

Jaarrekening 2025

Jaarrekening 2025

1.	INLEIDING.....	2
1.1	Resultaat rekening 2025.....	3
1.2	Rechtmatigheidsverklaring 2025 college van B&W	4
1.3	Opvang ontheemden uit Oekraïne en wethouderpensioenen naar ABP.....	4
1.4	Pensioenen (voormalig) bestuurders naar ABP.....	5
1.5	Voorstel tot bestemming van het resultaat 2025	5
1.6	Het overzicht van baten en lasten	7
1.7	De balans.....	8
1.8	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	10
2.	TOELICHTING OP HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN	15
2.1	Woningbouw.....	15
2.2	Werk en Economie	18
2.3	Samenredzaam	20
2.4	Vitaal Platteland.....	25
2.5	Duurzaam	26
2.6	Leefbare steden en kernen.....	29
2.7	Financiën en dienstverlening.....	35
2.8	Grondexploitaties	42
2.9	Overzicht algemene dekkingsmiddelen, dividend, overhead, beleggingen en onvoorzien	50
3.	TOELICHTING OP DE BALANS.....	52
3.1	Toelichting op de vaste activa.....	52
3.2	Toelichting op de vlottende activa.....	58
3.3	Toelichting op de vaste passiva	63
3.4	Toelichting op de vlottende passiva	65
3.5	Schatkistbankieren.....	68
3.6	Garanties.....	68
	BIJLAGEN	71
	Bijlage 1: Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	71
	Bijlage 2: Beleidsindicatoren	72
	Bijlage 3: Verloop reserves en Voorzieningen.....	74
	Bijlage 4: Mutaties reserves per programma	75
	Bijlage 5: Incidentele baten en lasten / Structurele toevoegingen en onttrekkingen aan en van reserves	77
	Bijlage 6: Afgesloten projecten.....	84
	Bijlage 7: Restantkredieten: Ten laste van reserves / Geactiveerde investeringen	85
	Bijlage 8: Mutaties in de reserves en voorzieningen	90
	Bijlage 9: Bijlage Taakvelden.....	94
	Bijlage 10: SISA, verantwoording specifieke uitkeringen	98

1. Inleiding

Beste belanghebbende,

Voor u ligt de jaarrekening 2025 van de gemeente Steenwijkerland. Met deze jaarrekening legt het college van burgemeester en wethouders verantwoording af over de uitvoering van beleid en de besteding van publieke middelen in het verslagjaar. De informatie in dit document biedt inzicht in de activiteiten die in 2025 zijn uitgevoerd met de daarbij behorende resultaten en de financiële positie van de gemeente.

Het jaar 2025 stond in het teken van uiteenlopende maatschappelijke en financiële ontwikkelingen. De uitvoering in zowel het sociale domein als het fysieke domein werd beïnvloed door factoren zoals schommelingen in rijksbijdragen, ontwikkelingen binnen de woningbouw, een stijgende zorgvraag, netcongestie en voortgaande opgaven op het gebied van duurzaamheid. Ondanks deze context sluit de exploitatie af met een positief rekeningsaldo van € 13,5 miljoen. Daarnaast bedraagt de reservepositie vóór resultaatbestemming ultimo boekjaar € 56,1 miljoen. Deze omvang is ook vóór verwerking van restantkredieten. Na verwerking van restantkredieten resteert een stand van € 42,6 miljoen. Het saldo van de primitieve begroting 2025 bedroeg € 3,6 miljoen. Het rekeningsaldo van 13,5 miljoen ligt daarmee ruim € 9,9 miljoen hoger dan initieel begroot.

Het financiële beeld is in belangrijke mate bepaald door de ontwikkelingen binnen het gemeentefonds. Gedurende het jaar zijn de rijksmiddelen substantieel toegenomen: de primitieve raming van € 110 miljoen is door middel van verschillende circulaire bijgesteld naar € 118 miljoen, terwijl de uiteindelijke ontvangst uiteindelijke ontvangst uitkwam op bijna € 119 miljoen. Deze toename van ruim € 8,9 miljoen vormt daarmee het grootste aandeel in het uiteindelijke rekeningsaldo.

Binnen het sociaal domein heeft de voortgezette opvang van ontheemden uit Oekraïne aanzienlijke financiële impact gehad. Door een relatief hoge landelijke normvergoeding ten opzichte van de gerealiseerde kosten is per saldo een positief saldo ontstaan op deze taak, wat zichtbaar bijdraagt aan het rekeningsaldo. Tegelijkertijd hebben diverse financiële verplichtingen geleid tot extra lasten, waaronder een dotatie van circa 1,5 miljoen aan de voorziening voor maatschappelijk vastgoed, die noodzakelijk was op basis van geactualiseerde onderhoudsgegevens. Verder is de voorziening voor pensioenen van (voormalige) bestuurders aangevuld, zodat deze aansluit bij het benodigde niveau in aanloop naar de overdracht van deze pensioenverplichting aan het ABP per 1 januari 2028. Daarnaast is de financiële uitkomst beïnvloed door ontwikkelingen binnen grondexploitaties.

In 2025 zijn stappen gezet om de financiële beheersing en voorspelbaarheid te verbeteren. Dit betreft onder meer de actualisatie van onderhoudsplannen voor maatschappelijk vastgoed, waar in het afgelopen boekjaar beleid voor is opgesteld en vertaald in een onderliggend meerjarenonderhoudsplan. Ook zijn diverse complexen binnen het grondbedrijf afgesloten.

Deze ontwikkelingen dragen bij aan een solide basis voor de komende begrotingsjaren.

De jaarrekening bevat een uitgebreide toelichting op de behaalde resultaten per programma, de belangrijkste financiële afwijkingen en de ontwikkeling van balansposten, reserves, voorzieningen en investeringen. Hiermee wordt een volledig transparant beeld geboden van de financiële huishouding van de gemeente Steenwijkerland in 2025.

1.1 Resultaat rekening 2025

De jaarrekening 2025 sluit met een positief saldo van € 13,5 miljoen, zijnde 7,3% van de lasten van de exploitatierekening. De financiële resultaten geven per programma¹ het volgende beeld:

bedragen x € 1.000

Resultaat per programma	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2025	Verschil
1. Woningbouw	- 3.558	- 3.870	- 2.389	1.481 V
2. Werk en economie	- 1.743	- 1.695	- 1.281	414 V
3. Samenredzaam	- 72.904	- 74.920	- 73.307	1.614 V
4. Vitaal platteland	- 917	- 978	- 1.004	- 25 N
5. Duurzaam	- 1.546	- 1.424	- 788	636 V
6. Leefbare steden en kernen	- 25.783	- 27.958	- 28.356	- 398 N
7. Financiën en dienstverlening	110.085	119.777	120.577	800 V
Resultaat	3.634	8.931	13.452	4.521 V

Naast het positieve rekeningsaldo stijgt ook de reservepositie naar € 69,5 miljoen. (2024: € 57,3 miljoen). Deze reservepositie zal op basis van de door de raad beschikbaar gestelde restant-kredieten per ultimo boekjaar van € 13,5 miljoen, afnemen naar bijna € 56 miljoen.²

Verschil Actuele Begroting en Rekeningresultaat in hoofdlijnen	
Woningbouw: € 1,5 miljoen voordeel	
- Realisatiestimulans – SISA	€ 1,1 miljoen (+)
- Omgevingsvergunningen	€ 0,4 miljoen (+)
Werk en economie: € 0,4 miljoen voordeel	
- Pachten en grondverkoop	€ 0,4 miljoen (+)
Samenredzaam: € 1,6 miljoen voordeel	
- Oekraïnegelden – SISA	€ 1,6 miljoen (+)
Duurzaam: € 0,6 miljoen voordeel	
- Klimaatakkoord – SISA	€ 0,6 miljoen (+)
Leefbare steden en kernen: € 0,4 miljoen nadeel	
- Voorziening maatschappelijk Vastgoed	€ 1,5 miljoen (-)
- Openbaar groen, sport en verkeer	€ 0,9 miljoen (+)
- Overige	€ 0,2 miljoen (+)
Financiën en dienstverlening: 0,8 miljoen voordeel	
- Verplichtingen en voorzieningen bestuur	€ 0,9 miljoen (-)
- Bedrijfsvoering	€ 1,1 miljoen (+)
- Decembercirculaire en nabetaling	€ 0,9 miljoen (+)
- Overige	€ 0,3 miljoen (-)
TOTAAL→	€ 4,5 miljoen (+)

In hoofdstuk 2 is per programma een nadere analyse opgenomen.

¹ Inclusief grondexploitatie

² Op basis van de eind 2025 nog beschikbare en door de raad beschikbaar gestelde kredieten van € 13,5 miljoen, exclusief raadsbesluiten 2025 en meerjarenbegroting.

1.2 Rechtmatigheidsverklaring 2025 college van B&W

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 16 december 2025 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door de raad bepaald en bedraagt 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 3.712.340,-. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV van september 2025.

De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de commissie BBV.

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 € 611.000,- bedraagt. Dit is lager dan de daarvoor gestelde grens van € 3.712.340,-. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het college overigens een bedrag van € 173.000,- acceptabel op basis van door de gemeenteraad vastgestelde afspraken.

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

1.3 Opvang ontheemden uit Oekraïne en wethouderpensioenen naar ABP

Oekraïne

De opvang van ontheemden uit Oekraïne is gecontinueerd en zal waarschijnlijk ook in 2026 niet geheel tot een einde komen. Het Rijk heeft voor deze opvang extra middelen beschikbaar gesteld. We hebben hierbij, gelijk aan voorgaand boekjaar gebruikt gemaakt van de normvergoeding.

In totaliteit is er voor de opvang bijna € 9,1 miljoen uitgegeven en is er een bedrag van ruim € 11,4 miljoen gedeclareerd, dit betreft een normbijdrage.

1.4 Pensioenen (voormalig) bestuurders naar ABP

Wethouderpensioenen naar ABP

Per 1 januari 2028 worden de pensioenen van politieke ambtsdragers, waaronder wethouders, overgeheveld naar het ABP en ondergebracht in het nieuwe pensioenstelsel op grond van de Wet toekomst pensioenen (Wtp). In aanloop naar deze stelselwijziging zijn, anticiperend op de circulaire van het ministerie van BZK 'Aanpassingen Appa-pensioenen en inhoudingen', alle (voormalige) wethouders, inclusief degenen die hun ambt vervulden vóór de gemeentelijke fusie, ultimo boekjaar 2025 opgenomen in de voorziening wethouderpensioenen. Hiermee wordt vooruitlopend op de toekomstige overdracht een volledige en juiste verwerking van de verplichting gewaarborgd. Totale dotatie 2025 bedraagt ruim 1,8 miljoen.

1.5 Voorstel tot bestemming van het resultaat 2025

Voorstel tot bestemming van het resultaat 2025:

- een bedrag van € 152.000 toe te voegen aan de Algemene reserve - vaste buffer;
- een bedrag van € 152.000 te onttrekken van de Algemene reserve - vrij besteedbaar;
- een bedrag van € 85.000 beschikbaar te stellen voor Joodse eigendommen ter afbetaling van de ereschuld;
- een bedrag van afgerond € 13.367.000 ten gunste te brengen van de Algemene reserve - vrij besteedbaar.

1. Norm vaste Buffer

Met de vaststelling van de nota "Reserves en voorzieningen 2023" wordt een norm van 10% van het totaal van de Algemene uitkering en de opbrengst OZB gehanteerd voor het opvangen van risico's.

bedragen x € 1.000

Norm Algemene reserve vaste buffer		31-dec-2025
Vaststelling norm 10%		
<u>Grondslag normbepaling</u>		
Algemene uitkering uit gemeentefonds		118.874
Opbrengst Onroerende-zaakbelasting		9.028
Grondslag normbepaling		127.903
Vaststelling norm 10%		12.790
Algemene reserve vaste buffer		
Algemene reserve vaste buffer per ultimo 2025		11.703
<u>Nog te realiseren 2026</u>		
Begroting 2026-2029		935
Algemene reserve vaste buffer		12.638
Afwijking t.o.v. norm		
Afwijking t.o.v. norm (lager)		- 152
Afwijking in %		-1,2%

Ultimo boekjaar is de omvang van de reserve € 11,7 miljoen exclusief toekomstige uitgaven uit het Vitaliteitsfonds. Met inachtneming van de dotatie in de begroting 2026-2029 zal deze toenemen tot ruim € 12,6 miljoen. Op grond hiervan wordt voorgesteld een bedrag van € 152.000 toe te voegen aan de Algemene reserve vaste buffer.

2. Joodse eigendommen

Voorgesteld wordt om € 85.000 beschikbaar te stellen ten gunste van joodse eigendommen ter afbetaling van de ereschuld.

3. Algemene reserve vrij besteedbaar

Voorgesteld wordt om het saldo 2025 van afgerond € 13.367.014 ten gunste van de Algemene reserve vrij besteedbaar te brengen.

Resumé:

Voorstel tot bestemming

bedragen x € 1.000	
Voorstel resultaatbestemming	Rekening 2025
1a. Ten laste van de algemene reserve - vrij besteedbaar	- 152
1b. Ten gunste van de algemene reserve - vaste buffer	152
2. Joodse eigendommen	85
3. Ten gunste van de algemene reserve vrij besteedbaar	13.367
Totaal voorstel resultaatbestemming	13.452

1.6 Het overzicht van baten en lasten

bedragen x € 1.000

Overzicht baten en lasten	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2025	Verschil
Programma's				
Lasten				
1. Woningbouw	- 8.417	- 10.696	- 7.696	2.999 V
2. Werk en economie	- 2.908	- 4.978	- 3.330	1.647 V
3. Samenredzaam	- 77.147	- 94.540	- 92.665	1.876 V
4. Vitaal platteland	- 1.597	- 2.571	- 1.921	650 V
5. Duurzaam	- 12.556	- 18.379	- 10.561	7.818 V
6. Leefbare steden en kernen	- 42.814	- 51.026	- 41.109	9.917 V
7. Financiën en dienstverlening	- 5.068	- 6.669	- 7.694	- 1.025 N
Totaal Lasten	- 150.508	- 188.859	- 164.975	23.884 V
Baten				
1. Woningbouw	5.044	5.680	5.205	- 475 N
2. Werk en economie	1.157	2.564	2.262	- 302 N
3. Samenredzaam	3.398	17.597	18.874	1.277 V
4. Vitaal platteland	513	806	564	- 243 N
5. Duurzaam	10.714	15.847	9.185	- 6.662 N
6. Leefbare steden en kernen	12.463	13.717	10.694	- 3.023 N
7. Financiën en dienstverlening	18.280	19.557	19.452	- 105 N
Totaal Baten	51.568	75.767	66.235	- 9.532 N
Totaal Programma's	- 98.939	- 113.092	- 98.740	14.352 V
Algemene dekkingsmiddelen				
Lasten				
Algemene dekkingsmiddelen	- 1.288	- 1.143	- 1.071	72 V
Overhead	- 22.758	- 23.237	- 19.503	3.734 V
Onvoorzien	78	707	- 66	- 773 N
Totaal Lasten	- 23.967	- 23.673	- 20.641	3.033 V
Baten				
Algemene dekkingsmiddelen	119.857	128.647	129.914	1.268 V
Overhead	1.081	1.431	1.418	- 13 N
Onvoorzien	21	21	242	221 V
Totaal Baten	120.959	130.098	131.574	1.476 V
Totaal Algemene dekkingsmiddelen	96.992	106.425	110.934	4.509 V
Mutatie reserves				
Toevoegingen	- 4.253	- 11.230	- 12.003	- 773 N
Onttrekkingen	9.835	26.827	13.261	- 13.566 N
Totaal Mutatie reserves	5.582	15.597	1.258	- 14.339 N
Resultaat	3.634	8.931	13.452	4.521 V

1.7 De balans

bedragen x € 1.000

Activa	31-dec-2024	31-dec-2025
Vaste Activa		
Immateriële vaste activa	268	426
Kosten van onderzoek en ontwikkeling	268	426
Materiële vaste activa	120.441	129.647
Investerings in openbare ruimte met maatschappelijk nut	26.076	31.841
Investerings met economisch nut	57.131	58.388
Investerings met econ.nut waarvoor een heffing kan worden geheven	36.362	38.260
Investerings met economisch nut in erfpacht uitgegeven	872	1.158
Financiële vaste activa	11.275	13.875
Kapitaalverstrekking aan deelnemingen	1.246	1.246
Kapitaalverstrekking aan gemeenschappelijke regelingen		
Leningen aan deelnemingen	2.027	2.027
Leningen aan openbare lichamen		
Leningen aan woningbouwcorporaties	3.462	3.132
Overige langlopende leningen	4.540	7.470
Totaal vaste activa	131.985	143.948
Vlottende Activa		
Voorraden	4.785	6.511
Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie	4.785	5.647
Gereed product en handelsgoederen	-	864
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar	21.935	16.086
Vorderingen op openbare lichamen	12.664	9.598
Overige vorderingen	2.623	3.668
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd < 1 jaar	6.648	2.821
Liquide middelen	3.486	4.590
Kas- en banksaldi	3.486	4.590
Overlopende activa	5.712	7.364
Nog te ontvangen voorschotten van het Rijk met een spec. bestedingsdoel	517	1.527
Nog te ontvangen voorschotten van ov. Ned. overheid met een spec. bestedingsdoel	165	-
Overige nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen	5.030	5.838
Totaal vlottende activa	35.918	34.552
Totaal Activa	167.902	178.500
Overige niet uit de balans blijvende rechten	3.053	2.142

Passiva	31-dec-2024	31-dec-2025
Vaste passiva		
Eigen Vermogen	57.334	69.528
Algemene reserves	38.004	43.269
Bestemmingsreserves	12.925	12.807
Resultaat boekjaar	6.405	13.452
Voorzieningen	15.428	18.666
Voorzieningen	15.428	18.666
Vaste Schuld met een rentetypische looptijd > 1 jaar	68.282	62.787
Onderhandse leningen van binnenl. banken en overige fin. instellingen	67.272	61.778
Waarborgsommen	1.010	1.009
Totaal vaste passiva	141.044	150.980
Vlottende Passiva		
Netto vlottende schuld met een rentetypische looptijd < 1 jaar	8.786	8.520
Overige kasgeldleningen	-	-
Banksaldi	1	0
Overige schulden	8.784	8.520
Overlopende passiva	18.073	18.999
Ontvangen voorschotten van het Rijk met een spec. bestedingsdoel	11.089	12.773
Ontvangen voorschotten van ov. Ned. overheid met een spec. bestedingsdoel	3.433	3.056
Nog te betalen bedragen	3.551	3.005
Overige vooruitontvangen bedragen	- 0	166
Totaal vlottende passiva	26.859	27.520
Totaal Passiva	167.902	178.500
Gewaarborgde leningen	217.615	222.858

1.8 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

1.8.1 Inleiding

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de voorschriften van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

Activa en passiva worden gewaardeerd op basis van historische kostprijs. Voor posten waarvoor dit gebruikelijk is, zoals vorderingen en schulden, betekent dit dat zij tegen nominale waarde worden opgenomen, tenzij bij de betreffende balanspost anders is vermeld.

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben (stelsel van baten en lasten). Baten en winsten worden slechts verantwoord voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden vóór het einde van het begrotingsjaar, worden in de jaarrekening verwerkt indien zij vóór het opmaken daarvan bekend zijn.

Dividendopbrengsten uit deelnemingen worden verantwoord op het moment waarop het dividend betaalbaar wordt gesteld, tenzij sprake is van afgegeven garantstellingen.

Voor verplichtingen die voortvloeien uit arbeidskosten en die jaarlijks een vergelijkbaar volume kennen, wordt geen voorziening gevormd of op andere wijze een verplichting opgenomen. Dit betreft onder meer het wettelijke en bovenwettelijke verlof voor zover hiervoor een vervalt termijn geldt van maximaal twee jaar na balansdatum. Voor bovenwettelijk verlof met een vervalt termijn van meer dan twee jaar en voor het volledige spaarverlof wordt, conform de uitspraak van de commissie BBV, wel een voorziening gevormd. Indien sprake is van incidentele gebeurtenissen met financiële gevolgen, zoals reorganisaties, dan wordt daarvoor een voorziening of verplichting opgenomen.

