SWB)	-€ 2.564	-€ 2.564 -
c3. Bij: De rentebaten van doorverstrekte leningen, als daarvoor een specifieke lening is aangetrokken en als deze bate rechtstreeks aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	€ 0	€ 0 +
Aan taakvelden toe te rekenen externe rente	€ 408.516	€ 318.810 +

Schema renteomslag berekening		Begroot 2025	Werkelijk 2025
d1	Bij: Rente over het eigen vermogen	€ 0	€ 0 +
d2	Bij: Rente over voorzieningen	€ 0	€ 0 +
Totaal aan taakvelden toe te rekenen rente (via rente-omslag)		€ 408.516	€ 318.810 +
e.	Af: De aan taakvelden toegerekende rente (rente-omslag)	-€ 378.990	-€ 370.791 -
f. Renteresultaat op het taakveld Treasury		€ 29.526	-€ 51.981
Rente-omslag per jaar		0,49%	0,43%
Te hanteren rente-omslag mag afgerond op 0,5% cf. BBV		0,50%	0,50%

Vennootschapsbelasting

Gemeenten kunnen te maken hebben met de vennootschapsbelasting. Op basis van de huidige inzichten is de gemeente Brummen is niet vennootschapsbelastingplichtig.

E. Bedrijfsvoering

Algemeen

Het realiseren van doelstellingen is mede afhankelijk van een goede sturing en van een goede interne bedrijfsvoering. In deze paragraaf gaan we in op actuele ontwikkelingen op het terrein van de bedrijfsvoering.

Planning en Control

Als vertegenwoordiger van de inwoners van onze gemeente heeft de gemeenteraad een kaderstellende en controlerende rol. Middels de begroting stelt de raad vast voor welke doelen de gemeente nastreeft, de maatregelen die daarvoor worden genomen en de middelen (personeel en geld) die hiervoor beschikbaar zijn. Via de twee bestuursrapportages kan hierop gecontroleerd en bijgestuurd worden. Vervolgens wordt middels de jaarstukken verantwoording afgelegd door het college over het gevoerde beleid.

Bij het vaststellen van de Perspectiefnota 2025-2028 heeft uw raad gekozen voor scenario 1: scherp op de wind varen. Wanneer er onverwachte tegenvallers waren tijdens het jaar, kunnen deze gedekt worden uit de behoedzaamheidsreserve. Dit jaar is deze reserve ingezet om de effecten van het kostprijsonderzoek jeugd op te vangen.

Daarnaast is dit jaar de online begrotingsapp gelanceerd. Deze app biedt een gemakkelijke en toegankelijke manier om de stukken te vinden, te doorzoeken en te lezen.

Rechtmatigheidsverantwoording

Rechtmatigheid

Bij de verantwoording over de jaarstukken spelen twee begrippen een rol: rechtmatigheid en getrouwheid. Rechtmatigheid houdt in dat de (financiële) handelingen van de gemeente in het boekjaar in overeenstemming met wet- en regelgeving zijn uitgevoerd. Getrouwheid houdt in dat de jaarstukken een juist en volledig beeld geven van het boekjaar.

Voorheen toetste de accountant de jaarstukken op beide onderdelen en waren deze onderdeel van de controleverklaring van de accountant. Met ingang van boekjaar 2023 legt het college van burgemeester en wethouders verantwoording af over rechtmatigheid. De accountant geeft nog steeds een oordeel over de getrouwheid van de jaarstukken. Daarmee toetst de accountant ook de juistheid en volledigheid van de rechtmatigheidsverantwoording. De verandering heeft tot doel om het gesprek over rechtmatigheid te laten plaatsvinden tussen gemeenteraad en college.

De rechtmatigheidsverantwoording over 2025 is opgenomen als onderdeel van de Jaarrekening, toelichting op de baten en lasten. In deze paragraaf bedrijfsvoering benoemen we relevante zaken die samenhangen met de rechtmatigheidsverantwoording, maar die - conform eigen regelgeving of BBV - thuishoren in de toelichting van de paragraaf bedrijfsvoering.

Kaders

Uw raad stelt jaarlijks het normenkader (D468946) vast waarbinnen het college verantwoording aflegt over rechtmatig handelen. Dit heeft uw raad op 20 november 2025 gedaan. In de financiële verordening (artikel 212 Gemeentewet) van de gemeente Brummen zijn de kaders van het budgetrecht van uw raad en daarmee ook kaders van rechtmatigheid beschreven. Ten slotte omvat de controleverordening (artikel 213 Gemeentewet) van gemeente Brummen de kaders van de accountantscontrole.

Naleving M&O-beleid

In 2023 hebben we een nieuwe Nota misbruik en oneigenlijk gebruik vastgesteld. We hebben afgesproken over naleving van het M&O-beleid in deze paragraaf te rapporteren. Misbruik is het opzettelijk verkeerd gebruiken van middelen, regels of macht voor persoonlijk voordeel of om anderen schade te doen. Het kan bijvoorbeeld gaan om het onterecht gebruiken van gemeentegeld of informatie. Oneigenlijk gebruik is het gebruiken van middelen, regels of voorzieningen op een manier waarvoor ze niet bedoeld zijn. Dit gebeurt soms zonder kwade bedoeling, maar het past niet binnen de regels of het beoogde doel.

Het toetsingskader van het M&O beleid kent zijn uitwerking in specifieke regelingen, verordeningen en processen. We hebben risicogebieden geïdentificeerd waarbij we op basis van classificatie (licht, middel, zwaar) beheersmaatregelen definiëren en classificeren. Waar mogelijk toetsen we de opzet, bestaan en werking van het beleid via (verbijzonderde) interne controle. Ten aanzien van 2025 kunnen we hierover het volgende melden:

- Uit de interne controles op de verschillende processen is níet gebleken dat zich situaties hebben voorgedaan waarin eenduidig sprake is van misbruik of oneigenlijk gebruik. We zien dat in de dossiervorming ten aanzien van het vaststellen van identiteit in de processen Jeugd en Wmo we achteraf níet kunnen controleren of controle van identiteit feitelijk heeft plaatsgevonden. In het proces is dit wel opgenomen als essentiële stap, maar bewijs dat dit is gebeurd, is in dossier niet altijd terug te vinden.

- De gemeente Apeldoorn voert op onderdelen werkzaamheden voor de gemeente Brummen uit. Uit de verantwoording hierover blijkt dat in 2025 er voor een bedrag van € 65.310 teruggevorderd is aan bijzondere bijstand.

M&O-beleid vraagt om continu scherp zijn met elkaar. Hebben we de processen goed ingericht? Waar lopen we risico's? Waar nemen we – omwille van dienstverlening en voorkomen bureaucratie – expliciet een risico? Jaarlijks actualiseren we de processen op dergelijke risico's. Tegelijkertijd vraagt dit ook om een actieve frauderisicoanalyse. We hadden gepland deze in 2025 uit te voeren. Dat is helaas niet gelukt. Uitvoering staat nu gepland voor laatste kwartaal 2026.

Toelichting fouten boven rapportagegrens rechtmatigheidsverantwoording

Ten aanzien van de rechtmatigheid hebben we afgesproken dat we een rapporteringstolerantie hanteren van 0,1% (zijnde €81.600) van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves. Afwijkingen lichten we toe in deze paragraaf en de rechtmatigheidsverantwoording.

Inkoop

Het gaat om 5 afwijkingen (totaal € 261.543) rond inkoop waarbij we afwijken van de Europese aanbestedingsregels. De onrechtmatigheid als gevolg van inkopen niet Europees aanbesteed kent een omvang van in totaal € 0,26 mln. Deze is ontstaan als gevolg van inkopen bij drie leveranciers. Bij één leverancier hebben we zo de aanbestedingsgrens overschreden. Dit voor een waarde van € 128.535. Met de ze leverancier is inmiddels een raamovereenkomst gesloten waardoor de afname van diensten sindsdien rechtmatig verloopt. Bij een andere leverancier hebben we verschillende diensten afgenomen, waarbij één opdracht de opdrachtwaarde overschreed en bij inzet voor ander werk dit gebeurt is zonder overeenkomst. Tezamen voor een waarde van € 124.357. Bij de inzet van een derde leverancier hebben we in 2024 geen aanbestedingsprocedure gevolgd. Hierdoor is het deel van de opdracht dat in 2025 nog verricht is, onrechtmatig. Dit voor een waarde van € 8.652.

Daarbij zijn er in 27 situaties afwijkingen geconstateerd van de Gids Proportionaliteit. In ons inkoopbeleid hebben we afgesproken deze als leidraad te hanteren. Vergeleken met 2024 (25 situaties) is hier in aantal een minimale stijging in te noteren. Hierin speelt mee dat we bij de beoordeling rekening moeten houden met de historie van vier voorgaande jaren. Een afwijking van de Gids telt daardoor relatief lang mee. Ook kan een verkeerd aanbestede crediteur meerdere afwijkingen van de Gids proportionaliteit hebben. Dit als gevolg van de keuze om een crediteur op te splitsen. Bij de beoordeling moeten we wel rekening houden met deze historie.

Ook zien we dat er regelmatig bij dezelfde partijen wordt ingekocht door diverse afdelingen van de gemeente. Dit kan ontstaan wanneer er met spoed iets ingekocht wordt zónder de inkoopadviseur te raadplegen.

In vijf gevallen is een "position paper" opgesteld. Dit zijn gevallen die niet evident rechtmatig zijn en dus ook afwijken van de gids proportionaliteit. De opdrachten zijn in eerste instantie als onrechtmatig beoordeeld vanuit de interne controle. Op basis van aanvullende toelichtingen en onderbouwingen zijn de opdrachten daarna toch als rechtmatig beoordeeld.

Als we kijken naar de waarde van de onrechtmatigheid met betrekking tot Europese aanbestedingen, zien we sterke verbetering en meer grip op inkoop dan in 2024. In 2024 kenden we nog een onrechtmatigheid van afgerond €1,2 mln. Met over 2025 een onrechtmatigheid van € 0,26mln is dat een daling van 78%. We hebben dit bereikt door de ontwikkeling van inkoop gedurende het jaar actief te monitoren. De rapportages zijn op managementniveau besproken en budgethouders zijn geïnformeerd en actief aangesproken. Ook heeft het team inkoop de zichtbaarheid vergroot. Met ontwikkeling van een training inkoop in 2025 en aangeboden begin 2026, is het bewustzijn vergroot. Een grote slag is ook gemaakt met het proces rond inhuur. Door het inzetten van Flextender als dynamisch aankoopstelsel (DAS) hebben we op het gebied van inhuur geen onrechtmatigheid (meer).

Tegelijkertijd blijft het rechtmatig inkopen een aandachtspunt. Daarop zullen we ook in 2026 blijven investeren. Dit doen we o.a. door opnieuw aanbieden van de training inkoop, periodiek monitoren van de inkoop en aanspreken van budgethouders. Juist bij spoed, loont het om vóóraf de inkoopadviseur te betrekken.

Investeringskredieten

Er is sprake van een minimale overschrijding van in 2025 afgesloten kredieten van € 9.669. Dit is minimaal ten opzichte van de waarde van de (geraamde) kredieten.

Bevindingen en verloop kwaliteit- en interne controle

Uit de interne controles maken we op dat we steeds beter "in control" komen op onze processen. Aandachtspunten blijven dat we op onderdelen nog verbeterlagen moeten doorvoeren in actueel houden van relevante documenten, volledigheid van dossiers en bewaken termijnen. In het borgen van de opvolging van de benodigde verbeteringen hebben we afgelopen een slag gemaakt door in rapportages en gesprekken expliciet maken wie wat wanneer gaat doen. Tegelijkertijd zien we dat níet alles tegelijk kan en lukt; er is veel te doen waarbij voor veel collega's focus ligt op dienstverlening aan inwoners en inhoudelijke dossiers. Soms komt het bijhouden van een dossier, doorvoeren van een verbetering of nakomen van een termijn daardoor onbedoeld in de knel. Afgelopen jaar constateerden we bijvoorbeeld:

- Het is én blijft het een uitdaging dossiers op orde te hebben ten behoeve van naslagwerk. Bijvoorbeeld in processen van Jeugd en Wmo. We zetten in op maximale dienstverlening aan zij die het nodig hebben. Met de implementatie van Zorgned (ter vervanging van drie andere systemen) verwachten we dat het bijhouden van de administratie en volledigheid van dossier eenvoudiger is en beter wordt bijgehouden.
- We zien dat we soms een (wettelijke) termijn missen. Bijvoorbeeld door het niet tijdig vaststellen van subsidies of opstellen van persoonlijke inburgeringsplannen (binnen 10 weken).
- In 2025 is het mandaatbesluit geactualiseerd. Deze was aan actualisatie onderhevig. Veel afwijkingen van het mandaatbesluit op niveau van functionaris zijn daarmee verholpen. Desondanks hebben we in een aantal situaties en processen vastgesteld dat beschikkingen of besluiten niet door de juiste functionaris zijn ondertekend.
- Afgelopen half jaar is wel nadrukkelijker onze kwetsbaarheid in kennis – en daarmee juiste toepassing – van allerhande BTW en andere fiscaal-gevoelige regelingen zoals de WKR naar voren gekomen. We hebben hier aan de achterkant eenmaal per twee jaar wel een (externe) analyse op, maar we willen hierop naar de voorkant bewegen. Het “hoe” hiervan vraagt nog om uitwerking.

Interim-controle accountant 2025 en opvolging

De bevindingen van de interim-controle door de accountant sluiten aan op bovenstaande hoofdlijnen. De accountant ziet investeringen in de interne controle en toename van grip op processen. Tegelijkertijd merkt de accountant o.a. op dat ze kwetsbaarheden ziet in de continuïteit van werkzaamheden in geval van vacatures en ziekte in relatie tot het grote aantal éénpitters. Ten aanzien van de jaarrekening wijst de accountant met name op het belang van een controle op de prestatielevering van kleine aanbieders van jeugd en wmo. Mede in relatie tot de kleinere marge in de fouten en onzekerheden (2% i.p.v. 3%). Een meer uitgebreide toelichting heeft uw raad ontvangen (middels raadsbrief D474574). Van de 31 aanbevelingen van de accountant uit de interim-controle hebben we inmiddels 17 afgerond en 14 zijn (nog) onderhanden. Alle punten zijn daarmee belegd en onder de aandacht.

Procesverbetering

Ten aanzien van procesverbetering hebben we in 2025 het inkoopproces doorgelicht. Aanleiding is dat we in periode 2022 t/m 2024 een stevige toename zagen in niet (juist) doorlopen inkoopprocedures. Inmiddels hebben we hier meer grip op. Tegelijkertijd blijft aandacht nodig voor het prestatieverklaren en het (in één keer goed) coderen van een factuur. Dit hangt o.a. samen met een goede training van budgethouders. Deze interne training is in een nieuw jasje gestoken en start in het tweede kwartaal van 2026.

Afgelopen jaar hebben we ook het proces voor aanvragen van subsidies voor Welzijn, Zorg, Sport en Cultuur gedigitaliseerd. Dit betekent dat aanvragers hun documenten niet meer op papier hoeven aan te leveren of per mail, maar dat dit via het digitale portaal van de gemeente Brummen kan. De aanvraag wordt zo een workflow en direct opgenomen in ons zaakstelsel. Naast gebruikersgemak voor de aanvrager, ondersteunt deze manier van werken ons administratieve proces. Volledigheid van het dossier, bewaken van voortgang en toepassen van controle door vier-ogen-principe is zo (beter) geborgd.

Ook in 2026 blijven we inzetten op procesverbetering. Dan ligt de nadruk op verbeteren van dienstverlening middels aanbieden van e-formulieren (diverse processen) en e-diensten (burgerzaken)

Personeel en Organisatie

Personeel en Organisatie

De gemeentelijke organisatie werkt vanuit de kernwaarden dichtbij, aandacht, samen en bewust. We hebben te maken met een arbeidsmarkt waar schaarste heerst. Daarom is het noodzakelijk om te werken aan het versterken van onze positie op de arbeidsmarkt. Wat maakt Brummen als werkgever aantrekkelijk en uniek?

Focus en oplossingsrichtingen

In 2025 lag de focus op het in balans brengen en prioriteren van onze ambities, met bijzondere aandacht voor het borgen van voldoende personeel met de juiste kwalificaties. We hebben stevig ingezet op arbeidsmarktcommunicatie en het stimuleren van interne doorstroom. Dit heeft geleid tot het succesvol invullen van 94% van de openstaande vacatures. Vacatures stonden gemiddeld 33 dagen open en trokken gemiddeld 11 sollicitanten. Voor specialistische functies binnen Control, Informatiebeveiliging & Privacy en Omgevingsrecht blijft de arbeidsmarkt echter krap. Vanwege het belang van tijdige invulling in relatie tot wet- en regelgeving is inhuur op deze posities noodzakelijk.

Naast het versterken van onze arbeidsmarktbenadering hebben we ingezet op duurzame inzetbaarheid. Bij langdurig zieke medewerkers is gericht gekeken naar mogelijkheden voor interne herplaatsing, wat heeft geleid tot meerdere succesvolle trajecten. Het ziekteverzuim is gedaald met 1,79 procentpunt naar 5,74%, wat onder het landelijk gemiddelde voor openbaar bestuur en overheidsdiensten ligt (voorlopige CBS-cijfers 2025: 6,4%).

De daling van het verzuim is mede het resultaat van het toepassen van ons inzetbaarheidsbeleid, het aanscherpen van het verzuimprotocol, het scholen van coördinatoren en managers in hun rol bij de begeleiding van medewerkers en de inzet van een Praktijkondersteuner Bedrijfsarts.

Formatiebegroting

In maandelijkse driehoeksoverleggen tussen HR, financiën en management worden de formatie, de loonsom en inhuurkosten gemonitord. De basis hiervoor is gelegd in 2024 en is in 2025 bestendigd als sturingsmiddel voor de formatie.

Loonsomontwikkeling

In 2025 is voor het eerste gewerkt met een concerncorrectie op de personeelslasten. Daarmee is alvast rekening gehouden met onderbesteding vanwege lagere inschaling of tijdelijke vacatureruimte. In totaal was ruim € 17 miljoen geraamd aan loonkosten. Hierop is circa € 15 miljoen aan loonkosten geboekt. Daarnaast is voor € 1,1 miljoen aan inhuur ingezet om vacatureruimte te overbruggen. Per saldo blijft er op de vaste formatieplaatsen dus € 0,9 miljoen over.

Jaarlijks wordt ook een budget geraamd van € 375.000 voor vervangende inhuur bij ziekte en zwangerschap. In deze jaarstukken zien we dat de bestedingen de budgetten met circa € 400.000 overschrijden. De voornaamste oorzaak hiervan was langdurige ziekte bij het team KCC/Burgerzaken waarbij functies onbezet laten (wettelijk) geen optie is. Daarentegen is er een voordeel op de centrale raming voor WW, WAZO en ziektewet. Hierop worden onder andere de vergoedingen vanuit het UWV ontvangen. Dit maakt dat hier een voordeel van € 145.000 is behaald. Per saldo wordt dus € 255.000 overschreden op de ziektevervangingsbudgetten.

In de Tweede Bestuursrapportage prognostiseerden we nog een verwachte onderuitputting van € 400.000. Met de kennis van nu blijkt dat een voorzichtige inschatting te zijn geweest. Daarnaast wordt een deel van de loonsom door de buitendienst gebruikt om werkzaamheden uit te besteden.

Onder de regel Dekking buiten de loonsom worden budgetten verstaan die niet onderdeel zijn van de loonsom, maar die wel dienen ter dekking van (tijdelijke) formatie. Voorbeelden zijn een Rijksbijdrage voor de invoering van de WOO die is gebruikt om een WOO-coördinator aan te stellen of regionale bijdragen voor de inzet van onze capaciteit.

Tot slot is er een kleine € 2 miljoen besteed aan inhuur op projecten. Deze inhuur wordt los gezien van het resultaat van de loonkosten en inhuur; omdat restanten doorgaans worden verrekend met projecten of subsidies.

Resultaat loonkosten en kosten van inhuur

bedragen x € 1.000

Omschrijving	Begroet nw	Werkelijk	Restant
Loonkosten	17.005	15.003	2.001
Inhuur i.v.m. vacatureruimte	0	1.102	-1.102
Inhuur i.v.m. ziekte en zwangerschap	375	775	-400

Resultaat loonkosten en kosten van inhuur

Centrale raming overwerk, beloningsdifferentiatie en WKR	97	0	97
Centrale raming WW/WAZO/ZW (saldo)	100	-45	145
Voorzieningen RVU, WW en Spaarverlof	250	560	-310
Verwachte onderuitputting personeelslasten	-400	0	-400
Capaciteit buitendienst ingezet t.b.v. derden	-217	0	-217
Dekking buiten de loonsom	446	-260	705
Totaal	17.655	17.136	519
Inhuur i.v.m. projecten en tijdelijke werkzaamheden	2.782	1.968	814

Personeelslasten en overige kerncijfers over de organisatie.

bedragen x € 1.000

Omschrijving	Werkelijk 2024	Raming 2025	Werkelijk 2025	Resultaat 2025
Griffie	207	251	241	10
Ambtelijke organisatie	13.565	16.753	14.763	1.991
Totaal	13.773	17.005	15.003	2.001
Aantal personeelsleden	192		204	
Aantal fte.	171,1	194,5	178,5	
Ziekteverzuimpercentage, totaal (excl zwangerschap)	7,53%		5,74%	

Integriteitsbeleid

De gemeente beschikt over een gedragscode integriteit. Deze gedragscode is opgenomen in het Personeelshandboek. De gedragscode is de basis en geldt als minimumkader en is aanvullend op bestaande wet- en regelgeving. In de gedragscode zijn onder andere regels opgenomen over het aannemen van geschenken, melden van nevenwerkzaamheden, gedrag in de privésfeer, et cetera.

Nieuwe medewerkers en externe inhuur zijn verplicht een Verklaring Omtrent Gedrag te overleggen. Na indiensttreding wordt de ambtseed of -belofte afgenomen en uitleg gegeven over de gedragscode en het integriteitsbeleid, onderbouwd met casuïstiek. Ingehuurde personeelsleden tekenen een integriteitsverklaring.

In 2025 is gewerkt aan een update van het integriteitsbeleid, deze wordt in 2026 uitgerold. Het beleid van de ambtelijke organisatie en de politieke ambtsdragers sluit daarin beter op elkaar aan. Door middel van routekaarten is inzichtelijk gemaakt waar je als medewerker en als Politieke Ambtsdrager terecht kunt voor het melden van integriteitsschendingen en (vermoeden) misstanden. Dit wanneer een kwestie niet onderling oplosbaar is of dusdanig ernstig dat van de medewerker of Politieke Ambtsdragers niet verwacht kan worden het interne gesprek hierover aan te gaan.

Niet-financiële onrechtmatigheden wet Fido

De totale aflossing mag niet hoger zijn dan 20% van de begroting van het betreffende jaar. In 2025 hebben we dit niet overschreden.

Informatievoorziening

Data gedreven werken

Data gedreven werken is een innovatieve en strategische ontwikkeling die voor inwoners, bedrijven, overheden, organisaties en de samenleving als geheel veel voordelen kan bieden. Data kunnen worden gebruikt om meer kennis en inzicht te verwerven en meer gefundeerde beslissingen te nemen, met als doel de organisatie te verbeteren of innoveren. Bovendien maakt data gedreven werken de dienstverleningsprocessen inzichtelijker en kunnen we deze monitoren en bijsturen. Data zijn daardoor ondersteunend, zo niet noodzakelijk bij een goede bedrijfsvoering. Onze organisatie heeft al een eerste stap gezet richting data gedreven werken, maar er is nog veel ruimte voor verdere ontwikkeling. Momenteel wordt de eerste hand gelegd aan het datawarehouse van de gemeente Brummen. Met het datawarehouse kunnen we data uit verschillende bronnen centraliseren, structureren en analyseren om betere, data gedreven beslissingen te nemen.

Digitaal archief

Het juist vastleggen en toegankelijk houden van de digitale informatie wordt steeds meer noodzakelijk in onze dagelijkse werkzaamheden. We spreken dan niet alleen over het zaakstelsel, maar ook over andere backoffice applicaties waarin zaakgericht gewerkt en gearchiveerd wordt. De juiste informatie moet teruggevonden kunnen worden door de juiste personen op het juiste moment. Daarnaast wordt het door het juist vastleggen van die informatie het ook mogelijk om managementinformatie te genereren, wat weer van belang is voor datagedreven werken en -sturen. Deze werkwijze wordt de norm in een digitale- en datagedreven toekomst. De focus zal daarom niet alleen liggen in technische ontwikkelingen, maar ook in hernieuwde werkafspraken, houding en gedrag en de sturing daarop.

Archiveren by design is de basis van zaakgericht werken en alle informatiewetten die de komende jaren in werking treden. Archiveren begint al bij de aanbesteding en later de inrichting van een nieuwe applicatie waarin informatie verwerkt wordt. E-formulieren zullen aan de basis staan van het digitaal archiveren en dragen bovendien bij aan een betere digitale dienstverlening. We spelen hier gelijk in op de Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer (Wmebv). Veel van onze diensten zijn al gedigitaliseerd, maar we zijn nog niet klaar. Zo zijn we bezig met het optimaliseren van de processen rondom de Woo en informatieverzoeken. We gaan dit jaar ook een start maken met het digitaal aanbieden van diensten bij de afdeling KCC/Burgerzaken.

Intussen is er een e-depot beschikbaar bij het Regionaal Archiefcentrum Zutphen (hierna RAZ). Op dit moment staan daar voornamelijk bouwdoSSIERS, maar in de toekomst zullen ook onze overige te bewaren zaakdoSSIERS naar dit e-depot gebracht worden. We gaan van archiefruimte naar serverruimte. Afgelopen jaar is een grote sprong gemaakt met het digitaliseren van de bouwdoSSIERS. Dit jaar worden de laatste restjes verwerkt en hebben we 30 jaar aan bouwdoSSIERS gedigitaliseerd (van 1980 tot 2010). We maken ook een start met het digitaliseren van ons hybride bouwarchief, zodat we uiteindelijk alle bouwvergunningen digitaal kunnen aanbieden aan zowel collega's als inwoners. Zo kunnen we iedereen sneller helpen, want de tijd die het kost om doSSIERS te vinden en uit te lenen, wordt hiermee tot nul gereduceerd.

F. Verbonden partijen

Algemeen

Deze paragraaf gaat in op de doelstellingen, activiteiten en de mate van de financiële betrokkenheid van de samenwerkingsverbanden waarin onze gemeente deelneemt en verder een bepaalde bestuurlijke invloed kan uitoefenen.

Een “verbonden partij” is een privaot- of publiekrechtelijke organisatie waarin de gemeente een bestuurlijk en financieel belang heeft.

Bestuurlijk belang is: “zeggenschap, hetzij uit hoofde van vertegenwoordiging in het bestuur hetzij uit hoofde van stemrecht”.

Financieel belang is: “indien een aan de verbonden partij ter beschikking gesteld bedrag niet verhaalbaar is als de verbonden partij failliet gaat onderscheidenlijk het bedrag waarvoor aansprakelijkheid bestaat indien de verbonden partij haar verplichtingen niet nakomt”.

In lijn met de BBV-voorschriften geven we in deze paragraaf aandacht aan de visie die onze gemeente heeft op de verbonden partijen in relatie tot de uitvoering van de gemeentelijke doelstellingen. Wat willen we met deze partijen? Hoe past de uitvoering van de taken binnen onze gemeentelijke programma’s? Hoe dragen zij bij aan het uitvoeren van het door gemeente gewenste beleid? Ook komen beleidsvoornemens van de partijen zelf aan de orde. De laatst beschikbare cijfers over vermogens en resultaten staan per verbonden partij vermeld.

De verbonden partijen van onze gemeente zijn:

I – Deelname in vennootschappen

1. Bank Nederlandse Gemeenten (BNG)
2. Vereniging Nederlandse Gemeenten (VNG)
3. Circulus B.V.
4. Vitens

II – Deelname in gemeenschappelijke regelingen

5. Veiligheidsregio Noord en Oost Gelderland (VNOG)
6. Regio Stedendriehoek / Cleantech Regio
7. Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Noord en Oost Gelderland (GGD NOG)
8. Omgevingsdienst Veluwe (ODVeluwe)
9. Vervoerscentrale PlusOv
10. Tribuut

III – Overige samenwerkingsvormen

11. Regionaal Archief Zutphen
12. Stichting Archipel
13. Leisure Lands

1. N.V. Bank Nederlandse Gemeenten

Het openbaar belang dat de verbonden partij behartigt:

BNG Bank is de bank van en voor overheden en instellingen voor het maatschappelijk belang. De bank draagt duurzaam bij aan het laag houden van de kosten van maatschappelijke voorzieningen voor de burger.

Het eigenaarschap van gemeenten, provincies en de Staat, alsmede het door de statuten beperkte werkteerrein van de bank, bieden financiers het vertrouwen dat het risico van kredietverlening aan dit instituut zeer beperkt is. Dat vertrouwen uit zich in de AAA-rating, de hoogste rating die er is.

BNG Bank bundelt de uiteenlopende vraag van klanten tot een beroep op de financiële markten dat aansluit op de behoefte van beleggers wat betreft volume, liquiditeit en looptijd. Door de combinatie van beide elementen heeft de bank toegang tot financieringsmiddelen tegen scherpe prijzen, die weer worden doorgegeven aan decentrale overheden en aan instellingen voor het maatschappelijk belang. Dat leidt voor de burger uiteindelijk tot lagere kosten voor tal van voorzieningen.

Wij vragen altijd bij de BNG een offerte bij het aangaan van een nieuwe lening (zie paragraaf D). Brummen heeft zeggenschap in de BNG via het stemrecht op aandelen die de gemeente in bezit heeft.

Het financiële belang:

De gemeente bezit 702 aandelen van € 2,50 per stuk, wat een waarde van € 1.755 vertegenwoordigt. Dat aantal is 0,00126% van het totaal aantal aandelen dat de BNG heeft uitgegeven.

Ontwikkelingen:

Het financieringsbeleid van BNG Bank blijft onveranderd gericht op permanente toegang tot de geld- en kapitaalmarkt voor de gewenste looptijden en volumes tegen zo laag mogelijke kosten. "Het loket is altijd open." De volatiliteit op de financiële markten zal dit jaar naar verwachting groot blijven.