1.8.2 Balans

Activa

De artikelen 59 tot en met 65 BBV leiden er samen toe dat alle investeringen die voldoen aan de definitie van een actief (economisch nut, maatschappelijk nut, of immaterieel actief volgens art. 59) verplicht moeten worden geactiveerd. Kunstvoorwerpen met een cultuur-historische waarde zijn hiervan uitgesloten. Compensabele BTW wordt niet geactiveerd.

Vaste activa

Immateriële vaste activa

De kosten immateriële vaste activa worden overeenkomstig toegelicht in de financiële verordening al dan niet geactiveerd.

Bijdragen aan activa van derden worden niet geactiveerd, maar rechtstreeks ten laste van de exploitatie gebracht, eventueel met een bijdrage uit een reserve. De gemeenteraad neemt hierover een besluit.

Onderzoekskosten / aanloopkosten die na instemming van de gemeenteraad en binnen afzienbare termijn (maximaal 5 jaar) in een grondexploitatie worden opgenomen worden onder immateriële vaste activa opgenomen.

Materiële vaste activa met economisch nut

De in erfpacht uitgegeven percelen worden gewaardeerd tegen de oorspronkelijke uitgifteprijs, zijnde de waarde die bij eerste uitgifte als basis voor de canonberekening is gehanteerd.

Overige investeringen met economisch nut zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht; op het resterende saldo wordt afgeschreven.

Slijtende investeringen worden vanaf het moment van ingebruikname lineair afgeschreven op basis van de verwachte gebruiksduur.

Op grondbezit met economisch nut (buiten de openbare ruimte) wordt niet afgeschreven.

Bij de waardering wordt rekening gehouden met een duurzame waardevermindering indien deze naar verwachting optreedt. In het verslagjaar 2025 heeft zich geen dergelijke waardevermindering voorgedaan.

Op investeringen die vóór 2004 zijn gedaan, is in het verleden incidenteel extra afgeschreven zonder economische noodzaak, ter verlichting van toekomstige lasten. Ook zijn in voorkomende gevallen reserves op dergelijke investeringen afgeboekt.

Bijdragen uit reserves mogen niet in mindering worden gebracht op de waarde van activa met economisch nut. Investeringsubsidies en bijdragen van derden mogen wel worden verrekend.

Materiële vaste activa met maatschappelijk nut

Investeringen met maatschappelijk nut worden geactiveerd en vanaf het moment van ingebruikname lineair afgeschreven op basis van de verwachte gebruiksduur. De afschrijvingstermijnen zijn vastgelegd in de actuele financiële verordening. Afwijkingen van deze termijnen zijn uitsluitend toegestaan na expliciete instemming van de gemeenteraad.

Hoofdlijnen afschrijvingstermijnen	Termijn
• Grond en sloopwerken	30 jaar
• Kabels en leidingen	30 jaar
• Rioleringen	60 jaar
• Speelvoorzieningen	10 jaar
• Binnenhavens, Vervangen oeverbescherming, Wegen open verharding, Monumenten, Begraafplaatsen, Fietspaden	30 jaar
• Gebouwen (opstallen)/ Onderwijshuisvesting	40 jaar
• Gronden	0 jaar
• Wegen gesloten verharding, Openbaar Groen, Parkeerterreinen,	20 jaar
• Onderlaag sportterreinen	30 jaar
• Levensduur verlengende maatregelen (b.v. gebouwen en wegen)	20 jaar
• Openbare verlichting (armaturen)	25 jaar
• Openbare verlichting (lichtmasten)	50 jaar
• Waterwerken (oeververbindingen o.a. bruggen)	30 jaar

Financiële vaste activa

Kapitaalverstrekkingen aan gemeenschappelijke regelingen en verstrekte leningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde conform beschreven in BBV, waarin staat dat alle activa opgenomen moeten worden tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs, tenzij anders bepaald.

Bij vermoedens van oninbaarheid wordt voor de geschatte omvang een voorziening gevormd.

Participaties in NV's, BV's en andere deelnemingen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Bij het blijvend en structureel achterblijven van de marktwaarde ten opzichte van de verkrijgingsprijs vindt een afwaardering plaats.

Vlottende activa

Vorraden (grondexploitatie)

Gronden die zijn aangekocht voor toekomstige bouwgrondontwikkeling worden in eerste instantie opgenomen onder de materiële vaste activa. Nadat de gemeenteraad heeft besloten deze gronden in exploitatie te nemen, worden zij gepresenteerd onder de voorraden in de balans.

Bouwgronden in exploitatie (BIE) worden gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs of, indien lager, tegen de marktwaarde. De vervaardigingsprijs omvat alle kosten die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend, zoals grondaankopen, kosten bouw- en woonrijp maken, rentekosten en administratie- en beheerkosten, verminderd met gerealiseerde opbrengsten. Compensabele BTW wordt niet geactiveerd en maakt geen onderdeel uit van de vervaardigingsprijs.

Winsten uit grondexploitaties worden genomen conform de verplichte Percentage of Completion (POC)-methode, zoals voorgeschreven in de Notitie Grondbeleid in begroting en jaarstukken van de commissie BBV. Dit betekent dat naar rato van de voortgang van een complex, zowel in kosten als opbrengsten, tussentijdse resultaten worden verwerkt. Verliezen worden direct genomen zodra deze voorzienbaar zijn.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Voor vorderingen geldt dat deze bij eerste opname en daarna worden gewaardeerd tegen nominale waarde, verminderd met een voorziening voor oninbaarheid. Deze voorziening wordt gevormd op basis van geschatte inningskansen en de ouderdom van de vorderingen.

Toelichting onzekerheid eigen bijdrage WMO

Een aanvrager van een voorziening, hulp in de huishouding of een financiële tegemoetkoming (persoonsgebonden budget) is op grond van de Wet maatschappelijke ondersteuning (Wmo) een eigen bijdrage verschuldigd. De berekening, oplegging en incasso van deze bijdrage wordt uitgevoerd door het Centraal Administratie Kantoor (CAK). De informatievoorziening van het CAK naar gemeenten is vanwege wettelijke beperkingen op gegevensuitwisseling beperkt, waardoor de gemeente niet de juistheid en volledigheid op persoonsniveau en totaalniveau kan vaststellen.

De commissie BBV heeft in de Kadernota rechtmatigheid bevestigd dat deze verantwoordelijkheid bij de wetgever ligt en niet bij gemeenten. Dit betekent dat de gemeente geen zekerheid kan verkrijgen over de omvang en hoogte van de eigen bijdragen.

In overeenstemming met de verplichte BBV-uitspraak worden de eigen bijdragen op basis van het kasstelsel verantwoord. Dit houdt in dat alleen de in het verslagjaar ontvangen bedragen worden opgenomen; ontvangsten in 2026 die betrekking hebben op 2025 worden niet meegenomen.

Liquide middelen en overlopende posten

Liquide middelen en overlopende activa, zoals vooruitbetaalde posten en nog op te leggen aanslagen, worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Vaste passiva

Reserves

Reserves worden opgenomen tegen nominale waarde.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gewaardeerd tegen het nominale bedrag van de verplichting of het voorzienbare verlies, tenzij de contante waarde significant afwijkt. De vorming van een voorziening of een toevoeging aan een bestaande voorziening wordt als last in het boekjaar verantwoord waarin de verplichting of het risico ontstaat. Aanwendungen van voorzieningen worden rechtstreeks ten laste van de voorziening gebracht en niet via de exploitatie verwerkt.

De gemeente vormt voorzieningen voor verplichtingen die voortvloeien uit bestaande afspraken, zoals pensioenen en wachtgeld, en voor risico's die hun oorsprong vinden vóór balansdatum. Daarnaast worden voorzieningen getroffen voor het egaliseren van lasten over meerdere jaren, bijvoorbeeld voor onderhoud van kapitaalgoederen. Voor deze egalisatievoorzieningen geldt dat er onderliggend een actueel beleidsdocument met een meerjarig onderhoudsplan aan ten grondslag ligt. Achterstallig onderhoud wordt niet ten laste van de voorziening gebracht, maar via de exploitatie verantwoord.

Onder de voorzieningen vallen ook en egalisatievoorzieningen voor riolering en afvalverwijding. Deze worden gevormd uit door derden verkregen middelen en dienen ter dekking van toekomstige lasten en ter egalisatie van tarieven over meerdere jaren.

Voorzieningen zijn niet rentedragend en kennen geen waarderingswijziging, behalve bij actuariële berekeningen voor pensioenverplichtingen. Deze berekeningen zijn gebaseerd op de meest recente overlevingstabellen van het Actuarieel Genootschap en de actuele rekenrente conform richtlijnen van het ministerie van BZK.

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer

Vaste schulden worden gewaardeerd tegen nominale waarde, verminderd met gedane aflossingen. Er vindt geen herwaardering plaats. De schulden hebben een rentetypische looptijd van één jaar of langer en worden aangegaan ter financiering van investeringen of ter dekking van liquiditeitsbehoeften.

Rente en aflossing worden verwerkt in de exploitatie van het jaar waarin zij verschuldigd zijn. Eventuele waarborgsommen die voor een periode langer dan één jaar zijn verstrekt, worden eveneens onder deze categorie opgenomen.

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Het betreft kortlopende verplichtingen met een looptijd korter dan één jaar, zoals crediteuren, nog te betalen bedragen en overlopende passiva.

Overlopende passiva

Onder de overlopende passiva worden ontvangen voorschotten en vooruitontvangen bedragen opgenomen die betrekking hebben op toekomstige perioden. Deze posten worden afzonderlijk gepresenteerd om inzicht te geven in verplichtingen die voortvloeien uit specifieke bestedingsdoelen, zoals ontvangen voorschotten van het Rijk en andere overheden.

Vennootschapsbelasting

Indien sprake is van een verplichting uit hoofde van vennootschapsbelasting, wordt deze opgenomen tegen het nominale bedrag van de verwachte afrekening. Voor de jaren waarvoor nog geen definitieve vaststelling heeft plaatsgevonden, wordt geen schuldpositie opgenomen zolang er onzekerheid bestaat over de omvang.

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Borg- en garantstellingen

Borg- en garantstellingen worden buiten de balans gehouden. Het totaalbedrag van de geborgde schuldrestanten per einde boekjaar wordt in de toelichting vermeld. Daarnaast worden leasecontracten en andere aangegane verplichtingen die niet leiden tot balansposten toegelicht.

Gebeurtenissen na balansdatum

Tussen het einde van het boekjaar en de vaststelling van de jaarrekening worden gebeurtenissen beoordeeld op hun invloed op de financiële positie. Indien deze gebeurtenissen nadere informatie geven over de situatie per balansdatum, worden zij verwerkt in de jaarrekening. Gebeurtenissen die geen invloed hebben op de situatie per balansdatum, maar wel van belang zijn voor het inzicht, worden toegelicht.

2. Toelichting op het overzicht van baten en lasten

De presentatie van de rekening geschiedt overeenkomstig de aan ons opgelegde voorschriften, het BBV, en is op basis van het coalitieakkoord per programma opgebouwd. In de toelichtingen zijn alle afwijkingen van minimaal € 20.000 of 10% van het taakveld binnen een programma vermeld.

2.1 Woningbouw

De lasten en baten van het programma Woningbouw³:

bedragen x € 1.000				
Overzicht baten en lasten - 1. Woningbouw	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2025	Verschil
Saldo van baten en lasten				
Lasten	- 8.417	- 10.696	- 7.696	2.999 V
Baten	5.044	5.680	5.205	- 475 N
Saldo van baten en lasten	- 3.373	- 5.016	- 2.491	2.525 V
Mutatie reserves				
Toevoegingen	- 285	- 679	- 821	- 142 N
Ottrekkingen	100	1.825	923	- 902 N
Mutatie reserves	- 185	1.146	102	- 1.044 N
Resultaat	- 3.558	- 3.870	- 2.389	1.481 V

De belangrijkste verschillen tussen de realisatie en de raming na wijziging zijn:

bedragen x € 1.000	
Belangrijkste afwijkingen	Verschil
Ruimte en leefomgeving	49 V
Grondexploitatie woningbouw	- 249 N
Wonen en bouwen	1.691 V
Overige kleine afwijkingen	- 10 N
Totaal afwijkingen	1.481 V

Ruimte en leefomgeving (bestemmingsplannen)

Er is een positief saldo ontstaan van € 49.000. Dit voordeel is als volgt te verklaren:

Binnen het project nieuwe buurt Blokzijl ontstaat een overschot van € 40.000 en binnen het budget voor vrijkomende agrarische bebouwing ontstaat een overschot van € 16.000. Voor het project actualiseren bestemmingsplan Eeserwold zijn nog kosten gemaakt voor € 9.000 en is daarmee een nadeel. Daarnaast zijn er nog enkele kleinere verschillen.

³ De actuele begroting is ten opzichte van de primitieve begroting in alle programma's hoger op zowel de baten en lasten als de mutaties in de reserves. Dit wordt veroorzaakt door nieuwe besluiten van de raad, maar met name door de restantkredieten zoals in de jaarrekening 2024 in bijlage 7 zijn opgenomen.

Grondexploitatie woningbouw

De grondexploitatie Terrein Kornputkazerne heeft een verlies genomen van € 247.000, wat met name het negatieve resultaat van € 249.000 ten opzichte van begroot veroorzaakt.

De winsten van de grondexploitatie, onderdeel woningen, zijn overeenkomstig de verplichte POC⁴ methode berekend. Deze winst komt niet in het resultaat maar is gestort in de Algemene reserve vrij besteedbaar. Dit wordt gedaan om de begroting niet positief te beïnvloeden door incidentele resultaten uit de grondexploitatie. Hierdoor wordt het structurele evenwicht van de begroting gegarandeerd.

De POC methode houdt in dat de winsten worden berekend op basis van de voortgang van het complex. Deze wordt bepaald door zowel de vorderingen in de kosten als de baten in een percentage tot uitdrukking te brengen. Het kan voorkomen dat deze in de loop der tijd berekende risico's leiden tot een bijgestelde lagere winst. In de notitie grondexploitatie uit 2019 wordt verplicht om eventueel teveel geboekte winst in het verleden "terug te boeken".

In de rekening is de gerealiseerde "winst" van € 321.000 conform uitgangspunten aan de Algemene reserve vrij besteedbaar toegevoegd. In de begroting na wijziging was een "winst" van € 179.000 begroot. Dit betekent geen voordeel voor de rekening, maar een hogere dotatie in de Algemene reserve vrij besteedbaar.

bedragen x € 1.000		
Winst- en verliesnemingen (incl afgesloten complexen)	Verlies- nemingen 2025	Winst- nemingen 2025
Woningbouw		
5 Woldmeenthe	-	64
36 Kornputkwartier	- 247	-
46 Willemsoord		61
68 Scheerwolde	-	139
70 Wanneperveen	-	57
Totaal Woningbouw	- 247	321

In paragraaf 2.8 en in de toelichting op de balans wordt een nadere uiteenzetting van de ontwikkelingen per complex gegeven.

Wonen en bouwen

Dit taakveld sluit met een voordeel van € 1.692.000 en bestaat uit de 2 volgende onderdelen:

Woonbeleid

Het positieve resultaat wordt voornamelijk veroorzaakt door de opgenomen realisatiestimulans (RSS) van € 1.148.000. Dit bedrag is als nog te ontvangen op de balans verantwoord naar aanleiding van de uitspraak van het BBV van 23 maart jl. Het betreft 164 woningen waarvan de bouw in 2025 is gestart.

Daarnaast is het voordeel wat hier ontstaat veroorzaakt doordat er weinig kosten zijn gemaakt voor de wet goed verhuurderschap en de wet betaalbare huur.

Leges Omgevingsvergunningen

In de primitieve begroting gingen we uit van € 1.475.000 aan inkomsten uit leges. Bij het opstellen van de Najaarsnota leek het verstandig om deze inkomsten bij te stellen naar € 1.315.000, omdat het leek dat inkomsten aan leges achter bleven. Uiteindelijk zagen we in het laatste kwartaal nog enkele individuele hoge inkomsten aan leges. Hierdoor hebben wij uiteindelijk € 1.598.000 aan leges binnengekregen, resulterend in een voordeel van € 283.000.

Ook de leges van vergunning die zijn aangevraagd in afwijking van het bestemmingsplan wijken af van wat wij hebben begroot. Dit heeft geleid tot een voordeel van € 160.000.

⁴ Percentage of Completion

Verder zien we dat de er minder kosten zijn gemaakt dan vooraf begroot. Er zijn voor de omgevingsvergunning € 39.000 minder kosten gemaakt. Dit komt omdat we minder advies hebben gevraagd aan onze partner voor het behandelen van omgevingsvergunningen, daarnaast hebben we de welstandstoetsen (veelal) zelf uitgevoerd in plaats van dit te laten uitvoeren door externen.

In 2025 is ook ons project voor het actualiseren van de archeologische verwachtingenkaart afgerond. Deze kaart geeft aan hoe groot de kans is dat op een bepaalde plek archeologische vondsten gedaan kunnen worden. Vanuit de omgevingswet zijn gemeenten verplicht deze potentiële vondsten te beschermen. Voor de realisatie van deze kaart hebben wij uiteindelijk € 14.000 meer uitgegeven.

Aantal verleende vergunningen (369) per bedrag:



Ontvangen leger (€ 1.817.661) ingedeeld naar bedrag:



Waarvan incidenteel gerealiseerd

De richtlijnen schrijven voor dat in de rekening de incidentele baten en lasten moeten worden toegelicht. Deze hebben betrekking op voorzienbare en onverwachte gebeurtenissen en besluiten. In dit programma hebben deze op hoofdlijnen betrekking op:

- Investerings met een dekking uit reserves die op grond van de regelgeving via de exploitatie worden verantwoord (Experimentele woonvormen, extra impuls woningbouw, werkbudget woningbouw etc.) tot een bedrag van € 405.000.
- Uitgaven en lasten van subsidie bouwimpuls van € 445.000.

2.2 Werk en Economie

De lasten en baten van het programma Werk en Economie⁵:

bedragen x € 1.000

Overzicht baten en lasten - 2. Werk en economie	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2025	Verschil
Saldo van baten en lasten				
Lasten	- 2.908	- 4.978	- 3.330	1.647 V
Baten	1.157	2.564	2.262	- 302 N
Saldo van baten en lasten	- 1.752	- 2.414	- 1.069	1.345 V
Mutatie reserves				
Toevoegingen	- 864	- 891	- 891	- 0 N
Onttrekkingen	873	1.610	679	- 931 N
Mutatie reserves	9	719	- 212	- 931 N
Resultaat	- 1.743	- 1.695	- 1.281	414 V

De belangrijkste verschillen tussen de realisatie en de raming na wijziging zijn:

bedragen x € 1.000

Belangrijkste afwijkingen	Verschil
Beheer overige gebouwen en gronden	364 V
Economische ontwikkeling	50 V
Fysieke bedrijfsinfrastructuur	24 V
Ruimte en leefomgeving	- 27 N
Overige kleine afwijkingen	3 V
Totaal afwijkingen	414 V

Beheer overige gebouwen en gronden (grondzaken)

Binnen dit taakveld is een voordeel ontstaan van € 364.000. Dit komt door een voordeel op grondzaken van € 127.000. Belangrijkste oorzaak hiervan zijn hogere inkomsten uit erfpacht. Op het budget voor verkoop onroerende zaken is een voordeel ontstaan ter grootte van € 246.000. Belangrijkste oorzaak is de verkoop van een perceel grond in Oldemarkt voor € 175.000 waar in de begroting geen rekening mee was gehouden. Daarnaast is er aan verkoop van grondpercelen ook meer binnengekomen dan begroot. Op de erfpachtgronden zit een nadeel van € 9.000.

Economische ontwikkelingen

Binnen dit taakveld is een voordeel ontstaan van € 50.000.

Op het budget voor economisch beleid ontstaat een voordeel van € 20.000. Op het budget voor economische promotie resteert een budget van € 35.000. Daarnaast zijn er enkele kleinere nadelen voor € 5.000.

Fysieke bedrijfsinfrastructuur

Binnen dit taakveld is een voordeel van € 24.000 gerealiseerd. Het belangrijkste voordeel wordt veroorzaakt omdat tussentijds geld beschikbaar is gesteld voor de eenmalige kosten van het voormalig Edahterrein, die niet in zijn geheel zijn besteed.

⁵ De actuele begroting is ten opzichte van de primitieve begroting in alle programma's hoger op zowel de baten en lasten als de mutaties in de reserves. Dit wordt veroorzaakt door nieuwe besluiten van de raad, maar met name door de restantkredieten zoals in de jaarrekening 2024 in bijlage 7 zijn opgenomen.

Ruimte en leefomgeving

Hier is een nadeel ontstaan van € 27.000 omdat de kosten voor de sloop en sanering Tukseweg 27 hoger zijn uitgevallen dan begoot. De aannames rondom de kosten voor de sloop zijn achteraf te ambitieus gebleken.

Grondexploitatie bedrijven

De uitgangspunten zoals verwoord bij het onderdeel woningen in het vorige programma zijn ook voor de bedrijventerreinen van toepassing. Over 2025 was een “winst” beoogd van € 170.000.

De werkelijke winstneming grondexploitatie bedrijventerreinen bestaan uit complex 11 Oostmeentherand en complex 67 Weg van Rollecate Vollenhove.

De winsten bedragen respectievelijk € 165.000 en € 103.000.

In paragraaf 2.8 en in de toelichting op de balans wordt een nadere uiteenzetting van de ontwikkelingen per complex gegeven.

Waarvan incidenteel gerealiseerd

De richtlijnen schrijven voor dat in de rekening de incidentele baten en lasten moeten worden toegelicht. Deze hebben betrekking op voorzienbare en onverwachte gebeurtenissen en besluiten. In dit programma hebben deze betrekking op investeringen met een dekking uit reserves. Deze worden op grond van regelgeving via de exploitatie verantwoord (bijdrage aanjaagfonds ondernemers, Regio Zwolle, ondernemersrekening, Projectleider arbeidsmarkt, Economische agenda, Uitbreiding personeel toerisme en duurzaam, Uitvoeringsagenda binnenstad en Sanering eenmalige kosten Rijkmans) tot een bedrag van afgerond € 679.000.

2.3 Samenredzaam

De lasten en baten van het programma Samenredzaam⁶:

bedragen x € 1.000

Overzicht baten en lasten - 3. Samenredzaam	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2025	Verschil
Saldo van baten en lasten				
Lasten	- 77.147	- 94.540	- 92.665	1.876 V
Baten	3.398	17.597	18.874	1.277 V
Saldo van baten en lasten	- 73.749	- 76.944	- 73.791	3.153 V
Mutatie reserves				
Toevoegingen	-	-	- 317	- 317 N
Onttrekkingen	845	2.023	801	- 1.223 N
Mutatie reserves	845	2.023	484	- 1.539 N
Resultaat	- 72.904	- 74.920	- 73.307	1.614 V

De belangrijkste verschillen tussen de realisatie en de raming na wijziging zijn:

bedragen x € 1.000

Belangrijkste afwijkingen	Verschil
Onderwijsbeleid en leerlingzaken	- 23 N
Samenkracht en burgerparticipatie	1.476 V
Toegang en eerste lijnsvoorzieningen (intergraal)	92 V
Inkomensregelingen	- 832 N
Maatwerkvoorzieningen (WMO)	114 V
Maatwerkdienstverlening 18+ (WMO)	322 V
Begeleiding (WMO)	- 140 N
Jeugdhulp	370 V
PGB (WMO)	53 V
Beschermd wonen (WMO)	74 V
Volksgesondheid	22 V
Overige kleine afwijkingen	86 V
Totaal afwijkingen	1.614 V

Onderwijsbeleid en leerlingzaken

Binnen dit taakveld is sprake van een nadelig saldo van € 23.000.

Het nadeel ontstaat doordat we aantal bedragen hebben begroot op SPUK's onderwijsachterstanden en onderwijsvertraging Covid-19. De impact hiervan betreft een nadeel van € 11.000 euro. Per saldo loopt dit op nihil, omdat wij dit via de rijksmiddelen kunnen benutten. We hadden echter meer uitgaven dan inkomsten begroot, waardoor dit nadeel ontstaat.

Daarnaast hebben we een nadeel van € 16.000 voor kortdurende peuteropvang. Dit nadeel ontstaat doordat wij meer hebben uitgegeven dan begroot.

Ditzelfde zien we ook voor leerlingen vervoer, dit leidt ook tot een nadeel. Het nadeel bedraagt € 19.000.

Verder zien we een voordeel op volwasseneneducatie van € 27.000.

⁶ De actuele begroting is ten opzichte van de primitieve begroting in alle programma's hoger op zowel de baten en lasten als de mutaties in de reserves. Dit wordt veroorzaakt door nieuwe besluiten van de raad, maar met name door de restantkredieten zoals in de jaarrekening 2024 in bijlage 7 zijn opgenomen.

Samenkracht en burgerparticipatie

Binnen dit taakveld is sprake van een batig saldo van € 1.559.000 en bestaat uit de volgende componenten:

Per opvangplek per dag ontvangen wij een normbijdrage. Dit boekjaar zien we dat de Oekraïners zelfredzamer worden. Dit betekent dat de locatiekosten voor de opvang van hen lager worden. Hierdoor zijn er minder uitgaven per opvangplek, waardoor we ten opzichte van de normbijdrage een voordeel hebben. Hierdoor komt het voordeel uit op € 1.643.000

Kinderdagopvang

We hadden verwacht dit jaar € 55.000 extra aan toezichtskosten te hebben van de GGD. De kosten die de GGD bij ons in rekening heeft gebracht, zijn lager dan begroot. Hierdoor hebben wij een voordelig saldo van € 26.000

Gemeentelijke hulp toeslagenproblematiek

Het voordelige saldo van € 101.000 komt voornamelijk vanwege de definitieve eindafrekeningen van de Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek. We hebben de eindafrekeningen van eerdere jaren ontvangen en ook hebben we een nog te ontvangen bedrag van 2025 ingeboekt.

Kinderdagopvang Sociaal medische Indicatie (SMI)

In 2024 zagen we al dat er meer en meer een beroep wordt gedaan door ouders op deze Wmo-ondersteuning. Dit is een landelijke trend. Daarnaast zien we ook dat er een grote bekendheid bij ouders is over dit Wmo-product. Hoewel we in de Perspectiefnota 2025-2029 structureel meer geld hebben bijgegraamd, zien we toch een nadeel van € 16.000.

Algemene voorzieningen

Resultaat gerichte inkoop wordt niet meer gedekt uit de reserve. Dit valt vrij waardoor er een batig saldo ontstaat van € 196.000.

Toegang en eerstelijnsvoorzieningen

Onder toegang en eerstelijnsvoorzieningen een voordeel ontstaan van € 92.000 bestaande uit de volgende onderdelen:

Hulpverlening voordeling saldo € 74.000

Begin boekjaar hebben wij de pilot zorg – onderwijs naar een reguliere werkstructuur omgezet. In deze werkstructuur wordt de functie van schoolmaatschappelijk werk en jeugdconsulent structureel toegevoegd aan de zorg-adviesteams op scholen. We hadden verwacht dat dit eerst nog meer geld zou kosten en dat dit vanaf 2026 zal gaan leiden tot een besparing als gevolg van minder instroom van jeugdigen. Echter zien we dat € 54.000 minder aan kosten kwijt waren dan op voorhand ingeschat.

Verder zien we een voordeel van € 10.000 op de kosten van de praktijkondersteuners van de huisarts voor jeugd GGZ en de locatiekosten bij de huisarts. We waren minder kosten kwijt dan op voorhand ingeschat. Ditzelfde geld voor de kosten voor de preventie van jeugdproblematiek.

Dit voordeel bedraagt ook € 10.000.

Eerstelijnsloket WMO en Jeugd voordelig saldo € 18.000

We hebben een € 18.000 minder uitgegeven dan begroot. Hierdoor ontstaat dit voordeel.

Inkomensregelingen

Binnen dit taakveld is een nadelig saldo ten opzichte van de begroting tot stand gekomen van € 831.000.

bedragen x € 1.000

Financiële afwijkingen inkomensregelingen	Vershil
Uitkeringen participatiewet	- 142 N
Loonkostensubsidie	- 454 N
Besluit zelfstandigen	- 28 N
loaw / loaz	- 67 N
Minimabeleid / Schuldhulpverlening	- 147 N
Afronding	7 V
Totaal afwijkingen	- 831 N

Overzicht van de diverse afwijkingen:

- Met betrekking tot de uitgaven voor de loonkostensubsidie hebben wij € 454.000 meer uitgegeven dan begroot. Dit heeft te maken doordat er meer verstrekkingen aan loonkostensubsidies zijn en de gemiddelde prijs van de loonkostensubsidie is gestegen.
- Deze zelfde trend zien wij ook terugkomen met betrekking tot de uitkeringen participatiewet hier zijn wij een overschrijding van € 142.000. Ook dit komt weer doordat er meer uitkeringen worden verstrekt aan mensen en ook de hoogte van de uitkeringen zijn gestegen. We zien dat de uitstroom achterblijft omdat er meer mensen met complexe problematiek instromen. De hoogte van de uitkering is hoger geweest dan vooraf ingeschat, we gingen uit van een gemiddelde uitkering per persoon van € 17.200. De werkelijke gemiddelde hoogte van de uitkering is uitgekomen op € 18.000. We gingen uit van een gemiddelde van 723 personen die in 2025 een uitkering zouden ontvangen van ons. In werkelijkheid lag dit gemiddelde op 734.
- IOAW en IOAZ € 67.000. Ook hier zagen wij dat de gemiddelde uitkering per persoon hoger lag, dan vooraf ingeschat. We gingen uit van een gemiddelde uitkering van € 17.800, in werkelijkheid kwam dit uit op gemiddeld € 20.000. We hadden ingeschat dat de groep gemiddeld 21 personen bevatte, dit gemiddelde lag in werkelijkheid op 22.

Minimabeleid/schuldhulpverlening

Als gevolg van meer mensen die gebruikt maken van ons minimabeleid en schuldhulpverlening is ons budget met € 117.000 overschreden. Het beschikbare budget minimabeleid ter hoogte van € 3.268.000 is met € 151.000 overschreden. Op schuldhulpverlening is een klein voordeel behaalt van € 4.000.

Besluit Zelfstandigen

We hebben € 28.000 meer uitgegeven dan begroot. Dit komt voornamelijk doordat wij meer hebben uitgegeven aan uitkeringen namelijk € 157.000 ten opzichte van begroot € 52.000. Tegelijkertijd is er ook een voordeel van € 75.000 aan onderzoeks- en voorbereidingskosten.

Maatwerkvoorzieningen Wmo

Op de maatwerkvoorzieningen WMO is een voordeel behaalt van € 114.000. Dit komt doordat er € 66.000 minder is uitgegeven aan Wmo voorzieningen voor wonen dan vooraf begroot. Daarnaast is er ook sprake van een voordeel van € 49.000 op Wmo voorzieningen rollen. Beide ontwikkelingen zijn een gevolg van het minder verstrekken van voorzieningen.

Maatwerkdienstverlening 18+ Wmo

Hulp bij het huishouden

Als gevolg van de groei van het aantal inwoners en de indexatie van de prijs als gevolg van de nieuwe aanbesteding hadden wij extra kosten verwacht. In werkelijkheid zijn deze kosten minder gestegen dan ingeschat. Dit resulteert in een voordeel van € 354.000 euro (Zorg in Natura en PGB). Vanaf het tweede kwartaal van 2025 zijn we gaan werken met een nieuw normenkader. De verwachting is dat dit op termijn gaat leiden tot lagere kosten. Wel moet blijven rekening worden gehouden met autonome stijgingen (indexatie etc.)

Verder is de eigen bijdrage hoger uitgevallen dan vooraf ingeschat dit resulteert in een plus van € 13.000.

Begeleiding WMO

Begeleiding

Het beschikbare budget van € 5,82 miljoen (Zorg in Natura en zorg in de vorm van een persoonsgebonden budget (PGB)) is overschreden met een bedrag van € 111.000.

We zien het aantal cliënten stijgen. We hadden in de PPN hier al extra gelden voor gevraagd, per saldo blijkt dat we nog meer kosten hebben gehad, dan ingeschat. Ook zijn we meer kosten kwijt geweest aan vervoersvoorzieningen dan verwacht. Dit bedraagt in totaal € 22.000.

De taakvelden die betrekking hebben op jeugdhulp ambulant en jeugdhulp met verblijf is een voordeel tot stand gekomen van € 136.000 euro.

Jeugdhulp

Jeugdhulp lokaal: nadeel € 205.000

Met betrekking tot de jeugdhulp lokaal een nadeel van € 205.000. Dit komt omdat sprake is van client gebonden contracten met zorgaanbieders. Deze contracten vallen buiten de inkoop via de RSJ.

Jeugdhulp regionaal: voordeel € 244.000

Deze zorg wordt verleend op basis van een raamovereenkomst gesloten contracten die worden ingekocht. Hier is een voordeel op behaald.

Jeugdhulp landelijk: voordeel € 90.000

De VNG sluit met landelijke aanbieders contracten af. Deze aanbieders kunnen op basis van de jeugdwet hun verleende zorg bij ons declareren. Er is hier minder beroep opgedaan wat resulteert in een voordeel van € 90.000.

Jeugdhulp PGB € 133.000

Er is minder beroep gedaan op de jeugdhulp persoonsgebonden budgetten. Het aantal cliënten in de PGB is gedaald. Hierdoor ontstaat een voordeel van € 133.000.

Financiële afwijkingen Sociaal Domein Jeugdzorg		Verschil
Jeugdhulp ambulant lokaal	- 150	
Jeugdhulp ambulant regionaal	683	
Jeugdhulp ambulant landelijk	45	578 V
Jeugdhulp met verblijf lokaal	- 55	
Jeugdhulp met verblijf regionaal	- 432	
Jeugdhulp met verblijf landelijk	45	- 442 N
PGB Jeugd	133	133 V
Jeugdbescherming	32	
Jeugsreclassering	69	101 V
Totaal afwijkingen		370 V

Beschermd wonen en vrouwenopvang

Voor de regio wordt beschermd wonen uitgevoerd door de gemeente Zwolle. Net als voorgaande jaren is er budget overgebleven. Hierdoor ontstaat een voordeel van € 73.000.

Op de bestedingen voor maatschappelijke en vrouwenopvang is een voordeel behaald van € 13.000.

Gezondheidszorg

Hier hebben wij per saldo een voordeel behaald van € 22.000.

Waarvan incidenteel gerealiseerd

De richtlijnen schrijven voor dat in de rekening de incidentele baten en lasten moeten worden toegelicht. Deze hebben betrekking op voorzienbare en onverwachte gebeurtenissen en besluiten. In dit programma hebben deze op hoofdlijnen betrekking op:

- Investerings met een dekking uit reserves die op grond van de regelgeving via de exploitatie worden verantwoord (Beschermd wonen naar beschermd thuis, intensivering jeugd corona, beweging van nul, regenboogbeleid etc.) leiden tot een bedrag van per saldo € 484.000.
- Kosten en rijksbijdragen van ruim € 9,1 en € 11,4 miljoen, voor de opvang van ontheemden uit Oekraïne.

2.4 Vitaal Platteland

De lasten en baten van het programma Vitaal platteland⁷:

bedragen x € 1.000

Overzicht baten en lasten - 4. Vitaal platteland	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2025	Vershil
Saldo van baten en lasten				
Lasten	- 1.597	- 2.571	- 1.921	650 V
Baten	513	806	564	- 243 N
Saldo van baten en lasten	- 1.084	- 1.765	- 1.357	408 V
Mutatie reserves				
Toevoegingen	-	-	- 79	- 79 N
Ottrekkingen	167	786	432	- 354 N
Mutatie reserves	167	786	353	- 433 N
Resultaat	- 917	- 978	- 1.004	- 25 N

De belangrijkste verschillen tussen de realisatie en de raming na wijziging zijn:

bedragen x € 1.000

Belangrijkste afwijkingen	Vershil
Recreatieve havens	37 V
Economische promotie	- 55 N
Overige kleine afwijkingen	- 8 N
Totaal afwijkingen	- 25 N

Recreatieve havens

Er is een voordeel ontstaan van € 37.000 doordat het herstraten van het tegelpad langs de kade aan de Beulakerweg lager uitvalt dan geraamd.

Economische promotie

Er is een nadeel ontstaan ter grootte van € 55.000.

Op de vermoelikhedenretributie zit een nadeel van € 73.000. Dit komt door een nadeel van € 48.000 op de inkomsten. De inkomsten zijn al lager bijgesteld naar € 425.000, maar de werkelijke inkomsten blijven hierop achter. Aan de uitgavenkant zijn de uitgaven € 25.000 hoger uitgevallen. Voor de rest zijn er kleinere positieve verschillen van € 18.000.

Waarvan incidenteel gerealiseerd

De richtlijnen schrijven voor dat in de rekening de incidentele baten en lasten moeten worden toegelicht. Deze hebben betrekking op voorzienbare en onverwachte gebeurtenissen en besluiten. In dit programma hebben deze op hoofdlijnen betrekking op:

- Investerings met een dekking uit reserves die, op grond van de regelgeving, via de exploitatie worden verantwoord (programma Leader, gele gebieden Ossenzijl, startbudget gebiedsinitiatieven, etc.) tot een bedrag van € 353.000.

⁷ De actuele begroting is ten opzichte van de primitieve begroting in alle programma's hoger op zowel de baten en lasten als de mutaties in de reserves. Dit wordt veroorzaakt door nieuwe besluiten van de raad, maar met name door de restantkredieten zoals in de jaarrekening 2024 in bijlage 7 zijn opgenomen.

2.5 Duurzaam

De lasten en baten van het programma Duurzaam⁸:

bedragen x € 1.000

Overzicht baten en lasten - 5. Duurzaam	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2025	Verschil
Saldo van baten en lasten				
Lasten	- 12.556	- 18.379	- 10.561	7.818 V
Baten	10.714	15.847	9.185	- 6.662 N
Saldo van baten en lasten	- 1.842	- 2.532	- 1.375	1.156 V
Mutatie reserves				
Toevoegingen	-	-	- 164	- 164 N
Onttrekkingen	295	1.108	751	- 356 N
Mutatie reserves	295	1.108	587	- 520 N
Resultaat	- 1.546	- 1.424	- 788	636 V

De belangrijkste verschillen tussen de realisatie en de raming na wijziging zijn:

bedragen x € 1.000

Belangrijkste afwijkingen	Verschil
Economische promotie	- 59 N
Afval	30 V
Milieubeheer	666 V
Totaal afwijkingen	636 V

Economische promotie

Binnen het taakveld economische promotie zit een nadeel van € 59.000 door een nadeel op het inzamelen van afval bij evenementen.

Afval

Binnen het taakveld afval is sprake van een batig saldo van € 30.000.

Op het onderdeel grondstoffenplan zit een voordelig saldo van € 16.000 en de vrijwilligerskosten voor inzamelingskosten oud papier vallen € 14.000 lager uit dan begroot.

De overige budgetten maken wel onderdeel uit van de gesloten huishouding en maken onderdeel uit van het tarief afvalstoffenheffing. Dit houdt in dat overschotten en tekorten worden verrekend met de voorziening reiniging. Hierdoor wordt bewerkstelligd dat de “door derden verkregen middelen” benut kunnen worden voor het opvangen van nadelen en het dempen van het tarief en de financiële voordelen weer terugvloeien naar de burger.