Balansgegevens

Bedragen x 1.000.000	2020	2021	2022	2023	2024
Eigen vermogen	€ 5.100	€ 5.000	€ 4.600	€ 4.700	€ 4.800
Vreemd vermogen	€ 155.000	€ 144.000	€ 112.000	€ 110.800	€ 123.100
Langlopende kredietportefeuille	€ 86,0	€ 87,1	€ 89,6	€ 89,2	€ 93,0
Nettowinst (na belastingen)	€ 221	€ 236	€ 300	€ 254	€ 294

2. Vereniging Nederlandse Gemeenten

Het openbaar belang dat de verbonden partij behartigt:

Belangenbehartiging van alle gemeenten bij andere overheden. Tweede Kamer, Kabinet en maatschappelijke organisaties zijn belangrijke gesprekspartners. Dienstverlening: advisering aan alle leden over actuele ontwikkelingen (pro-actief) en advisering aan individuele leden (op verzoek). De platformfunctie wordt uitgeoefend via de VNG-commissies, provinciale afdelingen, congressen, studiedagen en ledenraadplegingen.

Vanuit de VNG, vestigingsplaats Den Haag, wordt regelmatig overlegd met besluitvoorbereiders van departementen en provincies. Zo vindt in een vroeg stadium beïnvloeding, in voor gemeenten gunstige zin, van wet- en regelgeving plaats. Deze belangenbehartiging zet zich voort in het gehele proces van besluitvorming bij de rijksoverheid en provincies. De VNG initieert bestuurlijk overleg waarbij een delegatie van VNG-bestuurders en directieleden onderhandelt namens de gemeenten met ministers en staatssecretarissen. De VNG-belangenbehartiging richt zich ook op Tweede en Eerste Kamer en belangrijke maatschappelijke organisaties. De soms tegenstrijdige belangen van grote en kleine gemeenten en de rol van de VNG daarbij is regelmatig punt van aandacht binnen de VNG.

De VNG heeft een nota uitgebracht en laten vaststellen door de Algemene Ledenvergadering, die de strategie aangeeft voor na 2023. Gefocust wordt op meer samenwerking tussen de gemeenten, met de VNG als centraal knooppunt.

Het financiële belang:

De bijdrage van onze gemeente in 2025 aan de VNG bedraagt in totaal € 1,858 per inwoner (2024: € 1,766). De bijdrage als opgenomen in de begroting bestaat uit de contributie aan de VNG, contributie aan de VNG afdeling Gelderland en een bijdrage voor de Gelderland Academie. De definitieve hoogte van de financiële bijdrage (contributie) wordt in de Algemene Ledenvergadering in juni bepaald. Daarnaast loopt de financiering van de gezamenlijke gemeentelijke activiteiten via het Fonds Gezamenlijke Gemeentelijke Uitvoering (GGU). Dankzij een prijsverhoging van 4,2% en een investering in de nieuwe proposities Lokale Agenda bestaanszekerheid, asiel en migratie en versterking gezamenlijke wetgeversfunctie stijgt de bijdrage van de gemeente Brummen aan het Fonds GGU tot € 4,574 per inwoner (2024: € 3,79).

Ontwikkelingen:

Geen specifieke ontwikkelingen.

Balansgegevens

Bedragen x 1.000	2020	2021	2022	2023	2024
Vaste Activa	€ 75.657	€ 78.997	€ 68.555	€ 74.307	€ 78.528
Vlottende Activa	€ 81.441	€ 100.870	€ 95.943	€ 100.813	€ 177.429
Groepsvermogen	€ 62.379	€ 63.912	€ 51.704	€ 56.301	€ 60.361
Voorzieningen	€ 3.739	€ 2.981	€ 2.154	€ 2.150	€ 1.541
Kortlopende schulden	€ 90.980	€ 112.971	€ 110.640	€ 116.669	€ 194.055

3. Circulus B.V.**Het openbaar belang dat de verbonden partij behartigt:**

Circulus BV verzorgt de inzameling van al het huishoudelijk afval voor o.a. de gemeente Brummen. Naast de lediging van groene en grijze containers ook de inzameling van onder meer papier, glas, chemisch afval, snoeiafval, kunststoffen en grof huishoudelijk afval. Verder houdt Circulus zich ook actief bezig met ongediertebestrijding en beheert het de afvalbrengpunten in de gemeente Brummen.

Missie Circulus

"Wij zien een mooie, aantrekkelijke wereld voor ons waarin het prettig is om te leven. Onze beschikbare bronnen benutten we maximaal, voor verspilling is geen plaats meer. We werken samen aan duurzame, houdbare oplossingen. Een inclusieve wereld waarin iedereen naar vermogen meedoet. We laten de aarde beter achter."

Deze benadering sluit goed aan op ons gemeentelijk grondstoffenplan. Doelstelling hierin is o.a. het terugdringen van het huishoudelijk afval per inwoner tot 80 kg eind 2025.

Het financiële belang:

De gemeente is aandeelhouder van Circulus. De waarde van deze deelneming in de balans is gebaseerd op de historische inbrengwaarde in de voorloper van deze BV en is toen bepaald op € 37.210. Brummen heeft 461 van de aandelen in haar bezit.

Op basis van een jaarlijkse dienstverleningsovereenkomst wordt de hoogte van de bijdrage van onze gemeente bepaald. In 2025 gaat het daarbij om een bedrag van afgerond € 1.692.000 (incl. meerwerk). De komende jaren wordt er geen dividend uitgekeerd.

Balansgegevens

Bedragen x 1.000.000	2020	2021	2022	2023	2024
Netto Omzet	€ 61	€ 60	€ 59	€ 71	€ 76
Bedrijfsresultaat	€ 1,6	€ 2,0	€ 0,6	€ 1,7	€ 1,3
Balanstotaal Eigen Vermogen	€ 15	€ 16	€ 16	€ 17	€ 17
Balanstotaal Voorzieningen	€ 3	€ 3	€ 3	€ 3	€ 2
Balanstotaal	€ 54	€ 54	€ 56	€ 58	€ 66

4. Vitens

Het openbaar belang dat de verbonden partij behartigt:

Vitens zorgt voor de drinkwatervoorziening in vijf provincies waaronder Gelderland. Het 100% overheidsbedrijf wint, zuivert en levert drinkwater dat betrouwbaar, betaalbaar en duurzaam is.

Het financiële belang:

De gemeente bezit 21.364 aandelen die een boekwaarde op de balans hebben van € 454.

Ontwikkelingen:

Voor de komende jaren is de verwachting dat Vitens geen dividend zal uitkeren als gevolg van de lage Weighted average cost of capital (WACC), gecombineerd met de grote investeringsbehoefte, waardoor het eigen vermogen moet worden versterkt.

De sturing op de WACC verloopt langs 4 sporen:

1. Met het programma Waterbesparing en optimalisering van het investeringsportfolio wordt er ingezet op het vaststellen van een zo optimaal mogelijk investeringsniveau dat nodig is voor de uitvoering van de wettelijke taken van Vitens.
2. Daarnaast wordt een actieve lobby gevoerd voor een WACC-regulering die de geschetste problematiek oplost, zodat Vitens met een financieel gezonde bedrijfsvoering het investeringsportfolio kan realiseren.
3. Ondertussen moet de positie van Vitens worden bepaald in het geval een situatie ontstaat waarin de WACC ontoereikend is. Uit een eerste juridische analyse blijkt dat er aanleiding is om de wettelijke leveringsplicht van hogere orde te beschouwen dan te voldoen aan de WACC. Voorwaardelijk hierin is dat de opties van het versterken van het eigen vermogen actief zijn verkend.
4. Het verkennen van de mogelijkheid om op andere wijze het eigen vermogen te versterken, bijvoorbeeld door bijstorten van aandeelhouders, achtergestelde leningen of andere vormen van aantrekken van vermogen.

Balansgegevens

Bedragen x 1.000.000	2020	2021	2022	2023	2024
Bedrijfsopbrengsten	€ 390	€ 396	€ 407	€ 471	€ 537
Bedrijfsresultaat	€ 52	€ 44	€ 34	€ 60	€ 73
Netto Resultaat	€ 24	€ 19	€ 8	€ 27	€ 35
Balanstotaal Eigen Vermogen	€ 557	€ 600	€ 650	€ 678	€ 714
Balanstotaal Vreemd Vermogen	€ 1.340	€ 1.388	€ 1.347	€ 1.560	€ 1.685

5. Veiligheidsregio Noord en Oost Gelderland (VNOG)

Het openbaar belang dat de verbonden partij behartigt:

Op grond van de bepalingen in de Wet Veiligheidsregio's 2010 is deze gemeenschappelijke regeling belast met de regionale brandweertaken. Hieraan wordt invulling gegeven door de samenwerking van verschillende diensten en besturen. Er wordt samengewerkt op het gebied van brandweerbijstand, rampenbestrijding en crisisbeheersing, geneeskundige hulpverlening bij rampen en handhaving van de openbare orde en veiligheid.

Het financiële belang:

De verdeelsleutel voor de financiering van de VNOG is gebaseerd op de algemene uitkering uit het gemeentefonds voor het cluster openbare orde en veiligheid / brandweer en rampenbestrijding. De Brummense bijdrage aan de veiligheidsregio voor 2025 bedraagt € 1.424.000 (incl. GHOR).

Gelijktijdig met de begroting 2025 van de VNOG is het Regionaal Beleidsplan 2025-2028 voorgelegd aan de gemeenteraden. Daarin worden 6 speerpunten voorgesteld die volgens het Dagelijks Bestuur passen bij de opgaven van VNOG voor de komende jaren. Deze speerpunten zijn nog niet vertaald in deze begroting.

Balansgegevens

Bedragen x € 1.000	2020	2021	2022	2023	2024
Nog te bestemmen resultaat	€ 4.929	€ 5.266	€ 2.360	€ 2.832	€ 1.793
Algemene Reserve	€ 1.135	€ 1.135	€ 1.135	€ 1.135	€ 1.135
Bestemmingsreserve	€ 8.481	€ 9.134	€ 13.700	€ 15.907	€ 19.789
Totaal Eigen Vermogen	€ 14.546	€ 15.535	€ 17.183	€ 19.874	€ 22.717
Totaal Vreemd Vermogen	€ 42.340	€ 38.203	€ 35.715	€ 25.424	€ 30.501

6. Regio Stedendriehoek

Het openbaar belang dat de verbonden partij behartigt:

De belangen voor de gemeente Brummen in de regionale samenwerking liggen concreet in de actuele ontwikkelingen in Eerbeek. Onderzoek naar bodemwarmte, hergebruik van warmte uit productieprocessen en een duurzamere papierindustrie. Ook de gezamenlijke inspanningen in de regio voor circulaire innovatie, klimaataanpak, landbouwtransitie, biodiversiteit, asbestsanering en voedselkwaliteit sluiten aan op onze belangen.

Deelnemende gemeenten zijn Apeldoorn, Brummen, Deventer, Epe, Heerde, Lochem, Voorst en Zutphen. De gemeenschappelijke regeling Regio Stedendriehoek coördineert en faciliteert de samenwerking van de deelnemende gemeenten. Daarnaast ondersteunt het regiobureau de Regioraad en het Dagelijks Bestuur op het gebied van communicatie, lobby, Europese subsidies en bedrijfsvoering.

De gezamenlijk opgestelde 'Strategische Agenda Cleantech Regio 2022-2030' heeft als prioritaire tophema's energie-transitie en circulaire economie. Ook bevat deze regionale gebiedsagenda ambities op het gebied van: vestigingsklimaat, leefomgeving, innovatie-kracht, human capital en schone mobiliteit.

Waar mogelijk benutten we de kansen die zich op regionaal niveau voordoen.

Het financiële belang:

De gemeentelijke bijdrage aan de regio is afhankelijk van het aantal inwoners van de gemeente. Voor 2025 bedraagt de bijdrage in totaal € 192.269 (€ 9,11 per inwoner).

Het weerstandsvermogen van de Regio Stedendriehoek is niet groot. Indien de regio niet meer aan haar verplichtingen kan voldoen moet teruggevallen worden op de deelnemende gemeenten.

Ontwikkelingen:

De Stedendriehoek Regio werkt verder aan de uitvoering van regionale samenwerkingsambities aan de hand van de 'Uitvoeringsagenda 2023-2030'. Hierin wordt uitdrukkelijk een koppeling gelegd met het thema 'Brede Welvaart'.

Die samenwerking tussen Rijk en regio heeft in 2024 een enorme impuls gekregen door de toekenning van de Regio Deal Sterker in 3D, waarmee het Rijk €20 miljoen investeert in onze regio. In de loop van 2024 wordt een convenant met het Rijk gesloten, waarna de deal verder wordt ingevuld met concrete projecten en investeringen.

Balansgegevens

Bedragen x 1.000	2020	2021	2022	2023	2024
Algemene reserve	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Bestemmingsreserve	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 90
Nog te bestemmen resultaat	€ 173	€ 153	€ 147	€ 261	€ 667
Totaal	€ 173	€ 153	€ 147	€ 261	€ 757

7. Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Noord en Oost Gelderland.

Het openbaar belang dat de verbonden partij behartigt:

GGD Noord- en Oost-Gelderland is de gezondheidsdienst van 22 gemeenten. De GGD biedt actief 'Een gezond houvast' en bewaakt, beschermt en bevordert de gezondheid van de inwoners binnen de regio. Speciale aandacht is er voor jeugd en risicogroepen. De GGD voert de Wet Publieke Gezondheid (WPG) uit. Zij wil zich profileren als een herkenbare en laagdrempelige organisatie. Daarnaast als leverancier van betrouwbare en vakkundige zorg aan haar klanten.

Het financiële belang:

De bijdrage van Brummen in 2025 is geraamd op € 223.272 voor de Publieke gezondheid. Voor de Jeugdgezondheidszorg € 249.289. Deze bijdragen zijn conform afspraak via een bijdrage per inwoner over de deelnemende gemeenten verdeeld.

Daarnaast is voor GGD-NOG Robuust een inwonersbijdrage noodzakelijk van € 6.807.

Balansgegevens

Bedragen x 1.000	2020	2021	2022	2023	2024
Algemene reserve	€ 1.618	€ 1.618	€ 1.618	€ 1.131	€ 1.150
Bestemmingsreserve	€ 1.283	€ 1.217	€ 1.585	€ 1.141	€ 941
Resultaat	€ 69	€ 77	€ -487	€ 910	€ -170
Voorzieningen	€ 155	€ 324	€ 606	€ 373	€ 464
Crediteuren	€ 3.786	€ 6.233	€ 4.110	€ 1.697	€ 420
Overlopende passiva	€ 3.095	€ 3.669	€ 4.071	€ 11.196	€ 10.446

8. Omgevingsdienst Veluwe (ODVeluwe).

Het openbaar belang dat de verbonden partij behartigt:

Brummen maakt deel uit van de omgevingsdienst Veluwe, vestigingsplaats Apeldoorn. De ODVeluwe is per 1 januari 2024 ontstaan uit een fusie tussen de OVIJ en de ODNV (Omgevingsdienst Noord Veluwe) en is ingesteld voor de behartiging van de belangen van de deelnemers.

Belangenbehartiging richt zich op het punt van vergunningverlening, toezicht en handhaving in het kader van het omgevingsrecht ten aanzien van milieu. Het uit laten voeren van de basistaken op het gebied van vergunningverlening, toezicht en handhaving (VTH) door een Omgevingsdienst is een wettelijke verplichting.

Wethouder Pouwel Inberg is voorzitter van het Dagelijks Bestuur van de ODVeluwe.

Het financiële belang:

In de begroting van 2025 is een bedrag van € 481.000 opgenomen als bijdrage voor de ODVeluwe (2024: € 436.504).

Ontwikkelingen:

In de wet Vergunningverlening, Toezicht en Handhaving worden eisen gesteld ten aanzien van de kwaliteit en kwantiteit van de uit te voeren werkzaamheden op het gebied van vergunningverlening, toezicht en handhaving. Ook de ODVeluwe moet hieraan voldoen. Qua risico's beperken die zich bij de ODVeluwe tot de normale bedrijfsvoeringsrisico's.

Balansgegevens

t/m 2023 OVIJ, vanaf 2024 OD Veluwe

Bedragen x 1.000	2020	2021	2022	2023	2024
Algemene Reserve	€ 150	€ 150	€ 150	€ 150	€ 0
Bestemmingsreserves	€ 29	€ 108	€ 0	€ 0	€ 122
Resultaat	€ 118	€ 14	€ -335	€ -240	€ 463
Voorzieningen	€ 24	€ 17	€ 11	€ 55	€ 496
Kortlopende schulden	€ 744	€ 1.485	€ 408	€ 871	€ 3.356

9. Vervoerscentrale PlusOv

Het openbaar belang dat de verbonden partij behartigt:

PlusOV verzorgt in de gemeenten Brummen, Epe, Hattem, Heerde, Lochem en Voorst het dagbestedingsvervoer voor mensen met een WMO-indicatie (vervoer van woning naar dagbestedingslocatie), leerlingenvervoer (vervoer voor kinderen die niet zelfstandig of met begeleiding kunnen reizen of als een school te ver van huis ligt) en jeugdwetvervoer (vervoer van en naar dagbesteding of zorglocatie voor jongeren en kinderen). Ook hiervoor wordt door gemeenten een indicatie afgegeven.

Het financiële belang:

De gemeentelijke bijdrage bedraagt op basis van de begroting 2025 van Plus OV € 1.098.387.

De kosten zijn opgebouwd als volgt:

1. Vraagafhankelijk vervoer: € 313.063
2. Leerlingenvervoer: € 559.115
3. Dagbestedingsvervoer: € 143.874
4. Jeugdwetvervoer: € 82.335

Het aantal vervoersbewegingen is nog niet op het niveau van voor Covid-19. Voor de komende jaren wordt een verder herstel verwacht. In de meerjarenbegroting van Plus OV wordt uitgegaan van een jaarlijkse stijging van 3,5%, bovenop de inflatie.

Balansgegevens

Bedragen x 1.000	2020	2021	2022	2023	2024
Algemene reserve	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 90
Bestemmingsreserve	€ 461	€ 386	€ 520	€ 439	€ 0
Nog te bestemmen resultaat	€ 160	€ 24	€ 55	€ 1	€ 0
Kortlopende schulden	€ 333	€ 351	€ 97	€ 267	€ 346

10. Tribuut

Het openbaar belang dat de verbonden partij behartigt:

Sinds 1 januari 2023 is Tribuut verantwoordelijk voor de uitvoering van de belastingwerkzaamheden, inclusief de gehele invordering en afhandeling van de bezwaren, voor de gemeente Brummen. Daarnaast nemen ook gemeenten Apeldoorn, Zutphen, Epe, Voorst en Lochem deel aan deze regeling. In totaal wordt er belasting geheven in een gebied van ruim 325.000 inwoners.

In 2025 is Tribuut verhuisd van Epe naar Apeldoorn-Noord.

Het financiële belang:

Bij de beslissing om de gemeentelijke belastingtaak over te hevelen naar Tribuut was het uitgangspunt kostenneutraliteit. Echter, de kosten zijn de laatste jaren navenant gestegen vanwege de extreme stijging van het aantal WOZ-bezwaren. Dit laatste wordt grotendeels veroorzaakt door de opkomst van No-Cure-No-Pay-(NCNP)-bureau's. Aangezien is afgesproken dat Tribuut geen financiële buffer aanhoudt om tegenvallers op te vangen, betekent een stijging in de kosten van Tribuut ook een grotere financiële bijdrage van de deelnemende gemeenten. Het resultaat van de GR wordt verdeeld in dezelfde verhouding als de bijdrage van de gemeenten over de totale begroting. Inmiddels zijn maatregelen genomen om het aantal bezwaren, met name van NCNP-bureau's te laten dalen.

De bijdrage aan Tribuut bedraagt voor 2025 € 546.000 (2024 € 531.000). De bijdrage viel hoger uit vanwege de gebruikelijke loon- en prijsstijgingen en wat extra investeringen in (beveiliging van) software.

Balansgegevens

Bedragen x 1.000	2020	2021	2022	2023	2024
Algemene reserve	€ 0	€ 739	€ 300	€ 93	€ 3
Bestemmingsreserve	€ 461	€ 461	€ 10	€ 31	€ 108
Nog te bestemmen resultaat	€ 327	€ 163	€ 509	€ 622	€ 563
Kortlopende schulden	€ 728	€ 510	€ 466	€ 526	€ 772

11. Regionaal Archief Zutphen.

Het openbaar belang dat door de verbonden partij wordt behartigd:

Het Regionaal Archief Zutphen, vestigingsplaats Zutphen is een openbare archiefdienst met enkele wettelijke taken. Voor de gemeenten Brummen, Lochem en Zutphen bewaart het RAZ historische informatie en stelt deze beschikbaar. Naast het beheer van het archief levert het RAZ ook de diensten van de gemeentearchivaris.

Het financiële belang:

Er ligt een Dienstverleningsovereenkomst (DVO) voor het beheren van de archiefbescheiden van de gemeente Brummen.

De kosten voor 2025 bedragen € 68.400.

12. Stichting Archipel

Het openbaar belang dat de verbonden partij behartigt:

Stichting Archipel, vestigingsplaats Zutphen, behartigt de belangen van het openbaar onderwijs in de gemeenten Brummen, Voorst en Zutphen.

Het financiële belang:

De stichting voert de taak van bevoegd gezag uit en ontvangt hiervoor doeluitkeringen van het rijk. Binnen deze doeluitkeringen moeten alle kosten worden opgevangen. Er is geen aanspraak op een (jaarlijkse) bijdrage van Brummen. De gemeente blijft financieel wel eindverantwoordelijk.

Ontwikkelingen:

De afname van het aantal leerlingen is minder dan verwacht, maar zet wel door. Dit heeft tot gevolg dat de rijksbijdragen afnemen. Bij Archipel heeft dit al geleid tot het verminderen van het aantal medewerkers en tot minder locaties. Archipel is waakzaam ten aanzien van het sluitend houden van de begroting en doet dit in goed overleg met de gemeenten. Hiermee wordt het risico op negatieve exploitaties maximaal beperkt. Het verder beperken van het aantal scholen binnen het gehele gebied van Archipel is dan ook denkbaar. In de gemeente Brummen zijn twee scholen die al meerdere jaren onder de opheffingsnorm zitten.

Balansgegevens

Bedragen x 1.000	2020	2021	2022	2023	2024
Algemene Reserve	€ 2.261	€ 2.170	€ 1.957	€ 2.248	€ 3.241
Bestemmingsreserves	€ 234	€ 713	€ 1.325	€ 1.471	€ 841
Resultaat	€ -364	€ -91	€ -47	€ 437	€ 363
Voorzieningen	€ 2.758	€ 2.861	€ 3.068	€ 3.147	€ 3.538
Kortlopende schulden	€ 1.556	€ 1.813	€ 1.858	€ 2.524	€ 1.936
Overlopende passiva	€ 1.352	€ 868	€ 1.082	€ 1.246	€ 1.668

13. Leisure Lands

Het openbaar belang dat de verbonden partij behartigt:

Leisure Lands beheert 20 recreatiegebieden in Gelderland en Noord-Limburg. De recreatiegebieden liggen allemaal in het buitengebied in een groen en waterrijk decor. Leisure Lands levert direct en indirect een maatschappelijke bijdrage aan de leefbaarheid en vrijetijdsbesteding in de regio waarin zij actief is.

Het financiële belang:

De gemeente Brummen heeft een beperkt belang van 4.305 aandelen met een nominale waarde van € 1. De aandelen staan voor nul euro op de balans van de gemeente.

Ontwikkelingen:

De financiële positie van Leisure Lands is eind 2024 goed. Leisure Lands heeft een positief exploitatieresultaat behaald.

De aandeelhoudersovereenkomst is verlengd tot en met 31 december 2026. In de aandeelhoudersovereenkomst is bepaald dat aandeelhouders hun aandelen alleen aan andere publiekrechtelijke lichamen kunnen verkopen en dat de vennootschap geen dividend uitkeert.

Balansgegevens

Bedragen x 1.000	2020	2021	2022	2023	2024
Bedrijfsopbrengsten	€ 7.778	€ 7.778	€ 7.476	€ 7.935	€ 9.622
Bedrijfskosten	€ 4.651	€ 4.651	€ 5.706	€ 6.500	€ 6.645
Bedrijfsresultaat	€ 3.127	€ 3.127	€ 1.770	€ 1.435	€ 2.977
Netto Resultaat	€ 4.212	€ 4.212	€ -2.219	€ 3.841	€ 3.489
Balanstotaal Eigen Vermogen	€ 73.105	€ 73.105	€ 77.432	€ 81.273	€ 84.762
Balanstotaal Vreemd Vermogen	€ 15.288	€ 15.288	€ 43.172	€ 16.593	€ 17.409

G. Grondbeleid

Visie op het grondbeleid

Het grondbeleid van de gemeente is vastgelegd in de nota Grondbeleid 2024 - 2028. Op 21 december 2023 is deze nota door de gemeenteraad vastgesteld. De hoofdlijnen van deze nota zijn:

- Het grondbeleid is dienend aan het ruimtelijk beleid voor wonen, werken en recreëren;
- Er wordt bij voorkeur een situationeel grondbeleid gevoerd;
- Er worden marktconforme prijzen gehanteerd.

Per 1 januari 2024 is de Omgevingswet (met de Aanvullingswet Grondeigendom en bijbehorend Aanvullingsbesluit Grondeigendom) in werking getreden. Deze Aanvullingswet regelt de integratie van regels over grondbeleid in de Omgevingswet van een aantal instrumenten, te weten voorkeursrecht, onteigening, landinrichting en kavelruil in het landelijk gebied. Deze waren geregeld in de Wet voorkeursrecht gemeenten, de Onteigeningswet en de Wet inrichting landelijk gebied. Daarnaast maakt het de toepassing van de privaatrechtelijke faciliteit van kavelruil ook mogelijk in het stedelijk gebied. Tot slot is er een aanpassing van de regeling voor grondexploitaties in de Omgevingswet tot een regeling voor kostenverhaal die ook toepasbaar is bij organische gebiedsontwikkeling.

Wijze waarop de gemeente het grondbeleid uitvoert

De Omgevingswet biedt gemeenten verschillende mogelijkheden om invloed uit te oefenen op gebiedsontwikkelingen. De Omgevingswet kent hiervoor een privaatrechtelijk spoor (de anterieure overeenkomst) en een publiekrechtelijk spoor (het kostenverhaal met en zonder tijdvak). In beide sporen kan de gemeente naast de eisen in het omgevingsplan, ook kwaliteitseisen stellen ten aanzien van de woningcategorieën (sociale huurwoningen, sociale koopwoningen en particulier opdrachtgeverschap) en eisen stellen ten aanzien van de uitvoering, bijvoorbeeld duurzaamheidsvereisten. Binnen de gemeente Brummen wordt er zoveel mogelijk gebruik gemaakt van anterieure overeenkomsten waarin de afspraken met initiatiefnemers worden vastgelegd. Waar dat nodig is, wordt ook het kostenverhaal met en zonder tijdvak ingezet om invloed uit te kunnen oefenen op de gebiedsontwikkeling en (een deel van de) gemeentelijk kosten te verhalen.

De gemeente voert op verschillende locaties een faciliterend grondbeleid. Voorbeelden zijn de schoollocaties in Brummen en brandlocatie Ambachtstraat in Brummen.

Waar de gemeente een actief grondbeleid voert (grond in bezit heeft dat voor rekening en risico van de gemeente wordt getransformeerd naar bouwrijpe grond), moet een grondexploitatie worden vastgesteld door de Raad. Er zijn per 31-12-2025 3 actieve grondexploitaties. Bij elkaar opgeteld hebben deze 3 grondexploitaties een financieel tekort. Conform de Commissie Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten moet voor verliesgevende grondexploitaties een verliesvoorziening gevormd worden. Deze verliesvoorziening bedraagt € 9,398 miljoen en is opgenomen in de jaarrekening 2025.

Onderbouwing van de geraamde winstneming

De gemeente Brummen kent in aanvulling op de begroting en de jaarrekening het meerjarenprogramma grondexploitaties (MPG). Het MPG is een rapportage waarmee informatie wordt gegeven over de voortgang van gebiedsontwikkelingen binnen de gemeente. Dit betreft de eigen gemeentelijke grondexploitaties. In het MPG wordt teruggekeken op het afgelopen jaar, maar ook vooruitgekeken naar de komende jaren.

Winsten worden pas verwerkt in de jaarrekening als deze met voldoende zekerheid vaststaan en dus zijn gerealiseerd. Er worden geen winsten vanuit de grondexploitatie in de jaarschijven van de begroting opgenomen. Voor winstneming geldt de percentage of completion (Poc)-methode. Voor zover gronden zijn verkocht en opbrengsten zijn gerealiseerd kan tussentijds naar rato van de voortgang van de grondexploitatie winst worden genomen.

Verliezen worden direct volledig genomen als deze bekend zijn. Dit betekent dat bij de verwachting van een verlies direct een voorziening getroffen moet worden.

Winsten en verliezen worden verrekend met de bestemmingsreserve Grondexploitatie.

Uitgangspunten voor de risicobepaling

Bij de jaarlijkse actualisatie van het MPG wordt per complex een analyse gemaakt van de risico's. Deze worden geclassificeerd naar kans van optreden (risicoklasse) en impact (risicobedrag). De specificatie per complex is te vinden in bijlage 2 van het MPG: Risicoanalyse.

In de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing nemen we het totale risicobedrag op. De bestemmingsreserve Grondexploitatie dekt dit risico voldoende af.

Wonen

Binnen de gemeente zijn 3 actieve grondexploitaties, waarmee woningen worden gerealiseerd. Op dit moment zijn de woningen gebouwd op het Elzenbos II. Deze grondexploitatie is afgerond en afgesloten. Voor het Elzenbos III is een nieuwe grondexploitatie vastgesteld en hier zullen 279 woningen worden ontwikkeld.

In september 2023 heeft de gemeenteraad het gewijzigde plan Graaf van Limburg Stirumplein vastgesteld. Het plan gaat uit van realisatie van 59 appartementen.

In december 2024 heeft de gemeenteraad het voorlopige ontwerp en de grondexploitatie van het Burgersterrein vastgesteld. In het plan worden er 108 woningen gerealiseerd.