Baten

De opbrengsten afvalstoffenheffing vallen € 128.000 hoger uit dan begroot. De hogere inkomsten zitten met name in het variabele deel van het tarief (€ 75.000), omdat er nog kosten over 2024 in rekening zijn gebracht (€ 60.000). Er zit nog een voordeel op de lasten voor betaal- en inningenverkeer van € 15.000. Het overige voordeel van € 38.000 is een voordeel op het vaste tarief.

⁸ De actuele begroting is ten opzichte van de primitieve begroting in alle programma's hoger op zowel de baten en lasten als de mutaties in de reserves. Dit wordt veroorzaakt door nieuwe besluiten van de raad, maar met name door de restantkredieten zoals in de jaarrekening 2024 in bijlage 7 zijn opgenomen.

Lasten

De vergoeding van Verpact valt € 213.000 hoger uit dan begroot. Dit komt met name door een nabetaling over 2023 en 2024 voor het inzamelen van zwerfafval van € 174.000. De tonnages liggen redelijk in lijn met voorgaande jaren en de vergoeding per ton ligt iets hoger. Dit zorgt voor het overige verschil. Op de kosten voor de inzameling van de ROVA is een voordeel ontstaan van € 261.000. De belangrijkste voordelen zijn een hogere oud papier prijs dan waar bij het opstellen van de begroting rekening mee is gehouden, lagere kosten voor GFT, met name door een lagere prijs per ton en een voordelige nacalculatie exporthoefting restafval. De kosten voor de kwijtschelding vallen € 12.000 lager uit dan begroot. Daarnaast vallen de kosten voor zwerfafval € 16.000 lager uit dan begroot. Daarnaast zijn er nog overige verschillen ter grootte van € 12.000.

Er was een onttrekking uit de voorziening begroot van € 987.000. Door de voordelen van in totaal € 644.000 is nog een onttrekking van € 343.000 noodzakelijk.

bedragen x € 1.000

Financiële afwijkingen Afval en afvalstoffenheffing		Vershil
Exploitatie Reiniging / Dotatie voorziening Reiniging		
Subsidies afvalfonds		213 V
Kosten inzameling ROVA		261 V
Kwijtschelding afval		12 V
Hogere belastinginkomsten		128 V
Zwerfafval		16 V
Diversen		14 V
Afronding		-
Dotatie voorziening Reiniging		644 V
Onttrekking voorziening Reiniging		
Lagere belastinginkomsten		- 987 N
Onttrekking voorziening Reiniging		- 987 N
Totaal mutatie voorziening Reiniging		- 343 N

Voor een volledig beeld geven wij de ontwikkelingen van de voorziening weer:

bedragen x € 1.000

Voorziening reiniging	Saldo 31-12-2024	Stortin- gen	Onttrek- kingen	Aanwen- dingen	Saldo 31-12-2025
085 Egalisatievoorziening reiniging	1.666	513	- 856	-	1.323
Totaal	1.666	513	- 856	-	1.323

Milieubeheer

Per saldo is er op dit taakveld een voordeel van € 665.000.

Het grootste voordeel doet zich voor op het onderdeel klimaatakkoord en bedraagt € 571.000. In de loop van het boekjaar is een extra bedrag van € 99.000 ontvangen. Omdat we in staat zijn geweest de ontvangen gelden voor een groter deel in relatie te brengen tot bestaande budgetten is hier een voordeel ontstaan. In totaal is er binnen onderdeel duurzaamheid sprake van een voordeel van € 584.000.

Betreft het deel milieubeheer zien we dat er een voordeel van € 81.000 is behaald.

Hoewel we wel kosten hiervoor hebben gehad, zien een voordeel van 56.000 op milieubeheer. De kosten die wij hebben gemaakt zijn op het taakveld openbare orde en veiligheid geboekt. Deze kosten hadden betrekking op geluidsmetingen die worden gedaan ter controle van evenementen. Dit is dus ergens anders verwerkt in de jaarrekening.

Verder hebben wij een klein voordeel op het budget van de omgevingsdienst. Dit komt (mede) door de afrekening van 2024 die wij in 2025 hebben ontvangen. Het voordeel bedraagt € 16.000.

Waarvan incidenteel gerealiseerd

De richtlijnen schrijven voor dat in de rekening de incidentele baten en lasten moeten worden toegelicht. Deze hebben betrekking op voorzienbare en onverwachte gebeurtenissen en besluiten. In dit programma hebben deze op hoofdlijnen betrekking op:

- Investerings met een dekking uit reserves die, op grond van de regelgeving, via de exploitatie worden verantwoord (Energie maatschappelijke instellingen, energiebesparende maatregelen maatschappelijke instellingen etc.) tot een bedrag van € 587.000.

2.6 Leefbare steden en kernen

De lasten en baten van het programma Leefbare steden en kernen⁹:

bedragen x € 1.000

Overzicht baten en lasten - 6. Leefbare steden en kernen	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2025	Verschil
Saldo van baten en lasten				
Lasten	- 42.814	- 51.026	- 41.109	9.917 V
Baten	12.463	13.717	10.694	- 3.023 N
Saldo van baten en lasten	- 30.351	- 37.309	- 30.415	6.894 V
Mutatie reserves				
Toevoegingen	- 45	- 45	- 117	- 72 N
Onttrekkingen	4.613	9.396	2.175	- 7.221 N
Mutatie reserves	4.568	9.351	2.059	- 7.293 N
Resultaat	- 25.783	- 27.958	- 28.356	- 398 N

De belangrijkste verschillen tussen de realisatie en de raming na wijziging zijn:

bedragen x € 1.000

Belangrijkste afwijkingen	Verschil
Beheer overige gebouwen en gronden	- 1.301 N
Openbare orde en veiligheid	- 58 N
Verkeer en vervoer	443 V
Economische havens en waterwegen	- 43 N
Onderwijshuisvesting	24 V
Sportbeleid en activering	125 V
Sportaccommodaties	246 V
Musea	19 V
Cultureel erfgoed	35 V
Openbaar groen en (openlucht)recreatie	175 V
Samenkracht en burgerparticipatie	- 35 N
Riolering	28 V
Begraafplaatsen	- 60 N
Overige kleine afwijkingen	2 V
Totaal afwijkingen	- 398 N

Beheer overige gebouwen en gronden

Binnen het taakveld Beheer Overige gebouwen en gronden is sprake van een nadeel van € 1.301.000.

In de jaarrekening 2024 is een nadeel verwerkt op de huisvesting van de huisartsen in Giethoorn. In het huidige boekjaar is dit verrekend en bovendien grond verkocht aan de huisartsen. Voor de jaarrekening ontstaat hierdoor een voordeel van € 195.000. Op de kosten voor energie ontstaat een voordeel van € 46.000. Op het onderhoud van de gebouwen zit een nadeel van ruim € 1,5 miljoen. Dit wordt veroorzaakt door een noodzakelijk extra storting in de voorziening maatschappelijk vastgoed. Op basis van het onderhoudsprogramma Planon komt steeds meer inzicht in het noodzakelijk onderhoud voor de komende jaren. Doordat deze gegevens zijn geactualiseerd is ook inzichtelijk geworden dat er om de gebouwen te

⁹ De actuele begroting is ten opzichte van de primitieve begroting in alle programma's hoger op zowel de baten en lasten als de mutaties in de reserves. Dit wordt veroorzaakt door nieuwe besluiten van de raad, maar met name door de restantkredieten zoals in de jaarrekening 2024 in bijlage 7 zijn opgenomen.

kunnen onderhouden een aanvullende storting noodzakelijk is. Omdat er nu 1 jaar ervaring is met het onderhoudsprogramma, zullen we ook de gevolgen moeten verwerken. Op basis van de ervaring van het komende jaar, zullen we meer kunnen zeggen over het benodigde niveau van de structurele budgetten en de omvang van de voorziening maatschappelijk vastgoed.

Openbare orde en veiligheid

Binnen dit taakveld is een nadeel tot stand gekomen van € 58.000.

Op integrale veiligheid zit een nadeel van € 24.000. Dit wordt veroorzaakt doordat hier in 2025 een factuur is betaald voor het Zorg- en Veiligheidshuis. Op het budget voor de controleurs openbare ruimte ontstaat een nadeel van € 18.000 door hogere lasten voor vorming en opleiding en een schadegeval. Een nadeel van € 10.000 is ontstaan door extra geluidsmetingen. Daarnaast is er nog een nadeel van € 8.000 door lagere inkomsten uit leges Algemeen Plaatselijke Verordening (APV). Er zijn daarnaast nog kleinere positieve verschillen voor € 2.000.

Verkeer en vervoer

Op het taakveld verkeer en vervoer zit een voordeel van € 443.000.

Het onderdeel wegen, straten en pleinen sluit met een voordeel van € 291.000. Vertraging in de uitvoering heeft geleid tot een overschot van € 695.000 op het budget groot onderhoud wegen. Het overschot is benut voor een noodzakelijke dotatie van € 600.000 aan de voorziening groot onderhoud wegen zodat deze werkzaamheden alsnog uitgevoerd kunnen worden. Er zit een voordeel op de kapitaallasten van € 100.000 omdat niet alle investeringen zijn gerealiseerd. Op het budget dagelijks beheer wegen zit een voordeel van € 71.000, wat met name wordt veroorzaakt door hogere inkomsten voor kabels en leidingen. Er is een voordeel op het budget voor toegankelijkheid openbare ruimte van € 47.000. Veel van de maatregelen die noodzakelijk zijn worden ook betaald vanuit andere budgetten binnen wegen. Het budget voor straatmeubilair sluit met een nadeel van € 13.000 en de doorberekende waterschapslasten vallen € 9.000 hoger uit.

Het onderdeel gladheidsbestrijding sluit met een nadeel van € 27.000 doordat er meer strooiroutes zijn uitbesteed.

Het onderdeel openbare verlichting sluit met een nadeel van € 14.000. Op de energielasten zit een nadeel van € 30.000 en op het onderhoud zit een voordeel van € 16.000.

Het budget voor de oeververbindingen sluit met een overschot van € 95.000. Dit komt deels door een voordeel op niet gerealiseerde investeringen van € 11.000 en deels door een voordeel op onderhoud van € 84.000.

Op de verkeersplannen zit een voordeel van € 85.000 doordat de subsidiabele kosten voor infrastructurele verkeersmaatregelen hoger zijn uitgevallen. Op de verkeersmaatregelen zit een voordeel van € 13.000.

Economische havens en waterwegen

Op dit taakveld is sprake van een nadeel van € 43.000.

Het maaien van stedelijk water heeft € 25.000 meer gekost en aan het vervangen van een aantal opstapplaatsen aan het Binnenpad in Giethoorn is € 18.000 duurder uitgevallen.

Onderwijshuisvesting

Op dit taakveld is sprake van een batig saldo van € 24.000.

Er zit een voordeel op de verzekeringen van € 25.000 en een nadeel op de OZB van € 13.000. Daarnaast zijn er nog kleinere algemene voordelen van € 12.000.

Sportbeleid en activering

Er resteert een bedrag van € 125.000.

We zien een voordeel op sportbeleid en activering vanwege de ontvangsten van de SPUK stimulering sport 2025. Dit levert een voordeel € 142.000. Op evenementensubsidie is € 15.000 meer uitgegeven dan begroot.

Sportaccommodaties

Op dit taakveld resteert een bedrag van € 246.000. Dit voordeel voor 235.000 tot stand gekomen omdat voor zwembad de Waterwyck 235.000 minder lasten zijn uitgegeven dan geraamd.

Cultureel erfgoed

Op dit taakveld is sprake van een voordeel van € 35.000.

Gemeentelijke monumenten

Dit komt omdat er minder geld is uitgegeven aan gemeentelijke monumenten. Het gaat om een bedrag van € 25.000. Dit ligt in lijn met vorig jaar. Er wordt minder gebruik gemaakt van subsidies, dan waarvoor budget beschikbaar is. Tegelijkertijd zijn we aan verzekeringen € 2.000 meer kwijt dan begroot.

Rijksmonumenten

We zien een onderbesteding van € 13.000 op Rijksmonumenten. Dit heeft te maken met lage kapitaallasten.

Openbaar groen en (openlucht)recreatie

Binnen dit taakveld is een voordeel ontstaan van € 175.000.

Het voordeel bestaat voor € 77.000 aan gerealiseerde voordelen bij aanbesteding van het snoeien van struiken en bomen. Ook de kosten van het bermonderhoud viel € 43.000 lager uit. Daarnaast is er € 28.000 minder besteed aan het onderhouden van monumentale tuinen en zijn er kleinere verschillen met een positief resultaat van € 27.000.

Samenkracht en burgerparticipatie

Binnen dit taakveld is een nadelig saldo tot stand gekomen van € 35.000

Dit nadeel wordt veroorzaakt door een nadeel op het onderhoudsbudget voor 't Torennest van € 18.000 en een nadeel van € 14.000 op inkomsten van Dalzicht wat niet is ontvangen omdat de investering nog niet was gerealiseerd. Daarnaast zijn er nog kleinere verschillen.

Riolering

Binnen dit taakveld resteert een saldo van € 28.000.

Baten:

Per saldo bedraagt het voordeel op rioolrechten € 171.000.

Er is € 154.000 meer aan belastinginkomsten binnengekomen dan begroot, wat een voordeel oplevert.

Daarnaast is er een voordeel van € 17.000 op de kosten voor betaal- en inningverkeer.

Het voordeel op de belastinginkomsten is als volgt verdeeld: € 67.000 bij de grootverbruikers en het resterende bedrag van € 87.000 bij de eigenaren en gebruikers.

Lasten:

Per saldo bedraagt het voordeel op riolering € 10.000.

Het budget voor riolering algemeen eindigt met een overschot van € 92.000. Dit komt door minder advieskosten door vertraging in de uitvoering van klimaat adaptieve projecten. Daarnaast zijn er lagere kosten voor kwijtschelding van € 18.000.

Voor elektra is een nadeel van € 141.000 gerealiseerd. Dit komt onder andere door nakomende kosten uit 2024 van ongeveer € 50.000. Het budget voor onderzoek sluit af met een nadeel van € 15.000. Het voordeel op strategische planvorming bedraagt € 37.000, wat vooral te danken is aan de lagere kosten voor de verbreide rioolplannen en lagere kosten voor het maken van berekeningen en het operationeel programma riolering.

De budgetten voor onderhoud riolering sluiten met een voordeel van € 4.000. Er zitten nadelen op het onderhouden van gemalen en minigemalen en er zitten voordelen op de aanpak van wateroverlast en voorbereidende maatregelen.

De kapitaallasten vallen € 33.000 lager uit dan begroot, doordat niet alle projecten in 2025 zijn gerealiseerd.

Het resultaat op water sluit met een voordeel van € 168.000.

Het onderhoudsbudget voor beschoeiingen vertoont een voordeel van € 92.000. Dit komt door vervallen kosten voor het vaarwegbeheer door het waterschap. Het budget voor baggeren sluit af met een voordeel van € 125.000. Het opstarten van baggerprojecten had meer voorbereidingstijd nodig. Er is een voordeel van € 25.000 op de kosten voor het maaien van stedelijk water. Dit komt omdat het maaien van stedelijk water deels is gebeurd in combinatie met de bestrijding van invasieve exoten. Het budget voor de verwerking van schouw- en slootafval vertoont een nadeel van € 37.000, omdat er meer schouw – en slootafval is afgevoerd dan was begroot.

Er was een onttrekking van € 746.000 begroot. Door het hiervoor toegelichte voordeel van € 349.000 is per saldo nog een onttrekking van € 379.000 nodig.

Het resultaat 2025 riolering en rioolrechten:

bedragen x € 1.000

Mutaties Voorziening Riolering		Vershil
Dotaties		
Dotatie voorziening Riolering exploitatie		
Riolering		
Kapitaallasten		33 V
Rioolrechten		171 V
Riolering		92 V
Onderhoud		4 V
Strategische planvorming		37 V
Lagere kwijtschelding		18 V
<u>Water</u>		
Maaien stedelijk water		25 V
Oeverconstructies		55 V
Waterwegen baggeren		125 V
Dotatie voorziening Riolering exploitatie		560 V
Totaal dotaties		560 V
Onttrekkingen		
Onttrekking voorziening Riolering exploitatie		
Onttrekking conform begroting		- 746 N
<u>Riolering</u>		
Energie en water		- 141 N
Onderzoek		- 15 N
<u>Water</u>		
Schouwafval sloten		- 37 N
Onttrekking voorziening Riolering exploitatie		- 939 N
Totaal Onttrekkingen		- 939 N
Totaal mutatie voorzieningen riolering		- 379 N

Voor een volledig beeld geven wij de ontwikkelingen van de voorzieningen weer:

bedragen x € 1.000

Voorziening riolering	Saldo 31-12-2024	Stortin- gen	Onttrek- kingen	Aanwen- dingen	Saldo 31-12-2025
086 Voorziening riolering (exploitatie)	2.794	560	- 939	-	2.415
Totaal	2.794	560	- 939	-	2.415

In bovenstaande tabel zijn zowel de begrote onttrekkingen en dotaties¹⁰ opgenomen alsmede het resultaat 2025. Hierdoor wordt bewerkstelligd dat de “door derden verkregen middelen” benut kunnen worden voor het opvangen van nadelen en het dempen van het tarief met als gevolg dat de verkregen financiële voordelen weer “terugvloeden” naar de burger.

¹⁰ Conform primitieve begroting en bijstellingen in perspectiefnota en najaarsnota 2025.

Begraafplaatsen en crematoria

Op dit grootboek is sprake van een nadelig saldo van € 60.000.

Dit saldo bestaat uit een nadeel van € 101.000 op de inkomsten en een voordeel op de uitgaven van € 41.000. De inkomsten zijn altijd lastig in te schatten. Ook verlengingen spelen hierbij een rol. Aan de uitgavenkant komt het voordeel doordat er minder is uitgegeven aan de opwaardering van de begraafplaatsen voor € 21.000 en € 21.000 minder aan groenonderhoud.

Waarvan incidenteel gerealiseerd

De richtlijnen schrijven voor dat in de rekening de incidentele baten en lasten moeten worden toegelicht. Deze hebben betrekking op voorzienbare en onverwachte gebeurtenissen en besluiten. In dit programma hebben deze op hoofdlijnen betrekking op:

- Investerings met een dekking uit reserves die, op grond van de regelgeving, via de exploitatie worden verantwoord (o.a. eenmalige kosten Integraal Huisvestingsplan (IHP), opwaarderen openbare ruimte, verkeersveiligheid Tukseweg, museum Steenwijk, eenmalige lasten Dalzicht en de Burght, Vitaliteitsfonds, opwaardering begraafplaatsen etc.) tot een bedrag van per saldo € 2.059.000
- Een storting in de reserve Kernenbeleid en sport en bewegen in de algemene reserve van € 3.000 en € 68.000.

2.7 Financiën en dienstverlening

De lasten en baten van het programma Financiën en dienstverlening¹¹:

bedragen x € 1.000

Overzicht baten en lasten - 7. Financiën en dienstverlening	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2025	Verschil
Saldo van baten en lasten				
Lasten	- 29.036	- 30.342	- 28.335	2.008 V
Baten	139.239	149.655	151.026	1.371 V
Saldo van baten en lasten	110.203	119.313	122.691	3.379 V
Mutatie reserves				
Toevoegingen	- 3.059	- 9.614	- 9.614	-
Ottrekkingen	2.941	10.079	7.500	- 2.579 N
Mutatie reserves	- 118	464	- 2.115	- 2.579 N
Resultaat	110.085	119.777	120.577	800 V

De belangrijkste verschillen tussen de realisatie en de raming na wijziging zijn:

bedragen x € 1.000

Belangrijkste afwijkingen	Verschil
Bestuur	- 874 N
Burgerzaken	- 47 N
Beheer overige gebouwen en gronden	20 V
Treasury	70 V
Overhead	1.143 V
OZB / overige belastingen	336 V
Algemene Uitkering	934 V
Overige baten en lasten (onvoorzien)	- 552 N
Economische promotie	- 228 N
Overige kleine afwijkingen	- 0 N
Totaal afwijkingen	800 V

Bestuur

Dit taakveld bestaat uit de onderdelen raad en commissies, burgemeester en wethouders, representatie, bestuurlijke samenwerking, bestuursondersteuning raad (griffie) en rekenkamer.

Het financiële nadeel in de rekening omvat € 874.000 en bestaat uit 4 onderdelen:

1. Pensioenoverdracht bestuurders

In december 2025 zijn wij geïnformeerd over de omvang van de voorziening pensioenoverdracht. Voor de berekeningen van de omvang van de voorziening wordt gebruikgemaakt van de meest recente overlevingstabel (GBM / GBV 2018-2023 met leeftijdsterugstelling) van het Actuarieel Genootschap en de actuele renteontwikkelingen. De (in december gepubliceerde) rekenrente is evenals bij andere pensioeninstellingen gedaald naar 2,954% (2024: 2,325%).

¹¹ De actuele begroting is ten opzichte van de primitieve begroting in alle programma's hoger op zowel de baten en lasten als de mutaties in de reserves. Dit wordt veroorzaakt door nieuwe besluiten van de raad, maar met name door de restantkredieten zoals in de jaarrekening 2023 in bijlage 7 zijn opgenomen en omdat het rekeningresultaat 2023 via dit programma is verwerkt.

Op grond van de Algemene pensioenwet APPA-regeling hebben bestuurders de mogelijkheid om pensioenverplichtingen over te brengen naar een ander pensioenfonds. Doen zij dit niet dan betaalt de gemeente het pensioen.

Wanneer wordt overgestapt naar een ander pensioenfonds, dan is een afkoopsom verschuldigd. Deze afkoopsom wordt berekend op bovenvermelde rekenmethode. Omdat de rekenrente ten opzichte van 2024 is gestegen is ter dekking van de pensioenverplichtingen op termijn een lagere voorziening nodig.

Over 2024 was door dalende rente echter sprake van € 200.000 dat ten laste van de jaarrekening 2024 kwam. Over het jaar 2025 heeft echter flinke een dotatie plaatsgevonden van ruim € 418.000, vanwege de aanstaande overgang van wethouderspensioenen naar het ABP per 1 januari 2028, waardoor wordt aangesloten op het advies van BZK.

2. Voorziening wachtgeld voormalige bestuurders

Door een loonstijging, verlenging en een additionele deelnemer is er een extra storting in de voorziening van € 626.000 benodigd.

3. Betaling pensioenen voormalige bestuurders

Voor pensioenbetalingen geldt hetzelfde regime als bij pensioenoverdracht. Ook hierbij wordt gebruikgemaakt van een extern opgemaakte berekening die is gebaseerd op de meest recente overlevingstabel van het Actuarieel Genootschap en de stand van bovenvermelde rekenrente. Evenals bij de pensioenoverdracht zorgt de rekenrente voor een eenmalig financieel voordeel. Echter zorgt de dotatie van ruim € 1,4 miljoen ten behoeve van de pensioenoverdracht naar ABP per 1 januari 2028 waarmee wordt aangesloten op het advies van BZK, voor een nadeel in de rekening.

4. Personeelslasten / Fractievergoedingen

De rekening presenteert een voordeel van € 30.000. Deze bestaat voor € 17.000 uit een voordeel personeelskosten burgemeesters en wethouders. De overige 13.000 betreft een voordelig saldo op fractievergoedingen. Op de personeelslasten gemeenteraad is sprake van een negatief saldo van € 29.000, waarvan € 9.000 door extra sfeer verbeterende maatregelen en € 20.000 vergoedingen raadsleden en voorzitter algemeen.

Wet Normering Topinkomens (WNT)

Per 1 januari 2013 is de Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen publieke- en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op de gemeente Steenwijkerland van toepassing zijnde regelgeving: het algemene WNT-maximum.

Het bezoldigingsmaximum in 2025 voor de gemeente Steenwijkerland is € 246.000 (2024 € 233.000). Het weergegeven individuele WNT-maximum is berekend naar rato van de omvang (en voor topfunctionarissen ook de duur) van het dienstverband, waarbij voor de berekening de omvang van het dienstverband nooit groter kan zijn dan 1 fte.

Bezoldiging topfunctionarissen

Onder topfunctionarissen worden verstaan: "Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functieervulling en ook degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt."

Bezoldiging topfunctionarissen 2025		A. Ten Hoff	M.W. de Graaf	D. Eikenaar
Gegevens 2025				
Functie(s)		Griffier	Secretaris	Secretaris
Aanvang en einde functievervulling		1/1 t/m 31/12	1/1 t/m 30/11	14/11 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deelfactor in fte)		1,0	1,0	1,0
Dienstbetrekking?		Ja	Ja	Ja
Bezoldiging 2025				
Beloning en belastbare onkostenvergoedingen		116.816	136.814	17.420
Beloningen betaalbaar op termijn		18.548	21.246	2.712
Totaal bezoldiging 2025		135.364	158.060	20.132
Individueel WNT-maximum 2025		246.000	225.107	32.351
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan		n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling		n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging topfunctionarissen 2024		A. Ten Hoff	M.W. de Graaf	
Gegevens 2024				
Functie(s)		Griffier	Secretaris	
Aanvang en einde functievervulling		1/1 t/m 31/12	1/12 t/m 31/12	
Omvang dienstverband (als deelfactor in fte)		1,0	1,0	
Dienstbetrekking?		Ja	Ja	
Bezoldiging 2024				
Beloning en belastbare onkostenvergoedingen		113.384	139.634	
Beloningen betaalbaar op termijn		18.403	22.736	
Totaal bezoldiging 2024		131.787	162.370	
Individueel WNT-maximum 2024		233.000	233.000	

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

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

Burgerzaken

Het saldo op het taakveld burgerzaken bedraagt € 47.000 negatief.

De lasten en inkomsten uit leges voor gezondheidsverklaringen en persoonsdocumenten hebben per saldo een negatieve invloed van € 15.000. De kosten voor de verkiezingen vallen per saldo € 32.000 hoger uit. De reden hiervoor is dat er meer presentiegelden zijn betaald als gevolg van het werken in 2 diensten in plaats van 1. Er waren daarom meer vrijwilligers nodig, tegelijkertijd leidt dit ook tot hogere uitgaven voor vorming en opleiding.

Beheer overige gebouwen en gronden

Op dit taakveld is sprake van € 20.000 voordeel. Bij de huisartsen in Giethoorn zit een eenmalig nadeel van € 58.000 omdat er eenmalig extra diende te worden afgeschreven. Elders zijn voordelen ontstaan die groter zijn dan dit nadeel. Grootste voordeel is een voordeel op de kosten voor onderhoud gemeentewerf. Hier was eenmalig extra budget voor aangevraagd van € 95.000, maar de kosten zijn elders geboekt. Daarnaast zijn er nog kleinere nadelen voor € 17.000.

Overhead

De overhead bestaat uit een drietal onderdelen te weten externe communicatie, huisvesting en bedrijfsvoering.

Het saldo van de post overhead 2025 sluit met een positief saldo van € 1.143.000 en is als volgt te specificeren:

bedragen x € 1.000	
Financiële afwijkingen Overhead	Vershil
Externe communicatie	
Communicatie	37 V
Huisvesting	
Huisvesting	- 70 N
Bedrijfsvoering	
Loon / Spaarverlof-RVU / (ver)koop verlof / Zwangerschapsverlof / prestatiecontract	593 V
Joodse eigendommen	85 V
Doorbelasting RMC en IZA/GALA	313 V
Kapitaallasten	121 V
Diversen	64 V
Totaal afwijkingen	1.143 V

Het voordeel van € 37.000 op externe communicatie komt voornamelijk door een voordeling uitgevallen contract voor externe publicaties.

Het nadeel van € 70.000 op huisvesting wordt met name veroorzaakt door een duurder geworden servicecontract voor het gemeentehuis.

De bedrijfsvoering laat per saldo een voordeel van € 1.110.000 zien.

Het voordeel op lonen/spaarverlof-RVU/(ver)koop verlof/uitkeringen/prestatiecontract/inhuur bestaat uit de volgende onderdelen:

- Loonkosten van € 288.000, een afwijking van circa 0,7% op de totale loonsom;
- (ver)koop van verlofuren van € 88.000. Medewerkers hebben de mogelijkheid uren te kopen of te verkopen. Hier ontstaat een voordeel t.o.v. hetgeen rekening mee is gehouden;
- Uitkeringen vanwege ziekte en zwangerschappen van € 218.000. Dit is op voorhand lastig in te schatten. Binnen de begroting wordt rekening gehouden met de gemiddelden van afgelopen jaren. Ten opzichte hiervan heeft zich een voordeel voorgedaan.
- Een voordeel op het prestatiecontract van € 93.000, met name omdat voor een subsidiabel project uren mochten worden opgevoerd.
- Een nadeel op het spaarverlof/RVU van € 94.000 doordat er meer gestort diende te worden dan waar in de begroting rekening mee was gehouden. Ten aanzien van het spaarverlof was er sprake van een nadeel. Ten aanzien van de RVU was er sprake van een voordeel.

Het voordeel van € 313.000 op diensten voor derden is als volgt opgebouwd:

Doorbelaste personele lasten van € 220.000 voor de brede spuk-regeling GALA. Dit is het subsidieproject Gezond Actief Leven Akkoord.

Doorberekende personele lasten van € 93.000 aan de Gemeente Zwolle in verband met werkzaamheden voor het Regionaal Meld- en Coördinatie (RMC).

Voor de afwikkeling van de kwestie rondom Joodse eigendommen is het geld binnen de bedrijfsvoering beschikbaar gesteld. Dit is ultimo boekjaar nog niet afgewikkeld. Het geld blijft dus over in de rekening, maar zal in 2026 alsnog worden ingezet.

De kapitaallasten voor tractie en ICT zijn € 122.000 voordelig. Binnen een ander taakveld was reeds rekening gehouden met dit voordeel. Dit voordeel is conform de verwachting. Wel is hier in 2025 een inhaalslag gemaakt. Daarnaast zijn er nog overige voordelen voor in totaal € 64.000.

Treasury

Het resultaat op het taakveld treasury bedraagt € 70.000 positief.

Deze bestaat voornamelijk uit een positief renteresultaat van € 69.000, overeenkomstig onderstaand renteschema.

		bedragen x € 1.000		
Renteschema		Actuele Begroting	Rekening 2025	Vershil
a. Externe rentelasten over de korte en lange financiering	(-)	- 1.236	- 1.202	34 V
b. Externe rentebaten	(+)	333	366	33 V
Totaal door te rekenen externe rente		- 903	- 836	68 V
c1. Rente die aan de grondexploitatie moet worden doorberekend	(+)	29	29	0 V
c2. Rente van projectfinanciering die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	(+)	- 148	- 148	-
c3. De rentebaat van aangetrokken en weer verstrekte leningen indien daar een specifieke lening voor is aangetrokken (= projectfinanciering), die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	(-)	148	148	- 0 N
Saldo door te rekenen externe rente		- 874	- 807	68 V
d1. Rente over eigen vermogen	(-)	-	-	-
d2. Rente over voorzieningen (contante waarde)	(-)	-	-	-
Totaal werkelijk aan taakvelden toe te rekenen rente		- 874	- 807	68 V
e. Aan taakvelden toegerekende rente (renteomslag)	(+)	773	774	1 V
f. Renteresultaat op het taakveld treasury		- 101	- 32	69 V

Rente

Ingaande 2025 zijn de rentepercentages van de grondexploitatie en overig gemeentelijke investeringen verplicht aan elkaar gelijkgesteld.

In de rekening 2025 is het rentepercentage, zoals besloten naar aanleiding van de perspectiefnota 2025-2029, 0,6% voor zowel de grondexploitatie en de algemene dienst gehanteerd.

Onroerende zaakbelastingen woningen / niet woningen / overige belastingen

Er is sprake van een afwijking op de OZB en overige belastingen van € 336.000.

bedragen x € 1.000

Financiële afwijkingen OZB, Overige belastingen	Verschil
OZB woningen	131 V
OZB niet-woningen	211 V
Overige belastingen	- 6 N
Totaal afwijkingen	336 V

Op de OZB voor woningen zit per saldo een voordeel van € 131.000. Dit voordeel bestaat uit een voordeel op de inkomsten van € 123.000 en een voordeel op de lasten voor uitvoering van de wet WOZ van € 8.000.

Op de OZB voor niet woningen zit een voordeel van € 211.000. Op het gebruikersonderdeel zit een voordeel van € 81.000 en op het eigenaarsdeel € 130.000. In het kader van de wet WOZ zijn alle recreatiebedrijven in 2025 bezocht, opnieuw geïnventariseerd en gewaardeerd. Hierdoor hebben de betreffende niet-woningen hogere WOZ-waarden gekregen. Op overige belastingen zit nog een nadeel van € 6.000.

Algemene uitkering

Op het taakveld Algemene uitkeringen en overige uitkeringen gemeentefonds is sprake van een positief saldo van € 934.000 ten opzichte van de actuele begroting tot en met de najaarsnota. In de primitieve begroting werd uitgegaan van € 110 miljoen aan rijksmiddelen. Gedurende het jaar is dit bedrag in totaal ruim € 8 miljoen bijgesteld in de Perspectiefnota en Najaarsnota, vooral als gevolg van de september- en decembercirculaire 2024 en de mei- en septembercirculaire 2025. Hierdoor kwam het actuele begrotingsbedrag uit op € 118 miljoen.

De werkelijke inkomsten uit het gemeentefonds bedragen uiteindelijk bijna € 119 miljoen, wat resulteert in een voordeel van € 934.000 ten opzichte van de actuele begroting. Dit wordt hoofdzakelijk verklaard door de financiële effecten van de decembercirculaire 2025 van € 700.000 en een positieve verrekeningen over 2023-2025 van per saldo € 190.000.

Door de ontwikkeling van de WOZ-waarden per 1 januari 2024 (peildatum 1 januari 2024) verwachten wij over 2025 een nog te ontvangen bedrag van € 65.000, welke in 2026 wordt uitbetaald. Over 2024 verwachten wij in 2026 nog € 25.000 af te rekenen.

Ten opzichte van de primitieve begroting liggen de uiteindelijke inkomsten daarmee ruim € 8,9 miljoen hoger, wat een substantieel deel vormt van het positieve rekeningsaldo 2025.

Overige baten en lasten (onvoorzien)

Op dit taakveld is een negatief saldo van € 552.000 gerealiseerd.

Er is een voordeel door een vrijval van € 226.000 van de voorziening dubieuze debiteuren.

Er is een nadeel van € 796.000 doordat hier nog kapitaallasten staan geraamd voor niet of later gerealiseerde investeringen. De werkelijke voordelen ten gevolge hiervan zijn zichtbaar op andere taakvelden. Deze voordelen bedragen afgerond € 500.000. In 2025 zijn meer uitgaven gedaan ten laste van investeringen ten opzichte van voorgaande jaren. De vrijval is dan ook minder dan ten opzichte van voorgaande jaren. Daarnaast zijn er nog overige voordelen van € 18.000.

Economische promotie

Dit taakveld bestaat uit forensen- en toeristenbelasting. Op dit taakveld is een negatief saldo van € 228.000 gerealiseerd.

Financiële afwijkingen economische promotie		Vershil
Forensenbelasting		- 16 N
Toeristenbelasting		- 212 N
Totaal afwijkingen		- 228 N

In elke jaarrekening wordt een schatting opgenomen voor de te verwachten opbrengsten forensen- en toeristenbelasting over het afgelopen jaar¹². Dit is niet anders dan andere jaren. De schatting over 2025 hebben wij gebaseerd op het niveau van 2024. Op het onderdeel forensenbelasting is een voordeel ontstaan van € 16.000.

Het nadeel van € 212.000 op het onderdeel toeristenbelasting komt met name door een vermindering over voorgaande jaren. Naar aanleiding van een bezwaarschrift was het noodzakelijk een aantal aanslagen te herzien.

Waarvan incidenteel gerealiseerd

De richtlijnen schrijven voor dat in de rekening de incidentele baten en lasten moeten worden toegelicht. Deze hebben betrekking op voorzienbare en onverwachte gebeurtenissen en besluiten. In dit programma hebben deze op hoofdlijnen betrekking op:

- Investerings met een dekking uit reserves die, op grond van de regelgeving, via de exploitatie worden verantwoord (o.a. informatiebeveiliging, gestructureerde data, personele uitgaven kwartiermaker woningbouw, actieplan werkt, handhaving en schuldhelpverlening, corona, gedragsdeskundige, verwerking van de jaarstukken 2024 en de nota reserves en voorzieningen vaste buffer etc.) tot een bedrag van per saldo € 2,512 miljoen.
- Vrijval van de voorziening dubieuze debiteuren van € 292.000
- Dotatie van de voorziening overdracht pensioenen wethouders € 1.842.000
- Dotatie in de voorziening wachtgeld van € 626.000
- Storting in de algemene reserve vaste buffer van € 1.059.000.
- Storting in de algemene reserve van € 2.000.000.
- Verwerking van het jaarrekeningresultaat 2024 van € 6,4 miljoen en een onttrekking van € 150.000 uit de algemene reserve vaste buffer ten gunste van de algemene reserve vrij besteedbaar.

¹² De aanslagen over 2024 worden na opgave in 2025 opgelegd.

2.8 Grondexploitaties

De grondexploitaties zijn formeel ondergebracht onder het programma “Woningbouw” en “Werk en Economie”. Evenals in de begroting wordt, gezien het belang en impact van de grondexploitaties, in deze paragraaf afzonderlijk verantwoording afgelegd over het gevoerde beleid.

In de jaarlijkse planning- & control cyclus van de gemeente Steenwijkerland worden de grondexploitaties twee keer per jaar herzien, bij de jaarrekening en de programmabegroting. Begin 2026 zijn alle lopende grondexploitaties (Bouwgrond In Exploitatie) herzien in het kader van de jaarrekening 2025.

2.8.1 Ontwikkelingen Grondexploitaties

In deze paragraaf wordt ingegaan op de actuele markt- en beleidsontwikkelingen in relatie tot de grondexploitaties van de gemeente Steenwijkerland.

Marktontwikkelingen

In onderstaand tabel zijn de gerealiseerde grondverkopen in 2025 afgezet tegen de prognose uit de begroting.

Grondverkopen	Prognose 2025	Realisatie 2025
Woningbouw (particulier)	61	15
Woningbouw (sociale huurwoningen)	24	-
Bedrijventerreinen	4.092	-

Over het boekjaar zijn minder particuliere kavels verkocht (15) dan verwacht (61). Voor bedrijventerreinen geldt dat er geen verkopen zijn geweest afwijkend van de prognose (4.092 m2).

De prognose van de verwachte grondverkopen in de grondexploitaties is voor de lange termijn gebaseerd op de historische uitgifte en voor de korte termijn op opties. De verwachtingen voor 2026 en verder voor wat betreft de uitgifte van kavels worden niet zozeer getemperd door de verwachte vraag maar meer door het beperkte aanbod van kavels in de diverse grondexploitaties.

Naar aanleiding van achterblijvende grondverkopen is een deel van het bedrijventerrein Boterberg Zuid verhuurd als zonnepark tot 1 januari 2034. Voor deze grondexploitatie is een langere looptijd vastgesteld dan de geldende richttermijn van 5 jaar naar maximaal 10 jaar. Bij de herziening van de grondexploitaties per 1 januari 2026 is dit deel van de grondexploitatie ingerekend in de jaren 2034 tot en met 2038.

In onderstaande tabel zijn de gerealiseerde grondverkopen in 2025 in een historisch perspectief geplaatst.

Grondverkopen 2021-2025	2021	2022	2023	2024	2025
Aantal verkochte woningbouwkavels	62	49	5	6	15
Verkochte m2 bedrijventerrein	20.042	13.630	7.203	8.609	-

Woningbouw

In 2025 is voor € 1.899.000,- aan opbrengsten gerealiseerd door verkoop van de grond onder 15 te realiseren woningbouw. In 2024 was dat € 757.000,- (5).