Naast de actieve grondexploitaties, heeft de gemeente een faciliterende rol bij verschillende woningbouwlocaties. Er zijn ontwikkelingen gaande in Oud-Eerbeek, waarbij 86 woningen worden gesloopt en herbouwd in samenwerking met Veluwonen. Daarnaast zijn er ontwikkelingen gaande aan de Buurtweg in Oeken, Händelstraat in Eerbeek, de voormalige Wilhelminaschool aan het Graaf van Limburg Stirumplein en aan de Meeuwenbergweg te Empe.

In het centrum van Brummen zijn een aantal particuliere initiatieven, waar woningen worden ontwikkeld (brandlocatie Markt en aan de Zutphensestraat).

Werken

Op het Burgersterrein in Eerbeek zal een gedeelte van de ontwikkeling bestaan uit bedrijventerrein.

Specificatie Voorraden, bouwgronden in exploitatie

Voor het totaal van de in exploitatie zijnde complexen kan van het verloop in 2025 en de nog te maken kosten en nog te realiseren opbrengsten het volgende overzicht worden weergegeven:

Complexen	Boekwaarde 1 januari 2025	Vermeerderingen	Verminderingen	Winstuitname/ Verliesneming	Boekwaarde 31 december 2025	Voorziening verlieslatend complex	Balanswaarde 31 december 2025
Elzenbos II	-€ 954	€ 636	€ 0	€ 318	€ 0	€ 0	€ 0
Elzenbos III	€ 6.199	€ 294	€ 0	€ 0	€ 6.493	€ 3.204	€ 3.289
Burgersterrein	€ 6.689	€ 150	€ 0	€ 0	€ 6.839	€ 5.632	€ 1.207
Kerstenterrein	€ 1.899	€ 25	€ 0	-€ 1.924	€ 0	€ 0	€ 0
Graaf van Limburg Stirumplein	€ 742	€ 140	€ 0	€ 0	€ 882	€ 563	€ 319
	€ 14.575	€ 1.246	€ 0	-€ 1.607	€ 14.215	€ 9.398	€ 4.815

Complexen	Balanswaarde 31 december 2025	Geraamde nog te maken kosten	Geraamde nog te realiseren opbrengsten	Geraamd resultaat (nominale waarde)	Geraamd resultaat (contante waarde)
Elzenbos II	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Elzenbos III	€ 3.289	€ 14.934	€ 16.864	€ 1.359	€ 3.204
Burgersterrein	€ 1.207	€ 5.468	€ 6.137	€ 538	€ 5.632
Kerstenterrein	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Graaf van Limburg Stirumplein	€ 319	€ 2.134	€ 2.339	€ 114	€ 563
	€ 4.815	€ 22.535	€ 25.340	€ 2.011	€ 9.398

H. Openbaarheid van Bestuur

Algemeen

Artikel 3.5 (Openbaarheidsparagraaf) van de Wet Open overheid (Woo) schrijft voor dat bestuursorganen in de jaarlijkse begroting aandacht besteden aan de beleidsvoornemens inzake de uitvoering van deze wet en in de jaarlijkse verantwoording verslag doen van de uitvoering ervan, mede in relatie tot de beleidsvoornemens.

In deze paragraaf gaan wij in op de uitvoering van de Woo.

Wet Open Overheid

De Wet open overheid (Woo) verplicht overheden tot een open en transparante werkwijze. Dit betekent dat de gemeente publieke informatie zoveel mogelijk actief openbaar maakt, verzoeken om informatie zorgvuldig afhandelt en werkt aan een goed geordende, duurzaam toegankelijke en digitaal vindbare informatiehuishouding.

De Woo kent 17 informatiecategorieën waarvoor een wettelijke verplichting tot actieve openbaarmaking geldt. Deze documenten moeten online worden gepubliceerd en vindbaar zijn via [Open.overheid.nl](https://open.overheid.nl). De wettelijke invoering hiervan verloopt gefaseerd en de gemeente Brummen sluit hierbij aan. In 2025 is de informatie over onze organisatie, werkwijze en de bereikbaarheid via de landelijke Verwijsindex ontsloten. Daarnaast is gewerkt aan de voorbereiding van actieve openbaarmaking en aan de digitale vindbaarheid van openbaar gemaakte informatie. De gemeente zet deze invoering de komende jaren stapsgewijs voort.

Een Woo-verzoek kan via een e-formulier op de website, per post of mondeling worden ingediend. In 2025 ontving de gemeente 35 Woo-verzoeken. Daarvan is 71% binnen de wettelijke beslistermijn afgehandeld. Van de ontvangen verzoeken zijn er 16 geheel of gedeeltelijk toegewezen, 7 afgewezen, 4 buiten behandeling gesteld en 2 ingetrokken. 6 Woo-verzoeken zijn als informatieverzoek afgehandeld.

In 2025 zijn daarnaast de eerste stappen gezet om de informatiehuishouding verder te versterken. Zo is een start gemaakt met de actualisatie van het informatiebeheerbeleid en met de verbetering van de Woo-processen.

I. Leefbaarheid

Visie op leefbaarheid

Leefbaarheid uit zich in allerlei vormen en wordt door elke inwoner weer anders ervaren. Dingen die het dagelijks leven leefbaar maken zijn bijvoorbeeld schone lucht, schoon water, nabijheid van scholen, winkels en sportfaciliteiten. Maar ook cultuur, een gevoel van veiligheid en goed noaberschap dragen bij aan leefbaarheid. En denk aan een mooie omgeving, goed openbaar vervoer, wandelpaden en een leuke eetgelegenheid.

Leefbaarheid is een veel breder begrip dan alleen denken vanuit particulier of economisch of financieel belang. De leefbaarheidsaspecten willen we altijd laten meewegen in wat we als gemeente doen en laten.

We beschouwen leefbaar niet als ondergrens 'er valt te leven in onze gemeente', maar als een streven naar een fijne, gezonde en veilige plek. Niet alleen om te wonen, maar ook om te werken en te recreëren.

Activiteiten uit verschillende begrotingsprogramma's dragen bij aan de leefbaarheid. Zo werken we aan een veilige leefomgeving via doelen en werkzaamheden die vallen onder begrotingsprogramma 1 (Bestuur en Veiligheid). Toegankelijkheid van het gemeentebestuur en het streven naar een open en positieve bestuurscultuur dragen via dat programma ook bij aan leefbaarheid. In programma 2 zitten activiteiten in de fysieke leefomgeving die een positief effect hebben. In programma 3 gaat het om de sociale leefomgeving waar we zien dat sport, cultuur, welzijnsbeleid en een sociaal vangnet bijdragen aan een goed leefklimaat. En vanuit programma 4 (Bedrijfsvoering) werken we verder aan een gemeentelijke dienstverlening waar inwoners zich prettig bij voelen.

Het meten van leefbaarheid is niet eenvoudig, omdat iedereen leefbaarheid anders beleeft en iedereen een andere waarde hecht aan bepaalde dingen in zijn of haar leefomgeving. Om toch iets te kunnen zeggen over de leefbaarheid in zijn algemeenheid is de Leefbaarometer ontwikkeld. Dit is een instrument om de leefbaarheid in alle bewoonde wijken, buurten en straten in Nederland te kunnen monitoren. De Leefbaarometer laat zien hoe de situatie van de leefbaarheid is en hoe die zich in de afgelopen jaren heeft ontwikkeld. Hierbij wordt gekeken naar de woningvoorraad, de fysieke omgeving, voorzieningen, sociale samenhang en overlast/onveiligheid.

Achtergrondinformatie hierover is op de website van www.leefbaarometer.nl terug te vinden. We volgen in deze paragraaf deze algemene indicator van leefbaarheidssituatie als overkoepelend beeld voor onze gemeente. Ook in 2024 scoorde Brummen 'goed'.

Jaartal	2018	2020	2022	2024
Gem Brummen	Goed	Goed	Goed	Goed

Bijlagen behorend bij het jaarverslag

1. Overzicht subsidieplafonds 2025

Subsidieplafonds

In deze bijlage wordt het subsidieplafond per beleidsterrein als bedoeld in artikel 5, lid 1, van de Algemene Subsidieverordening Gemeente Brummen (INT16.3004, vastgesteld op 15 dec. 2016, RB160069) beschreven.

Sport- en cultuurbeleid

Conform raadsbesluit van 26 juni 2025 een incidentele uitkering van € 296.980 om het eigen vermogen van stichting Sportkompas aan te zuiveren en een structureel hogere subsidie van € 216.000 voor de exploitatie.

Beleidssterrein	Prim. Begr. 2025	Begroting 2025 na wijz.	Realisatie 2025
Sport- en cultuurbeleid	€ 1.431.765	€ 1.944.745	€ 1.924.830
Beleid tot gezondheidsbevordering	€ 393.191	€ 393.191	€ 382.300
Beleid ter stimulering van sociale cohesie	€ 144.392	€ 199.392	€ 118.843
Lokaal onderwijsbeleid	€ -	€ -	€ -
Veiligheidsbeleid	€ 8.255	€ 8.255	€ 7.350
Maatschappelijk beleid	€ 1.291.389	€ 1.395.389	€ 1.388.469
Beleid (openlucht)recreatie en toerisme	€ 65.700	€ 65.700	€ 65.344
Totaal	€ 3.334.692	€ 4.006.672	€ 3.887.136

2 Beleidsdocumenten

Relevante beleidsdocumenten Programma 1 Bestuur en Veiligheid

- Communicatiebeleidskader 2019 (D301609)
- Participatievisie 2024-2028 (D434284)
- Visie Gebiedsgericht (samen)werken 2024-2028 (D434285)
- Visie Dienstverlening "Wij werken voor Brummen" (INT17.2095)
- Algemene Plaatselijke Verordening 2019 (APV) (D422856 laatste wijz.)
- Integraal Veiligheidsplan Driehoek IJsselstreek 2024-2028 (D422303)
- Evenementenbeleid Gemeente Brummen 2019 (D308057)
- Beleidsplan Vergunningverlening, Toezicht & Handhaving 2024-2028 (D430409)
- Preventie en handhavingsplan Drank en Horeca 2014-2018 (INT14.2159)
- Drank- en Horecabeleid Gemeente Brummen 2013 (INT13.0331)
- Beleidsregels Wet Bibob Gemeente Brummen 2021 (D363247)
- Beleidsregels aanpak woonoverlast gemeente Brummen 2020 (D363807)
- Verordening gemeentelijke rekenkamer gemeente Brummen 2024 (D422485)
- Toekomstvisie 2030 "Innoveren met oude waarden" (INT13.0925)

Relevante beleidsdocumenten Programma 2 Fysieke leefomgeving

- Programmaplan "Ruimte voor Eerbeek" 2018 (INT17.0483)

- Ruimtelijke economische visie Eerbeek
- Beheerplan wegen 2020-2024 (D327807)
- Woonagenda 2019-2023 (D307981)
- Versnelling woningbouw: Routekaart (D403584)
- Speelvoorzieningen in de gemeente Brummen
- Integrale visie beheer Openbare Ruimte (2018)
- Kwaliteitstoerisme in gemeente Brummen 2022-2026 (D368575)
- Beleids- en uitvoeringsplan Openbare Verlichting 2016-2020 (16.002546)
- Grondstoffenplan Brummen 2021-2025 (D363591)
- Uitvoeringsplan Grondstoffeninzameling 2021-2025
- Programma Groen (2023) (D415953)
- Programma Water en riolering 2023 – 2027 (D394385)
- Uitvoeringsprogramma Water 2023-2027
- Programma Mobiliteit 2050 (D433793)
- Nota Faunabeheer (2011)
- Landschapsbeleidsplan (2018)
- Nota Grondbeleid 2024-2028 (D421195)
- Doelgroepenverordening gemeente Brummen 2023 (D403525)
- Programma Economie gemeente Brummen 2030 (D456639)
- Energiestrategie Gemeente Brummen (D439242)
- Beleidskader Duurzaam Ontwikkelen (D428312)

Relevante beleidsdocumenten Programma 3 Sociale leefomgeving

- Integrale kadernota sociaal domein met een visie op de sociale basis (D463693)
- Beleidsnota Armoedebeleid 2025 – 2028 De wereld van inwoners vergroten (D448208)
- Nota Minimaregelingen 2025-2028 (D448008)
- Regiovisie Samen tegen huiselijk geweld: Aanpak geweld in afhankelijkheidsrelatie 2024 t/m 2028 (D445077)
- Uitvoeringsnotitie Onderwijsachterstandenbeleid gemeente Brummen 2024-2026 (D423284)
- Integraal Huisvestingplan (IHP) PO en (V)SO 2024-2039 (D419421)
- Visie op Sport en Bewegen 2023 (D410502)
- Verordening maatschappelijke ondersteuning 2020 (D322536)
- Verordening Jeugdhulp gemeente Brummen 2017 (INT16.3134)
- Verzamelverordening Inkomensondersteuning, Re-integratie en Participatie, Gemeente Brummen 2023 (D421075)
- Woonzorgvisie 2021-2030 (D356269)
- Cultuurvisie gemeente Brummen 2024 - 2034 "Cultuur verbindt ons allemaal" (D434347)

Relevante beleidsdocumenten Programma 4 Bedrijfsvoering en Financiën

- Financiële verordening 2025 (D466599)
- Nota Weerstandsvermogen en risicobeheersing 2025 (D466600)
- Nota Reserves en voorzieningen 2025 (D466399)
- Nota Investerings- en afschrijvingsbeleid 2023 (D392411)
- Treasurystatuut 2020 (D343465)
- Financieel afsprakenkader gemeente Brummen 2020 (D342444)
- Inkoop- en aanbestedingsbeleid gemeente Brummen 2024 (D443167)

- Algemene subsidieverordening 2016 (INT16.3004)
- I-Visie 2024-2027 (D431441)
- Informatiebeveiligingsbeleid gemeente Brummen 2024-2027 (D422444)
- Privacybeleid 2023-2027 (D422446)
- Beleidsplan gemeentelijke gebouwen 2013-2018 (INT12.1199)
- Controleverordening 2025 (D466598)
- Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffend bestuur (D405807)
- Fraudebeleid en frauderisico analyse 2023 (D405808)
- Nota Misbruik en oneigenlijk gebruik 2023 (D405808)
- Archiefverordening gemeente Brummen 2020 (D322487)
- Organisatieregeling gemeente Brummen 2025 (D464606)

3. Voortgang KPI's

Programma 1. Bestuur en Veiligheid

Wanneer zijn we tevreden?	2025-Q1	2025-Q2	2025-Q3	2025-Q4	2026 e.v.
	Burap 1	Burap 2	Jaarst.	Jaarst.	
Focusgebied Bestuurskracht					
De opleiding strategisch werken voor strategisch adviseurs is in 2025 afgerond.					
De Bestuurskracht-opdracht is in het voorjaar van 2025, in samenwerking met de provincie afgerond.					
In het eerste kwartaal van 2025 wordt het onderzoeksrapport over de bestuurlijke toekomst van Brummen opgeleverd en aangeboden aan de gemeenteraad.					
Basistaken Bestuur en Dienstverlening					
Een gemiddelde rapportcijfer van 7,0 voor de dienstverlening van Burgerzaken (op basis onderzoek onder inwonerspanel).					2026 Q1
Een tussentijdse analyse van het coalitieakkoord 2022-2026 is opgesteld.					
Een gemiddeld rapportcijfer van 6,5 voor de wijze waarop de gemeente inwoners en belangenorganisaties betreft en de samenwerking zoekt (op basis van jaarlijkse uitvraag onder inwonerspanel).					2026 Q1
Een gemiddeld rapportcijfer van 7,0 voor de gemeentelijke informatievoorziening en communicatie (jaarlijks onderzoek WSJG onder inwonerspanel).					2026 Q1
Basistaken Veiligheid, Toezicht en Handhaving					
Noodzakelijke multidisciplinaire overleggen met alle betrokken (externe) partners vinden binnen 5-10 werkdagen plaats.					
De cyclus beleid-uitvoering-evaluatie is doorlopen in 2025.					

Programma 2 Fysieke leefomgeving

Wanneer zijn we tevreden?	2025-Q1	2025-Q2	2025-Q3	2025-Q4	2026 e.v.
	Burap 1	Burap 2	Jaarst.	Jaarst.	
Focusgebied Klimaat en duurzaamheid					
In uiterlijk 2026 zijn 300 woningen geïsoleerd met tenminste 1 maatregel.	3			80	
Focusgebied Ruimte voor Eerbeek / Eerbeek-Loenen 2030					
Minimaal 100 woningen op het Burgersterrein uiterlijk in 2029.					
Heringericht (uiterlijk 2027) Stationsplein bevat een toeristische opstapplaats.					
Focusgebied Centrum Brummen					
Uitbreiding van Jumbo en Dekamarkt, allebei met ca. 400 m2. Realisatie Jumbo 2025, Deka 2026.					

Wanneer zijn we tevreden?	2025- Q1	2025- Q2	2025- Q3	2025- Q4	2026 e.v.
Burap 1	Burap 2	Jaarst.	Jaarst.		
Herontwikkeling Wilhelminaschool van 14 appartementen in de sociale sector. Realisatie 2025.					
Ontwikkeling Van Limburg Stirumplein van 59 appartementen in 2 woonblokken. Realisatie 2025/26.					
Samenvoeging bibliotheek en SWB tot multifunctioneel gebouw ca. 1.700 m2. Realisatie 2025/26.					
Focusgebied Wonen					
Per jaar worden er minimaal 157 woningen bijgebouwd binnen de gemeentegrenzen.					
Basistaken Fysieke leefomgeving					
Eind 2025 hebben we minimaal 330 extra laan- en straatbomen aangeplant.					
Eind 2025 hebben we 2.000 bomen uitgedeeld aan onze inwoners.					
Eind 2025 hebben we 2,3 ha nieuw bos geplant.					
In 2025 hebben we de tekeningen gereed voor de herinrichting Zutphensestraat, met input van de aanwonenden. De herinrichting start in Q1 2026 en is uiterlijk Q4 2026 gereed.					
Het ontwerp voor verbetering van de fietsverbinding Eerbeek-Zutphen is eind 2025 gereed.					
In 2028 zijn minimaal 15 elektrische laadpunten op strategische locaties gerealiseerd. In 2025 zijn dat er 3; in 2026, 2027 en 2028 worden er jaarlijks 4 laadpunten aan toegevoegd.					
In juli 2025 leveren we een uitnodigingskader op voor dag- en verblijfsrecreatie zodat toeristische ondernemers en initiatiefnemers ruimtelijk en kwalitatief richting krijgen bij hun planvorming binnen de gemeente Brummen.					2026 Q1
In de tweede helft van 2025 brengen we het uitnodigingskader via ten minste vijf kanalen onder de aandacht bij relevante (toeristische) ondernemers en initiatiefnemers.					2026 Q1
We hebben minimaal 3 gesprekken met initiatiefnemers over aanbodontwikkeling.					
Uiterlijk 31 januari 2025 ronden we het Masterplan 'Veluwe Ontvangstlocatie Eerbeek' af waarbij de Spoorzone van Eerbeek wordt gepositioneerd als opstappunt voor bezoekers en inwoners aan de Veluwe en de IJsselvallei					
Uiterlijk 28 februari 2025 dienen we met het Masterplan 'Veluwe Ontvangstlocatie Eerbeek' onze aanvraag in voor de Regiodeal Veluwe om een bijdrage te vragen aan de realisatie ervan.					
In het eerste kwartaal van 2025 leveren we het eerste economische beleidsstuk inclusief compact uitvoeringsprogramma voor de gemeente Brummen op en leggen deze vervolgens ter besluitvorming voor aan de gemeenteraad.					
Eind 2025 hebben we de eerste quick wins uit het uitvoeringsprogramma economie behaald en weten de ondernemers ons te vinden voor uitvoering van het economische beleid.					
Op het deel Op den Berg van bedrijventerrein Hazenberg stellen we in overleg met de ondernemers in 2025 een vorm van organisatiegraad op om de onderlinge samenwerking te stimuleren.					
Met de ondernemers uit het centrum van Eerbeek nemen we uiterlijk het derde kwartaal van 2025 het besluit of en hoe vanaf 2026 de Bedrijveninvesteringszone (BIZ) wordt voortgezet.					

Programma 3 Sociale leefomgeving

Wanneer zijn we tevreden?	2025- Q1	2025- Q2	2025- Q3	2025- Q4	2026 e.v.
Burap 1	Burap 2	Jaarst.	Jaarst.		
Focusgebied Sociaal domein					
Eind Q2 2025 is het implementatieplan gereed.					
De gemeenteraad in 2025 heeft een besluit genomen over de vorming van een robuuste regionale samenwerkingsvorm (gemeenschappelijke regeling).					
Het plan van aanpak 'stevige lokale teams' is in samenwerking met de VNG ontwikkeld en in Q3 vastgesteld.					
Het uitvoeringsplan armoede is met meetbare resultaten en KPI's in Q2 vastgesteld.					
De uitvoeringsregels zijn in Q2 herijkt.					
Medewerkers WerkFit hebben eind 2025 minimaal twee trainingen/workshops gevolgd gericht op het werken vanuit de bedoeling en vertrouwen met 100% deelname van alle medewerkers.					
Het plan van aanpak nieuwkomers is met meetbare resultaten en KPI's gereed in Q2.					

Wanneer zijn we tevreden?	2025- Q1	2025- Q2	2025- Q3	2025- Q4	2026 e.v.
	Burap 1	Burap 2	Jaarst.	Jaarst.	
Iedere inburgeringsplichtige heeft binnen tien weken een Persoonlijk plan Inburgering en Participatie (PIP).					
Jaarwerkplan Beschermd Thuis is met meetbare resultaten en KPI's in Q1 vastgesteld.					
Consulenten Team Voor Elkaar hebben een training van Beschermd Wonen naar Beschermd Thuis gevolgd.					
In 2025 is het integraal uitvoeringsplan visie op de sociale basis met meetbare resultaten en KPI's gereed.					
Casemanagers dementie binnen Verian en Riwis kunnen in 2025 door middel van versnelde route gemandateerd en AVG-proof voor een inwoner een aanvraag doen voor een voorziening dagbesteding, respijtzorg en huishoudelijke hulp.					
Basistaken Vitale samenleving					
In Q3 heeft het gesprek met 100% van de schoolbesturen plaatsgevonden.					
Vanaf Q1 is er een structureel uitvoeringsoverleg tussen SWB, stichting Sportkompas en de gemeente.					
Eind 2025 zijn er twee trainingen gerealiseerd gericht op het versterken van het kader binnen sportverenigingen. Minimaal 50% van de sportverenigingen hebben deelgenomen aan een training.					
Eind 2025 is er minimaal 1 training gegeven voor sportverenigingen gericht op sport & bewegen en kwetsbare inwoners					
In 2025 hebben er drie sportcafé-bijeenkomsten plaatsgevonden. Bij elke bijeenkomst er is sprake van minimaal 50% aanwezigheid van de sportverenigingen.					
In de zomer van 2025 vindt het kleurrijk, cultureel festival plaats.					
De uitvoeringsagenda cultuur is met meetbare resultaten en KPI's in 2025 gereed.					
De lokale inclusie-agenda is in 2025 gereed.					
In Q1 is er een inclusiepanel.					

Programma 4 Financiën

Wanneer zijn we tevreden?	2025- Q1	2025- Q2	2025- Q3	2025- Q4	2026 e.v.
	Burap 1	Burap 2	Jaarst.	Jaarst.	
Basistaken Bedrijfsvoering en financiën					
We stellen een implementatieplan op voor de Wet open overheid (Woo).					
We digitaliseren drie gemeentelijke producten.		2		4	
We implementeren een Mobile Device Management (MDM)-systeem.					
We implementeren Delinea Secret Server (DSS).					
We voeren vijf Data Protection Impact Assessments uit, met het doel om eind 2026 het volwassenheidsniveau van privacy naar niveau 3 te brengen.					

Jaarrekening

Balans

Balans per 31-12-2025 Activa

Bedragen x 1.000

Activa	31 december 2024	31 december 2025
VASTE ACTIVA		
<i>Immateriële vaste activa</i>	189	94
Kosten onderzoek en ontwikkeling van een bepaald actief	189	94
<i>Materiële vaste activa</i>	59.502	60.653
Investerings economisch nut waarvoor ter bestrijding van de kosten heffing kan worden geheven	14.315	14.508
Investerings met een economisch nut	37.215	37.103
Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	7.972	9.043
<i>Financiële vaste activa</i>	4.438	4.449
Kapitaalverstrekkingen aan :		
- Deelnemingen	42	42
Leningen aan :		
- Overige verbonden partijen	244	225
- Overige langlopende leningen u/g	4.152	4.182
- Uitzettingen langer dan 1 jaar	0	0
TOTAAL VASTE ACTIVA	64.129	65.196
VLOTTENDE ACTIVA		
<i>Vorraden</i>	6.135	5.155
Grond- en hulpstoffen	1.048	336
Onderhanden werk, waaronder gronden in exploitatie	5.081	4.817
Vooruitbetalingen	6	2
<i>Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar</i>	10.728	5.946
Vorderingen op openbare lichamen	4.317	4.812
Overige vorderingen en uitzettingen	1.209	1.134
Schatkistbankieren	5.203	0
<i>Liquide middelen</i>	919	26
Kassaldi	10	9
Banksaldi	909	17
<i>Overlopende activa</i>	4.595	4.185
Overige overlopende activa	3.789	4.100
Nog te ontvangen bijdragen van de overheid met specifiek bestedingsdoel		
- Rijk	653	14
- Overige Nederlandse overheidslichamen	152	70
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA	22.377	15.312
TOTAAL ACTIVA	86.506	80.509

Activa	31 december 2024	31 december 2025
--------	------------------	------------------

Balans per 31-12-2025 Passiva

Bedragen x 1.000

Passiva	31 december 2024	31 december 2025
VASTE PASSIVA		
<i>Eigen vermogen</i>	22.471	20.828
Reserves		
- Algemene reserves	12.623	11.831
- Bestemmingsreserves	9.148	7.387
Het gerealiseerde resultaat volgend uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening	700	1.610
<i>Voorzieningen</i>	7.143	9.573
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	2.711	4.366
Onderhoudsegalisatievoorzieningen	924	993
Voorziening waarvoor een heffing wordt geheven	3.508	4.213
<i>Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer.</i>	39.451	34.293
Onderhandse leningen van :		
- binnenlandse banken / ov. financiële instellingen	39.451	34.293
TOTAAL VASTE PASSIVA	69.065	64.693
VLOTTENDE PASSIVA		
<i>Netto-vlottende schulden met een rente-typische looptijd korter dan één jaar</i>	7.048	4.019
Kasgeldlening	5.000	0
Overige schulden	2.048	2.757
Banksaldi	0	1.262
<i>Overlopende passiva</i>	10.393	11.797
Overige overlopende passiva	6.385	5.442
Vooruitontvangen bedragen van de Europese overheidslichamen	0	0
Vooruitontvangen bedragen van het Rijk	3.756	5.060
Vooruitontvangen bedragen van overige Nederlandse overheidslichamen	252	1.294
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA	17.441	15.815
TOTAAL PASSIVA	86.506	80.509

Baten en lasten

Het overzicht van baten en lasten

Het jaar 2025 sluit af met een positief resultaat van € 1.610.000. Dit is het resultaat na toevoegingen en onttrekkingen aan reserves. In de toelichting op de baten en lasten vindt u een het overzicht en specificatie van de incidentele baten en lasten.

De analyse van de afwijkingen tussen de begroting na wijziging en de realisatie is te vinden in de programmaverantwoording onder de vier programma's.

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Prim. begroting 2025	Begroting 2025 na wijz.	Realisatie 2025	Afwijking 2025
Lasten				
1 Bestuur en veiligheid	-5.888	-6.376	-7.848	-1.472
2 Fysieke leefomgeving	-16.869	-22.842	-23.787	-945
3 Sociale leefomgeving	-34.854	-39.953	-38.695	1.257
4 Bedrijfsvoering en Financien	-10.818	-11.460	-11.270	190
Totaal Lasten	-68.429	-80.631	-81.600	-969
Baten				
1 Bestuur en veiligheid	439	587	673	86
2 Fysieke leefomgeving	8.459	12.825	14.200	1.375
3 Sociale leefomgeving	8.119	9.458	10.094	636
4 Bedrijfsvoering en Financien	52.557	54.535	54.990	455
Totaal Baten	69.573	77.405	79.957	2.552
Saldo excl. bestemmingen	1.145	-3.226	-1.643	1.583
Stortingen				
2 Fysieke leefomgeving	-75	-2.854	-3.454	-600
3 Sociale leefomgeving	-550	-1.238	-1.238	0
4 Bedrijfsvoering en Financien	-332	-1.090	-1.069	21
Totaal Stortingen	-957	-5.182	-5.761	-579
Onttrekkingen				
2 Fysieke leefomgeving	584	6.043	6.105	62
3 Sociale leefomgeving	773	880	660	-220
4 Bedrijfsvoering en Financien	0	2.249	2.249	0
Totaal Onttrekkingen	1.356	9.172	9.014	-158
Bestemmingen per saldo	399	3.990	3.253	-737
Saldo incl. bestemmingen	1.543	764	1.610	846

Waarderingsgrondslagen

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Algemene grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften zoals opgenomen in het Besluit begroting en verantwoording gemeenten en provincies (BBV) en de financiële verordening ex artikel 212 Gemeentewet (D466598), waarin door de gemeenteraad op 4 september 2025 de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede de regels voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie zijn vastgesteld.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

Waardering van passiva en activa alsmede de bepaling van het resultaat vinden in principe plaats op basis van historische kosten. Activa en passiva zijn opgenomen tegen nominale waarde, tenzij in deze grondslagen anders is vermeld. Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben, onverschillig of zij tot inkomsten of uitgaven in dat jaar hebben geleid. Baten en lasten worden daarbij verantwoord tot hun brutobedrag. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar worden genomen als zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen of schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskostengerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten verantwoord in het jaar dat uitbetaling plaats vindt. Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt dan ook geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. Voor de verlofaanspraken waar medewerkers voor kunnen sparen, is een voorziening gevormd omdat deze aanspraken een niet jaarlijks vergelijkbaar volume kennen.