De particuliere uitgifte loopt achter bij de prognose voor 2025. De verwachting was dat in 2025 in totaal 61 particuliere kavels zouden worden uitgegeven, dit is echter een vertekend beeld omdat 1 ontwikkelaar meerdere kavels heeft gekocht in het project Noordermaten en dit als 1 koop is geregistreerd. Daarnaast is de verkoop van kavels in het project Kornputkwartier van start gegaan maar nog geen enkele kavel is gepasseerd bij de notaris.

Bedrijventerreinen

Helaas ligt de verkoop van bedrijfskavels op dit moment stil. Er is nagenoeg geen voorraad meer en de ontwikkeling van nieuwe locaties laat zich door de Stikstof en netcongestie op zich wachten.

(Beleids)ontwikkelingen

Er zijn een aantal (beleids)ontwikkelingen die gevolgen hebben voor de financiële positie van het gemeentelijke grondbedrijf.

Grondprijzenbrief 2025

De grondprijzenbrief 2026 is in december 2025 vastgesteld door het college en ter kennisname verstuurd naar de raad. De grondprijzen opgenomen in de grondprijzenbrief 2026 zijn verwerkt bij de herziening van de grondexploitaties per 1-1-2026.

De afgelopen jaren is de markt voor woningbouw enorm onder druk komen te staan door de schaarste aan bouwmaterialen, arbeidskrachten en vooral aan beschikbare (nieuwbouw)woningen. Om beter inzicht te krijgen in de actuele grondprijzen en de verschillen tussen de kernen binnen onze gemeente (voor toekomstige grondexploitaties en faciliterende woningbouw projecten), is een marktanalyse uitgevoerd door de STEC Groep. De uitkomsten hiervan zijn verwerkt in de Grondprijzenbrief 2026. Er is gekozen voor een indeling met kernen en bandbreedtes. Dit hebben wij gedaan om beter te kunnen inspelen op de marktbehoeftes en locatie-specifieke kenmerken voor alle nieuwe projecten.

We zien voor dit jaar wederom een stijging van de verkoopprijzen woningen voor zowel nieuwbouw als bestaande bouw. Het aanbod van woningen blijft beperkt waardoor de prijzen onverminderd hoog blijven. Hierdoor is er ook grote druk ontstaan op de meer betaalbare (rij)woningen. In de huidige markt zien wij bij nieuwbouwprojecten dat de kavels steeds kleiner worden, maar ook de woningen. In de grondprijzenbrief voor dit jaar is de uitsplitsing tussen- en hoekwoning komen te vervallen. De reden hiervoor is dat de markt laat zien dat er meer overlap is tussen een hoek- en rijwoning. Eventuele differentiatie kan altijd nog plaatsvinden binnen de bandbreedtes. Er is daarom gekozen om alleen type rijwoningen toe te passen.

Kosten- en opbrengstenindexering

De gemeente Steenwijkerland bekijkt (en actualiseert) ieder jaar alle actieve grondexploitaties opnieuw t.b.v. de jaarrekening. In een grondexploitatie staat wat een gebiedsontwikkeling gaat kosten en wat deze naar verwachting oplevert. Bij deze jaarlijkse herziening wordt gecontroleerd of de gebruikte aannames nog kloppen. Dat gebeurt aan de hand van vaste rekenregels, de zogenoemde parameters. Alle bedragen worden steeds omgerekend naar één vast moment, namelijk 1 januari van het betreffende jaar. Dat heet het prijspeil. De huidige budgetten zijn gebaseerd op prijspeil 1 januari 2025.

Omdat algemeen bekend is dat prijzen in de loop van de tijd stijgen, wordt er gerekend met kostenstijgingen. Deze stijgingen gelden voor alle toekomstige jaren. Bij een herziening van een grondexploitatie wordt eerst teruggekeken naar het afgelopen/vorige jaar. Zo wordt voor 2025 gekeken hoeveel de kosten en opbrengsten daadwerkelijk zijn gestegen. Door deze stijging toe te passen, worden de al bestaande budgetten geactualiseerd naar 31 december 2025 en daarmee op prijspeil 1 januari 2026 gezet.

Na deze actualisatie wordt vooruitgekeken. Voor de jaren 2026 en 2027 wordt verwacht dat de kosten jaarlijks met 3,00 procent stijgen en vanaf 2028 met 2,50 procent. Deze percentages zijn rekenaannames en geen harde voorspellingen/waarheden. Bij elke volgende herziening wordt opnieuw gekeken naar de werkelijke stijgingen in een jaar en worden de cijfers daarop aangepast. Door nu al met verwachte kostenstijgingen te rekenen, voorkomt de gemeente dat projecten in de toekomst te maken krijgen met onverwacht hoge tekorten. Dit geldt vooral bij projecten van grote omvang en/of met een lange looptijd.

Hetzelfde principe geldt voor de opbrengsten. Ook hierbij wordt gerekend met verwachte opbrengstenstijgingen. Deze aannames zorgen ervoor dat zowel kosten als opbrengsten realistisch worden ingeschat en dat de grondexploitaties goed beheersbaar blijven.

Rekening houdend met genoemde ontwikkelingen is de kosten- en opbrengstenstijging ingerekend volgens onderstaande tabel:

Kostenindexering	1-1-2026	2026	2027	2028	2029 e.v.
Gewogen gemiddelde (afgerond)	3,8%	3,0%	3,0%	2,5%	2,5%
Opbrengstenindexering					
Gewogen gemiddelde (afgerond)	5,0%	4,5%	2,5%	2,5%	2,5%

Projectenportefeuille

Bij de jaarrekening tellen we in totaal 12 grondexploitaties.

Nota Grondbeleid 2024-2028

December 2024 is de 'Nota Grondbeleid 2024-2028' vastgesteld. Voor de visie op het grondbeleid en de wijze waarop het grondbeleid wordt gevoerd wordt verwezen naar deze nota.

2.8.2 Realisatie 2025

In deze sub paragraaf wordt ingegaan op de boekwaarde-ontwikkelingen en de gerealiseerde kosten en opbrengsten.

Boekwaardeontwikkeling

Het geïnvesteerd vermogen (de boekwaarde) van de bouwgronden in exploitatie is toegenomen met ongeveer € 1.19 miljoen van € 4.78 miljoen naar € 5.97 miljoen. De verschillende onderdelen worden verderop toegelicht. In onderstaande tabel treft u de berekening van de boekwaarde aan:

bedragen x € 1.000

Boekwaardeontwikkeling	Realisatie 2025
Boekwaarde per 1-1	4.785
Kosten	26
Opbrengsten	-
Afgesloten complexen	268
Winstnemingen	321
Verliesnemingen	321
Afronding	247
Boekwaarde per 31-12-2025	5.968

Kosten

Binnen de verschillende grondexploitaties worden jaarlijks kosten gemaakt. Projecten worden bouwrijp gemaakt door het aanleggen van riolering en (bouw)wegen. Na de verkoop van kavels worden de projecten woonrijp gemaakt door het aanleggen van wegen, trottoirs en groenvoorzieningen. Daarnaast zijn er kosten voor de planontwikkeling (ambtelijke uren, onderzoeken, etc.) en beheers- en administratiekosten (doorbelasting van interne uren op het grootboek *bouwgrondexploitaties algemeen*). Ook wordt er rente toegerekend aan grondexploitaties op basis van het geïnvesteerd vermogen (=totale boekwaarde grondbedrijf).

Hieronder worden de extra rentekosten weergegeven die in 2025 zijn gemaakt en toegelicht:

bedragen x € 1.000

Kosten	Realisatie 2025
Verwerving / Inbreng grond van NIEG	779
Sloopkosten	-
Saneringskosten	-
Bouw- en woonrijp maken / plankosten	-
Rente	26
Beheers- en administratiekosten	-
Afronding	-
Totale kosten	805

Verwerving

Er zijn geen gronden verworven, maar wel voor € 779.000 aan gronden ingebracht van de NIEG (Niet in exploitatie genomen gronden) voor het complex.

Sloop- en saneringskosten

In 2025 zijn geen sloop- en saneringskosten gemaakt.

Bouw- en woonrijp maken/ Planontwikkelingskosten

In de diverse projecten is in totaal voor ongeveer € 1.898.000 aan kosten gemaakt voor bouw- en woonrijp maken en planontwikkeling. Dit heeft zowel betrekking op interne- als externe plankosten van alle plangebieden en bestaan onder meer uit kosten op het gebied van projectleiding, stedenbouw, bodemonderzoek, archeologie, engineering en planeconomie.

Rente

Over de boekwaarde per 1 januari van het betreffende verantwoordingsjaar wordt rente toegerekend aan de grondexploitaties. De gehanteerde rekenrente is vastgesteld op 0,60%.

De totale boekwaarde van de bouwgronden in exploitatie (BIE) per 1 januari 2024 bedraagt ongeveer € 5.65 miljoen. De toegerekende rente bedraagt in totaal over het verantwoordingsjaar € 26.000.

Beheers -en administratiekosten

Jaarlijks worden er overheadkosten gemaakt voor het beheren en administreren van het totale grondbedrijf. Deze kosten bedroegen ongeveer € 96.000. Deze kosten worden op basis van een verdelingssystematiek doorbelast naar de verschillende grondexploitaties. De kosten worden doorbelast volgens een principe waarbij de grondexploitaties met de grootste draagkracht de meeste kosten krijgen doorbelast. De verwachting is dat de doorbelasting van uren aan de grondexploitaties in de toekomst zal afnemen door de afbouw van het prestatiecontract.

Opbrengsten

Er zijn binnen de verschillende grondexploitaties opbrengsten gegenereerd. Deze bestaan hoofdzakelijk uit de verkoop van gronden.

In de tabel worden de opbrengsten weergegeven die zijn gegenereerd:

		bedragen x € 1.000
Opbrengsten		Realisatie 2025
Grondverkoop woningbouw		1.594
Grondverkoop bedrijventerrein		-
Huren en pachten		-
Overige opbrengsten		305
Totale opbrengsten		1.899

Grondverkoop woningbouw

De opbrengsten uit verkoop van grond voor woningbouw bedroegen in totaal € 1.899.000. Er is in totaal circa 10.000 m2 grond verkocht aan particulieren en projectontwikkelaars. In onderstaande tabel staat waar deze opbrengsten zijn gerealiseerd. In de tabel is tevens aangegeven voor welk type woningen de verkochte grond bestemd is.

Overige opbrengsten

De gerealiseerde overige opbrengst binnen woningbouw is € 305.000. Dit betreft de verkoop van grond in het project Wanneperveen voor de school De Lisdodde.

Grondverkoop woningbouw	Opbrengst	m2	Rijwoningen		2^1 kap	vrijstaand
			soc. huur	koop		
68 Scheerwolde	138.559	1.279			1	
69 Blokzijl	1.455.029	6.913		5	4	4
68 Scheerwolde	304.500	2.100				1
Totaal grondverkoop woningbouw	1.898.088	10.292	-	5	5	5

Grondverkoop bedrijventerrein

Er zijn gedurende het verslaggevingsjaar geen bedrijfskavels verkocht.

2.8.3 Analyse grondexploitaties

Resultaten grondexploitaties

In deze paragraaf zijn de resultaten van de grondexploitaties gepresenteerd en ter vergelijking afgezet tegen de grondexploitaties 2024.

De negatieve winsten hebben betrekking op het terugnemen van eerder genomen winsten volgens de “Methode van Percentage Of Completion”, POC-methode.

bedragen x € 1.000

Verschillenanalyse complexen	Verwacht batig saldo					Vergelijkbaar resultaat 2025 t.o.v. 2024	
	vanaf ultimo 2025	vanaf ultimo 2024	Verlies- nemingen 2025	Winst- nemingen 2025	Afgesloten complexen	Voordeel	Nadeel
Woningbouw							
5 Woldmeenthe	1.544	1.465	-	64	-	143 V	-
27 Ossenzijl Hoofdstr./ Hill. Poort	43	49	-	-	-	-	- 6 N
36 Terrein Kornputkazerne	8	271	- 247	-	-	-	- 510 N
46 Willemsoord uitbreiding	59	68	-	61	-	52 V	-
61 Overhavendijk Kuinre	245	256	-	-	-	-	- 11 N
68 Scheerwolde	-	93	-	-	139	46 V	-
69 Noordermaten fase 4	409	37	-	57	-	429 V	-
70 Wanneperveen	203	-	-	-	-	203 V	-
Totaal Woningbouw	2.511	2.239	- 247	182	139	873 V	- 527 N
Per saldo		272			74		346 V
Industrieterreinen							
11 Oostermeentherand	-	88	-	-	165	77 V	-
42 Mr. Z. ter Steghestraat	189	76	-	-	-	113 V	-
63 Oldemarkt Boterberg Zuid	451	464	-	-	-	-	- 13 N
67 Weg van Rollegate Vollenhove	-	6	-	-	103	97 V	-
Totaal Industrieterreinen	640	634	-	-	268	287 V	- 13 N
Per saldo		6			268		274 V
Nog niet in exploitatie genomen							
90 Strategische voorraad (MVA)	779	779	-	-	-	-	-
Totaal Nog niet in exploitatie genomen	779	779	-	-	-	-	-
Per saldo		-			-		-
Totaal Complexen eindwaarde	3.930	3.652	- 247	182	407	1.160 V	- 540 N
Per saldo	278		342			620 V	
Totaal complexen op startwaarde	2.456	2.239					
Per saldo	217	-					

Winst- en verliesnemingen

Het BBV schrijft in de *Notitie grondbeleid in begroting en jaarstukken 2019* een methode van winstnemen voor, namelijk de POC-methode (*Percentage of Completion*). Dit betekent in het kort dat de winst genomen moet worden op basis van de financiële voortgang van het project (% gerealiseerde kosten * % gerealiseerde opbrengsten * geraamde winst). Hierbij zijn reeds genomen winsten en verliezen uit de calculatie gehaald en in mindering gebracht op de berekende winst voor het verantwoordingsjaar. Tot slot zijn de projectgebonden risico's vanuit het weerstandsvermogen in mindering gebracht, wat resulteert in de te nemen winst. Een geprognosticeerd verlies wordt direct genomen ter grootte van het verliesgevende resultaat op eindwaarde.

Winst- en verliesnemingen (incl afgesloten complexen)	Verlies- nemingen 2025	Winst- nemingen 2025
Woningbouw		
5 Woldmeenthe	-	64
36 Kornputkwartier	- 247	-
46 Willemsoord		61
68 Scheerwolde	-	139
70 Wanneperveen	-	57
Totaal Woningbouw	- 247	321
Per saldo		74
Industrieterreinen		
11 Oostermeentherand	-	165
67 Weg van Rollocate Vollenhove	-	103
Totaal Industrieterreinen	-	268
Per saldo		268
Overig		
Totaal Complexen	- 247	589
Per saldo		342

In de jaarrekening is een verliesneming van € 247.000 verwerkt en ten laste van het resultaat gebracht. Dit verlies heeft te maken met de hogere kosten voor de archeologie en bouwrijp maken voor complex 36 Kornputkwartier.

De totale winstneming bij woningbouw complexen is € 321.000. Hierdoor is per saldo sprake van een positief saldo van € 74.000 en bij industrieterreinen enkel door 2 afgesloten complexen (nr 11 en 67) per saldo € 268.000. De totale winstneming voor alle complexen bedraagt per saldo € 589.000, welke volledig is toegevoegd aan de algemene reserve vrij besteedbaar.

De winstnemingen van de volgende 3 grondexploitaties hebben te maken met het feit dat deze complexen per 31 december 2025 worden afgesloten:

- 68 Scheerwolde
- 11 Oostermeentherand
- 67 Weg van Rollocate

Risicomanagement

Jaarlijks wordt de omvang van het risico van alle grondexploitaties bepaald en gemonitord, op basis van de RISMAN-methode. Het risicoprofiel van alle grondexploitaties is bij de jaarrekening circa € 1,29 miljoen. Het risicoprofiel van het grondbedrijf is daarmee gelijk gebleven ten opzichte voorgaand boekjaar toen het risicoprofiel eveneens circa € 1,29 miljoen bedroeg.

Het risicoprofiel van het grondbedrijf wordt tezamen met overige risico's afgezet tegen de beschikbare weerstandscapaciteit in de Algemene reserve vaste buffer.

Toelichting verschillen woningbouw in exploitatie

Onderstaand wordt het 'vergelijkbaar resultaat' van de grondexploitaties einde boekjaar vergeleken met het resultaat van de grondexploitaties over het voorgaande boekjaar.

Indien het verschil in het 'vergelijkbaar resultaat' groter is dan € 100.000 wordt dit nader toegelicht. Hierbij worden de belangrijkste verklaringen voor het verschil gegeven.

Kornputkwartier - Steenwijk

De grondexploitatie ultimo boekjaar is op eindwaarde € 263.000 nadeliger in vergelijking met de grondexploitatie einde voorgaand boekjaar.

De voorbereidingen voor het bouwrijp maken voor de laatste fase hebben te maken gehad met hogere kosten doordat er andere verkavelingen zijn en doordat er niet begrote archeologische onderzoeken en opgravingen zijn geweest. Alles bij elkaar opgeteld geeft dit een klein nadeel in de totale grondexploitatie van het Kornputkwartier.

Noordermaten (fase 4)

De grondexploitatie is einde boekjaar op eindwaarde € 372.000 voordeliger in vergelijking met de grondexploitatie einde voorgaand boekjaar.

Het voordelige resultaat heeft te maken met het feit dat de meeste bouwrijp werkzaamheden zijn gedaan, en is ten opzichte van het voorgaande boekjaar door slimme aanbestedingen ook een voordeel behaald op deze kosten en de verkoop is gestart.

Wanneperveen

De grondexploitatie is ultimo boekjaar op eindwaarde € 202.000 voordeliger in vergelijking met de grondexploitatie einde voorgaand boekjaar.

Het voordelig resultaat heeft te maken met het feit dat alle werkzaamheden voor het bouwrijp maken zijn gestart en de grond voor de school al is verkocht ten opzichte van het voorgaande boekjaar.

Mr. Z. ter Steghestraat / bedrijventerrein

De grondexploitatie eind 2025 is op eindwaarde € 112.000 voordeliger in vergelijking met de grondexploitatie eind 2024.

Het voordelig resultaat heeft te maken met het feit dat er een af raming in kosten en nog uit te voeren werkzaamheden heeft plaats gevonden ten opzichte van het voorgaande boekjaar.

2.9 Overzicht algemene dekkingsmiddelen, dividend, overhead, beleggingen en onvoorzien

Over zowel de begroting als de jaarrekening dient een overzicht te worden weergegeven van:

- Algemene dekkingsmiddelen
- Dividend en beleggingen
- Onvoorzien

bedragen x € 1.000

Algemene dekkingsmiddelen	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2025	Verschil
Algemene dekkingsmiddelen				
Uitkeringen Gemeentefonds	109.794	117.940	118.874	934 V
Algemene uitkering	109.794	117.940	118.874	934 V
Onroerende Zaak Belasting	8.014	7.933	8.275	342 V
OZB woningen	5.254	5.250	5.373	123 V
OZB niet-woningen	3.482	3.444	3.655	211 V
Uitvoering wet WOZ	- 722	- 762	- 754	8 V
Belastingen overig	- 3	- 3	- 9	- 6 N
Bestrijding hondenpoep	- 16	- 16	- 9	8 V
Heffing en invordering overige belastingen	14	14	-	- 14 N
Overige	-	-	- 0	- 0 N
Treasury	763	1.633	1.703	70 V
Dividend	1.234	1.763	1.769	6 V
Overige	- 470	- 130	- 66	64 V
Totaal Algemene dekkingsmiddelen	118.569	127.503	128.843	1.339 V
Overhead				
Overhead	- 21.677	- 21.807	- 18.085	3.722 V
Totaal Overhead	- 21.677	- 21.807	- 18.085	3.722 V
Onvoorzien				
Onvoorzien	99	728	176	- 552 N
Totaal Onvoorzien	99	728	176	- 552 N
Totaal	96.992	106.425	110.934	4.509 V

Onvoorzien / saldo begroting

Het beeld voor onvoorzien en saldo begroting ziet er als volgt uit:

bedragen x € 1.000

Onvoorzien	Saldo ultimo 2025
Onvoorzien incidenteel en structureel	
0. Primitieve begroting	- 99
1. Afronding investeringen	- 629
Totaal Onvoorzien incidenteel en structureel	- 728
Saldo begroting 2025	
0. Primitieve begroting	3.634
1. Perspectiefnota	744
2. Najaarsnota	4.553
Tussenstand na Najaarsnota 2025	8.931
Totaal Saldo begroting 2025	8.931
Totaal onvoorzien / saldo begroting	8.203

Overhead

Jaarlijks wordt er in de begroting en rekening inzicht gegeven in het percentage overhead. Overhead zijn de lasten, na aftrek van de direct toe te rekenen lasten, die samenhangen met de sturing en ondersteuning van medewerkers in het primaire proces. In de begroting was een percentage van 12% primitief en 10% actueel vermeld. In de rekening is het percentage uitgekomen op 10% en ligt daarmee in lijn met de actuele begroting.

bedragen x € 1.000

Overhead	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2025	Verschil
A. Loonkosten overhead	- 13.916	- 12.173	- 11.038	1.135 V
B. ICT kosten	- 2.853	- 2.719	- 2.682	37 V
C. Huisvestingskosten	- 1.157	- 1.272	- 1.422	- 149 N
D. Uitbestedingskosten bedrijfsvoering	- 688	- 2.386	- 2.051	335 V
E. Overige materiele kosten	- 3.488	- 3.740	- 1.469	2.271 V
F. Prestatiecontract	424	483	577	93 V
H. Totaal overhead	- 21.677	- 21.807	- 18.085	3.722 V
I. Totale lasten (exclusief mutaties reserves)	- 174.475	- 212.532	- 185.616	
Totaal overhead / Totale lasten (H/I)	12%	10%	10%	

3. Toelichting op de balans

3.1 Toelichting op de vaste activa

ACTIVA

VASTE ACTIVA

bedragen x € 1.000

Vaste Activa	31-dec-2024	31-dec-2025
Immateriële vaste activa		
Kosten van onderzoek en ontwikkeling	268	426
Totaal Immateriële vaste activa	268	426
Materiële vaste activa		
Investerings in openbare ruimte met maatschappelijk nut	26.076	31.841
Investerings met economisch nut	57.131	58.388
Investerings met econ.nut waarvoor een heffing kan worden geheven	36.362	38.260
Investerings met economisch nut in erfpacht uitgegeven	872	1.158
Totaal Materiële vaste activa	120.441	129.647
Financiële vaste activa		
Kapitaalverstrekking aan deelnemingen	1.246	1.246
Leningen aan deelnemingen	2.027	2.027
Leningen aan woningbouwcorporaties	3.462	3.132
Overige langlopende leningen	4.540	7.470
Totaal Financiële vaste activa	11.275	13.875
Totaal vaste activa	131.985	143.948

Immateriële activa

bedragen x € 1.000

Immateriële vaste activa	Boek- waarde 31-12-2024	Vermeer- deringen	Verminder- ingen / Bijdragen derden	Afschrij- vingen	Afwaar- deringen	Boek- waarde 31-12-2025
Kosten van onderzoek en ontwikkeling	268	158	-	-	-	426
Totaal immateriële vaste activa	268	158	-	-	-	426

Over het verslaggevingsjaar zijn kosten van onderzoek met € 158.000 toegenomen. Deze hebben betrekking op de voorbereidingskosten van beoogd toekomstige grondexploitaties Belt-Schutsloot, De Beek Steenwijkerwold, Herwijnen Tuk en Schaarkampen-Zuid. Deze kosten met een totaal van € 426.000 moeten binnen 5 jaar na activering afgeboekt of ingebracht worden in een grondexploitatie. Het is aan de gemeenteraad om hier een besluit over te nemen.

Materiële vaste activa

bedragen x € 1.000

Materiële vaste activa	Boek- waarde 31-12-2024	Vermeer- deringen	Verminder- ingen / Bijdragen derden	Afschrij- vingen	Afwaar- deringen	Boek- waarde 31-12-2025
Maatschappelijk nut						
Bedrijfsgebouwen maatschappelijk nut	78	2.299	- 729	- 68	- 42	1.538
Grond-, weg- en waterbouwk. werken maatsch. nut	25.268	5.651	- 1.163	- 1.619	-	28.137
Gronden en terreinen maatschappelijk nut	125	-	-	-	-	125
Machines, apparaten en installaties maatschap. nut	78	2.159	- 620	- 92	-	1.525
Overige materiele vaste activa maatschappelijk nut	527	197	- 147	- 62	-	515
Totaal Maatschappelijk nut	26.076	10.306	- 2.658	- 1.842	- 42	31.841
Economisch nut						
Bedrijfsgebouwen economisch nut	33.626	4.227	- 1.750	- 1.288	- 52	34.763
Grond-, weg- en waterbouwk. werken econ. nut	1.244	127	- 10	- 134	-	1.228
Grond-, weg- en waterbouwk. werken maatsch. nut	-	-	-	-	-	-
Gronden en terreinen economisch nut	4.100	752	- 1.146	- 1	-	3.704
Gronden en terreinen in erfpacht economisch nut	872	285	-	-	-	1.158
Investerings bijzondere scholen economisch nut	5.830	-	-	- 338	-	5.493
Machines, apparaten en installaties economisch nut	2.496	720	- 51	- 521	-	2.644
Onderhanden werk inzake grondexploitatie uitgaven	-	-	-	-	-	-
Vervoermiddelen economisch nut	606	498	-	- 177	-	927
Woonruimten economisch nut	330	-	-	- 10	-	320
Overige materiele vaste activa economisch nut	3.939	711	-	- 401	-	4.249
Overige MVA Grondexploitatie	4.961	-	-	-	-	4.961
Totaal Economisch nut	58.003	7.321	- 2.957	- 2.869	- 52	59.447
Economisch nut, dekking door heffing						
Machines, apparaten en installaties economisch nut	-	110	-	- 11	-	99
Grond-, weg- & waterbouwk. werken econ.nut heffing	35.916	3.325	- 5	- 1.455	-	37.782
Machines, apparaten en install. econ.nut heffing	150	-	-	- 6	-	144
Overige materiele vaste activa econ.nut heffing	20	-	-	- 3	-	17
Vervoermiddelen economisch nut heffing	68	59	-	- 15	-	112
Bedrijfsgebouwen economisch nut heffing	21	-	-	- 3	-	18
Gronden en terreinen economisch nut heffing	187	-	-	-	-	187
Totaal Economisch nut, dekking door heffing	36.362	3.495	- 5	- 1.493	-	38.359
Totaal materiële vaste activa	120.441	21.122	- 5.619	- 6.204	- 94	129.647

Maatschappelijk nut

Bedrijfsgebouwen

De vermeerderingen en vermindering van € 1.570.000 heeft betrekking op renovaties van mfa's de Burght en Dalzicht voor respectievelijk € 646.000 en € 473.000. Tot slot is het pand de Oerthe gekocht voor € 451.000.

Grond-, weg- & waterbouwkundige werken met maatschappelijk nut

De vermeerderingen en verminderingen van € 4.488.000 miljoen hebben betrekking op investeringen in de openbare ruimte zoals in wegen, fietspaden, bruggen, herinrichting, oeververbindingen en verlichting. De verminderingen bestaan uit diverse bijdrages.

De vermeerderingen en verminderingen bestaan uit:

• Vervangen Noordematenbrug & Matenbrug	€ 1.168.000
• Sportvelden Hockey en korfbal	€ 728.000
• Herinrichting kop- Steenwijkerdiep en Balkeng.	€ 383.000
• Versterken bermen onveilige plattelandswegen	€ 345.000
• Openbare verlichting armaturen 2025	€ 322.000
• Vervangen Keermuur buitenhaven Vollenh.	€ 225.000
• Openbare verlichting – masten 2021-2023	€ 218.000
• Openbare verlichting masten – 2025	€ 137.000
• Bidbook intercitystation aanpassingen	€ 115.000
• Beschoeiingen 2024	€ 98.000
• Parkeerterrein Steenwijkerdiep	€ 78.000
• Beschoeiingen 2023	€ 73.000
• Parkeren bewoners Giethoorn 2019	€ 73.000
• Oeverconstructies 2025	€ 69.000
• Aanleg weg en parkeerpl. Blankenham	€ 64.000
• Ombouwen voetpad Benthepad-Laan	€ 61.000
• Oeververbindingen reconstructie paden	€ 55.000
• Reconstructie Kalenbergerpad	€ 52.000
• Bruggen 2023	€ 39.000
• Rijbaan, incl. rotonde Tukseweg	€ 20.000
• Overige vermeerderingen/verminderingen	€ 165.000
Totaal	€ 4.488.000

Machines, apparaten en installaties met maatschappelijk nut

In totaal bedragen de vermeerderingen en verminderingen per saldo € 1.539.000 en bestaan uit de installaties van de Multifunctionele centra Dalzicht en De Burght. Deze bedragen respectievelijk € 859.000 en € 680.000.

Overige vaste activa met maatschappelijk nut

De vermeerderingen en verminderingen van per saldo € 51.000 bestaan uit de volgende investeringen:

• Verduurz De Burght bouwkundig	€ 50.000
• Fietsknooppunt/wandelnetwerk	€ 1.000
Totaal	€ 51.000

Economisch nut

Dit betreft activa dat economisch verhandelbaar is en opbrengsten kan genereren.

Bedrijfsgebouwen

De vermeerderingen bedragen in totaal € 4.227.000.

De investeringen bestaan uit:

• Huisvesting huisartsen Giethoorn	€ 1.675.000
• Bernardschool	€ 1.029.000
• Unilocatie 2028	€ 994.000
• IHP De Lisdodde Wanneperveen	€ 309.000
• Uitrukhal Brandweer Kuinre	€ 141.000
• Overige vermeerderingen	<u>€ 79.000</u>
Totaal	€ 4.227.000

Grond-, weg- & waterbouwkundige werken met economisch nut

De vermeerderingen van € 127.000 hebben voor € 95.000 betrekking op de jachthavens en voor € 22.000 op Kunstgrasveld Mixed Hockeyclub.

Gronden en terreinen met economisch nut

De vermeerdering van € 305.000 ziet toe op aankoop grond Lisdodde Wanneperveen.

Gronden en terreinen in erfpacht met economisch nut

De vermeerdering bestaat uit € 87.000 burg van Ommerenweg 14 te Blokzijl.

Machines, apparaten en installaties economisch nut

De vermeerderingen bedragen in totaal € 830.000.

De investeringen bestaan uit:

• Zonnecarport De Waterwijck	€ 284.000
• Strooiunits	€ 258.000
• Grafdelfmachine	€ 110.000
• Vervangingsinvesteringen ICT	€ 77.000
• Snipperaar	€ 39.000
• Watertank buitenboordmotor	€ 24.000
• Zonnecarport parkeerplaats gemeentehuis	€ 24.000
• Overige investeringen	<u>€ 16.000</u>
Totaal	€ 832.000

Vervoersmiddelen

De vermeerderingen bedragen in totaal € 498.000.

De investeringen bestaan uit:

• Iveco 2023	€ 115.000
• Tractor Snipperkar 2023	€ 146.000
• Vijf elektrische dienstaoto's	€ 193.000
• Kubota M5-11 tractor 2025	<u>€ 44.000</u>
Totaal	€ 498.000

Overige materiële vaste activa economisch nut

De vermeerderingen bedragen in totaal € 711.000

De investeringen bestaan uit:

• Speelvoorzieningen 2023	€ 215.000
• Verduurzaming Torennest	€ 141.000
• Verduurzaming Dalzicht	€ 100.000
• Buitenzonwering gemeentehuis 2025	€ 78.000
• Verduurzaming De Meenthe	€ 61.000
• Technische routekaart energieneutraal 2021	€ 57.000
• Vervanging bewegwijzering ANWB	€ 20.000
• Overige investeringen	€ 39.000
Totaal	€ 711.000

Overige materiële vaste activa grondexploitatie

De strategische gronden van de grondexploitaties worden op grond van de BBV voorschriften onder de materiële vaste activa opgenomen. Dit zijn gronden, die mogelijk in de toekomst in exploitatie komen, maar waarover nog geen raadsbesluit is genomen en/of daar waar nog geen plannen voor zijn.

bedragen x € 1.000							
Grondexploitatie : Materiële Vaste Activa	Boek- waarde 31-12-2024	Van BIE	Inves- teringen	Opbreng- sten	Dekking verlies- latend complex	Boek- waarde 31-12-2025	Boek- waarde per m2 in euro's
Gronden MVA							
90 Strategische voorraad Afronding	4.960	-		-	-	4.960	n.v.t.
Totaal Gronden MVA	4.960	-	-	-	-	4.960	
Nog te maken kosten						-	
Nog te verwachten opbrengsten						5.739	
Verwacht Resultaat					Positief	779	

De totale boekwaarde van de strategische gronden bedraagt € 4.960.000. De toename van de boekwaarde wordt veroorzaakt door de aankoop van grond nabij de Bergweg te Tuk. Op grond van de herziene voorschriften moeten deze gronden (behalve de Schans, die is in 2017 getaxeerd. Schaarkampen is gewaardeerd voor de aankoopwaarde) uiterlijk eind 2019 voorzien worden van een taxatie. Deze taxatie heeft in 2018 plaatsgevonden. De opbrengstwaarde van de percelen is:

• Giethoorn Noord	€ 429.000	76.551 m2
• Oosterbroek	€ 683.000	113.823 m2
• Vollenhove (Wouters)	€ 558.000	101.477 m2
• Belt-Schutsloot Zandbelt	€ 15.000	18.625 m2
• Molenkampen III	€ 350.000	56.400 m2
• Schaarkampen	€ 1.377.000	72.094 m2
• De Schans	€ 1.074.000	244.101 m2
• Tuk Herwijnen	€ 1.254.000	17.704 m2
Afronding	€ - 1.000	
	€ 5.739.000	

Conform de voorschriften mogen er op deze gronden geen rente en kosten meer worden bijgeschreven, aangezien deze gronden geen deel uitmaken van een actieve grondexploitatie, maar onderdeel zijn van NIEG (Niet In Exploitatie Genomen) gronden.

Economisch nut waarvoor een heffing kan worden geheven

Alle investeringen met economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven, moeten separaat in de balans tot uitdrukking gebracht worden. Dit geldt voor alle investeringen op het gebied van afval, rioleringen en begraven.

Grond-, weg- & waterbouwkundige werken met economisch nut, waarvoor een heffing kan worden geheven

De mutatie vermeerderingen en verminderingen van € 3.320.000 heeft betrekking op investeringen op het gebied van rioleringen en bestaat hoofdzakelijk uit:

• Riolering Wetering ZO en NO 2020-2022	€ 1.314.000
• Aanleggen Kruger- en Rembrandtstraat	€ 645.000
• Riolering aan beschoeiing	€ 481.000
• Vervangen gemalen	€ 301.000
• Vervangen gemalen 2023	€ 139.000
• Afkoppelen Oostwijken 2023	€ 105.000
• Afkoppelen Turfhaven	€ 98.000
• Riolering Conicksweg Steenwijkerwold	€ 86.000
• Herinrichting Stationplein	€ 69.000
• Riolering Jan van Riebeeckstraat 2023	€ 37.000
• Overige investeringen	€ 46.000

Vervoermiddelen met economisch nut, waarvoor een heffing kan worden geheven

De vermeerdering van € 59.000 betreft een investering in een Ford Transit Bus.

Financiële vaste activa

bedragen x € 1.000						
Financiële vaste activa	Boek- waarde 31-12-2024	Vermeer- deringen	Verminder- ingen	Aflos- singen	Afwaar- deringen	Boek- waarde 31-12-2025
Kapitaalverstrekking aan deelnemingen	1.246	-	-	-	-	1.246
Leningen aan woningbouwcorporaties	3.462	-	-	- 330	-	3.132
Leningen aan deelnemingen	2.027	-	-	-	-	2.027
Overige langlopende leningen	4.540	2.957	-	- 27	-	7.470
Totaal financiële vaste activa	11.275	2.957	-	- 356	-	13.875

Kapitaalverstrekingen aan deelnemingen

De omvang van de kapitaalverstreking aan deelnemingen is niet gewijzigd en bedraagt € 1.246.000. Deze hebben betrekking op verstrekingen van aandelenkapitaal aan de NV NoordWestGroep, Enexis, de Bank voor Nederlandse Gemeenten, de ROVA en een aantal kleine deelnemingen van respectievelijk € 545.000, € 408.000, € 182.000, € 66.000 en € 45.000.

Leningen aan woningbouwcorporaties

De omvang van de leningen aan Wetland Wonen is in 2025 met € 330.000 afgenomen tot € 3.132.000

Leningen aan deelnemingen

De saldi van de uitstaande leningen per 31 december bestaan uit:

• Achtergestelde lening ROVA	€ 1.011.000
• Enexis	<u>€ 1.016.000</u>
Totaal	€ 2.027.000

Overige langlopende leningen

De overige leningen zijn leningen aan ambtenaren, de roeivereniging en Startersleningen, die via het Stimuleringsfonds Volkshuisvesting Nederland (SVn) worden verstrekt.

De totale omvang bedraagt ultimo boekjaar € 7.470.000 (2024: € 4.540.000), waarvan het aandeel van de Starterslening € 4.868.000 (2024: € 4.345.000) bedraagt. Door de raad is over het verslaggevingsjaar € 500.000 (2024: 1,05 miljoen) beschikbaar gesteld omdat het beschikbare middelen bij de SVn sterk afnamen. Daadwerkelijk is een bedrag van € 500.000 gestort om continuering mogelijk te maken.

En met ingang van 2020 is het mogelijk om een duurzaamheidslening af te sluiten.

Over het verslaggevingsjaar is € 27.000 afgelost. Ultimo boekjaar bedraagt de omvang van deze leningen € 177.000, (2024: € 195.000). De toename bestaat uit afgesloten leningen aan Kulturhus Giethoorn en Sportvereniging Steenwijkerwold.

Tot en met 2025 is het totaalbedrag van € 4.868.000 (2024: € 4.345.000) aan verstrekte Startersleningen overeenkomstig voorschriften geactiveerd. Dit bedrag bestaat uit € 4.455.000 overdrachten aan de SVn en € 389.000 rentebijgeschrijvingen door renteontvangsten tot en met 2025 (t/m 2024 € 338.000) en bedroeg de rentebijgeschrijving minus kosten € 24.000 (2024: € 52.000). Bij de stichting is per eind 2024 nog een bedrag van € 705.000 (eind 2024 € 724.000) beschikbaar om Startersleningen te verstrekken.