Normenkader rechtmatigheid

De raad heeft op 20 november 2025 het normenkader rechtmatigheid 2025 (D468946) vastgesteld. Dit normenkader voor de rechtmatigheid bestaat uit een inventarisatie van de relevante wet- en regelgeving waaronder die van de gemeente (zoals verordeningen). De inventarisatie is beperkt tot de regelgeving die relevant is voor financiële beheershandelingen. De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de financiële verordening en op basis van de kadernota rechtmatigheid. Dat 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 art. 17 Financiële-verhoudingswet;
- De financiële rechtmatigheid het voorwaarden criterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium omvat:
 - o Voor het voorwaarden criterium bestaat de norm uit het normenkader zoals op 20 november 2025 door de raad is vastgesteld;
 - o Voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten en investeringskredieten onrechtmatig, waarbij voor een aantal scenario's in de financiële verordening is beschreven wanneer deze overschrijdingen acceptabel zijn. Voor over- en onderschrijdingen van baten, onderschrijdingen van lasten en onderschrijdingen van investeringskredieten geldt dat deze als onrechtmatig zijn aangemerkt indien ze niet tijdig aan de raad zijn gemeld.
 - o Ten aanzien van het M&O criterium is de nota M&O beleid van onze organisatie 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.

- De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de kadernota rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV alsmede onze eigen financiële verordening. Dit betekent dat:
 - o Een verantwoordingsgrens van 2 % (zijnde € 1.631.996 o.b.v. totale lasten € 81.599.801) is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
 - o Een rapporteringstolerantie van groter dan € 25.000 is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen.

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs- c.q. vervaardigingsprijs verminderd met de afschrijving en waardeverminderingen die naar verwachting duurzaam zijn.

Vorbereidingskosten van strategische gronden worden geactiveerd onder de immateriële vaste activa en worden alsnog aan de grondexploitaties toegevoegd als deze door de gemeenteraad zijn vastgesteld. De voorbereidingskosten blijven maximaal vijf jaar onder de immateriële vaste activa staan.

Materiële vaste activa

Materiële vaste activa zijn fysiek aanwezige activa. Het BBV kent de volgende soorten materiële vaste activa:

- investeringen met een economisch nut;
- investeringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven;
- investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut.

Investerings hebben een economisch nut indien ze verhandelbaar zijn en/of indien ze kunnen bijdragen aan het genereren van middelen. Alle investeringen > € 25.000 worden conform de nota investering- en afschrijvingsbeleid geactiveerd.

Alle materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de oorspronkelijke verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs, verminderd met de ontvangen subsidies en bijdragen die direct gerelateerd zijn aan het actief, de jaarlijkse afschrijvingslasten en afwaarderingen wegens duurzame waardeverminderingen. Duurzame waardeverminderingen van vaste activa worden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking genomen.

De op de oorspronkelijke verkrijgings- of vervaardigingsprijs toegepaste jaarlijkse afschrijvingen corresponderen met een stelsel dat is afgestemd op de verwachte toekomstige gebruiksduur van de geactiveerde objecten en voorzieningen.

De gehanteerde afschrijvingstermijnen zijn opgenomen in de nota investering- en afschrijvingsbeleid zoals vastgesteld door de gemeenteraad in haar vergadering van 23 maart 2023. De afschrijvingen worden berekend volgens de lineaire methode en starten op 1 januari van het jaar volgend op het jaar waarin het actief gereed komt c.q. verworven wordt. Afschrijvingen geschieden daarnaast onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar.

Afschrijvingen

De volgende afschrijvingstermijnen, zoals ook vastgelegd in de nota investerings- en afschrijvingsbeleid zijn van toepassing:

- Gronden en terreinen: geen afschrijving
- Gebouwen: tussen 20 en 40 jaar
- Vervoermiddelen: tussen 6 en 10 jaar
- Machine, apparaten, enz.: tussen 3 en 40 jaar
- Grond-, weg- en waterbouw: tussen 10 en 60 jaar

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de oorspronkelijke verkrijgingsprijs (de inkoopprijs en de bijkomende kosten) verminderd met de jaarlijkse aflossingen, afschrijvingslasten en afwaarderingen wegens duurzame waardeverminderingen. Participaties in het aandelenkapitaal van NV's en BV's (kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen in de zin van het BBV) zijn gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs van de aandelen. Indien de marktwaarde van de aandelen daalt tot onder de verkrijgingsprijs, vindt afwaardering naar deze lagere marktwaarde plaats.

Voorraden

Grond- en hulpstoffen

Grond- en hulpstoffen worden gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Indien de marktwaarde lager is dan de verkrijgings- of vervaardigingsprijs worden de grond- en hulpstoffen tegen deze lagere marktwaarde gewaardeerd.

Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie

De onderhanden werken grondexploitatie zijn opgenomen tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs, verminderd met de opbrengst wegens verkopen. Indien de boekwaarde de marktwaarde van de grond overschrijdt, wordt een voorziening voor het verwachte negatieve resultaat getroffen. De vervaardigingsprijs omvat de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten (limitatief opgesomd in de kostensoortenlijst zoals opgenomen artikel 6.2.4 van het Besluit ruimtelijke ordening), welke rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend. In de vervaardigingsprijs worden daarnaast een redelijk deel van de indirecte kosten opgenomen en is de werkelijk over vreemd vermogen betaalde rente over het boekjaar toegerekend. De rente is toegerekend over de boekwaarde van de grondexploitatie per 1 januari van het betreffende boekjaar.

Voor winstneming geldt de percentage of completion methode: voor zover gronden zijn verkocht en opbrengsten zijn gerealiseerd wordt tussentijds naar rato van de voortgang van de kosten en de opbrengsten winst genomen. Indien aan de volgende voorwaarden is voldaan, bestaat er voldoende zekerheid om winst te kunnen nemen:

1. Het resultaat op de grondexploitatie kan betrouwbaar worden ingeschat; én
2. De grond (of het deelperceel) moet zijn verkocht; én
3. De kosten zijn gerealiseerd (winst wordt naar rato van de realisatie gerealiseerd).

De verliezen op grondexploitaties worden voorzien zodra deze bekend zijn. De voorziening wordt gewaardeerd op contante waarde. De disconteringsvoet die is gehanteerd in de berekening van de contante waarde ten behoeve van het treffen van een verliesvoorziening voor negatieve grondexploitaties is voor alle gemeenten gelijk gesteld aan het maximale meerjarig streefpercentage van de Europese Centrale Bank voor de inflatie binnen de Eurozone (voor 2025: 2%).

Vooruitbetalingen

De vooruitbetalingen hebben betrekking op de voorraad eigen verklaringen en zijn tegen de laatst bekende inkooprijzen gewaardeerd.

Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar

De uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Overlopende activa

De overlopende activa zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Eigen vermogen

In het BBV worden reserves omschreven als vermogensbestanddelen die als eigen vermogen zijn aan te merken en die vanuit bedrijfseconomisch oogpunt vrij te besteden zijn. De vaststelling van de noodzakelijke omvang van reserves is een zaak van de gemeenteraad. Daarom worden reserves ook wel onderverdeeld in algemene en bestemmingsreserves. Zodra de raad aan een reserve een bepaalde bestemming heeft gegeven, is er sprake van een bestemmingsreserve. Om die reden kunnen bestemmingsreserves naar de situatie per ultimo verslagjaar geen negatieve stand kennen. Heeft een reserve geen bestemming dan wordt het een algemene reserve genoemd. Mutaties in reserves zijn enkel mogelijk op basis van een raadsbesluit genomen voor het einde van het betreffende begrotingsjaar. De reserves worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies. De voorziening pensioenaanspraken wethouders is gewaardeerd op contante waarde.

Vaste schulden met een rente typische looptijd van één jaar of langer

De vaste schulden zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde (hoofdsom) verminderd met het totaal van de gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rentetypische looptijd van één jaar of langer.

Netto-vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar

De netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Overlopende passiva

De overlopende passiva zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Toelichting specificaties

De hierna getoonde specificaties zijn, tenzij anders vermeld, gepresenteerd in bedragen * € 1.000.

Toelichting op de Balans

Immateriële vaste activa, voorbereidingskosten

Het onderstaand overzicht geeft het verloop weer van de immateriële vaste activa gedurende het jaar 2025:

Kosten onderzoek en ontwikkeling van een bepaald actief	94
---	----

	Boekwaarde 31/12/2024	Investerings	Desinvesteringen	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Afwaarderingen	Boekwaarde 31/12/2025
Vorbereidingskosten Wvg-locaties	189	54	0	0	0	149	94
Totaal	189	54	0	0	0	149	94

Specificatie Immateriële vaste activa, voorbereidingskosten

In onderstaand overzicht zijn de investeringen nader gespecificeerd. Ook zijn het toegekende krediet, de bestedingen tot 2025, de bestedingen in 2025, de cumulatieve bestedingen en het restantkrediet in beeld gebracht. In de laatste kolom staat aangegeven of het krediet eind 2025 gereed is.

Vorbereidingskosten	Toegekend krediet	Besteed tot 2025	Besteed in 2025	Besteed cumulatief	Restant	Gereed
De Boele, voorbereidingskosten	84.130	84.130	-84.130	0	84.130	ja
De Lei, voorbereidingskosten	173.804	98.804	-15.668	83.136	90.668	deels
Metelerkampweg, voorbereidingskosten	32.200	6.221	4.957	11.178	21.022	nee
Totaal	290.134	189.155	-94.841	94.314	195.820	

De Boele

In haar vergadering van 28 november 2024 heeft de raad een besluit genomen om voor dit gebied geen verdere onderhandelingen in te gaan ondernemen. Nu moet de boekwaarde worden afgeboekt ten laste van resultaat 2025. Het gaat hier om een totale boekwaarde van € 84.130.

De Lei

Deel West: In haar vergadering van 28 november 2024 heeft de raad een besluit genomen om voor dit gebied geen verdere onderhandelingen in te gaan ondernemen. Nu moet de boekwaarde worden afgeboekt ten laste van resultaat 2025. Het gaat hier om een totale boekwaarde van € 64.700.
Deel Oost: Hier zijn kosten voor gemaakt in 2025.

Metelerkampweg

Hier zijn kosten voor gemaakt in 2025.

Materiële vaste activa, investeringen met een economisch nut waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven

Het onderstaand overzicht geeft het verloop weer van de materiële vaste activa met een economisch nut waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven gedurende het jaar 2025:

Investerings met economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven.	14.508
---	--------

	Boekwaarde 31/12/2024	Investerings	Desinvesteringen	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Afwaarderingen	Boekwaarde 31/12/2025
--	--------------------------	--------------	------------------	----------------	-------------------------	----------------	--------------------------

Investerings met economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven.							14.508
Gebouwen	0	0	0	0	0	0	0
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	13.915	513	0	390	0	0	14.038
Machines, apparaten en installaties	399	106	0	36	0	0	470
Totaal	14.315	619	0	425	0	0	14.508

Specificatie MVA economisch nut grondslag heffingen: Grond-, weg- en waterbouwkundige werken

In onderstaand overzicht zijn de investeringen nader gespecificeerd. Ook zijn het toegekende krediet, de bestedingen tot 2025, de bestedingen in 2025, de cumulatieve bestedingen en het restantkrediet in beeld gebracht. In de laatste kolom staat aangegeven of het krediet eind 2025 gereed is.

Grond-, weg-, waterbouwkundige werken (economisch nut heffing)	Toegekend krediet	Besteed tot 2025	Besteed in 2025	Besteed cumulatief	Restant	Gereed
GRP afkoppelen openbare ruimte 2023	205.400	115.535	89.689	205.224	176	ja
GRP vervanging gemaal M/E Soerense Zand 2023	64.998	13.093	49.171	62.264	2.734	ja
Riolering, gemalen BK 2024	105.661	3.860	82.955	86.815	18.846	ja
Riolering, gemalen ME 2024	171.731	4.876	142.990	147.866	23.866	ja
Riolering, pompunits ME 2024	135.000	13.085	94.655	107.741	27.259	nee
Riolering, verv riool Coldenhovenseweg 2024	169.440	10.070	46.712	56.782	112.658	nee
Riolering, afkoppelen openbare ruimte 2024	200.000	0	0	0	200.000	nee
Riolering randvoorziening ME 2025	38.079	0	6.571	6.571	31.508	nee
Riolering afkoppelen openbare ruimte 2025	200.000	0	0	0	200.000	nee
Totaal	1.290.309	160.519	512.743	673.262	617.047	

Hieronder worden de investeringskredieten nader toegelicht.

De kredieten GRP afkoppelen openbare ruimte 2023, GRP vervangen gemaal Soerense Zand 2023, Gemalen BK 2024 en Gemalen ME 2024 kunnen alle worden afgesloten.

Riolering, pompunits ME 2024
De uitvoering loopt door in 2026.

Riolering, verv riool Coldenhovenseweg 2024
De uitvoering van het project is eind van het derde kwartaal 2025 gestart. De uitvoering loopt door in 2026.

Riolering, afkoppelen openbare ruimte 2024 en 2025
Deze projecten moeten nog worden opgestart.

Riolering randvoorziening ME 2025

Zowel in 2025 als in 2026 staat er onderhoud aan randvoorzieningen in de planning. In 2025 is dit onderhoud voorbereid en aanbesteed en in 2026 wordt het uitgevoerd als één project.

Specificatie MVA economisch nut grondslag heffingen: Machines, apparaten en installaties

In onderstaand overzicht zijn de investeringen nader gespecificeerd. Ook zijn het toegekende krediet, de bestedingen tot 2025, de bestedingen in 2025, de cumulatieve bestedingen en het restantkrediet in beeld gebracht. In de laatste kolom staat aangegeven of het krediet eind 2025 gereed is.

Machines, apparaten en installaties	Toegekend krediet	Besteed tot 2025	Besteed in 2025	Besteed cumulatief	Restant	Gereed
Plaatsen Groente/fruit box bij hoogbouw 2022	50.000	22.663	18.000	40.663	9.337	ja
Vervanging ondergronds containers 2024	84.750	80.324	4.426	84.750	0	ja
Afval ondergrondse containers 2025	82.044	0	83.539	83.539	-1.495	ja
Totaal	216.794	102.987	105.965	208.952	7.842	

Hieronder worden de investeringskredieten nader toegelicht.

Groente/fruit box bij hoogbouw 2022

Dit krediet kan worden afgesloten. De belangstelling was minder dan waarmee rekening werd gehouden.

Vervanging ondergrondse containers 2024

Dit project is gereed en kan worden afgesloten.

Vervanging ondergrondse containers 2025

Dit project is gereed en kan worden afgesloten met een kleine overschrijding van het krediet.

Materiele vaste activa, economisch nut

Het onderstaand overzicht geeft het verloop weer van de materiële vaste activa met een economisch nut gedurende het jaar 2025:

Investeringskredieten met economisch nut, overig							37.103
	Boekwaarde 31/12/2024	Investeringskredieten	Desinvesteringskredieten	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Afwaarderingen	Boekwaarde 31/12/2025
Gronden en terreinen	1.548	0	0	0	0	0	1.548
Gebouwen	33.720	904	336	928	0	0	33.362
Grond-, weg- en waterbouw	55	0	0	3	0	0	52
Vervoermiddelen	275	215	0	69	0	0	420
Machines, apparaten en installaties	663	503	0	128	0	0	1.039
Overige materiële vaste activa	954	7	0	279	0	0	682
Totaal	37.215	1.630	336	1.407	0	0	37.103

Specificatie MVA, economisch nut: gebouwen

In onderstaand overzicht zijn de investeringen nader gespecificeerd. Ook zijn het toegekende krediet, de bestedingen tot 2025, de bestedingen in 2025, de cumulatieve bestedingen en het restantkrediet in beeld gebracht. In de laatste kolom staat aangegeven of het krediet eind 2025 gereed is.

Gebouwen	Toegekend krediet	Besteed tot 2025	Besteed in 2025	Besteed cumulatief	Restant	Gereed
Flexwoningen	2.800.000	2.383.015	0	2.383.015	416.985	ja
Verduurzamen woning Knoevenoordstraat 46 2025	46.500	0	37.492	37.492	9.008	nee
Kollergang reintegratie, techn installaties	29.510	29.510	0	29.510	0	ja
Verbouwing de Sterrenbeek 2023	655.000	650.000		650.000	5.000	ja
Uitbreiding de Enk 2024	765.625		150.000	150.000	615.625	nee
Div. techn. aanpassingen De Ontdekking 2024	390.703	390.703		390.703	0	ja
Brandweerkazerne Brummen, bouwkundig/zonnepanelen	86.728	14.378	72.351	86.728	0	ja
Brandweerkazerne Brummen, techn installaties	59.550	40.755	22.651	63.407	-3.857	ja
Brandweerkazerne Eerbeek, bouwkundig/zonnepanelen	84.763	59.334	25.429	84.763	0	ja
Brandweerkazerne Eerbeek, techn installaties	88.730	62.758	25.972	88.730	0	ja
Brandweerkazerne Brummen, bouwkundige aanp.	50.775	7.582	43.191	50.774	2	ja
Brandweerkazerne Eerbeek, bouwkundige aanp	260.668	172.287	88.279	260.567	101	ja
Brandweerkazerne Brummen 2025, verbouw voorgevel	76.502	0	72.600	72.600	3.902	ja
Rhienderoord, bouwkundig/zonnepanelen	392.020	405.649	-66.524	339.125	52.895	nee
Rhienderoord, techn installaties	626.335	668.652	-108.539	560.113	66.222	nee
Gemeentehuis, solarparking bouw overkapping -2022	570.679	377.648	184.660	562.308	8.371	nee
Koetshuis, techn installaties	34.529	1.600	17.930	19.530	14.999	nee
Gemeentehuis, techn installaties	666.263	266.641	262.346	528.987	137.276	nee
Vervanging brandmeldinstallatie, de Bhoele 2025	37.500	0	39.930	39.930	-2.430	nee
Werkplaats, techn installaties	131.360	86.830	36.720	123.549	7.811	nee
Totaal	7.853.740	5.617.343	904.488	6.521.832	1.331.909	

Hieronder worden de investeringskredieten nader toegelicht.

In de tabel hiervoor staan investeringen opgenomen vanuit het raadsbesluit genomen op 17 maart 2022 voor het realiseren van een overkapping op de parkeerplaats van het gemeentehuis en het aanbrengen van zonnepanelen op de daken van de brandweerkazerne, wagenloods en werkplaats. Verder staan in deze tabel ook de investeringen opgenomen vanuit het raadsbesluit genomen op 23 maart 2023 om het gemeentehuis, koetshuis, brandweerkazernes, wagenloods, werkplaats, Kollergang, Rhienderoord en Servicepunt voor gemiddeld 94% energieneutraal te maken. In afwachting van meet en weet gegevens verbruik energie over een periode van minimaal 2 seizoenen, vindt afronding plaats in 2026. dit geldt voor de projecten rond het gemeentehuis en Rhienderoord.

Bij de brandweerkazernes Brummen en Eerbeek zijn de aanpassingen op basis van het pakket van eisen van de Veiligheidsregio gereed. Deze kredieten kunnen worden afgesloten.

Verbouwing de Sterrenbeek 2023
Dit krediet kan worden afgesloten.

Uitbreiding de Enk 2024

Na een uitgebreide onderzoeksfase gaat het project nu van start. Afronding in 2026

Flexwoningen, aankoop en bouwrijpmaken 2022

Deze kredieten kunnen worden afgesloten. De woningen zijn nu allemaal verkocht en de boekwaardes zijn afgeboekt.

Verduurzamen woning Knoevenoordstraat 46 2025

Dit krediet is bij raadsbesluit van 4 september 2025 vastgesteld. Afronding werkzaamheden vindt plaats in 2026.

Vervanging brandmeldinstallatie, de Bhoele 2025

Project loopt door in 2026.

Specificatie MVA, economisch nut vervoermiddelen

In onderstaand overzicht zijn de investeringen nader gespecificeerd. Ook zijn het toegekende krediet, de bestedingen tot 2025, de bestedingen in 2025, de cumulatieve bestedingen en het restantkrediet in beeld gebracht. In de laatste kolom staat aangegeven of het krediet eind 2025 gereed is.

Vervoermiddelen	Toegekend krediet	Besteed tot 2025	Besteed in 2025	Besteed cumulatief	Restant	Gereed
Aanschaf 3 elektrische Nissan Kippers 2020	135.000	0	96.567	96.567	38.433	ja
Aankoop 2 elektrische kippers 2023	118.108	0	118.150	118.150	-42	ja
Totaal	253.108	0	214.717	214.717	38.391	

Hieronder worden de investeringskredieten nader toegelicht.

Aanschaf 3 elektrische Nissan Kippers 2020

Op basis van wensen en nadere eisen is 1 Goupil en 2 Cenntro's aangeschaft. Dit krediet kan worden afgesloten met een ruim restantbedrag.

Aanschaf 2 elektrische kippers 2023

In 2025 zijn 2 Proaces aangeschaft. Dit krediet kan worden afgesloten.

Specificatie MVA, economisch nut Machines, apparaten en installaties

In onderstaand overzicht zijn de investeringen nader gespecificeerd. Ook zijn het toegekende krediet, de bestedingen tot 2025, de bestedingen in 2025, de cumulatieve bestedingen en het restantkrediet in beeld gebracht. In de laatste kolom staat aangegeven of het krediet eind 2025 gereed is.

Machines, apparaten en installaties	Toegekend krediet	Besteed tot 2025	Besteed in 2025	Besteed cumulatief	Restant	Gereed
Vervangingsinvestering I&A 2024	41.765	41.765		41.765	0	ja
Vervangingsinvestering I&A 2025	433.647		349.419	349.419	84.228	nee
Vervanging kleine zoutstrooier 2025	54.000	0	51.900	51.900	2.100	ja
Verv luchtbehandelingskast Kollergang 14 2025	100.000	0	101.845	101.845	-1.845	ja
Totaal	629.412	41.765	503.164	544.930	84.482	

Hieronder worden de investeringskredieten nader toegelicht.

Vervangingsinvestering I&A 2024

Dit restant is overgeheveld naar het krediet 2025 en kan dus worden afgesloten.

Vervangingsinvestering I&A 2025

Dit krediet bestaat uit het initiële bedrag voor het jaar 2025, het restant 2024 en het beschikbare krediet op basis van raadsbesluit van 20 februari 2025.

Dit krediet is nog nodig in 2026.

Vervanging kleine zoutstrooier 2025

Deze is vervangen in 2025 en het krediet kan worden afgesloten.

Vervangen luchtbehandelingskast Kollergang 14 2025

Dit krediet kan worden afgesloten.

Specificatie MVA, economisch nut Overige

In onderstaand overzicht zijn de investeringen nader gespecificeerd. Ook zijn het toegekende krediet, de bestedingen tot 2025, de bestedingen in 2025, de cumulatieve bestedingen en het restantkrediet in beeld gebracht. In de laatste kolom staat aangegeven of het krediet eind 2025 gereed is.

Overige materiële vaste activa	Toegekend krediet	Besteed tot 2025	Besteed in 2025	Besteed cumulatief	Restant	Gereed
Brandweerkazerne Eerbeek, hekwerken	28.415	21.085	7.330	28.415	0	ja
Totaal	28.415	21.085	7.330	28.415	0	

Hieronder worden het investeringskrediet nader toegelicht.

Brandweerkazerne Eerbeek, hekwerken

Project is gereed in 2025 en kan worden afgesloten.

Materiele vaste activa, investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut

Het onderstaand overzicht geeft het verloop weer van de materiële vaste activa met een maatschappelijk nut gedurende het jaar 2025:

Investeringskrediet in de openbare ruimte met maatschappelijk nut							9.043
	Boekwaarde 31/12/2024	Investeringskrediet	Desinvesteringen	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Afwaarderingen	Boekwaarde 31/12/2025
Gronden en terreinen	100	0	0	0	0	0	100
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	6.679	1.375	0	235	25	0	7.793
Overige materiële vaste activa	1.193	0	0	43	0	0	1.150
Totaal	7.972	1.375	0	279	25	0	9.043

Specificatie MVA, investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut: Grond-, weg- en waterbouwkundige werken

In onderstaand overzicht zijn de investeringen nader gespecificeerd. Ook zijn het toegekende krediet, de bestedingen tot 2025, de bestedingen in 2025, de cumulatieve bestedingen en het restantkrediet in beeld gebracht. In de laatste kolom staat aangegeven of het krediet eind 2025 gereed is.

Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	Toegekend krediet	Besteed tot 2025	Besteed in 2025	Besteed cumulatief	Restant	Gereed
Vervanging/rehabilitatie wegen	2.591.782	74.938	27.627	102.565	2.489.217	nee
Herinrichting de wasacker 2022	1.122.000	120.999	1.046.382	1.167.381	-45.381	nee
Vervanging/rehabilitatie wegen 2023	2.591.782	0	140.005	140.005	2.451.777	nee
Flexwoningen, kosten woonrijpmaken	700.000	73.942	0	73.942	626.058	nee
Vervanging/rehabilitatie wegen 2024	2.591.782	0	15.800	15.800	2.575.982	nee
Vervanging/rehabilitatie wegen 2025	2.591.782	0	0	0	2.591.782	nee
Herinr Coldenhovense/Poelkampstraat 2025	1.562.000	0	62.125	62.125	1.499.875	nee
Aanleg nieuwe toegangsweg FOLBB 2025	5.264.000	0	0	0	5.264.000	nee
Herinr openb rmte Spoorz Eerb 2025(J4B)	1.510.000	0	50.745	50.745	1.459.255	nee
Herinr Burg Dekkerplein 2025	379.000	0	5.881	5.881	373.119	nee
Wegennet Kanaalzone 2025	4.000.000	0	21.257	21.257	3.978.743	nee
Vervanging masten 2020	200.000	118.674	0	118.674	81.326	nee
Vervanging armaturen 2020	345.535	338.328	4.757	343.085	2.450	ja
Vervanging armaturen in led 2024	170.900	0	0	0	170.900	nee
Vervanging armaturen in led 2025	170.900	0	0	0	170.900	nee
Vervanging armaturen in ledverlichting 2023	170.900	0	0	0	170.900	nee
Totaal	25.962.363	726.882	1.374.578	2.101.460	23.860.903	

Hieronder worden de investeringskredieten nader toegelicht.

Vervanging/rehabilitatie wegen 2022 t/m 2025

Vanaf 2026 worden de volgende projecten vanuit de beschikbare kredieten in uitvoering genomen. We starten met de Veldkantweg en Zutphensestraat. Vervolgens worden de Loenenseweg, Coldenhovenseweg en Loubergweg opgepakt.

Herinrichting de Wasacker 2022

Project loopt door in 2026. Het restant staat nog als negatief, mar dit heeft te maken met het feit dat we nog een bijdrage moeten ontvangen van derden (mkb).

Flexwoningen, kosten woonrijpmaken 2022

Project is in 2025 afgerond.

Herinrichting Coldenhovenseweg/Poelkampstraat

Project loopt door in 2026.

Aanleg nieuwe toegangsweg FOLBB 2025

Project loopt door in 2026.

Herinrichting openbare ruimte Spoorzone Eerbeek 2025

Project loopt door in 2026.

Herinrichting Burg Dekkerplein 2025

Indien overeenkomsten door supermarktketen zijn ondertekend, is de verwachting uitvoering begin 2027

Wegennet kanaalzone 2025

Project loopt door in de komende jaren.

Vervanging masten en armaturen 2020-2025

Begin december zijn we gestart met het vervangen van de conventionele armaturen voor led armaturen. Dit zal in de eerste helft van 2026 gereed zijn.

Financiële vaste activa

Het onderstaande overzicht geeft het verloop weer van de financiële vaste activa gedurende het jaar 2025.

Financiële vaste activa						4.449
	Boekwaarde 31-12-2024	Investerings	Desinvesterings	Aflossingen	Waarde- verminderingen	Boekwaarde 31-12-2025
<u>Kapitaalverstrekkingen aan :</u>						
- deelnemingen	42	0	0	0	0	42
<u>Leningen aan :</u>						
- overige verbonden partijen	244	0	0	-19	0	225
Overige langlopende leningen u/g	4.152	30	0	0	0	4.182
Totaal	4.438	30	0	-19	0	4.449

Financiële vaste activa, kapitaalverstrekkingen deelnemingen

In onderstaand overzicht zijn de kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen nader gespecificeerd. Hierop zijn in 2025 geen mutaties geweest.

Deelnemingen	Boekwaarde 31-12-2024	mutaties	Boekwaarde 31-12-2025
Aandelen Bank Ned Gemeenten	2	0	2
Inschrijving 3% Grootboek Nat. Schuld	2	0	2
Kapitaal Vitens	0	0	0
Aandelen Circulus BV	37	0	37
Totaal	42	0	42

Financiële vaste activa, leningen aan overige verbonden partijen

In onderstaand overzicht zijn de leningen aan overige verbonden partijen nader gespecificeerd. Dit is een lening aan stichting Welzijn Brummen waarop in 2025 een deel is afgelost.

Leningen aan : - overige verbonden partijen	Boekwaarde 31-12-2024	mutaties	Boekwaarde 31-12-2025
Stichting Welzijn Brummen	244	-19	225

Financiële vaste activa, overige langlopende leningen u/g

In onderstaand overzicht zijn de overige langlopende leningen u/g nader gespecificeerd.

FVA, overige langlopende leningen	Boekwaarde 31-12-2024	mutaties	Boekwaarde 31-12-2025
Lening Alliander	847	0	847
Lening aan IJsselwind	58	0	58
EBEM	10	0	10
Stimuleringsfonds starters leningen nr 3581	642	-551	91
Stimuleringsfonds duurzaamheid nr 3582	1.034	-676	358
Stimuleringsfonds stimulering nr 3583	532	8	539
Stimuleringsfonds blijvers nr 3585	1.030	1.248	2.278
Totaal	4.152	30	4.182

Dit betreft de uitstaande leningen aan:

Alliander

Hier wordt niet op afgelost. Jaarlijks wordt een rentevergoeding van 10% ontvangen.

De lening met Alliander loopt tot 1 December 2029, Alliander zal de lening dan in één keer aflossen.

Lening aan IJsselwind BV

In 2018 is een lening verstrekt voor de plannen tot realisatie van windenergie in het gebied De Mars/Twentekanaal. De gemeenteraad heeft op 26 oktober 2017 besloten aan IJsselwind BV een lening te verstrekken. Het rentepercentage is vastgesteld op 1,6%. De looptijd van de lening is gemaximeerd op 20 jaar. Vervroegde aflossing is boetevrij toegestaan.

Lening EBEM

Dit betreft een overbruggingslening ter hoogte van € 10.087 aan Brummen Energie (EBEM BV) voor de ontwikkeling van een zonnepark in Brummen. Tot deze lening is besloten door de raad op 19 september 2019 en is verstrekt in 2020.

SVN lening; startersfonds (nr. 3581)

De gemeente Brummen neemt vanaf 2007 deel in het Stimuleringsfonds Volkshuisvesting. Dit is een z.g. Revolving Fund. De gestorte gelden blijven eigendom van de gemeente. De gelden worden door het SVN beheerd op een gemeenterekening, waarover rente wordt vergoed. Als aanvulling verdubbelt het SVN het door de gemeente gestorte bedrag. Dit bedrag wordt beheerd op een zogenoemde bouwfondsrekening.

De gemeente kan zowel uit de gemeenterekening als de bouwfondsrekening stimuleringsleningen (startersleningen) verstrekken aan derden.

SVN lening; duurzaamheidsleningen (nr. 3582)

Vanaf 2017 nemen wij deel in het Stimuleringsfonds Volkshuisvesting. Dit is een Revolving Fund wat inhoudt dat leningen terugbetaald worden waardoor er weer nieuwe leningen verstrekt kunnen worden. In 2017 is € 1.000.000 gestort. Dit betreft duurzaamheidsleningen voor verduurzamende maatregelen aan woningen in te stellen voor particuliere woningeigenaren en Vereniging van Eigenaren. Op 25 juni 2020 is deelname aan duurzaamheidsleningen stopgezet door de raad.

SVN lening; stimuleringsleningen (nr. 3583)

Vanaf 2017 nemen wij deel in het Stimuleringsfonds Volkshuisvesting. Dit is een Revolving Fund wat inhoudt dat leningen terugbetaald worden waardoor er weer nieuwe leningen verstrekt kunnen worden. In 2017 is € 500.000 gestort. Dit betreft stimuleringsleningen voor verduurzamende maatregelen aan woningen in te stellen voor particuliere woningeigenaren en Vereniging van Eigenaren, schoolbesturen, energie coöperaties en non-profitorganisaties.

SVN lening; blijversleningen (nr. 3585)

Vanaf 2020 nemen wij voor deze lening deel in het Stimuleringsfonds Volkshuisvesting. Dit is een Revolving Fund wat inhoudt dat leningen terugbetaald worden waardoor er weer nieuwe leningen verstrekt kunnen worden. In 2020 is € 1.000.000 gestort. Dit betreft leningen die ingesteld zijn door de raad op 25 juni 2020 voor toekomst bestendig wonen.

Flottende activa, Voorraden

Het onderstaande overzicht geeft het verloop weer van de voorraden gedurende het jaar 2025.

Voorraden						5.155
Voorraden	Boekwaarde 31/12/2024	Investing 2025	Resultaat 2025	Inkomsten 2025	Desinvestering 2025	Boekwaarde 31/12/2025
Grond,- en hulpstoffen	1.048	336	0	0	1.048	336
Onderhanden werk, waaronder gronden in exploitatie	14.576	1.246	-1.607	0	0	14.215
Voorziening risico's bouwgrondexploitatie	-9.495	0	0	97	0	-9.398
Vooruitbetalingen op inkoop voorraden	6	3	0	7	0	2
Totaal	6.135	1.586	-1.607	104	1.048	5.155

Specificatie grond,- en hulpstoffen

Grond- en hulpstoffen	Boekwaarde 31/12/2024	Investing 2025	Inkomsten 2025	Desinvestering 2025	Boekwaarde 31/12/2025
Flexwoningen, Veldkantweg 8 stuks	1.048	0	0	1.048	0
Vormalige gemeentewinkel Eerbeek	0	336	0	0	336
Totaal	1.048	336	0	1.048	336

Flexwoningen Veldkantweg 8 stuks

Deze laatste serie woningen zijn begin 2025 verkocht. De boekwaarde is afgeboekt in 2025.

Specificatie Voorraden, bouwgronden in exploitatie

Voor het totaal van de in exploitatie zijnde complexen kan van het verloop in 2025 het volgende overzicht worden weergegeven:

Complexen	Boekwaarde 1 januari 2025	Vermeerderingen	Verminderen	Winst- uitname	Boekwaarde 31 december 2025	Voorziening verlieslatend complex	Balanswaarde 31 december 2025
Elzenbos II	-954	636	0	318	0		0
Elzenbos III	6199	294	0	0	6494	3204	3290
Burgersterrein	6690	150	0	0	6839	5632	1208
Kerstenterrein	1899	25	0	-1924	0		0

Complexen	Boekwaarde 1 januari 2025	Vermeerderingen	Verminderen	Winst-uitname	Boekwaarde 31 december 2025	Voorziening verlieslatend complex	Balanswaarde 31 december 2025
Graaf van Limburg Stirumplein	742	140	0	0	882	563	319
Totaal	14.576	1.246	0	-1.607	14.216	9.398	4.817

Complexen	Balanswaarde 31 december 2025	Geraamde nog te maken kosten	Geraamde nog te realiseren opbrengsten	Geraamd resultaat (nominale waarde)	Geraamd resultaat (contante waarde)
Elzenbos II	0	-	-	0	-
Elzenbos III	3.290	14.934	16.864	1.359	3.204
Burgersterrein	1.208	5.468	6.137	538	5.632
Kerstenterrein	0	-	-	0	-
Graaf van Limburg Stirumplein	319	2.134	2.339	114	563
Totaal	4.817	22.535	25.340	2.012	9.398

De waardering van de in exploitatie genomen gronden is gebaseerd op de inzichten van de Meerjarenprognose Grondexploitaties (MPG) 2025 en de daarbij behorende inschatting van uitgangspunten, parameters en risico's. Uiteraard betreft dit een inschatting die omgeven is door onzekerheden, die periodiek, maar minimaal jaarlijks, wordt herzien en waarbij de waardering in het komende jaar zowel positief als negatief kan uitvallen. Het college is van mening dat op basis van de huidige informatie en inzichten de beste schatting is gemaakt voor de waardering van de in exploitatie genomen gronden.

Hieronder worden de complexen nader toegelicht:

Elzenbos II

Dit complex kan nu per 31-12-2025 worden afgesloten.

Elzenbos III

Op 18 december 2025 heeft de gemeenteraad het gewijzigde plan voor Elzenbos III (besluitnummer D471288) vastgesteld.

Burgersterrein

Voor het Burgersterrein willen we in 2026 ook een ontwikkelaar selecteren. De verwachting is dat in 2026 de eerste kavels verkocht worden op het Burgersterrein.

Kerstenterrein

Er vinden op dit complex geen verdere verkopen meer plaats, Dat betekent dat dit complex kan worden afgesloten per 31-12-2025.

Graaf van Limburg Stirumplein

In september 2023 heeft de gemeenteraad het gewijzigde plan Graaf van Limburg Stirumplein vastgesteld (besluitnummer D405459). Het plan gaat uit van 59 appartementen.

Voorziening risico's bouwgrondexploitatie

Volgens de richtlijnen van het BBV moet een voorziening getroffen worden voor grondexploitaties die een voorgecalculeerd tekort laten zien. Uit de nieuwste berekeningen van de Meerjaren Prognose Grondexploitaties (MPG) blijkt dat het saldo van alle verliesgevendende grondexploitaties is

toegenomen. Per 31-12-2025 moet er € 9.398.263 in de voorziening aanwezig zijn. Een toename welke wordt veroorzaakt door:

Vaststelling van het gewijzigde plan Elzenbos III op 18 december 2025 door de raad leidt tot een groter tekort op dit complex. Bij de complexen Burgerterrein en Graaf van Limburg Stirumplein zien we een daling van het nadelige resultaat.

Vorraden, vooruitbetalingen

Vooruitbetalingen op inkoop voorraden	31/12/2024	Toename	Afname	31/12/2025
Vorraad "eigen verklaringen"	6	3	7	2
Totaal	6	3	7	2

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar

De post uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar wordt onderscheiden in vorderingen op openbare lichamen, overige vorderingen en uitzettingen en schatkistbankieren.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar	5.946
--	--------------

Vorderingen op openbare lichamen	Boekwaarde 31/12/2024	Boekwaarde 31/12/2025
BTW compensatie fonds	4.274	4.741
Overige vorderingen op openbare lichamen	42	70
Totaal	4.317	4.812

Overige vorderingen en uitzettingen	Boekwaarde 31/12/2024	Boekwaarde 31/12/2025
Debiteuren sociale zaken	724	679
Voorziening dubieuze debiteuren sociale zaken	-388	-376
Debiteuren belastingen	78	175
Negatieve crediteuren	53	46
Overige debiteuren	787	626
Voorziening dubieuze overige debiteuren	-46	-16
Totaal	1.209	1.134

Schatkistbankieren	Boekwaarde 31/12/2024	Boekwaarde 31/12/2025
Schatkistbankieren	5.203	0
Totaal	5.203	0

Schatkistbankieren

Drempelbedrag

In principe dienen alle overtollige middelen in de schatkist te worden aangehouden. Er zijn echter een aantal uitzonderingen. Eén daarvan is het drempelbedrag. Dat is een minimumbedrag (afhankelijk van de omvang van de decentrale overheid) dat gemiddeld per kwartaal buiten de schatkist mag worden gehouden. Voor gemeente Brummen geldt voor 2025 een drempelbedrag van € 1.388.000.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren

Het drempelbedrag is bedoeld om het dagelijkse kasbeheer te vereenvoudigen: niet elke laatste euro hoeft in de schatkist te worden aangehouden. In principe hoeven dus alleen de liquide middelen die boven het drempelbedrag uitgaan in de schatkist te worden aangehouden. In 2025 hebben geen overschrijdingen plaatsgevonden van het drempelbedrag. In onderstaande tabel is te zien wat de benutting van het drempelbedrag schatkistbankieren gedurende de vier kwartalen 2025 is geweest:

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
		Verslagjaar			
(1)	Drempelbedrag	1388	1388	1388	1388
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	334	613	401	312
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	1.054	775	987	1.076
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	69.386	69.386	69.386	69.386
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	69.386	69.386	69.386	69.386
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-	-	-	-
(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000 als het begrotingstotaal kleiner of gelijk is aan 500 mln. En als begrotingstotaal groter dan € 500 miljoen is is het drempelbedrag gelijk aan € 10 miljoen, vermeerderd met 0,2% van het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat.		Drempelbedrag	1388	1388	1388
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	30.027	55.788	36.862	28.713
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	334	613	401	312

Vlottende activa, liquide middelen

De post liquide middelen wordt onderscheiden in:

Liquide middelen		26
Liquide middelen	Boekwaarde 31/12/2024	Boekwaarde 31/12/2025
Kassaldi	10	9
Bank Nederlandse Gemeenten	903	0
ABN- AMRO	5	17

Liquide middelen		26
Totaal	919	26

Vlottende activa, overlopende activa

De post overlopende activa wordt onderscheiden in onderstaande posten. Deze posten worden daarna nader gespecificeerd.

Overlopende activa	Boekwaarde 31/12/2024	Boekwaarde 31/12/2025
Overige overlopende activa	3.789	4.100
Nog te ontvangen bijdragen van de overheid met specifiek bestedingsdoel		
- Rijk	653	14
- overige Nederlandse overheidslichamen	152	70
Totaal	4.595	4.185

Specificatie overige overlopende activa	Boekwaarde 31/12/2024	Boekwaarde 31/12/2025
Nog te ontvangen bedragen	3.012	3.278
Vooruitbetaalde bedragen	777	822
Waarborgsommen	1	1
Totaal overige overlopende activa	3.789	4.100

Vlottende activa, nog te ontvangen bedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel

De in de balans opgenomen van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel, kunnen als volgt gespecificeerd worden:

Nog te ontvangen bedragen van overheidslichamen met een specifiek bestedingsdoel (BBV art. 52a lid 2)	Saldo per 31-12-2024	Toevoeging 2025	Ontvangen 2025	Saldo per 31-12-2025
Rijk				
Specifieke Uitkering Sport 2023 (H4)	36	0	36	0
Opvanglocatie Michaelshoeve (M6)	617		617	0
Realisatiestimulans (J17)	0	14	0	14
	653	14	653	14
Overige Nederlandse overheidslichamen				
Bestuurskrachtonderzoek	15	0	15	0
Bestuurlijke Toekomst	85	41	85	41
Deltaprogramma Zoetwater (E87B)	5	0	0	5
Project Warmtenet Eerbeek Loenen	16	0	16	0
Groene opgave landschap	31	0	31	0
Natuurinclusief isoleren	0	25	0	25
	152	65	147	70
Totaal	805	79	800	84

Hieronder worden de nog te ontvangen bedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel toegelicht.

Rijk

Opvanglocatie Michaelshoeve

Dit betreft kosten voor de doorstroomlocatie statushouders. In 2025 is hier een SiSa regeling voor in het leven geroepen. Verantwoording over 2024 zal plaatsvinden in de SiSa verantwoording over 2025.

Overige Nederlandse overheidslichamen

Bestuurskrachtonderzoek

Dit project wordt medegefinancierd door de Provincie Gelderland.

Bestuurlijke toekomst

Dit project wordt medegefinancierd door de Provincie Gelderland.

Deltaprogramma Zoetwater

Subsidie voor het afkoppelen van regenwater. Dit project wordt medegefinancierd door de Provincie Overijssel.

Natuurinclusief isoleren

Per saldo nog te ontvangen 20% van de kosten t/m 2025.

Vaste passiva, eigen vermogen

De post eigen vermogen wordt onderscheiden in:

Eigen vermogen	20.828
----------------	--------

Eigen vermogen	Boekwaarde 31/12/2024	Boekwaarde 31/12/2025
Algemene reserves	12.623	11.831
Bestemmingsreserves	9.148	7.387
Nog te bestemmen resultaat	700	1.610
Totaal	22.471	20.828

	Saldo per 31/12/2024	Toevoeging 2025	Onttrekking 2025	Bestemming 2025	Verminderings ter dekking van afschrijvingen	Saldo per 31/12/2025
Algemene reserves						
Algemene reserve	9.623	757	297	-		10.083
Behoedzaamheidsreserve	3.000	-	1.253	-	-	1.748
	12.623	757	1.549	-	-	11.831
Bestemmingsreserves						
Toerisme en Recreatie	443	311	246	-	-	508
Cultuurvisie	79	-	5	-	-	74
Grondexploitatie	4.207	175	2.771	-	-	1.611
Centrum Brummen	-	75	-	-	-	75
Ruimte voor Eerbeek	278	387	425	-	-	240
Ligt op Groen	747	735	28	-	-	1.454
Hervormingsagenda Jeugdzorg	300	288	112	-	-	476
Opvang bijzondere doelgroepen	2.189	2.008	3.167	-	-	1.029
Duurzaamheid	116	75	10	-	-	181
Onderwijs huisvesting	207	550	-	-	-	757

Eigen vermogen						20.828
Beschermd thuis	582	400	-	-	-	982
	9.148	5.004	6.765	-	-	7.387
Nog te bestemmen resultaat	700	1.610	-	-700	-	1.610
Totaal eigen vermogen	22.471	7.371	8.314	-700	-	20.828

Hieronder een nadere toelichting

Algemene reserves

Algemene reserve

Aan deze reserve is het rekening resultaat 2024 toegevoegd. Conform besluitvorming over de 2e bestuursrapportage 2025 is de eenmalige subsidie aan Stichting Sportkompas onttrokken uit deze reserve.

Behoedzaamheidsreserve

Conform besluitvorming over de 1e bestuursrapportage is deze reserve ingezet vanwege kostprijsonderzoek WMO en Jeugd.

Bestemmingsreserves

Toerisme en Recreatie

In 2025 is 25% van de werkelijke opbrengst toeristenbelasting aan deze reserve toegevoegd. Deze reserve is ingezet voor de volgende projecten:

*Specificatie (bedragen * € 1,-)*

Project	Toevoeging	Onttrekking
Kosten Toerisme en Recreatie		€ 190.323
Organisatiekosten beleid Toerisme en Recreatie		€ 30.000
Kosten recreatieterreinen		€ 9.642
Afschrijvingslasten Boshoffweg en recreatieve fietspaden		€ 3.621
Ontwikkelkosten PAKhuis (25%)		€ 12.785
25% opbrengst toeristenbelasting	€ 311.481	
Totaal	€ 311.481	€ 246.371

Cultuurvisie

in 2025 is € 5.000 onttrokken.

Grondexploitatie

Vanuit het bestemmingsresultaat jaarstukken 2024 is € 174.614 toegevoegd en € 2.196.105 onttrokken. Daarnaast is € 575.000 onttrokken ten gunste van de bestemmingsreserve Ligt op Groen.

Centrum Brummen

Vanuit het bestemmingsresultaat jaarstukken 2024 is een bedrag van € 75.266 toegevoegd.

Ruimte voor Eerbeek

Vanuit het bestemmingsresultaat jaarstukken 2024 is een bedrag van € 387.000 toegevoegd en onttrokken. Daarnaast is 75% van de ontwikkelkosten PAKhuis onttrokken ter grootte van € 38.354.

Ligt op Groen

Deze reserve is ingezet voor de volgende projecten:

*Specificatie (bedragen * € 1,-)*

Project	Toevoeging	Onttrekking
Bijdrage Ligt op Groen	€ 160.000	
Bijdrage vanuit reserve Grondexploitatie i.v.m. het afsluiten van 1 complex	€ 575.000	
Landschapscontract		€ 8.315
Bomen actie		€ 20.000
Totaal	€ 735.000	€ 28.315

Opvang bijzondere doelgroepen

Van het rijk is een bedrag van € 2.007.500 ontvangen. De gerealiseerde kosten aan normbedragen en transitiekosten bedragen in totaal € 1.508.794 Het resultaat verkoop van de Flexwoningen laat een nadeel zien van € 197.393. Voor de Doorstroomlocatie aan de Michaelshoeve is er voor € 697.605 aan kosten gemaakt. De kosten van het AZC bedroegen € 220.372. Tot slot worden de extra kosten van € 542.963 vanuit de Participatie en capaciteit inburgering uit de reserve onttrokken. Per saldo wordt een bedrag van € 1.159.757 onttrokken.

Hervormingsagenda Jeugdzorg

Vanuit het bestemmingsresultaat jaarstukken 2024 is een bedrag van € 288.000 toegevoegd. Voor de kosten projectleider hervormingsagenda, kosten jeugdhulp op scholen en de doorbraakmethode is in totaliteit een bedrag van € 111.901 onttrokken.

Duurzaamheid

Deze reserve is ingezet voor de incidentele projecten met een bedrag van € 9.784. Daarnaast is € 75.000 toegevoegd volgens de vastgestelde begroting.

Onderwijs huisvesting

Conform vastgestelde begroting wordt € 550.000 toegevoegd aan deze reserve. Er zijn geen onttrekkingen geweest in 2025.

Beschermd thuis

Vanuit het bestemmingsresultaat jaarstukken 2024 is een bedrag van € 400.000 toegevoegd.

Vaste passiva, voorzieningen

De post voorzieningen wordt onderscheiden in:

Voorzieningen	9.573
----------------------	--------------

Voorzieningen	Boekwaarde 31/12/2024	Boekwaarde 31/12/2025
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	2.711	4.366
Onderhoudseguisatievoorzieningen	924	993
Voorziening waarvoor heffing wordt geheven	3.508	4.213
Totaal	7.143	9.573

Voorzieningen	Saldo per 31/12/2024	Toevoeging 2025	Vrijval 2025	Onttrekking 2025	Saldo per 31/12/2025
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's					
Pensioenaanspraken wethouders	1.912	1.264	-	124	3.052
Voorziening RVU	-	197	-	-	197
Voorziening wachtgeld bestuurders	426	273	-	277	421
Voorziening WW uitkeringen werknemers	113	299	-	-	411
Verlofsparen personeel	222	105	41	-	286
Voorziening Grex	39	-	39	-	-
	2.711	2.137	80	401	4.366
Onderhoudseguisatievoorzieningen					
Onderhoud gemeentelijke gebouwen	199	528	-	369	359
Voorziening voedselbos	24	-	-	1	23
Wegenonderhoud	700	868	-	957	611
	923	1.396	-	1.327	993
Voorziening waarvoor heffing wordt geheven					
Rioolheffing (art 44 lid 2)	49	256	-	-	305
Riool renovaties	1.913	500	-	351	2.061
Afvalstofheffing	1.546	301	-	-	1.847
	3.508	1.056	-	351	4.213
Totaal voorzieningen	7.143	4.590	80	2.079	9.573

Hieronder een nadere toelichting

Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen, risico's

Pensioenaanspraken wethouders

Deze voorziening is getroffen om aan de pensioenverplichtingen te kunnen voldoen voor de pensioengerechtigden.

De overdracht van de APPA pensioenen van wethouders naar het Algemeen Burgerlijk Pensioenfonds per 1 januari 2028 nadert. Dit heeft directe gevolgen voor de omvang en onderbouwing van de voorziening pensioen wethouders in de jaarrekening. Volgens de landelijke richtlijnen (BBV) moet voor pensioenafspraken van wethouder per 31-12-2025 de voorziening worden aangepast aan de inbrengwaarde bij het ABP. Daarbij komt bij dat dit ook geldt voor alle oude wethouders van vóór de invoering van de APPA. Voor deze groep werden de lasten in 2025 via de exploitatie verantwoord.

De onttrekking wegens uitkeringen bedroeg in 2025 € 123.723. Op basis van de actuariële berekening komt naar voren dat de voorziening moet worden verhoogd met € 1.263.884.

De voorziening pensioenaanspraken wethouders is gebaseerd op:

- collectieve waardeoverdrachten
- prognosesterftetafel van 2024 van het Actuarieel Genootschap
- sterftetabel GBM/V 2010-2015
- rente 2,954%
- dekkingsgraad ABP (= 123,5 % per dec. 2025)
- indexatie van de pensioenen per 1 januari 2026

Voorziening wachtgeld bestuurders

Deze voorziening is nodig om aan de verplichtingen te kunnen voldoen als gevolg van onder meer de bestuurswisselingen. De onttrekking wegens uitkeringen bedroeg in 2025 € 278.574. De voorziening moet verhoogd worden met een bedrag van € 272.515 om te kunnen voldoen aan de toekomstige verplichtingen. Deze extra verhoging is mede het gevolg van herkeuring oud bestuurders.

Voorziening WW uitkeringen werknemers

Deze voorziening is nodig om aan de verplichtingen te kunnen voldoen als gevolg van opgebouwde WW-rechten van ex-werknemers. Als overheidswerkgever zijn wij voor het ambtelijk personeel eigen risicodragers in het kader van de Werkloosheidswet. Het UWV bepaalt de duur en hoogte van de WW-uitkering en betaalt die uit. De kosten komen vervolgens voor rekening van de werkgever. Voor toekomstige verplichtingen moet een bedrag van € 298.830 worden gestort.

Voorziening spaarverlof

Vanaf 2022 is in de nieuwe cao opgenomen dat medewerkers het bovenwettelijke verlof mogen sparen voor later. Het verlofsparen is bedoeld om medewerkers in alle levens- en carrière-fasen in staat te stellen om de werktijd af te stemmen op de eigen behoeften. Volgens de voorschriften (BBV) moet er een voorziening worden getroffen voor het aantal uren dat is aangevraagd. De totale toevoeging bedraagt € 105.458 in 2025. Verder kan er in 2025 € 41.003 vrijvallen wegens opname van verlof.

Onderhoudsegalisatievoorzieningen

Onderhoud gemeentelijk onroerend goed

Deze voorziening wordt jaarlijks gevoed ten laste van de exploitatie. De werkelijke kosten aan groot onderhoud bedroegen in 2025 € 369.000. Geraamd € 521.000.

Hierna een toelichting op grote financiële afwijkingen ten opzichte van de planning:

€ 44.000 over van het gemeentehuis, uitstel groot onderhoud,

€ 33.000 over van gebouw Rhienderoord, ontvangen bosa en afrekening 2023,

€ 38.000 over van gebouw Kollergang, uitstel groot onderhoud,

€ 37.000 overschot overige gebouwen.

Voorziening voedselbos

Het project zit nog in de ontwikkelingsfase. De aanloopkosten worden uit deze voorziening gedekt.

Onderhoud wegen

In 2020 is het wegenbeheerplan vastgesteld door het college. Het beheerplan Wegen had in 2024 geactualiseerd moeten worden. Maar vanwege de grote invloed die het uitvoeringsprogramma bij de mobiliteitsvisie hierop heeft is deze uitgesteld. In 2025 is er een start gemaakt met het actualiseren van het beheerplan Wegen. Deze zal medio 2026 ter goedkeuring aan de raad worden aangeboden.

*Specificatie (bedragen * € 1,-)*

Raming budget groot onderhoud	€ 980.000
Werkelijke kosten	€ 957.000
Restant	€ 23.000

De dotatie bedroeg € 868.000.

Voorzieningen waarvoor een heffing wordt geheven

Rioolheffing (art 44 lid2)

In 2025 wordt een bedrag van afgerond € 256.000 toegevoegd aan deze voorziening. Dit is ruim € 213.000 hoger dan begroot en komt vooral door de lagere kosten. Daarnaast is er sprake van een lagere toerekening aan overhead. De opbrengst rioolheffing pakt € 102.000 hoger uit dan begroot.

Rioolrenovaties

De toevoeging aan deze voorziening is in 2025 op € 500.000 gesteld als gevolg van het vastgesteld waterplan. De werkelijke kosten 2025 hebben geleid tot een onttrekking aan de voorziening ad € 351.000.

Nog af te ronden projecten: Coldenhovenseweg, Loubergweg, Veldkantweg en renovatie rioolstrengen in de kernen Eerbeek en Brummen.

Afvalstoffenheffing

In totaliteit zijn de werkelijke lasten van het ophalen en verwerken van het afval € 57.000 hoger dan geraamd. Vanaf 2025 is een wijziging doorgevoerd in de facturering door Circulus. De ontvangen heffingen bij de milieustraten worden niet meer gesaldeerd, maar apart gefactureerd en als baten verantwoord. Vanuit het afvalfonds is ruim € 218.000 meer ontvangen dan geraamd. Dit komt grotendeels uit nabetalingen uit oude jaren. Aan afvalstoffenheffing is € 335.000 meer ontvangen dan geraamd. Dit wordt grotendeels veroorzaakt door geïnde heffingen bij de milieustraten. Uit de

berekening komt naar voren dat we over 2025, dankzij meevallende opbrengsten het positieve resultaat van afgerond € 301.000 kunnen toevoegen aan de voorziening afvalstoffenheffing.

Vaste schulden met een rentetypische looptijd langer dan 1 jaar

In onderstaand overzicht wordt het verloop weergegeven van de vaste schulden over het jaar 2025:

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van 1 jaar of langer					34.293
Vaste schulden >1 jaar	Saldo per 31/12/2024	Vermeerdering 2025	Aflossing 2025	Rentelast 2025	Saldo per 31/12/2025
Onderhandse leningen					
Bank Nederlandse gemeenten	32.651	0	-8.308	182	24.342
Gemeente Huizen	6.800	4.000	-850	303	9.950
	39.451	4.000	-9.158	484	34.292
Waarborgsommen	1	0	0	0	1
Totaal	39.451	4.000	-9.158	484	34.293

In 2025 is er € 9.158.000 afgelost terwijl de limiet € 13.877.000 (20% van het begrotingstotaal: € 69.386.000) was. Hiermee is de rente risiconorm niet overschreden. De totale rentelasten over het jaar 2025 bedragen afgerond € 484.000.

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar

De post netto-vlottende schulden wordt onderscheiden in:

Netto-vlottende schulden met een rente-typische looptijd korter dan één jaar			4.019
Netto-vlottende schulden met een rente-typische looptijd korter dan één jaar	Boekwaarde 31/12/2024	Boekwaarde 31/12/2025	
Kasgeldlening	5.000	0	
Banksaldi	0	1.262	
* Overige schulden	2.048	2.757	
Totaal	7.048	4.019	
* Overige schulden	Boekwaarde 31/12/2024	Boekwaarde 31/12/2025	
Crediteuren gemeente Brummen algemeen	2.022	2.738	
Negatieve debiteuren	2	1	
Crediteuren Sociale Zaken	24	18	
Totaal	2.048	2.757	

Vlottende passiva, overlopende passiva

De post overlopende passiva wordt onderscheiden in:

Overlopende passiva	Boekwaarde 31/12/2024	Boekwaarde 31/12/2025
Overige overlopende passiva	6.385	5.442

Overlopende passiva	Boekwaarde	Boekwaarde
Vooruitontvangen bedragen van de Europese overheidslichamen	0	0
Vooruitontvangen bedragen van het Rijk	3.756	5.060
Vooruitontvangen bedragen van overige Nederlandse overheidslichamen	252	1.294
Totaal	10.393	11.797

Specificatie overige overlopende passiva	Boekwaarde 31/12/2024	Boekwaarde 31/12/2025
Nog te betalen bedragen	5.379	4.075
Vooruitontvangen bedragen	1.006	1.367
Totaal overige overlopende passiva	6.385	5.442

Overlopende passiva, ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel

De in de balans opgenomen van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren, kunnen als volgt gespecificeerd worden:

Verloopoverzicht Vooruitontvangen bijdragen Europese en Nederlandse overheidslichamen met specifiek bestedingsdoel	Saldo per 31/12/2024	Toevoeging 2025	Vrijval 2025	Onttrekking 2025	Saldo per 31/12/2025
Rijk					
OAB - D8	251	473	0	343	381
Verkeersveiligheid - E20/E84	161	0	0	0	161
Verkeersveiligheid - E120	0	350	0	0	350
Woning onder Hoogspanning - K1	29	0	0	0	29
Aanpak energiearmoede en isolatie - J55	138	0	0	80	59
Preventieakkoord	5	0	0	0	5
Huisvesting aandachtsgroepen - J209	245	0	245	0	0
Onderwijsroute - G13	0	18	0	18	0
GALA - H30	143	384	0	346	181
Nationaal Isolatieprogramma - J94	1.649	832	69	116	2.295
CDOKE regeling - K28	637	813	0	295	1.155
Opvang Ontheemden - M16	238	379	0	524	93
Inburgering - G10	109	428	60	478	0
Lokale bibliotheekvoorzieningen - D23	118	0	0	118	0
Versterking cliëntondersteuning - H21	31	0	0	26	5
Ministerie van Asiel: Doorstroomlocatie - M6	0	526	0	180	346
	3.756	4.202	374	2.524	5.060
Overige Nederlandse overheidslichamen					
Landschapscontract	100	0	0	25	75
Natuurinclusieve landbouw	10	0	0	9	1
Winterfonds	35	0	0	12	23
Specifieke uitkering IZA-doelen 2023-2026 - H35B	46	300	0	267	79
Regeling specifieke uitkering versnelling natuurinclusief	61	0	0	61	0
isoleren - J117B					
Regiodeals 5e tranche (Pakhuis) - J4B	0	922	0	77	846
Groene Opgave Landschap	0	369	0	148	221
Prov. Gelderland: Vitaal centrum Eerbeek, SteenGoed benut	0	26	0	16	9
Regiodeals 5e tranche (Drinkbare IJssel) - J4	0	69	0	28	41
	252	1.686	0	644	1.294

Verloopoverzicht Vooruitontvangen bijdragen Europese en	Saldo per	Toevoeging	Vrijval	Onttrekking	Saldo per
Totaal	4.008	5.888	374	3.168	6.354

Hieronder worden de overlopende passiva vooruitontvangen voorschotbedragen overheidslichamen toegelicht.

Rijk

Onderwijs Achterstandenbeleid (OAB)

Dit betreft het Gemeentelijk Onderwijsachterstandenbeleid /Voor- en vroegschoolse Educatie.

Regeling stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2022-2023

Deze regeling loopt van 1 juli 2022 t/m 31 december 2027.

Woning onder hoogspanning

Binnen onze gemeentegrens moet er een woning worden afgebroken omdat deze onder een hoogspanningslijn ligt. De kosten van sloop en herbouw nieuwe woning worden volledig vergoed door het Rijk.

Aanpak energiearmoede en isolatie

Betreft een specifieke uitkering ter ondersteuning van kwetsbare huishoudens in huur- en koopwoningen. Zij kunnen ondersteund worden bij het nemen van maatregelen om op korte termijn de energierekening te verlagen.

Preventieakkoord

De uitkering is bestemd voor het terugdringen van roken, problematisch alcoholgebruik en overgewicht.

Huisvesting aandachtsgroepen

Middels deze subsidie wordt beoogd om gemeenten te stimuleren om extra woonruimte voor aandachtsgroepen te realiseren, door een bijdrage te leveren aan het financiële tekort. In 2025 is het resterende bedrag terugbetaald.

GALA

Specifieke uitkering versterking voor sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis 2023-2026.

Nationaal Isolatieprogramma

Deze specifieke uitkering is voor het verduurzamen van slecht geïsoleerde woningen.

Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid (CDOKE)

Het doel van deze meerjarige regeling is om de capaciteit bij decentrale overheden te vergroten voor de uitvoering van klimaat- en energiebeleid

Opvang ontheemden

Deze specifieke uitkering is voor de opvang van ontheemden uit Oekraïne.

Inburgering

Betreft een specifieke uitkering voor de bekostiging van inburgeringsvoorzieningen.

Lokale bibliotheekvoorzieningen

Betreft een specifieke uitkering voor het verbeteren of doorontwikkelen van bestaande bibliotheekvoorzieningen.

Versterking cliëntondersteuning

Betreft een specifieke uitkering om aan de slag te gaan met de lokale versterking van cliëntondersteuning.

Doorstroomlocatie

Deze specifieke uitkering is voor de opvang in een AZC.

Provincie**Landschapscontract**

Dit project loopt voor de periode van 2023 t/m 2027.

Natuurinclusieve landbouw

Samen met de Vereniging Natuur en Milieufederatie Gelderland is een projectovereenkomst afgesloten. Doelstelling: Stimuleren van de realisatie van natuurinclusieve landbouw in het gebied met aandacht voor klimaat, waterkwaliteit, gezonde bodem en lagere stikstofuitstoot.

Winterfonds

In overleg met de Provincie blijft deze subsidie beschikbaar voor het verduurzamen van locaties gericht op maatschappelijke ontmoeting en sociale verbinding (bijv. dorps- en buurthuizen)

Soortenmanagementplan

De subsidie is bestemd voor voorbereiding van soortenmanagementplan (bescherming vogels en wilde dieren).

Regiodeal

Ter versterking van het centrum in Eerbeek en ontwikkelkosten realisatie van een PAKhuis.

Groene Opgave Landschap

Subsidie voor verbetering van de groene buffer buitengebied.

SteenGoed benutten

Ter versterking van een vitaal centrum Eerbeek.

Gemeente**IZA-Spuk**

Deze middelen zijn bedoeld om uitvoering te geven aan het regioplan en de bijbehorende werkagenda, Apeldoorn is hiervoor de mandaatgemeente en ontvangt de uitkering.

Drinkbare IJssel

Samenwerking met gemeenten waarbij een aantal projecten moeten leiden tot een 'drinkbare IJssel'.

Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen

In de tabel hieronder zijn de belangrijkste meerjarige financiële verplichtingen opgenomen die moeten voldoen aan de Europese aanbestedingsregels.

*Specificatie (bedragen * € 1,-)*

nr.	Omschrijving	Looptijd	Startdatum	Einddatum	Contractwaarde
1	Dienstverleningsovereenkomst uitvoering Participatiewet en leerplicht	3 jaar + optie verlenging 2 jaar	01/01/2020	01/01/2026	€ 4.671.712
2	Leveringsovereenkomst elektriciteit	5 jaar + 1 jaar verlenging	01/01/2024	31/12/2028	€ 1.873.000
3	Leveringsovereenkomst gas	1 jaar en 3 maanden	01/01/2024	31/12/2025	€ 307.000
4	Raamovereenkomst Individuele voorzieningen voor jeugdigen en maatwerkvoorzieningen voor volwassenen in het kader van de Jeugdwet, Wmo lokaal en Maatschappelijke Opvang/Beschermd Wonen GGZ	3 jaar + optie verlenging 3 keer met 2 jaar	01/01/2019	31/12/2025	€ 42.211.000
5	Raamovereenkomsten Wmo hulpmiddelen	4 jaar + optie verlenging 2 keer met 2 jaar	01/10/2024	31-09-2028	€ 3.338.000
6	Onderhoud gazon en sportvelden	2 jaar + optie verlenging 5 keer met 1 jaar	15/03/2019	15/03/2026	€ 257.000
7	Raamovereenkomst onderhoud openbare verlichting gemeenten Brummen, Doesburg, Montferland en Oude IJsselstreek en BUHA B.V.	2 jaar + optie verlenging 2 keer met 1 jaar	31/07/2024	31/07/2026	€ 401.000
8	Accountantsdiensten	3 jaar + optie verlenging 4 keer met 1 jaar	Boekjaar 2021	Boekjaar 2027	€ 494.000
9	Planeconomische advisering	2 jaar + optie verlenging 2 keer met 1 jaar	03/10/2022	02/10/2026	€ 500.000
10	Landschapsregeling 2023-2027	4 jaar	01/05/2023	30/04/2027	€ 230.282
11	Overeenkomst gym- en zwemvervoer	2 jaar + optie verlenging 2 keer met 1 jaar	23/08/2022	12/07/2026	€ 151.613
12	Uitbesteding salarisadministratie	4 jaar + optie verlenging 2 keer met 1 jaar	01/01/2023	31/12/2026	€ 348.000
13	Raamovereenkomst Leerroute wet inburgering 2021	4 jaar + optie verlenging 2 keer met 1 jaar	01/10/2022	30/09/2026	€ 750.000
14	Reinigen en inspecteren riolering	15 maanden + optie 2 jaar + 3 keer met 1 jaar	07/09/2022	31/12/2026	€ 375.000
15	Maaien van bermen en watergangen	3 jaar + optie 2 keer met 1 jaar	08/05/2023	07/05/2026	€ 725.000
16	Vegen van wegen en onkruidbestrijding op verhardingen	3 jaar + optie 2 keer met 1 jaar	01/07/2023	30/06/2026	€ 968.000
17	Solarparking, aanbrengen van dakbedekking met zonnepanelen	2 jaar	01/04/2024	31/03/2026	€ 727.275
18	Groenonderhoud in de wijken	2 jaar met optie 6 keer met 1 jaar	01/05/2024	30/04/2026	€ 1.150.000
19	Aanbrengen deelliners en reparatiewerkzaamheden	2 jaar met optie 2 keer met 1 jaar	05/08/2022	04/08/2026	€ 339.704
20	Schoonmaak en glasbewassing	3 keer met 2 jaar	01/01/2025	31/12/2028	€ 450.000
21	Juridische adviesdiensten	1 keer met 6 maanden	22/01/2025	31/12/2025	€ 300.000
22	Levering, implementatie en onderhoud integrale applicatie voor wmo, jeugdwet en bijbehorende regelingen	3 keer met 2 jaar	01/11/2024	31/10/2029	€ 700.000
23	Vervangen Nutanix	licentie	24/02/2025	28/04/2028	€ 348.220
24	Bomenonderhoud	2 jaar met optie 2 extra jaar	01/09/2025	31/08/2027	€ 1.200.000

nr.	Omschrijving	Looptijd	Startdatum	Einddatum	Contractwaarde
25	Centric betalen	Licentie, telkens 1 jaar	01/02/2026	01/02/2031	€ 38.215
26	Levering elektrowagens (onderhoud en keuringen)	8 jaar	Q2 2026	Q2 2033	€ 275.000
27	Onderhoud Gazon 2025 en verder	n.v.t.	31/03/2025	31/03/2027	€ 287.000
28	Asfalt- en elementonderhoud incl. inrichting	n.v.t.	15/09/2025	01/07/2026	€ 900.000
29	Maaien bermen en watergangen 2023-2025	3 jaar met optie 2x 12 jaar	01/05/2023	30/04/2026	€ 453.679
30	Robotmaaien sportvelden	5 jaar	01/03/2025	28/02/2030	€ 80.300

De financiële verplichting die voortvloeit vanuit de planeconomische advisering (nr. 9) had Europees aanbesteed moeten worden. Omdat dit niet gebeurd is, is deze opgenomen in het overzicht. De raamovereenkomst stopt zodra de maximale waarde van € 500.000 bereikt is.

Openstaande verlofuren ambtenaren

De openstaande verlofuren per einde boekjaar worden niet als verplichting op de balans opgenomen. Wel wordt jaarlijks inzichtelijk gemaakt welke waarde ze vertegenwoordigen. Per 31-12-2025 bedraagt dit € 910.000.

Eigen bijdrage op grond van de Wmo

Een aanvrager van een voorziening op grond van de WLZ en de WMO (zoals hulp in de huishouding, begeleiding, hulp- en vervoersmiddelen of beschermd wonen) is op grond van de Wmo een bijdrage verschuldigd. De wetgever heeft bepaald dat de berekening, oplegging en incasso van deze eigen bijdrage wordt uitgevoerd door het CAK. De informatie van het CAK (om privacyredenen beperkt) is ontoereikend om als gemeente de juistheid op persoonsniveau en volledigheid van de eigen bijdragen als geheel te kunnen vaststellen.

Door de systematiek te kiezen van het vaststellen van de eigen bijdragen door het CAK, heeft de wetgever in feite bepaald, dat de verantwoordelijkheid voor de juistheid en volledigheid van de eigen bijdragen op grond van de Wmo geen gemeentelijke verantwoordelijkheid is. Dit betekent dat door de gemeenten geen zekerheden omtrent omvang en hoogte van de eigen bijdragen kunnen worden verkregen. Het betreft een bedrag van € 163.000.

Borg- en garantstellingen

Via de achtervang van het Waarborgfonds Sociale Woningbouw staan wij garant voor de leningen die de woningstichting Veluwonen afsluit. Per ultimo 2025 gaat het om een bedrag van ruim € 60 miljoen.

De garantstelling van HVO leningen heeft betrekking op hypothecaire leningen van personeelsleden. Deze leningen zijn hier vanaf 2002 ondergebracht. Vanaf 1-1-2019 is de mogelijkheid voor personeelsleden om een hypothecaire lening via de gemeente af te sluiten afgeschaft. Het betreft dus een sterfhuisconstructie.

De garantstellingen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

Categorie lening / geldnemer	Aard / omschrijving	Oorspronkelijk bedrag lening	Percentage borgstelling	Saldo 31-12-2024	Saldo 31-12-2025
Woningstichting Veluwonen	Achtervang WSW	60.379	50%	60.379	60.379
NWB Bank	Achtervang Veluwonen	12.300	100%	12.300	12.300
HVO Leningen	Verstrekken waarborg	99	100%	99	38
Totaal		72.778		72.778	72.717

Gebeurtenissen na balansdatum

We zien een aantal gebeurtenissen na balansdatum die géén impact hebben op (het resultaat van) deze jaarstukken, maar wel significante betekenis hebben voor de gemeente lopende 2026:

- Van gemeenschappelijke regelingen waar wij aan deelnemen, hebben we enkel voorlopige jaarcijfers over 2025 ontvangen. Nog geen definitieve jaarcijfers. Eventuele financiële effecten hiervan zullen we in boekjaar 2026 verwerken.
- Op 15 februari 2026 heeft de gemeenteraad besloten het vervolgtraject met Rheden aan te gaan om samen te werken aan een mogelijke herindeling. Dit besluit heeft geen invloed op de financiële positie per 31 december 2025, maar is relevant voor het inzicht in de toekomstige organisatie en financiële ontwikkelingen.
- Onrust Midden-Oosten sinds 28 februari 2026 als gevolg van de aanval van de Verenigde Staten en Israël op Iran. Dit heeft sindsdien geleid tot verstoring van olieproductie en -levering. Dit werkt door in stijgende energieprijzen en hiermee samenhangende onderdelen. Dit raakt de economie wereldwijd en kan in 2026 en latere jaren nog onvoorziene gevolgen hebben.
- In maart 2026 hebben de gemeente Brummen en het Centraal Orgaan opvang Asielzoekers (COA) de bestuursovereenkomst gesloten voor de opvang van maximaal 350 asielzoekers op landgoed Michaëlshoeve in Brummen.

Toelichting op de Baten en Lasten

Inleiding

Hierna wordt een toelichting gegeven op de diverse onderdelen van het overzicht baten en lasten. Achtereenvolgens wordt ingegaan op:

- een overzicht van de begroting na wijziging en de realisatie per programma;
- een overzicht van de Algemene dekkingsmiddelen en Overhead;
- een overzicht van de aanwending van het bedrag voor onvoorzien;
- een overzicht van de incidentele baten en lasten per programma, waarbij per programma ten minste de belangrijkste posten afzonderlijk worden gespecificeerd;
- een overzicht van de structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves;
- analyse ten aanzien van de begrotingsrechtmatigheid;
- de informatie in het kader van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening wordt vastgesteld met inachtneming van hetgeen omtrent de financiële positie op de balansdatum is gebleken tussen het moment van opmaken van de jaarstukken en het tijdstip van vaststelling daarvan, voor zover deze aanvullende informatie onontbeerlijk is voor het bedoelde inzicht.

Analyse afwijkingen tussen begroting na wijziging en realisatie per programma

Hierna wordt een overzicht gegeven van de afwijkingen tussen begroting na wijziging en realisatie per programma.

Financieel resultaat Programma 1

Voor een toelichting verwijzen wij u graag naar het Programmaverslagdeel.

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Prim. begroting 2025	Begroting 2025 na wijz.	Realisatie 2025	Afwijking 2025
1 Bestuur en veiligheid				
Lasten	-5.888	-6.376	-7.848	-1.472
Baten	439	587	673	86
Totaal 1 Bestuur en veiligheid	-5.449	-5.789	-7.175	-1.386

Financieel resultaat Programma 2

Voor een toelichting verwijzen wij u graag naar het Programmaverslagdeel.

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Prim. begroting 2025	Begroting 2025 na wijz.	Realisatie 2025	Afwijking 2025
2 Fysieke leefomgeving				
Lasten	-16.869	-22.842	-23.787	-945
Baten	8.459	12.825	14.200	1.375
Stortingen	-75	-2.854	-3.454	-600
Onttrekkingen	584	6.043	6.105	62
Totaal 2 Fysieke leefomgeving	-7.901	-6.828	-6.936	-109

Financieel resultaat Programma 3

Voor een toelichting verwijzen wij u graag naar het Programmaverslagdeel.

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Prim. begroting 2025	Begroting 2025 na wijz.	Realisatie 2025	Afwijking 2025
3 Sociale leefomgeving				
Lasten	-34.854	-39.953	-38.695	1.257
Baten	8.119	9.458	10.094	636
Stortingen	-550	-1.238	-1.238	0
Onttrekkingen	773	880	660	-220
Totaal 3 Sociale leefomgeving	-26.513	-30.853	-29.179	1.674

Financieel resultaat Programma 4

Voor een toelichting verwijzen wij u graag naar het Programmaverslagdeel.

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Prim. begroting 2025	Begroting 2025 na wijz.	Realisatie 2025	Afwijking 2025
4 Bedrijfsvoering en Financien				
Lasten	-10.818	-11.460	-11.270	190
Baten	52.557	54.535	54.990	455
Stortingen	-332	-1.090	-1.069	21
Onttrekkingen	0	2.249	2.249	0
Totaal 4 Bedrijfsvoering en Financien	41.406	44.234	44.901	667

Algemene dekkingsmiddelen

Algemene dekkingsmiddelen zijn middelen die geen vooraf bepaald bestedingsdoel hebben. Dit in tegenstelling tot bijvoorbeeld de rioolheffing waar baten en lasten direct aan elkaar zijn gekoppeld of specifieke uitkeringen vanuit de rijksoverheid.

De volgende algemene dekkingsmiddelen zijn te onderscheiden:

- de algemene uitkering uit het gemeentefonds;
- belastingen (lokale heffingen) waarvan de besteding niet gebonden is;
- financiering, bespaarde rente en dividend.

De algemene dekkingsmiddelen maken onderdeel uit van de baten en lasten van programma 4.

Het overzicht van de algemene dekkingsmiddelen wordt hieronder gepresenteerd. Ook zijn hierin de post voor onvoorzien uitgaven en vennootschapsbelasting opgenomen.

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Prim. begroting 2025			Begroting 2025 na wijz.			Realisatie 2025			Afwijking 2025		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Algemene uitkering gemeentefonds	0	43.743	43.743	0	45.772	45.772	0	45.885	45.885	0	113	113
Dividenden	0	1	1	0	2	2	0	1	1	0	0	0
Lokale heffingen waarvan de besteding niet gebonden is	0	8.529	8.529	0	8.529	8.529	0	8.406	8.406	0	-123	-123
Post onvoorzien	-20	0	-20	-20	0	-20	0	0	0	20	0	20
Saldo financieringsfunctie	-278	212	-66	-191	159	-31	-167	219	52	24	59	83
Saldo excl. bestemmingen	-298	52.484	52.187	-211	54.462	54.252	-167	54.511	54.345	44	49	93

Overhead

In onderstaand overzicht worden de lasten en baten van overhead die onderdeel uitmaken van programma 4 Bedrijfsvoering en Financien toegelicht.

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Prim. begroting 2025			Begroting 2025 na wijz.			Realisatie 2025			Afwijking 2025		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
BESTUURSONDERSTEUNING	-576	0	-576	-575	0	-575	-595	0	-595	-20	0	-20
DIV	-637	0	-637	-684	0	-684	-448	0	-448	236	0	236
FACILITAIR	-244	1	-243	-254	1	-253	-236	1	-235	18	0	18
FINANCIEN	-1.071	0	-1.071	-1.058	0	-1.058	-1.047	0	-1.047	11	0	11
HRM	-1.625	16	-1.609	-1.921	16	-1.905	-1.358	30	-1.328	564	14	577
HUISVESTING	-882	20	-862	-877	20	-857	-769	23	-745	109	3	112
I&A	-3.425	34	-3.391	-3.701	34	-3.667	-3.714	34	-3.679	-13	0	-13
JURIDISCHE ZAKEN	-589	0	-589	-589	0	-589	-466	0	-466	123	0	123
MANAGEMENT	-619	0	-619	-619	0	-619	-634	0	-634	-15	0	-15
VOORLICHTING	-583	0	-583	-583	0	-583	-519	0	-519	63	0	63
Saldo excl. bestemmingen	-10.250	72	-10.178	-10.861	72	-10.789	-9.785	89	-9.696	1.076	17	1.092

Algemene Uitkering Gemeentefonds

Ten opzichte van de slotwijziging in december laat de Algemene uitkering een voordeel zien van € 113.000. Dit is minder dan werd verwacht in de raadsinformatiebrief over de decembercirculaire 2025 (D475040). De reden hiervoor is dat één van de maatstaven met forse impact nog niet door het Rijk is bijgesteld naar de laatste stand. We verwachten dat dit in 2026 tot een extra nabetaling leidt.

Lokale heffingen waarvan de besteding niet gebonden is

De totale OZB belastingopbrengst pakt € 39.000 lager uit dan geraamd. Dit komt vooral vanuit de opbrengst voor niet-woningen. De toeristenbelasting laat een nadeel zien van € 84.000. Dit is voor de helft het gevolg van een lagere afrekening over 2024 en voor de helft een lagere verwachte opbrengst over 2025.

Post onvoorzien

Deze is in 2025 niet ingezet. Deze vervalt ten gunste van het rekeningsaldo.

Saldo financieringsfunctie

De rentelasten en-baten laten beide een voordeel zien.

Algemeen:

Lager toegerekende organisatiekosten

De grote mutatie bij de bovengenoemde onderdelen betreft de organisatie- en inhuurkosten. Samen levert dit een voordeel op van € 191.000. Hieronder een analyse van afwijking op kosten van derden.

DIV

Op archiefzaken blijft € 73.000 over. Dit is voor € 54.000 een restant van het incidentele budget voor de uitvoering van de Woo. Inmiddels is een plan van aanpak gemaakt en zal uitvoering plaatsvinden in 2026. Er zal dan ook worden voorgesteld om dit budget over te hevelen. Daarnaast blijft € 19.000 aan incidenteel budget voor de digitalisering van bouw dossiers over. Dit project is nagenoeg afgerond.

Facilitaire zaken

Op facilitaire zaken is een voordeel van € 71.000 op de drukwerkcontracten. Vanwege een goede aanbesteding zijn de kosten fors lager uitgevallen. Aan portokosten is € 35.000 meer uitgegeven dan geraamd. Er is flink meer post verstuurd vanwege het onderzoek naar de bestuurlijke toekomst, communicatie in het kader van het AZC, de verkiezingen en een aantal postrondes vanuit het sociaal domein. En er is een nadeel van € 23.000 op abonnementen en lidmaatschappen. Er zijn weinig tot geen nieuwe abonnementen afgesloten, de stijging is voornamelijk te wijten aan hoge indexaties.

Financiën

Dit jaar is voor € 30.000 aan oninbare vorderingen afgeboekt.

HRM (Personeel en Organisatie)

De centrale stelposten voor inhuur ziektevervanging, overwerk, beloningsdifferentiatie, werkkostenregeling samen € 407.000 worden betrokken bij de verantwoording van de totale loonkosten en kosten van inhuur, zie paragraaf E Bedrijfsvoering.

De lasten voor RVU zijn op dit taakveld geraamd, maar de werkelijk onttrekking is verantwoord bij de algemene concernposten. Op dit taakveld dus een voordeel van afgerond € 250.000

Huisvesting

De post huisvesting bestuursdienst inclusief ingebruikgeving laat een voordeel zien van € 120.000.

De exploitatielasten van het gemeentehuis pakt € 70.000 lager uit dan geraamd. Dit voordeel betreft het onderdeel energie en wordt vooral veroorzaakt door lagere kosten gas in 2025 en een teruggave van Liander over de afgelopen 7 jaren. Daarnaast blijft € 46.000 aan budget voor de inrichting van de raadszaal over. Het traject is stilgelegd door de raadswerkgroep.

Informatisering en automatisering

Op het gebied van ICT zijn er een aantal tegenvallers in 2025. Zo is er een overschrijding van het beveiligingsbudget van € 73.000. De kosten stijgen hier door de groei van data en het (incidentele) gebruik van een uitwijk-leverancier. Daarnaast is er € 40.000 extra besteed aan netwerkbeheer. Er moet onvoorzien een nieuwe externe netwerkbeheerder worden ingezet, vanwege het onverwachts wegvallen van de voormalige leverancier.

In 2025 is de implementatie van ZorgNed afgerond. Het budget wordt overschreden met € 132.000 vanwege een eindafrekening van de leverancier die niet goed was meegenomen in de raming. Op de incidentele budgetten voor uitvoering van de I-visie blijft € 157.000 over. Dit budget wordt gebruikt voor personele capaciteit, nieuwe werkplekken en beveiliging. Er zal worden voorgesteld om dit over te hevelen naar 2026.

Juridische zaken

Bij juridische zaken was een extra budget van € 200.000 geraamd om te ondersteunen bij veelschrijvers. Hiervan blijft € 110.000 over. Dit zal worden overgeheveld naar 2026.

Management

Op deze post geen grote afwijkingen. De totale verantwoording van deze kosten wordt gegeven in paragraaf E Bedrijfsvoering.

Voorlichting

Op deze post geen grote afwijkingen.

Vennootschapsbelasting

De gemeenten hebben te maken met de vennootschapsbelasting. Vooralsnog wordt ervan uitgegaan dat de gemeente Brummen niet vennootschapsbelastingplichtig is.

Onvoorzien

Deze post van € 20.000 is in 2025 niet ingezet.

Totaaloverzicht incidentele baten en lasten

Hierbij het overzicht van incidentele baten en lasten over het jaar 2025. Bedragen hoger dan € 25.000 worden nader toegelicht.

Incidentele lasten	Begroting 2025 na wijz.	Realisatie 2025
<i>Totaal Programma 1</i>	<i>359</i>	<i>257</i>
<i>Totaal Programma 2</i>	<i>7.760</i>	<i>6.731</i>
<i>Totaal Programma 3</i>	<i>2.520</i>	<i>1.744</i>
<i>Totaal Programma 4</i>	<i>647</i>	<i>503</i>
<i>Totaal alle programma's.</i>	<i>11.285</i>	<i>9.235</i>

Incidentele baten	Begroting 2025 na wijz.	Realisatie 2025
<i>Totaal Programma 1</i>	<i>120</i>	<i>118</i>
<i>Totaal Programma 2</i>	<i>5.624</i>	<i>5.285</i>
<i>Totaal Programma 3</i>	<i>1.654</i>	<i>2.006</i>
<i>Totaal Programma 4</i>	<i>-</i>	<i>72</i>
<i>Totaal alle programma's.</i>	<i>7.397</i>	<i>7.481</i>

Incidentele lasten programma 1

Toelichting	Begroting 2025 na wijz.	Realisatie 2025
Werkbudget gebiedsgericht werken	50	11
Gemeenteraad, kosten bestuurskrachtonderzoek	240	235
Brandweeraccommodatie, zonnepanelen	9	-
Brandbestrijding, boren nieuwe putten	60	10
Posten < € 25.000	-	1
<i>Totaal Programma 1</i>	<i>359</i>	<i>257</i>

Incidentele baten programma 1

Toelichting	Begroting 2025 na wijz.	Realisatie 2025
Bijdr Provincie bestuurskrachtonderzoek	120	118
Posten < € 25.000	-	-
<i>Totaal Programma 1</i>	<i>120</i>	<i>118</i>

Incidentele lasten programma 2

Toelichting	Begroting 2025 na wijz.	Realisatie 2025
Gebouw WerkFit, afboeking boekwaarde gedeelte verkoop pand	-	-
Riolering, kosten stimuleren afkopp. particulieren, aanvullende onderzoeken klimaatadaptatie t/m 2027	121	51
Riolering, kosten opstellen BRP 2024 / Fin herijking 2025 / GRP 2027	18	5
Ruimte voor Eerbeek, plankosten t/m 2030	100	95
Ruimte voor Eerbeek, ontwikkelkosten PAKhuis	200	102
Groenstructuurplan, achterstallig onderhoud (project 21.000 bomen)	460	365
Duurzaamheid en klimaat, CDOKE budget	326	212
Landschapscontract 2023-2027	58	33
Flexwoningen, afboeken boekwaarde	1.048	1.048
Gronden en landerijen, afboeken boekwaarde 2 WVG locaties	-	149
Volkshuisvesting, Spuk huisvesting grote gezinnen (J97)	57	57
Volkshuisvesting, routekaart	36	36
Opvang kosten div. locaties, normbedragen (M16)	1.800	1.804
Opvang kosten div. locaties, kosten transitie (M16)	379	286
Opvang kosten Michaelshoeve (M6)	889	932
Opvang kosten Michaelshoeve, AZC	200	220
Maatregelen verkeersveiligheid	350	129
Project Groene opgave landschap, realisatiekosten	170	76
Project Groene opgave landschap, plankosten	30	27
Project Groene opgave landschap, compensatiekosten	200	45
Aanpak energiearmoede kwetsbare huishoudens (J55)	64	80
Nationaal isolatieplan (J94)	100	116
Versnelling natuurinclusief isoleren (J117B)	61	57
Duurzaamheid, drinkbare IJssel/Bio diversiteitsplan	33	43
Drinkbare IJssel, regiodeal (J4)	35	28
RES gelden	994	652
Tractie buitendienst, incidentele aanschaffingen	5	51
Posten < € 25.000	26	30
Totaal Programma 2	7.760	6.731

Incidentele baten programma 2

Toelichting	Begroting 2025 na wijz.	Realisatie 2025
Gebouwen, incidentele verkopen	50	5
Gebouw WerkFit, incidentele verkoop gedeelte pand	-	-
Duurzaamheid en klimaat, CDOKE budget	426	295
Duurzaamheid en klimaat, overige inkomsten	-	26
Landschapscontract 2023-2027	42	25
Flexwoningen, verkoopopbrengst	866	866
Volkshuisvesting, Spuk huisvesting grote gezinnen (J97)	57	57
Opvang bijdrage div. locaties, normbedragen (M16)	2.008	2.245
Opvang bijdrage div. locaties, kosten transitie (M16)	379	286
Opvang eigen bijdrage opvang Oekrainers (M16)	-	57
Opvang bijdrage Michaelshoeve (M6)	84	180

Toelichting	Begroting 2025 na wijz.	Realisatie 2025
Huuropbrengsten Michaelshoeve (M6)	50	55
Project Groene opgave landschap	400	148
Aanpak energiearmoede kwetsbare huishoudens (J55)	64	80
Nationaal isolatieplan (J94)	100	116
Versnelling natuurinclusief isoleren (J117B)	61	86
Drinkbare IJssel, regiodeal (J4)	35	28
RES gelden	994	652
Regiodeal Centrum Eerbeek (J4B)	-	51
Posten < € 25.000	7	28
Totaal Programma 2	5.624	5.285

Incidentele lasten programma 3

Toelichting	Begroting 2025 na wijz.	Realisatie 2025
Jeugdhulp, budget doorbraakmethode	140	5
Spuk sport/bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en sociale basis 2023-2026 (H30)	249	236
Sportkompas, incidentele budgetsubsidie	297	297
Brede regeling combinatiefunctionaris (H30)	114	114
Team voor Elkaar, versterken dienstverlening inwoners in kwetsbare positie.	76	-
WMO, lokaal plan van aanpak Beschermd Thuis	850	452
Werkfit, ESF subsidie kosten	99	7
Inburgering, trajectkosten	172	-
Onderwijsroute (A39)	53	111
Tijdelijke ondersteuning zelfst ondernemers (TOZO)	32	32
Bibliotheek, verbeteren voorziening (D23)	148	148
Winterfonds	35	12
Kosten IZA (H35B)	165	267
Versterking clientondersteuning (H21)	31	21
Posten < € 25.000	57	40
Totaal Programma 3	2.520	1.744

Incidentele baten programma 3

Toelichting	Begroting 2025 na wijz.	Realisatie 2025
Spuk sport/bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en sociale basis 2023-2026 (H30)	€ 249	€ 236
Verevening regionaal budget Maatschappelijke Opvang / Beschermd Wonen	€ 850	€ 1.092
Onderwijsroute (A39)	€ 53	€ 54
Bibliotheek, verbeteren voorziening (D23)	€ 118	€ 118
Brede regeling combinatiefunctionaris (H30)	€ 114	€ 114
Winterfonds	€ 35	€ 12
Kosten IZA (H35B)	€ 165	€ 271
Versterking clientondersteuning (H21)	€ 31	€ 26
Werkfit, ESF subsidie	€ 0	€ 47
Posten < € 25.000	€ 37	€ 36
Totaal Programma 3	€ 1.654	€ 2.006

Incidentele lasten programma 4

Toelichting	Begroting 2025 na wijz.	Realisatie 2025
Wet open overheid incidentele kosten	€ 99	€ 26
Automatisering, I-visie, sharepoint en beveiliging	€ 501	€ 476
Ingebruikgeving, ontwikkelkosten raadszaal	€ 47	€ 1
Totaal Programma 4	€ 647	€ 503

Incidentele baten programma 4

Toelichting	Begroting 2025 na wijz.	Realisatie 2025
Compensatie Gazprom	€ 0	€ 72
Totaal Programma 4	€ 0	€ 72

Totaaloverzicht incidentele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves

Hierbij het overzicht van de incidentele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves over het jaar 2025. Bedragen hoger dan € 25.000 worden nader toegelicht.

Incidentele toevoegingen	Begroting 2025 na wijz.	Realisatie 2025
Totaal Programma 1	-	-
Totaal Programma 2	2.779	3.379
Totaal Programma 3	688	688
Totaal Programma 4	757	757
Totaal alle programma's	4.225	4.825

Incidentele onttrekkingen	Begroting 2025 na wijz.	Realisatie 2025
Totaal Programma 1	-	-
Totaal Programma 2	5.755	5.862
Totaal Programma 3	853	660
Totaal Programma 4	2.249	2.249
Totaal alle programma's	8.857	8.771

Incidentele toevoeging programma 1

Reserve	Toelichting	Begroting 2025 na wijz.	Realisatie 2025
	Totaal Programma 1	€ 0	€ 0

incidentele onttrekking programma 1

Reserve	Toelichting	Begroting 2025 na wijz.	Realisatie 2025
	Totaal Programma 1	€ 0	€ 0

Incidentele toevoeging programma 2

Reserve	Toelichting	Begroting 2025 na wijz.	Realisatie 2025
Grondexploitatie	bestemmingsresultaat 2024	175	175
Centrum Brummen	bestemmingsresultaat 2024	75	75
Ruimte voor Eerbeek	bestemmingsresultaat 2024	387	387
Kosten ontheemden	kosten opvang	2.008	2.008
Ligt op Groen	Verrekening met reserve Grondexploitatie	-	575
Ligt op Groen	Bijdrage particuliere plannen	135	160
	Totaal Programma 2	2.779	3.379

Incidentele onttrekking programma 2

Reserve	Toelichting	Begroting 2025 na wijz.	Realisatie 2025
Ruimte voor Eerbeek	bestemmingsresultaat 2024	387	387
Ruimte voor Eerbeek	ontwikkelkosten PAKhuis	150	38
Toerisme en recreatie	ontwikkelkosten PAKhuis	50	13
Grondexploitatie	bestemmingsresultaat 2024	2.196	2.196
Grondexploitatie	Verrekening met reserve Ligt op Groen	-	575
Kosten opvang ontheemden	saldo verkoop Flexwoningen	182	197
Kosten opvang ontheemden	voorbereidingskosten AZC	200	220
Kosten opvang ontheemden	doorstroomlocaties	755	698
Kosten opvang ontheemden	opvang Oekraïners	1.800	1.509
Ligt op Groen	Posten < € 25.000	35	28
	Totaal Programma 2	5.755	5.862

Incidentele toevoeging programma 3

Reserve	Toelichting	Begroting 2025 na wijz.	Realisatie 2025
Beschermd thuis	bestemmingsresultaat 2024	€ 400	€ 400
Hervormingsagenda Jeugd	bestemmingsresultaat 2024	€ 288	€ 288
	Totaal Programma 3	€ 688	€ 688

Incidentele onttrekking programma 3

Reserve	Toelichting	Begroting 2025 na wijz.	Realisatie 2025
Opvang ontheemden	meerkosten inburgering	172	172
Opvang ontheemden	meerkosten participatie	441	371
Cultuur	kosten cultuurvisie	20	5
Hervorm. Agenda jeugdzorg	kosten doorbraakmethode	100	5
Hervorm. Agenda jeugdzorg	jeugdhulp en onderwijs	40	40
Hervorm. Agenda jeugdzorg	projectleider transitie jeugdzorg	80	67
	Totaal Programma 3	853	660

Incidentele toevoeging programma 4

Reserve	Toelichting	Begroting 2025 na wijz.	Realisatie 2025
Algemene Reserve	Bestemmingsresultaat Jaarstukken 2024	757	757
	Totaal Programma 4	757	757

Incidentele onttrekking programma 4

Reserve	Toelichting	Begroting 2025 na wijz.	Realisatie 2025
Nog te bestemmen resultaat 2024	verdeling resultaat 2024	700	700
Behoeftzaamheidsreserve	tarieven WMO en Jeugdzorg	1.253	1.253
Algemene reserve	budgetsubsidie Sportkompas	297	297
	Totaal Programma 4	2.249	2.249

Structureel resultaat

In onderstaande tabel wordt inzicht gegeven tussen het totale financiële resultaat en het resultaat van de structurele en incidentele budgetten.

Presentatie van het structureel resultaat (Bedragen x € 1.000)	Begroting 2025 na wijz.	Realisatie 2025
Saldo van baten en lasten	-3.226	-1.643
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	3.990	3.253
Totaal resultaat na bestemming	764	1.610
Waarvan saldo incidentele baten en lasten	3.888	1.754
Waarvan saldo incidentele mutaties in reserves	-4.633	-3.946
Structureel resultaat	19	-583

Structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves

Reserve	Mutatie	Begroting 2025 na wijz.	Realisatie 2025
Reserve duurzaamheid	Toevoegingen	75	75

Reserve	Mutatie	Begroting 2025 na wijz.	Realisatie 2025
Toerisme en recreatie	Toevoegingen	332	311
Onderwijs huisvesting	Toevoegingen	550	550
Reserve duurzaamheid	Onttrekkingen	-58	-10
Toerisme en recreatie	Onttrekkingen	-230	-234
Onderwijs huisvesting	Onttrekkingen	-27	-
	Totaal	643	693

Analyse begrotingsrechtmatigheid

Onderstaand overzicht geeft per programma de achtergronden van overschrijdingen van de lasten ten opzichte van de raming. Dit met als gedachte dat elke euro die meer is uitgegeven dan waar autorisatie voor was in principe leidt tot begrotingsonrechtmatigheid. Deze onrechtmatigheid wordt opgeheven als aangetoond kan worden dat de overschrijdingen of tussentijds gemeld zijn of gecompenseerd worden door hogere baten, of dat de overschrijdingen passen binnen het beleid van de gemeenteraad. Als basis geldt het totaaloverzicht van baten en lasten als onderdeel van de jaarrekening. Uit dit overzicht blijkt dat de programma's 1 en 2 de situatie kennen waarbij de werkelijke lasten de geraamde lasten overschrijden.

(bedragen x € 1.000)

Programma	Begroting 2025 na wijz.	Realisatie 2025	Afwijking 2025
Lasten			
1. Bestuur en dienstverlening	-6.376	7.848	-1.472
2. Fysieke leefomgeving	-22.842	-23.787	-945

Hieronder is de analyse van de lastenoverschrijding van programma 1 opgenomen:

Programma 1

De overschrijding wordt voor het grootste gedeelte veroorzaakt door de hogere kosten aan pensioen- en wachtgeldverplichtingen van de oud bestuurders. De overdracht van de APPA pensioenen van wethouders naar het Algemeen Burgerlijk Pensioenfonds per 1 januari 2028 nadert. Dit heeft directe gevolgen voor de omvang en onderbouwing van de voorziening pensioen wethouders in de jaarrekening. Volgens de landelijke richtlijnen (BBV) moet voor pensioenafspraken van wethouder per 31-12-2025 de voorziening worden aangepast aan de inbrengwaarde bij het ABP. Daarbij komt bij dat dit ook geldt voor alle oude wethouders van vóór de invoering van de APPA. (Raadsbrief D473794) De voorziening wachtgeldverplichtingen moet verhoogd worden als gevolg van herkeuring oud bestuurders.

Daarnaast wordt de overschrijding bij dit programma veroorzaakt door de hogere organisatiekosten en inhuur bij het KCC/Burgerzaken. Over het totaal van alle programma's pakken de organisatiekosten in 2025 lager uit. Zie hiervoor de analyse in paragraaf E Bedrijfsvoering. Verder pakken de baten bij diverse documenten Burgerzaken hoger dan geraamd.

Omschrijving	Totaal	V/N
Lasten		
Hogere organisatiekosten en inhuur	€ -300	N
Hogere lasten pensioenverplichtingen en wachtgeldverplichtingen oud bestuurders (raadsbrief D473794)	€ -1.257	N
Lagere kosten te boren putten brandbestrijding	€ 50	V
Overige afwijkingen	€ 35	V

Omschrijving	Totaal	V/N
Totaal lasten	€ -1.472	N
Reserves toevoegingen		
Totaal reserves toevoegingen	€ 0	N
Totaal lasten en toevoegingen	€ -1.472	N
Baten		
Hogere leges reisdocumenten, naturalisaties en burgerlijke stand	€ 84	V
Overige afwijkingen	€ 2	V
Totaal baten	€ 86	V
Reserves onttrekkingen		
Totaal reserves onttrekkingen	€ 0	N
Totaal baten en reserves onttrekkingen	€ 86	V
Totaal generaal	€ -1.386	N

Begrotingsrechtmatigheid programma 2

Omschrijving

Programma 2

De overschrijding wordt veroorzaakt door de hogere kosten wegens het afsluiten van bouwgrondcomplex Kersterrein (raadsbrief D473794). Voor dit complex was een bedrag gereserveerd in de voorziening voor negatieve bouwgrondcomplexen. Dit bedrag valt nu vrij in 2025.

Excel-tabel

Omschrijving	Totaal	V/N
Lasten		
Bouwgrondcomplexen, afsluiten complex Kersterrein (raadsbrief D473794)	€ -1.924	N
Bouwgrondcomplexen, bijstellen negatieve voorziening actuele complexen	€ -673	N
Overige afwijkingen	€ 1.652	V
Totaal lasten	€ -945	N
Reserves toevoegingen		
Ligt op Groen, storting van reserve Grondexploitatie ivm afsluiten complex Elzenbos II	€ -575	N
Ligt op Groen, hogere storting ivm hogere bijdrage vanuit particuliere plannen	€ -25	N
Totaal reserves toevoegingen	-€ 600	N
Totaal lasten en toevoegingen	€ -1.545	N
Baten		
Bouwgrondcomplexen, afsluiten complex Elzenbos II	€ 318	V
Bouwgrondcomplexen, vrijval deel negatieve voorziening voor complex Kersterrein (raadsbrief D473794)	€ 809	V
RO, bijdrage particuliere plannen tbv reserve Ligt op Groen	€ 25	V
Overige afwijkingen	€ 197	V
Totaal baten	€ 1.349	V
Reserves onttrekkingen		
Grondexploitatie, storting naar Ligt op Groen ivm afsluiten complex Elzenbos II	€ 575	V
Ruimte voor Eerbeek, lagere onttrekking ontwikkelkosten PAKhuis	€ -149	N
Opvang ontheemden, lagere onttrekking werkelijke kosten	€ -283	N
Duurzaamheid, lagere onttrekking werkelijke kosten	€ -48	N
Overige afwijkingen	€ -3	N
Totaal reserves onttrekkingen	€ 92	V
Totaal baten en reserves onttrekkingen	€ 1.441	V
Totaal generaal	€ -105	N

Rechtmatigheidsverantwoording

Over het jaar 2025 geeft het college een rechtmatigheidsverantwoording af. Rechtmatigheid houdt in dat de gemeente de wet- en regelgeving gevolgd heeft voor alle baten, lasten en balansmutaties. De controleverklaring van de accountant over de rechtmatigheid wordt opgenomen in de jaarrekening. Sinds boekjaar 2023 legt het College van burgemeester en wethouders zelf verantwoording af over de rechtmatigheid. Deze verantwoording wordt in de jaarrekening opgenomen. De accountant legt alleen nog een controleverklaring af over de getrouwheid, waarin de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording wordt getoetst. Het doel van de verandering is om meer transparantie te geven in de totstandkoming van de gemeentelijke financiën, en om een beter gesprek tussen de gemeenteraad en het college mogelijk te maken.

Verantwoordelijkheid college van burgemeester en wethouders gemeente Brummen

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 20 november 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% (maximaal 2) van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 1.631.996 (o.b.v. totale lasten € 81.599.801) De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV van september 2025.

Bevinding

Het college stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen bedrag € 2.688.212 bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van € 1.631.996. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het college overigens een bedrag van € 2.417.133 acceptabel op basis van door de gemeenteraad vastgestelde afspraken.

Geconstateerde afwijkingen

De geconstateerde afwijkingen betreffen (bedragen x € 1.000):

Begrotingsonrechtmatigheid		
1A	Overschrijding lasten programma 1	€ 1.472
	Overschrijding lasten programma 2	€ 945

	Overschrijding lasten programma 3	€ 0
	Overschrijding lasten programma 4	€ 0
1B	Overschrijding investeringsbudgetten	€ 10
2	Ongeautoriseerde reservemutaties	€ 0
3	Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten, investeringen en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of niet tijdig aan de raad zijn gemeld	€ 0
	Totaal begrotingsonrechtmatigheden	€ 2.427 (3,0%)
4	Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geduid (zie bij toelichting baten en lasten)	€ 2.417
	De niet -acceptabele begrotingsonrechtmatigheden	€ 0
	Voorwaarden criterium	Fouten Onduidelijkheden
5	Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed	€ 0,26 (0,3%)
	M&O criterium	Fouten Onduidelijkheden
6	Geen bevindingen	
	Totaal onrechtmatigheden	€ 2.688 (3,3%)
	waarvan acceptabel	€ 2.417 (3,0%)
	waarvan niet-acceptabel	€ 0,26 (0,3%)

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. In dit deel van de jaarrekening lichten we de afwijkingen toe bóven de rapportagegrens van 0,1% van de lasten (excl. toevoegingen aan de reserves en voorzieningen). De grenswaarde is daarmee € 81.600.

Toelichting geconstateerde afwijkingen

1. Begrotingsonrechtmatigheid

De geconstateerde afwijkingen zijn voor de programma's 1 en 2 nader toegelicht in het onderdeel "Analyse begrotingsrechtmatigheid" in de toelichting op de Baten en Lasten. Ten aanzien van de programma's 3 en 4 zijn er geen begrotingsonrechtmatigheden.

5. Voorwaardencriterium

De onrechtmatigheid als gevolg van inkopen niet Europees aanbesteed kent een omvang van in totaal € 0,26mln. Deze is ontstaan als gevolg van inkopen bij drie leveranciers. Bij één leverancier hebben we zo de aanbestedingsgrens overschreden. Dit voor een waarde van € 128.535. Met de ze leverancier is inmiddels een raamovereenkomst gesloten waardoor de afname van diensten sindsdien rechtmatig verloopt. Bij een andere leverancier hebben we verschillende diensten afgenomen, waarbij één opdracht de opdrachtwaarde overschreed en bij inzet voor ander werk dit gebeurt is zonder overeenkomst. Tezamen voor een waarde van € 124.357. Bij de inzet van een derde leverancier hebben we in 2024 geen aanbestedingsprocedure gevolgd. Hierdoor is het deel van de opdracht dat in 2025 nog verricht is, onrechtmatig. Dit voor een waarde van € 8.652.

Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen publieke en semipublieke sector

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op de gemeente Brummen. Het voor gemeenten toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2025 € 246.000. Voor gemeenten geeft de wet specifiek aan dat de gemeentesecretaris en griffier als topfunctionaris worden aangemerkt. Deze functionarissen worden uitbetaald conform de salarisschaal voor hun vastgestelde functie. In onderstaande tabel worden de verantwoordingscijfers per functionaris opgenomen.

Gegevens 2025		
bedragen x € 1	H. Matser	M.E.A. Knook
Functiegegevens	Gemeentesecretaris	Griffier
Aanvang en einde functievervulling in 2025	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	109.974	95.061
Beloningen betaalbaar op termijn	19.390	14.213
<i>Subtotaal</i>	<i>129.364</i>	<i>109.274</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	246.000	246.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	129.364	109.274

Gegevens 2025		
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2024		
bedragen x € 1	H. Matser	M.E.A. Knook
Functiegegevens	Gemeentesecretaris	
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01/01 - 31/12	01/03-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	0,8889 tm 30/09 1,0 va 01/10
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	105.408	69.423
Beloningen betaalbaar op termijn	19.194	10.526
<i>Subtotaal</i>	<i>124.602</i>	<i>79.949</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	233.000	179.066
Bezoldiging	124.602	79.949

Bijlagen behorende bij de Jaarrekening

1. Bijlage met verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen

SiSa bijlage met verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen

ocw

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2025 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-01-2026								
Verstr ekker	Uitkeri ngscod e	Specifieke uitkering	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
		Juridische grondslag						
		Ontvanger						
FIN	B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek	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)	
		Gemeenten	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	

			0	1	Ja	Ja	Nee	
			Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel a, b, d en f (artikel 3) Keuze werkelijke kosten <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: B2/06</i>	Reeks 1 Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdelen a, b, d en f (artikel 3) Keuze werkelijke kosten <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: B2/07</i>				
			Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3) Werkelijke kosten <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: B2/08</i>	Reeks 1 Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3) Werkelijke kosten <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: B2/09</i>	Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3) Keuze werkelijke kosten <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: B2/10</i>	Reeks 1 Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3) Keuze werkelijke kosten <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: B2/11</i>	Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e met betrekking tot de kindregeling (artikel 3) Werkelijke kosten <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: B2/12</i>	Reeks 1 Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e met betrekking tot de kindregeling (artikel 3) Werkelijke kosten <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: B2/13</i>
			€0	€0			€0	€0
			Reeks 2 Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerden (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: B2/14</i>	Reeks 2 Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerde cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: B2/15</i>	Reeks 2 Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: B2/16</i>	Reeks 2 Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: B2/17</i>	Reeks 2 Normbedrag onderdeel d x aantal PvA's (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: B2/18</i>	Reeks 2 Normbedrag onderdeel d x aantal nazorgtrajecten en/of PvA's cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: B2/19</i>
			€0	€13.680	€0	€3.468	€0	€2.244
			Reeks 2 Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden), indien nog niet eerder opgegeven (jaar T) (artikel 3)	Reeks 2 Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden) cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3)	Reeks 2 Normbedrag onderdeel f x aantal driegesprekken (jaar T) (artikel 3)	Reeks 2 Normbedrag onderdeel f x aantal driegesprekken cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3)	Totaal Totale verantwoording (jaar T) voor de SPUK B2 regeling	

			Keuze normbedragen	Keuze normbedragen	Keuze normbedragen	Keuze normbedragen		
			Aard controle R Indicator: B2/20	Aard controle R Indicator: B2/21	Aard controle R Indicator: B2/22	Aard controle R Indicator: B2/23	Aard controle n.v.t. Indicator: B2/24	
			€0	€12.000	€0	€0	€0	
BZK	C62	Specifieke uitkering aan gemeenten voor de bekostiging van de kwijtschelding van gemeentelijke belastingen van gedupeerden door de toeslagenaffaire	Gederfde opbrengsten (jaar T) die voortvloeien uit het kwijtschelden van gemeentelijke belastingen Aard controle R Indicator: C62/01	Eindverantwoording (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: C62/02				
			€ 0	Nee				
BZK	C92	Regeling specifieke uitkering Informatiepunten Digitale Overheid	Besteding (jaar T) Aard controle R Indicator: C92/01	Bedrag doorgeschoven naar t+1 Aard controle R Indicator: C92/02	Aantal informatiepunten dat de gemeente financiert Aard controle n.v.t. Indicator: C92/03	Aantal vragen dat in het afgelopen jaar bij de Informatiepunten in de gemeente behandeld is Aard controle n.v.t. Indicator: C92/04	Aantal gebruikte leermiddelen Aard controle n.v.t. Indicator: C92/05	
			€ 20.768	€ 0	3	285	182	
OCW	D8	Onderwijsachterstand enbeleid 2023-2026 (OAB) Gemeenten	Besteding (jaar T) aan voorzieningen voor voorschoolse educatie die voldoen aan de wettelijke kwaliteitseisen (conform artikel 159, eerste lid WPO) Aard controle R Indicator: D8/01	Besteding (jaar T) aan overige activiteiten (naast VVE) voor leerlingen met een grote achterstand in de Nederlandse taal (conform artikel 158 WPO) Aard controle R Indicator: D8/02	Besteding (jaar T) aan afspraken over voor- en vroegschoolse educatie met bevoegde gezagsorganen van scholen, houders van kindcentra en peuterspeelzalen (conform artikel 160 WPO) Aard controle R Indicator: D8/03	Correctie besteding (jaar T-1) Aard controle R Indicator: D8/04 <i>Let op bij correctie verder verwerken bij indicator 05</i>	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1) Aard controle R Indicator: D8/05	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T) Aard controle R Indicator: D8/06
			€ 164.836	€ 95.266	€ 84.312	-€ 1.171	€ 251.852	€ 380.734
			Hieronder per regel één gemeente(code)	Aan andere gemeenten (in	Hieronder per regel één	Van andere gemeenten (in		

			selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	jaar T) overgeboekte middelen (lasten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid	gemeente(cod e) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	jaar T) overgeboekte middelen (baten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid		
				Bedrag		Bedrag		
			<i>Aard controle n.v.t.</i>	<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i>	<i>Aard controle R</i>		
			<i>Indicator: D8/07</i>	<i>Indicator: D8/08</i>	<i>Indicator: D8/09</i>	<i>Indicator: D8/10</i>		
		1						
		2						
		100						
OCW	D23	Regeling eenmalige specifieke uitkering en subsidies lokale bibliotheekvoorzieningen	Beschikingsnummer /referentienummer	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)
			<i>Aard controle n.v.t.</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i>	<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i>
			<i>Indicator: D23/01</i>	<i>Indicator: D23/02</i>	<i>Indicator: D23/03</i>	<i>Indicator: D23/04</i>	<i>Indicator: D23/05</i>	<i>Indicator: D23/06</i>
		1	SB230169	c) De doorontwikkeling van een bestaande beperkte bibliotheekvoorziening	€ 118.400	€ 0	c) De doorontwikkeling van een bestaande beperkte bibliotheekvoorziening	€ 118.400
		2						
		100						
			Eindverantwoording (Ja/Nee)					
			<i>Aard controle n.v.t.</i>					
			<i>Indicator: D23/07</i>					
		1	Ja					
		2						
		100						
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 verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen	Beschikingsnummer	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)
			<i>Aard controle n.v.t.</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i>	<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i>	<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i>

			<i>Indicator: E44B/01</i>	<i>Indicator: E44B/02</i>	<i>Indicator: E44B/03</i>	<i>Indicator: E44B/04</i>	<i>Indicator: E44B/05</i>	<i>Indicator: E44B/06</i>
		1	060200 Gemeente Apeldoorn	IENW/BSK-2022/80902	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
		2	060200 Gemeente Apeldoorn	IENW/BSK-2023/377458	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
		15						
			Kopie CBS(code)	Kopie beschikingsnummer	Eindverantwoording (Ja/Nee)			
			<i>Aard controle n.v.t.</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i>			
			<i>Indicator: E44B/07</i>	<i>Indicator: E44B/08</i>	<i>Indicator: E44B/09</i>			
		1	060200 Gemeente Apeldoorn	IENW/BSK-2022/80902	Nee			
		2	060200 Gemeente Apeldoorn	IENW/BSK-2023/377458	Nee			
		15						
			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>Aard controle n.v.t.</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i>		
			<i>Indicator: E44B/10</i>	<i>Indicator: E44B/11</i>	<i>Indicator: E44B/12</i>	<i>Indicator: E44B/13</i>		
		1	060200 Gemeente Apeldoorn	IENW/BSK-2022/80902	Herinrichting Veldkantweg	Nee		
		2	060200 Gemeente Apeldoorn	IENW/BSK-2023/377458	Herinrichting Loenenseweg	Nee		
		15						
IenW	E84	Regeling stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2022-2023	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Cumulatieve eigen bijdragen en externe financiering (t/m jaar T)	Project afgerond (alle maatregelen) in (jaar T) (Ja/Nee)		
		Provincies en Gemeenten	<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i>	<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i>		
			<i>Indicator: E84/01</i>	<i>Indicator: E84/02</i>	<i>Indicator: E84/03</i>	<i>Indicator: E84/04</i>		
			€ 0	€ 0	€ 0	Nee		
			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		

			<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	344 Het volwaardig afwaarderen van een GOW 50 km/h naar een ETW 30 km/h aantal in meters	Nee	0			
		2	380 Het volwaardig afwaarderen van een 80 km/uur weg naar een 60 km/uur weg aantal in Meters	Nee	0			
		70						
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>	Beschikkingnaam/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	S2023-0000576	€ 89.689	€ 685.760	€ 67.267	€ 514.321
		2						
		10						
			Kopie beschikkingnaam/nummer <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: E87B/07</i>	Eindverantwoordig (Ja/Nee) <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: E87B/08</i>				
		1	S2023-0000576	Nee				
		2						
		10						
lenW	E120	Regeling specifieke uitkering stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2025-2030	Totale besteding (Jaar T) <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: E120/01</i> € 0 Naam/nummer per maatregel	Cumulatieve totale besteding (t/m jaar T) <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: E120/02</i> € 0 Per maatregel, maatregel afgerond t/m (jaar T)? (Ja/Nee)	Cumulatieve eigen bijdrage en externe financiering (t/m jaar T) <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: E120/03</i> € 0 De hoeveelheid opgeleverde verkeersveiligheidsmaatregelen	Project afgerond (alle maatregelen) t/m Jaar T?(ja/nee) <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: E120/04</i> Nee Eventuele toelichting, indien noodzakelijk		

			<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: E120/05</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: E120/06</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: E120/07</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: E120/08</i>		
		1	430 Aanleg van een kruispuntplateau ETW-ETW 30km/h, aantal in st	Nee	0			
		2	455 Aanleg van een gebiedsontsluitingsweg 30 km/u (GOW30), aantal in m	Nee	0			
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 I.1 Participatiewet (PW)	Gemeente I.1 Participatiewet (PW)	Gemeente I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)	Gemeente I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)	Gemeente I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte zelfstandigen (IOAZ)	Gemeente I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte zelfstandigen (IOAZ)
			<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G2/01</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G2/02</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G2/03</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G2/04</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G2/05</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G2/06</i>
			€ 4.953.490	€ 103.479	€ 75.231	€ 0	€ 26.358	€ 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 kwijschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvang toeslagaffaire
			Gemeente I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004)	Gemeente I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004)	Gemeente I.6 Wet werken en inkomen kunstenaars (WWIK)	Gemeente I.7 Participatiewet (PW)	Gemeente I.7 Participatiewet (PW)	Gemeente Participatiewet (PW)
			<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G2/07</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G2/08</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G2/09</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G2/10</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G2/11</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G2/12</i>
			€ 8.926	€ 0	€ 0	€ 939.565	€ 8.277	€ 0

			Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren als gevolg van kwijt te schelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslag affaire Gemeente Participatiewet (PW) <i>Aard controle D2</i> <i>Indicator: G2/13</i>	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: G2/14</i>				
			€ 0	Ja				
SZW	G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_gemeentedeel 2025 Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz) 2004 Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbested aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr.	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Gemeente <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3/01</i>	Baten (jaar T) vanwege vanaf 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk) Gemeente <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3/02</i>	Baten vanwege vóór 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk) Gemeente <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3/03</i>	Besteding (jaar T) Bob Gemeente <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3/04</i>	Baten (jaar T) Bob (exclusief Rijk) Gemeente <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3/05</i>	Besteding (jaar T) onderzoekskosten artikel 52, eerste lid, onderdeel b, Bbz 2004 (Bob) Gemeente <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3/06</i>
			€ 0	€ 0	€ 1.175	€ 0	€ 0	€ 0
			BBZ vóór 2020 – levensonderhoud (exclusief BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslag affaire	BBZ vóór 2020 – kapitaalverstrekking (exclusief BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekingen BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud en kapitaalverstrekingen (BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekingen BOB in (jaar T) i.v.m. de	BBZ vanaf 2020 – kapitaalverstreking Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekingen BBZ in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)	

			Gemeente <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3/07</i>	kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3/08</i>	hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3/09</i>	Gemeente <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3/10</i>	Gemeente <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: G3/11</i>	
			€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Ja	
SZW	G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_gemeentedeel 2025 Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over Tozo (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	Welke regeling betreft het?	Besteding (jaar T) levensonderhoud	Besteding (jaar T) kapitaalverzekering	Baten (jaar T) levensonderhoud	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (aflossing)	Baten (jaar T) kapitaalverzekering (overig)
			Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente
			<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: G4/01</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G4/02</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G4/03</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G4/04</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G4/05</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G4/06</i>
			1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	-€ 70	€ 0	€ 0	€ 1.232	€ 26
			2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 20.516	€ 448
			3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 3.332	€ 118
			4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			6 Totaal	-€ 70	€ 0	€ 0	€ 25.080	€ 592
			Kopie regeling	Aantal besluiten levensonderhoud (jaar T)	Aantal besluiten kapitaalverzekering (jaar T)	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)		
			Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente		
			<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: G4/07</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G4/08</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G4/09</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: G4/10</i>		
			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		
			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)
	Aard controle n.v.t.	Aard controle R	Aard controle R	Aard controle R	Aard controle R
	Indicator: G4/11	Indicator: G4/12	Indicator: G4/13	Indicator: G4/14	Indicator: G4/15
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 voortvloeiën uit kwijtschelden schulden levensonderhoud Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Levensonderhoud - Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren (jaar T) als gevolg van kwijt te schelden schulden levensonderhoud Tozo i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Kapitaalverstrekkingen - Gederfde baten die voortvloeiën uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekkingen Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	
	Aard controle n.v.t.	Gemeente Aard controle R	Gemeente Aard controle D2	Gemeente Aard controle R	
	Indicator: G4/16	Indicator: G4/17	Indicator: G4/18	Indicator: G4/19	
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 verantwoord hier het gemeentedeel over Wet inburgering 2021 (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)	Baten (jaar T) (exclusief Rijk)	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)			
			Gemeente	Gemeente	Gemeente			
			Aard controle R	Aard controle R	Aard controle n.v.t.			
			Indicator: G10/01	Indicator: G10/02	Indicator: G10/03			
			€ 477.355	€ 0	Ja			
SZW	G12	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_gemeentedeel 2025 Alle gemeenten verantwoord 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	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)			
			Gemeente	Gemeente	Gemeente			
			Aard controle R	Aard controle R	Aard controle n.v.t.			
			Indicator: G12/01	Indicator: G12/02	Indicator: G12/03			
			€ 0	€ 0	Ja			
SZW	G13	Onderwijsroute_ deel gemeente 2025 Alle gemeenten verantwoord hier het gemeentedeel (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar	Bestedingen onderwijsroute (jaar T)	Baten onderwijsroute (jaar T) (exclusief Rijk)	Bestedingen overige voorzieningen (jaar T)	Baten overige voorzieningen (jaar T) (exclusief Rijk)	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)	
			Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente		

		lichaam opgericht op grond van de Wgr	Aard controle R Indicator: G13/01	Aard controle R Indicator: G13/02	Aard controle R Indicator: G13/03	Aard controle R Indicator: G13/04	Aard controle n.v.t. Indicator: G13/05	
			€ 89.148	€ 0	€ 0	€ 0	Ja	
VWS	H4	Regeling specifieke uitkering stimulering sport 2024-2025 Gemeenten	Ontvangen Rijksbijdrage (jaar T)	Totale werkelijke berekende uitkering				
			Aard controle n.v.t. Indicator: H4/01	Aard controle n.v.t. Indicator: H4/02				
			€ 64.251	€ 66.538				
			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		
			Aard controle R Indicator: H4/03	Aard controle R Indicator: H4/04	Aard controle R Indicator: H4/05	Aard controle n.v.t. Indicator: H4/06		
			€ 53.637	€ 0	€ 12.901			
VWS	H21	Specifieke uitkering cliëntondersteuning	Gerealiseerde activiteit Inzet projectleiding en/of Onderzoek lokale versterking functie (in jaar T) (Ja/Nee)	Toelichting - indien bij H21/01 indicator Nee is ingevuld is een toelichting verplicht	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)	
			Aard controle n.v.t. Indicator: H21/01	Aard controle n.v.t. Indicator: H21/02	Aard controle R Indicator: H21/03	Aard controle R Indicator: H21/04	Aard controle n.v.t. Indicator: H21/05	
			Ja		€ 25.970	€ 44.655	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
			Aard controle n.v.t. Indicator: H30/01	Aard controle R Indicator: H30/02	Aard controle R Indicator: H30/03	Aard controle R Indicator: H30/04	Aard controle n.v.t. Indicator: H30/05	Aard controle n.v.t. Indicator: H30/06
			€ 383.208	€ 38.059	€ 345.149	€ 955.762	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>				
			Ja	Nee				
VWS	H35B	Specifieke uitkering IZA-doelen 2023-2026 (SiSa tussen medeoverheden)	Hieronder per regel één code selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: H35B/01</i>	Besteding (jaar T) <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: H35B/02</i>				
			1 060200 Gemeente Apeldoorn	€ 267.414				
			2					
VRO	J4	Regiodeals 5e tranche	Naam actielijn/ programmaliijn/ pijler	Besteding per actielijn/ programmaliijn/ pijler (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen Zelfstandige uitvoering (excl. SiSa tussen medeoverheden)	Besteding regionale financiering (jaar T) per actielijn/ programmaliijn/ pijler. Zelfstandige uitvoering (excl. SiSa tussen medeoverheden)	Correctie indicator jaar T- 1 ten laste van Rijksmiddelen per actielijn/ programmaliijn/ pijler.	Correctie indicator jaar T- 1 ten laste van regionale financiering per actielijn actielijn/ programmaliijn /pijler.	
			<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: J4/01</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: J4/02</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: J4/03</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: J4/04</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: J4/05</i>	
			1 Drinkbare IJssel	€ 17.487	€ 15.000			
			2					
			3					
			Kopie Naam actielijn/ programmaliijn/ pijler	Totale cumulatieve besteding per actielijn/ programmaliijn/ pijler (t/m jaar T) ten laste van Rijksmiddelen Inclusief uitvoering door derden	Totale cumulatieve besteding regionale financiering (t/m jaar T) per actielijn/ programmaliijn/ pijler. Inclusief uitvoering door derden	Toelichting		
			<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: J4/06</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: J4/07</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: J4/08</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: J4/09</i>		

			1	Drinkbare IJssel	€ 17.487	€ 15.000			
			2						
				Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)	Totale compensabele BTW (t/m jaar T) deel rijksbijdrage	Eindverantwoording (Ja/Nee)			
				Aard controle n.v.t. Indicator: J4/10	Aard controle R Indicator: J4/11	Aard controle n.v.t. Indicator: J4/12			
				Nee	€ 5.766	Nee			
VRO	J4B	Regiodeals 5e tranche SiSa tussen medeoverheden		Hieronder per regel één code selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen	Kenmerk/ beschikingsnummer	Naam actielijn/ programmalijn/ pijler	Besteding van de Rijksbijdrage per actielijn/ programmalijn/ pijler (jaar T)	Besteding regionale financiering (jaar T) per actielijn/ programmalijn/ pijler.	
				Aard controle n.v.t. Indicator: J4B/01	Aard controle n.v.t. Indicator: J4B/02	Aard controle n.v.t. Indicator: J4B/03	Aard controle R Indicator: J4B/04	Aard controle R Indicator: J4B/05	
			1	030005 Provincie Gelderland	2025-003999	Herinrichten openbare ruimte naar een Veluwe Top	€ 25.372	€ 0	
			2	030005 Provincie Gelderland	2025-003999	Routing van en naar Veluwe Top Eerbeek	€ 0	€ 0	
			3	030005 Provincie Gelderland	2025-003999	Ontwikkelen van het PAK museum als bezoekersmotief in het pakhuis	€ 51.139	€ 0	
			4						
				Hieronder verschijnt de code conform de keuzes gemaakt bij indicator C96B/01 In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen	Totale cumulatieve besteding van de Rijksbijdrage per actielijn/ programmalijn/ pijler (t/m jaar T)	Totale cumulatieve besteding regionale financiering (t/m jaar T) per actielijn/ programmalijn/ pijler.	Toelichting		
				Aard controle n.v.t. Indicator: J4B/06	Aard controle R Indicator: J4B/07	Aard controle R Indicator: J4B/08	Aard controle n.v.t. Indicator: J4B/09		

			1	030005 Provincie Gelderland	€ 25.372	€ 0		
			2	030005 Provincie Gelderland	€ 0	€ 0		
			3	030005 Provincie Gelderland	€ 51.139	€ 0		
			4					
			30					
				Totale compensabele BTW (t/m jaar T) deel rijksbijdrage	Eindverantwoording (Ja/Nee)			
VRO	J17	Realisatiestimulans		Aard controle R Indicator: J4B/10	Aard controle n.v.t. Indicator: J4B/11			
				€ 31.602	Nee			
				Aantal betaalbare woningen bouw gestart (jaar T), waarvoor nog geen rijksbijdrage is verstrekt, als bedoeld in artikel 2.1. van de regeling.	Geprognostiseer de aantal betaalbare woningen bouw gestart (jaar T+1), waarvoor nog geen rijksbijdrage is verstrekt, als bedoeld in artikel 2.1. van de regeling.	Correctie aantal betaalbare woningen bouw gestart (jaar T-1), waarvoor nog geen rijksbijdrage is verstrekt, als bedoeld in artikel 2.1. van de regeling.		
				Aard controle D1 Indicator: J17/01	Aard controle n.v.t. Indicator: J17/02	Aard controle D1 Indicator: J17/03		
			2		220	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 van de regeling (excl. Compensabele Btw) .	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 bedoeld in artikel 3.1 van de regeling.	Bestedingen (jaar T) ten behoeve van de financiering van capaciteitsondersteuning voor de uitvoering van de woningbouwopgave in de NPLV-gebieden, als bedoeld in artikel 3.5 van de regeling (excl. Compensabele Btw).	
				Aard controle n.v.t. Indicator: J17/04	Aard controle R Indicator: J17/05	Aard controle R Indicator: J17/06	Aard controle R Indicator: J17/07	
							Bestedingen (jaar T) aan compensabele btw ten behoeve van de financiering van capaciteitsondersteuning voor de uitvoering van de woningbouwopgave in de NPLV-gebieden, als bedoeld in artikel 3.5 van de regeling.	
							Aard controle R Indicator: J17/08	

			1					
			2					
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
			Aard controle n.v.t.	Aard controle R	Aard controle n.v.t.	Aard controle n.v.t.	Aard controle R	Aard controle n.v.t.
			Indicator: J55/01	Indicator: J55/02	Indicator: J55/03	Indicator: J55/04	Indicator: J55/05	Indicator: J55/06
			82	€ 74.474	€ 362.556	0	€ 5.165	€ 40.618
			Het aantal huishoudens dat ondersteuning – bijvoorbeeld via advies aan huisee 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			
			Aard controle n.v.t.	Aard controle R	Aard controle n.v.t.			
			Indicator: J55/07	Indicator: J55/08	Indicator: J55/09			
			65	€ 0	€ 133.774			
			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/energierekening tot gevolg.	Het aantal overige energierekening verlagende maatregelen
			Aard controle n.v.t.	Aard controle n.v.t.	Aard controle n.v.t.	Aard controle n.v.t.	Aard controle n.v.t.	Aard controle n.v.t.
			Indicator: J55/10	Indicator: J55/11	Indicator: J55/12	Indicator: J55/13	Indicator: J55/14	Indicator: J55/15
			71	69	0	50	65	9
VRO	J94	Regeling houdende regels verstrekking specifieke uitkering	Beschikingsnummer	Besteding (jaar T), in C94/06	Het totaal aantal woningen	Het aantal woningen waar maatregelen	Bedrag dat van de vijfde kolom van bijlage III en	Bedrag dat vanuit de specifieke

		aan gemeenten verduurzaming [...] van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties		t/m C94/08 opgesplitst	waar maatregelen zijn getroffen dat voldoet aan artikel 6, eerste lid, onderdeel a	zijn getroffen met een WOZ-waarde boven het gemeentelijk gemiddelde (peildatum 2024) of een WOZ-waarde van boven € 477.000	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).	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
			Aard controle n.v.t. Indicator: J94/01	Aard controle R Indicator: J94/02	Aard controle D1 Indicator: J94/03	Aard controle D1 Indicator: J94/04	Aard controle R Indicator: J94/05	Aard controle R Indicator: J94/06
		1 LAI23-03588592		€ 116.467	4	0	€ 0	€ 107.000
		2 LAI24-03761150		€ 0	0	0	€ 0	€ 0
		99 LAI25-03825524		€ 0	0	0	€ 0	€ 0
		100						
		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)				
			Aard controle n.v.t. Indicator: J94/07	Aard controle n.v.t. Indicator: J94/08	Aard controle n.v.t. Indicator: J94/09			
		1	€ 0	€ 9.467	Nee			
		2	€ 0	€ 0	Nee			
		99	€ 0	€ 0	Nee			
		100						
VRO	J97	Regeling huisvesting grote gezinnen vergunninghouders 2023	Beschikingsnummer	Besteding per project (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Cumulatieve besteding per project (t/m jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Project is volgens aanvraag, artikel 2, lid 1 uitgevoerd (Ja/Nee) Indicator 05 verplicht als hier 'Nee' wordt ingevuld	Eventuele toelichting op niet volgens aanvraag uitgevoerde projecten Verplicht als bij indicator 04 'Nee' is ingevuld	Plaatsing eenheidsnummer van het grote gezin dat in het object is gehuisvest
			Aard controle n.v.t.	Aard controle R	Aard controle n.v.t.	Aard controle D1	Aard controle n.v.t.	Aard controle D2

			Indicator: J97/01	Indicator: J97/02	Indicator: J97/03	Indicator: J97/04	Indicator: J97/05	Indicator: J97/06
			1 HGGV25-03809886	€ 35.000	€ 35.000	Ja		200598717
			2 HGGV25-03809903	€ 22.079	€ 22.079	Ja		200594350
		10						
			Kopie beschikingsnummer	Eindverantwoording (Ja/Nee)				
			Aard controle n.v.t.	Aard controle n.v.t.				
			Indicator: J97/07	Indicator: J97/08				
		1	HGGV25-03809886	Ja				
		2	HGGV25-03809903	Ja				
		10						
VRO	J117B	Regeling specifieke uitkering versnelling natuurinclusief isoleren	Hieronder per regel één provincie(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die provincie invullen	Besteding (jaar T)	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T)			
			Aard controle n.v.t.	Aard controle R	Aard controle R			
			Indicator: J117B/01	Indicator: J117B/02	Indicator: J117B/03			
			030005 Provincie Gelderland	€ 85.828	€ 122.611			
			Kopie provinciecode	Status SMP (nog niet gestart/in ontwikkeling/afgerond)	Gebruik van pre-SMP (Ja/Nee)	Verwachte opleverdatum SMP(dd/mm/jj)	Eindverantwoording (Ja/Nee)	
			Aard controle n.v.t.	Aard controle D2	Aard controle D2	Aard controle D2	Aard controle n.v.t.	
			Indicator: J117B/04	Indicator: J117B/05	Indicator: J117B/06	Indicator: J117B/07	Indicator: J117B/08	
			030005 Provincie Gelderland	afgerond	Nee	31/08/2025	Ja	
KGG	K1	Regeling aankoop woningen onder een hoogspanningsverbinding	Projectnaam/UWHS-nummer	Besteding (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen per woning	Is de bestemming gewijzigd (Ja/Nee)	Eindverantwoording per woning (Ja/Nee)	Cumulatieve besteding ten laste van Rijksmiddelen (t/m jaar T)	Toelichting
			Aard controle n.v.t.	Aard controle R	Aard controle D1	Aard controle D1	Aard controle R	Aard controle n.v.t.
			Indicator: K1/01	Indicator: K1/02	Indicator: K1/03	Indicator: K1/04	Indicator: K1/05	Indicator: K1/06
			1 UWHS170266	€ 5.400	Ja	Nee	€ 341.541	
			2					
			100					
KGG	K28	Tijdelijke regeling capaciteit decentrale	Besteding apparaatskosten	Besteding apparaatskosten	Besteding apparaatskosten	Cumulatieve bestedingen	Besteding (jaar T) overige kosten	Cumulatieve bestedingen

		overheden voor klimaat- en energiebeleid	(jaar T) : salarissen en sociale lasten voor ambtelijk personeel	n (jaar T): kosten voor ingeleend personeel	en (jaar T): overige goederen en diensten	(t/m jaar T) apparaatskosten	gerelateerd aan apparaatskosten	(t/m jaar T) overige kosten gerelateerd aan apparaatskosten
			<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i>	<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i>
			<i>Indicator: K28/01</i>	<i>Indicator: K28/02</i>	<i>Indicator: K28/03</i>	<i>Indicator: K28/04</i>	<i>Indicator: K28/05</i>	<i>Indicator: K28/06</i>
			€ 82.560	€ 212.180	€ 0	€ 556.272	€ 0	€ 0
			Eindverantwoording (Ja/Nee)					
			<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: K28/07</i>					
			Nee					
AenM	M6	Bekostigingsregeling huisvesting vergunninghouders in doorstroomlocaties	Berekening totaal cumulatief te ontvangen normbedrag per dag per geplaatste vergunninghouder in een doorstroomlocatie (jaar T-1)	Berekening totaal cumulatief te ontvangen aanvullende vergoeding per dag per in de doorstroomlocatie geplaatste vergunninghouder die gekoppeld is aan een andere deelnemende gemeente in de regio (jaar T-1)	Besteding (jaar T-1) t.b.v. de transitie			
		Gemeenten	<i>Geldt alleen voor SiSa 2025</i>	<i>Geldt alleen voor SiSa 2025</i>	<i>Geldt alleen voor SiSa 2025</i>			
			<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle R</i>			
			<i>Indicator: M6/01</i>	<i>Indicator: M6/02</i>	<i>Indicator: M6/03</i>			
			€ 284.340	€ 0	€ 917.719			
			Berekening totaal cumulatief te ontvangen normbedrag per dag per geplaatste vergunninghouder in een doorstroomlocatie (jaar T)	Berekening totaal cumulatief te ontvangen aanvullende vergoeding per dag per in de doorstroomlocatie geplaatste vergunninghouder die gekoppeld is aan een andere deelnemende gemeente in de regio (jaar T)	Besteding (jaar T) t.b.v. de transitie	Berekening totale besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	
						Som van de bestedings- en berekeningsindicatoren (04/05 en 06)		

			<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: M6/04</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: M6/05</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: M6/06</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: M6/07</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: M6/08</i>	
			€ 212.220	€ 0	€ 932.494	€ 1.144.714	€ 2.346.773	
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)
			<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: M16/01</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: M16/02</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: M16/03</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: M16/04</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: M16/05</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: M16/06</i>
			€ 1.933.404			€ 285.907	€ 0	€ 170.835
			Totaal bedrag vorderingen (/ onrechtmatig uitgekeerde) verstrekkingen GOO en POO (jaar T)	Totaal te ontvangen normbedrag uitvoeringskosten en per geregistreerde 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>	
			€ 1.889	€ 0	€ 56.910	01-Jan-25		
			Berekening totale besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m 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>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: M16/13</i>				
			€ 2.335.125	€ 9.354.008				

2. Bijlage met overzicht gerealiseerd baten en lasten per taakveld

Taakvelden

Voor de onderlinge vergelijkbaarheid met andere gemeenten wordt in deze bijlage een overzicht van lasten, baten en saldo op de [wettelijk voorgeschreven taakvelden](#) weergegeven.

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Begroting 2025 na wijz.					Realisatie 2025					Afwijking 2025				
	Lasten	Baten	Storting	Onttrekkingen	Saldo	Lasten	Baten	Storting	Onttrekkingen	Saldo	Lasten	Baten	Storting	Onttrekkingen	Saldo
0 Bestuur en Ondersteuning															
0.1 Bestuur	-2.363	144	0	0	-2.218	-3.602	148	0	0	-3.454	-1.239	4	0	0	-1.235
0.10 Mutaties reserves	0	0	-7.161	10.387	3.226	0	0	-5.761	9.014	3.253	0	0	1.400	-1.372	27
0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten	0	0	0	0	0	0	0	-1.610	0	-1.610	0	0	-1.610	0	-1.610
0.2 Burgerzaken	-1.163	430	0	0	-734	-1.512	514	0	0	-998	-349	85	0	0	-264
0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	-1.339	121	0	0	-1.218	-1.471	88	0	0	-1.383	-132	-32	0	0	-165
0.4 Overhead	-10.861	72	0	0	-10.789	-9.785	89	0	0	-9.696	1.076	17	0	0	1.092
0.5 Treasury	-191	161	0	0	-30	-167	220	0	0	53	24	59	0	0	83
0.61 OZB woningen	-397	5.003	0	0	4.606	-383	4.988	0	0	4.605	13	-15	0	0	-2
0.62 OZB niet-woningen	-77	2.196	0	0	2.119	-77	2.172	0	0	2.095	0	-24	0	0	-23
0.7 Algemene uitkeringen en overige uitkeringen gemeentefonds	0	46.767	0	0	46.767	0	46.537	0	0	46.537	0	-230	0	0	-230
0.8 Overige baten en lasten	65	0	0	0	65	-858	390	0	0	-468	-923	390	0	0	-533
Totaal 0 Bestuur en Ondersteuning	-16.325	54.893	-7.161	10.387	41.794	-17.855	55.146	-7.371	9.014	38.934	-1.530	253	-210	-1.372	-2.860
1 Veiligheid															
1.1 Crisisbeheersing en brandweer	-1.775	0	0	0	-1.775	-1.682	0	0	0	-1.682	93	0	0	0	93
1.2 Openbare orde en veiligheid	-439	28	0	0	-412	-465	22	0	0	-443	-26	-5	0	0	-32
Totaal 1 Veiligheid	-2.214	28	0	0	-2.186	-2.147	22	0	0	-2.125	66	-5	0	0	61
2 Verkeer, vervoer en waterstaat															
2.1 Verkeer en vervoer	-3.445	165	0	0	-3.280	-3.292	335	0	0	-2.957	152	171	0	0	323
Totaal 2 Verkeer, vervoer en waterstaat	-3.445	165	0	0	-3.280	-3.292	335	0	0	-2.957	152	171	0	0	323
3 Economie															
3.1 Economische ontwikkeling	-142	0	0	0	-142	-173	0	0	0	-173	-30	0	0	0	-30

Exploitatie	Begroting 2025 na wijz.					Realisatie 2025					Afwijking 2025				
	Laste n	Bate n	Storting en	Onttrekk ingen	Saldo	Laste n	Bate n	Storting en	Onttrekk ingen	Saldo	Laste n	Bate n	Storting en	Onttrekk ingen	Sald o
3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.3 Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	-88	59	0	0	-29	-99	64	0	0	-35	-10	5	0	0	-5
3.4 Economische promotie	-236	1.341	0	0	1.105	-237	1.260	0	0	1.024	0	-81	0	0	-81
Totaal 3 Economie	-467	1.400	0	0	933	-508	1.324	0	0	816	-40	-76	0	0	-117
4 Onderwijs															
4.1 Openbaar basisonderwijs	-56	0	0	0	-56	-70	0	0	0	-70	-15	0	0	0	-15
4.2 Onderwijshuisvesting	-796	0	0	0	-796	-794	0	0	0	-794	2	0	0	0	2
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	-1.345	397	0	0	-948	-1.191	362	0	0	-829	155	-35	0	0	119
Totaal 4 Onderwijs	-2.197	397	0	0	-1.800	-2.055	362	0	0	-1.693	142	-35	0	0	107
5 Sport, cultuur en recreatie															
5.1 Sportbeleid en activering	-263	131	0	0	-132	-236	129	0	0	-107	27	-2	0	0	25
5.2 Sportaccommodaties	-2.046	633	0	0	-1.412	-2.061	642	0	0	-1.419	-15	8	0	0	-7
5.3 Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	-238	0	0	0	-238	-173	0	0	0	-173	64	0	0	0	64
5.4 Musea	-68	0	0	0	-68	-69	0	0	0	-69	0	0	0	0	0
5.5 Cultureel erfgoed	-94	0	0	0	-94	-80	0	0	0	-80	14	0	0	0	14
5.6 Media	-726	139	0	0	-586	-720	139	0	0	-581	5	0	0	0	5
5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	-3.964	449	0	0	-3.515	-3.324	244	0	0	-3.080	640	-205	0	0	435
Totaal 5 Sport, cultuur en recreatie	-7.399	1.353	0	0	-6.046	-6.663	1.154	0	0	-5.510	736	-199	0	0	537
6 Sociaal Domein															
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	-5.203	2.708	0	0	-2.495	-5.156	3.006	0	0	-2.150	47	298	0	0	345
6.21 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen WMO	-535	31	0	0	-503	-491	227	0	0	-264	43	196	0	0	239
6.22 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Jeugd	-1.085	0	0	0	-1.085	-1.043	0	0	0	-1.043	43	0	0	0	43
6.23 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Integraal	-896	0	0	0	-896	-1.194	9	0	0	-1.185	-299	9	0	0	-290
6.3 Inkomensregelingen	-6.749	5.500	0	0	-1.249	-7.627	5.520	0	0	-2.107	-878	20	0	0	-857
6.4 WSW en beschut werk	-2.805	400	0	0	-2.405	-2.529	427	0	0	-2.102	275	27	0	0	303

Exploitatie	Begroting 2025 na wijz.					Realisatie 2025					Afwijking 2025				
	Laste n	Bate n	Storting en	Onttrekk ingen	Saldo	Laste n	Bate n	Storting en	Onttrekk ingen	Saldo	Laste n	Bate n	Storting en	Onttrekk ingen	Sald o
6.5 Arbeidsparticipatie	-1.887	558	0	0	-1.329	-1.686	638	0	0	-1.048	201	80	0	0	281
6.60 Hulpmiddelen en diensten (WMO)	-983	41	0	0	-942	-733	39	0	0	-694	250	-2	0	0	248
6.711 Huishoudelijke hulp (WMO)	-2.500	175	0	0	-2.325	-2.419	180	0	0	-2.240	81	5	0	0	85
6.712 Begeleiding (WMO)	-1.815	0	0	0	-1.815	-1.867	0	0	0	-1.867	-52	0	0	0	-52
6.713 Dagbesteding (WMO)	-186	0	0	0	-186	-175	0	0	0	-175	11	0	0	0	11
6.752 Jeugdhulp ambulant regionaal	-6.046	0	0	0	-6.046	-5.408	0	0	0	-5.408	638	0	0	0	638
6.753 Jeugdhulp ambulant landelijk	-217	0	0	0	-217	-242	0	0	0	-242	-25	0	0	0	-25
6.762 Jeugdhulp met verblijf regionaal	-2.240	0	0	0	-2.240	-2.097	0	0	0	-2.097	143	0	0	0	143
6.791 PGB WMO	-361	0	0	0	-361	-331	0	0	0	-331	30	0	0	0	30
6.792 PGB Jeugd	-225	0	0	0	-225	-182	0	0	0	-182	43	0	0	0	43
6.811 Beschermd wonen (WMO)	-888	850	0	0	-38	-470	1.092	0	0	622	418	242	0	0	660
6.821 Jeugdbescherming	-879	0	0	0	-879	-858	0	0	0	-858	21	0	0	0	21
6.822 Jeugdreclassering	-42	0	0	0	-42	-45	0	0	0	-45	-3	0	0	0	-3
6.91 Coördinatie en beleid WMO	-441	0	0	0	-441	-300	0	0	0	-300	141	0	0	0	141
6.92 Coördinatie en beleid Jeugd	-444	0	0	0	-444	-398	0	0	0	-398	46	0	0	0	46
Totaal 6 Sociaal Domein	-36.426	10.263	0	0	-26.163	-35.251	11.138	0	0	-24.113	1.175	875	0	0	2.050
7 Volksgezondheid en milieu															
7.1 Volksgezondheid	-1.308	414	0	0	-895	-1.386	507	0	0	-880	-78	93	0	0	15
7.2 Riolering	-2.171	3.523	0	0	1.352	-2.375	3.630	0	0	1.255	-204	107	0	0	-96
7.3 Afval	-1.827	2.436	0	0	608	-2.168	2.654	0	0	486	-340	218	0	0	-122
7.4 Milieubeheer	-3.056	687	0	0	-2.370	-2.325	625	0	0	-1.700	731	-61	0	0	670
7.5 Begraafplaatsen en crematoria	-244	124	0	0	-120	-236	174	0	0	-62	8	50	0	0	58
Totaal 7 Volksgezondheid en milieu	-8.608	7.183	0	0	-1.425	-8.491	7.590	0	0	-901	117	407	0	0	524
8 Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing															
8.1 Ruimte en leefomgeving	-2.314	235	0	0	-2.079	-1.609	317	0	0	-1.292	705	82	0	0	787
8.2 Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)	-239	239	0	0	0	-2.717	1.246	0	0	-1.471	-2.478	1.007	0	0	-1.471
8.3 Wonen en bouwen	-997	1.249	0	0	252	-1.011	1.322	0	0	311	-14	73	0	0	59

Exploitatie	Begroting 2025 na wijz.					Realisatie 2025					Afwijking 2025				
	Lasten	Baten	Storting en	Onttrekkingen	Saldo	Lasten	Baten	Storting en	Onttrekkingen	Saldo	Lasten	Baten	Storting en	Onttrekkingen	Saldo
Totaal 8 Volkshuisvesting, ruimtelijke ordering en stedelijke vernieuwing	-3.550	1.723	0	0	-1.827	-5.337	2.884	0	0	-2.452	-1.787	1.162	0	0	-625
Saldo incl. bestemmingen	-80.631	77.405	-7.161	10.387	0	-81.600	79.957	-7.371	9.014	0	-969	2.552	-210	-1.372	0

3. Controleverklaring accountant