3.2 Toelichting op de vlottende activa

VLOTTENDE ACTIVA

Voorraden

bedragen x € 1.000

Voorraden	31-dec-2024	31-dec-2025
Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie	4.785	5.647
Gereed product en handelsgoederen	-	864
Totaal voorraden	4.785	6.511

Bouwgronden in exploitatie

De ontwikkeling van de boekwaarde van de in exploitatie genomen gronden is als volgt:

bedragen x € 1.000

Bouwgronden in exploitatie (BIE)	Boek- waarde 31-12-2024	Invester- ingen / van vrm NIEG	Opbreng- sten	Resultaat afgesloten complexen	Winst- uitname	Dekking verlies- latend complex	Boek- waarde 31-12-2025
Woningbouw							
05 Woldmeenthe	227	3	-	-	64	-	294
27 Ossenzijl Hoofdstr/Hilligerspoort	- 27	8	-	-	-	-	- 19
36 Terrein Kornputkazerne	4.073	813	-	-	-	247	4.639
46 Willemsoord uitbreiding	- 161	0	-	-	61	-	- 100
61 Overhavendijk Kuinre	- 146	39	-	-	-	-	- 107
68 Scheerwolde	- 8	8		- 139	139	-	0
69 Noordermaten fase IV	1.086	611	1.455	-	57	-	299
70 Wanneperveen	202	854	305	-	-	-	751
Totaal Woningbouw	5.246	2.337	1.760	- 139	321	247	5.759
Industrieterreinen							
11 Oostermeentherand	- 236	71	-	165	-	-	-
42 Mr.Z.ter Steghestraat	- 255	0	-	-	-	-	- 255
63 Oldemarkt Boterberg Zuid	137	7	-	-	-	-	144
67 Weg van Rollecate Vollenhove	- 107	4		103	-	-	-
Totaal Industrieterreinen	- 461	82	-	268	-	-	- 111
Overig							
Totaal Overig	-	-	-	-	-	-	-
Totaal	4.785	2.419	1.760	129	321	247	5.647
Nog te maken kosten							- 10.280
Nog te verwachten opbrengsten							17.936
Verwacht resultaat					Voordelig		7.656

De nog te maken kosten en opbrengsten van alle complexen zijn gebaseerd op de nog uit te voeren werkzaamheden en de te verkopen gronden. De grondslag voor de lasten zijn gebaseerd op het in de programmabegroting gehanteerde kostenniveau inclusief een bijstelling zoals vermeld in paragraaf 2.8.1. De winsten zijn berekend op basis van eindwaarde.

Eind 2019 is een vaststellingsovereenkomst gesloten met de belastingdienst ten behoeve van de openningsbalans over de waarde van de grondvoorraad ter berekening van de vennootschapsbelasting plicht die van toepassing kan zijn op de grondexploitatie. Tot en met 2024 zijn de aangiftes definitief vastgesteld op nihil. Over 2025 verwachten wij geen vennootschapsbelasting behoeven te betalen.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar

De in de balans opgenomen uitzettingen met rentetypische looptijd van < 1 jaar bedragen:

bedragen x € 1.000

Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar	31-dec-2024	31-dec-2025
Vorderingen op openbare lichamen		
Vorderingen op openbare lichamen	12.664	9.598
Totaal Vorderingen op openbare lichamen	12.664	9.598
Overige vorderingen		
Debiteuren algemeen	715	1.496
Debiteuren belastingen	1.563	1.383
Debiteuren van sociale aard	1.709	1.617
Overige vorderingen	333	612
Totaal Overige vorderingen	4.320	5.108
Voorziening oninbaarheid		
Voorziening dubieuze debiteuren	- 522	- 319
Voorziening dubieuze debiteuren van sociale aard	- 1.175	- 1.121
Totaal Voorziening oninbaarheid	- 1.697	- 1.440
n.v.t.		
n.v.t.	-	-
Totaal n.v.t.	-	-
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd < 1 jaar		
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd < 1 jaar	6.648	2.821
Totaal Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd < 1 jaar	6.648	2.821
Totaal uitzettingen < 1 jaar	21.935	16.086

De vorderingen op openbare lichamen van € 9,6 mln. hebben hoofdzakelijk betrekking op:

- Een nog te ontvangen bedrag van de belastingdienst van € 9,5 miljoen (btw compensatiefonds per 1 juli 2026 over het jaar 2025).
- Een nabetaling algemene uitkering 2022 van € 250.000.

De omvang van de openstaande posten van debiteuren belastingen eind 2025 is ten opzichte van eind 2024 met € 1,4 miljoen 2 ton lager. Het aandeel vermakelijkheidsretributie (VMR) bedraagt ultimo 2025 € 74.000 (2024: € 96.000). De afname is met name het gevolg van de uitspraak van de rechter dat de VMR-heffing rechtmatig is. De daling had zich in 2024 al ingezet.

De vorderingen van sociale aard zijn afgenomen met € 203.000. Als gevolg hiervan is de omvang van de voorziening van dubieuze debiteuren van sociale aard gedaald met een bedrag van € 54.000 naar een bedrag van € 1.121.000 (2024 € 1.175.000).

Overige vorderingen:

bedragen x € 1.000

Overige vorderingen	31-dec-2024	Vermeer- deringen	Vermin- deringen	31-dec-2025
Nedvang: Vergoedingen afvalstromen 2024 / 2025	134	135	- 134	135
Versterken sociale basis - extra middelen 2024	43	-	- 43	-
NWG: Afrekening 2023	136	-	- 136	-
Cofinanciering Stationmanager	-	154	-	154
Nog te verrekenen kosten Specifiek uitkering bouwimpuls	-	21	-	21
ROVA: Eindafrekening 2025	-	256	-	256
Nog te ontvangen WMO	-	33	-	33
Diversen / afronding	21	11	- 21	11
Totaal overige vorderingen	333	612	- 333	612

Liquide middelen

bedragen x € 1.000

Liquide middelen	31-dec-2024	31-dec-2025
Kas- en banksaldi	3.486	4.590
Totaal liquide middelen	3.486	4.590

Dit betreft het creditsaldo van een aantal bankrekeningen en de liquide middelen bij burgerzaken.

Op een specifieke bankrekening zijn waarborgsommen gestort om definitieve inrichting van het openbaar gebied in Eeserwold af te kunnen dwingen. Deze bankrekening heeft per eind 2025, de maximale omvang van de garantstelling van € 1 miljoen bereikt.

Overlopende activa

bedragen x € 1.000

Overlopende activa	31-dec-2024	31-dec-2025
Nog te ontvangen voorschotten van het Rijk met een spec. bestedingsdoel		
Transitoria-NTO voorschotbedragen van het Rijk	517	1.527
Totaal Nog te ontvangen voorschotten van het Rijk met een spec. bestedingsd	517	1.527
Nog te ontvangen voorschotten van ov. Ned. overheid met een spec. bestedingsdoel		
Transitoria-NTO bedragen van overige overheid	165	-
Totaal Nog te ontvangen voorschotten van ov. Ned. overheid met een spec. b	165	-
Overige nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen		
Betalingsverschillen	-	- 0
Nog te ontvangen rente	22	22
Ten onrechte ontvangen bedragen belastingen	-	- 0
Vooruitbetaalde bedragen	2.028	1.939
Nog op te leggen aanslagen belastingen (for./toer./afrek. afval.)	2.974	3.872
Voorschotten van sociale aard	6	4
Voorschotten Leefgeld Oekraïne (ROOO)	-	1
Totaal Overige nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen	5.030	5.838
Totaal overlopende activa	5.712	7.364

De nog te ontvangen bedragen moeten afzonderlijk worden gepresenteerd in de balans, zodat duidelijk is welk deel van de vorderingen betrekking heeft op betalingen van de EU, het Rijk en andere overheden.

bedragen x € 1.000

Nog te ontvangen voorschotten van het Rijk met een specifiek bestedingsdoel	31-dec-2024	Toevoegingen	Ontvangen bedragen	31-dec-2025
Ministerie I&M: Spoorweglawaaï (PEAT)	-	-	-	-
Ministerie I&M: Rente Schatkistbankieren 2023/ 2024	114	73	- 114	73
Ministerie van VWS: Afrekening Spuk btw sport 2023	81	-	- 81	-
Ministerie van BZK: Regiodeal Station (kassier Prov. OV)	215	130	- 215	130
Ministerie van BZK: Kwijtsch. belastingen toeslagenaffaire	5	1	-	6
Ministerie van BZK: Nog te ontvangen AU 2024	102	-	- 102	-
Ministerie van BZK: Nog te ontvangen AU 2025	-	65	-	65
Ministerie SZW: Kwijtschelding schulden toeslagenaffaire	-	53	-	53
Ministerie SZW: Kinderopvangproblematiek	-	51	-	51
Ministerie van BZK: Realisatiestimulans	-	1.148	-	1.148
Totaal nog te ontvangen voorschotten van het Rijk	517	1.522	- 512	1.527

De nog te ontvangen bedragen van overige overheden bij aanvang boekjaar lopen af, per einde boekjaar is geen sprake van nog te ontvangen voorschotten van overige overheden.

bedragen x € 1.000

Nog te ontvangen voorsch. van ov. Ned. overheid met een specifiek bestedingsdoel	31-dec-2024	Toevoegingen	Ontvangen bedragen	31-dec-2025
Provincie Overijssel: Leader 2021 / 2022	135	-	- 135	-
Provincie Overijssel: Stadsarrangementen	30	-	- 30	-
Totaal nog te ontvangen voorschotten van ov. Ned. overheid	165	-	- 165	-

De nog te ontvangen rente van € 22.000 (2024: € 22.000) heeft betrekking op de rente over verstrekte geldleningen, die per ultimo boekjaar nog ontvangen dient te worden. Dit betreft de rente van de periode tussen de vervaldatum en het einde van het jaar, ook wel de transitorische rente genoemd.

Vooruitbetaalde bedragen

In de rekening is een bedrag van € 1.939.000 als vooruitbetaalde bedragen opgenomen.

Deze bestaan voornamelijk uit de volgende onderdelen:

• Voorschot Wet Sociale Werkvoorziening (WSW)	€ 627.000
• Meerjarige IT contracten	€ 562.000
• Omgevingsdienst 2026	€ 494.000
• Abonnementen	€ 188.000
• Overig vooruitbetaalde bedragen	€ 68.000
Totaal	€ 1.939.000

Nog op te leggen aanslagen

De nog op te leggen aanslagen over 2025 voor de forensenbelasting, toeristenbelasting, riool grootverbruik, de afrekening van de gescheiden inzameling en de gemakkelijheidsretributie, met een totaalbedrag van € 3.872.000 (2024: € 2.974.000), zijn onder de overlopende activa opgenomen. De specifieke bedragen per belastingsoort zijn respectievelijk € 1.203.000, € 1.464.000, € 248.000, € 580.000 en € 377.000.

3.3 Toelichting op de vaste passiva

PASSIVA

VASTE PASSIVA

Eigen Vermogen & Voorzieningen

bedragen x € 1.000

Eigen Vermogen	Saldo 31-12-2024	Stortin- gen	Onttrek- kingen	Saldo 31-12-2025
Algemene reserves	38.004	11.502	- 6.237	43.269
Bestemmingsreserves	12.925	501	- 619	12.807
Resultaat boekjaar * 1)	6.405	13.452	- 6.405	13.452
Totaal reserves	57.334	25.455	- 13.261	69.528

* 1) Onder 'Resultaat boekjaar' staat de onttrekking vermeld uit hoofde van de bestemming van het resultaat van het vorige boekjaar. De toevoeging betreft het resultaat van het lopende dienstjaar.

De omvang van de reserves vóór resultaatbestemming bedraagt ultimo boekjaar € 56,1 miljoen (2024: € 50,9 miljoen). Dit is exclusief de door de raad beschikbaar gestelde investeringskredieten ter grootte van € 13,5 miljoen¹³ (2024: € 10,3 miljoen) die nog niet (volledig) tot uitvoering zijn gekomen evenals de aanvulling van de reserve vaste buffer.

In bijlage 8 wordt per reserve de mutatie weergegeven, inclusief de aard, reden en omvang. Bij verschillende bestemmingsreserves ontbreekt echter een bestedingsplan, waardoor deze in theorie niet voldoen aan het criterium van een bestemmingsreserve.

bedragen x € 1.000

Voorzieningen	Saldo 31-12-2024	Stortin- gen	Onttrek- kingen	Saldo 31-12-2025
Voorzieningen	15.428	8.205	- 4.967	18.666
Totaal voorzieningen	15.428	8.205	- 4.967	18.666

In bijlage 3 wordt het totaal van de voorzieningen per voorziening weergegeven. De totale omvang bedraagt ultimo boekjaar bijna € 18,7 miljoen en kan worden opgesplitst in de volgende acht onderdelen:

1. Voorzieningen voor egalisatie van tarieven voor afvalstoffenheffing en rioolheffing. Deze hebben een omvang van € 3.738.000 (2024: € 4.460.000) Een toelichting is gegeven in de programma's duurzaam en leefbare steden kernen.
2. De voorziening Buddenbaum ter grootte van € 10.000. Dit is een voorziening gevormd vanuit een legaat voor de gemeente. Bestedingen worden op initiatief van de vereniging voor Paasloër belang ten laste van de voorziening gebracht.
3. De voorziening voor de betaling van wachtgeld bedraagt ultimo 2025 € 567.000 (2024: € 49.000)
4. Voorzieningen van overdrachten van pensioenen en te betalen pensioenen (vanaf 1-1-2015) van voormalige bestuurders met een totale omvang van € 4.702.000 (2024: € 3.070.000). De toename komt voornamelijk omdat is voorgesorteerd op de overdracht van de pensioenen naar het ABP.
5. De voorziening die is ingesteld door de raad om meerjarig onderhoud van maatschappelijk vastgoed te kunnen bekostigen. Deze voorziening heeft eind 2025 een omvang van € 6.565.000 (2024: € 5.152.000).
6. De Voorziening groot onderhoud wegen heeft eind 2024 een omvang van € 1.169.000 heeft deze (2024: € 1245.000).
7. Als gemeentelijke organisatie zijn we verplicht om spaarverlof en bovenwettelijk verlof, voor zover deze niet bijdraagt aan een verplichting van gelijke omvang, in een voorziening te storten. Eind 2025 heeft deze een omvang van € 1.749.000 (2024: € 1.296.000).

¹³ Conform bijlage 7

8. De voorziening gevormd der dekking van de Regeling voor Vervroegd Uittreden (RVU) en heeft eind 2025 een omvang van € 165.000 (2024: € 145.000)

In bijlage 8 worden per voorziening de mutaties naar aard, reden en omvang weergegeven.

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van > 1 jaar

bedragen x € 1.000				
Vaste Schuld met een rentetypische looptijd > 1 jaar	31-dec-2024	Vermeerderingen	Aflossingen	31-dec-2025
Onderhandse leningen van binnenl. banken en overige fin. instellinge	67.272	0	- 5.494	61.778
Waarborgsommen	1.010	- 1	-	1.009
Totaal vaste schulden > 1 jaar	68.282	- 1	- 5.494	62.787

In 2025 is er geen gebruik gemaakt van de mogelijkheid om de rente te herzien.

De aflossingen op geldleningen bedragen € 5.494.000. Hiervan heeft € 5,164 miljoen betrekking op reguliere aflossingen en € 330.000 op de door de gemeente doorgeleende leningen aan Wetland Wonen.

Het totaalbedrag aan verschuldigde rente¹⁴ in 2025 bedroeg € 992.000 (2024: € 926.000). De totale omvang van de leningen bedraagt eind 2025 € 61.778.000 (2024: € 67.272.000).

Waarborgsommen worden onder vaste schulden met een rente typische looptijd van > 1 jaar opgenomen. Eind 2024 is de hoogte van het bedrag aan waarborgsommen € 1.009.000 (2023: € 1.010.000). De waarborgsommen voor Eeserwold zijn volledig voldaan en omvatten het maximum van € 1 miljoen.

¹⁴ Rente langlopende geldleningen, inclusief transitorische rente

3.4 Toelichting op de vlottende passiva

VLOTTENDE PASSIVA

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd van < 1 jaar

bedragen x € 1.000

Netto vlottende schuld met een rentetypische looptijd < 1 jaar	31-dec-2024	31-dec-2025
Overige kasgeldleningen		
Kasgeldleningen	-	-
Totaal Overige kasgeldleningen	-	-
Banksaldi		
Bank- en girosaldi	1	0
Totaal Banksaldi	1	0
Overige schulden		
Crediteuren	5.930	5.509
Netto-uitkeringen WMO/sociaal domein	2.854	3.016
Overige schulden	-	- 6
Totaal Overige schulden	8.784	8.520
Totaal vlottende schulden < 1 jaar	8.786	8.520

Per einde boekjaar hebben we geen kasgeldlening bij de bank afgesloten. Daarnaast staan we ten opzichte van het voorgaande boekjaar niet in het rood op de rekening voor belastingen. Het openstaande bedrag van ruim € 3,0 miljoen betreft schulden voor zorg in natura, uitkeringen aan zorginstellingen en de Participatiewet.

Overlopende passiva

bedragen x € 1.000

Overlopende passiva	31-dec-2024	31-dec-2025
Ontvangen voorschotten van het Rijk met een spec. bestedingsdoel		
Vooruitontvangen bedragen Rijk	11.089	12.773
Totaal Ontvangen voorschotten van het Rijk met een spec. bestedingsdoel	11.089	12.773
Ontvangen voorschotten van ov. Ned. overheid met een spec. bestedingsdoel		
Vooruitontvangen bedragen overige overheid	3.433	3.056
Totaal Ontvangen voorschotten van ov. Ned. overheid met een spec. bestedin	3.433	3.056
Nog te betalen bedragen		
Nog te betalen bedragen	2.964	2.475
Nog te betalen rente	586	530
Totaal Nog te betalen bedragen	3.551	3.005
Overige vooruitontvangen bedragen		
Vooruitontvangen bedragen	-	166
Overige overlopende passiva	- 0	0
Totaal Overige vooruitontvangen bedragen	- 0	166
Totaal overlopende passiva	18.073	18.999

Ontvangen voorschotten van het Rijk met een specifiek bestedingsdoel

bedragen x € 1.000

Ontvangen voorschotten vh Rijk met een spec. bestedingsdoel	31-dec-2024	Ontvangen bedragen	Vrijval/ Terugbetaling	31-dec-2025
Ministerie O&W: Onderwijsachterstandenbeleid	526	710	- 526	710
Ministerie O&W: Onderwijsvertragingen Covid19	200	-	- 200	-
Ministerie O&W: Ventilatie scholen	800	786	- 800	786
Ministerie O&W: ISK onderwijs Oekraïne	31	-	- 31	-
Ministerie BZK: Energiearmoede	1.219	766	- 1.219	766
Ministerie SZW: Inburgering en onderwijsroute	959	896	- 959	896
Ministerie I&M: Subsidie fietspaden	383	383	- 383	383
Ministerie BZK: Regiodeal European Wetland Center	312	311	- 312	311
Ministerie BZK: uitvoeringskosten klimaatakkoord	-	388	-	388
Ministerie I&M: Stimuleringsregeling mobiliteit	-	305	- 16	289
RVO: Nationaal Isolatieplan	4.593	6.050	- 4.593	6.050
Ministerie BZK: Woningbouwimpuls Betap/Crilux	1.245	820	- 1.245	820
Ministerie BZK: SPUK GALA	-	269	-	269
RVO: subsidie Dalzicht	86	-	- 86	-
RVO: subsidie De Burght	83	-	- 83	-
RVO: subsidie Kalverstraat	408	408	- 408	408
RVO: Leader 2023-2027	243	124	- 243	124
RVO: Dumava	-	568	-	568
Spuk BTW 2025 VO	-	5	-	5
Totaal ontvangen voorschotten van het Rijk	11.089	12.789	- 11.105	12.773

Ontvangen voorschotten overige Nederlandse overheid met een specifiek bestedingsdoel

bedragen x € 1.000

Ontv. voorsch. overige Ned. overheid met een spec. bestedingsdoel	31-dec-2024	Ontvangen bedragen	Vrijval/ Terugbetaling	31-dec-2025
Provincie Overijssel : Steenwijkerdiep	75	-	- 75	-
Provincie Drenthe : Klimaatadaptatie	445	373	- 445	373
Provincie Overijssel : Mobiliteitshub	70	-	- 1	69
Provincie Overijssel : Gedragsbeïnvloeding verkeer	83	42	- 83	42
Provincie Overijssel : Herinrichting Oldemarktseweg	386	-	-	386
Provincie Overijssel : Sanering kornputkwartier	734	-	- 399	335
Provincie Overijssel : Regiodeal Leefbaar Giethoorn	1.021	675	- 1.021	675
Provincie Overijssel : Leefbaar Giethoorn	563	193	- 563	193
Provincie Overijssel : Bestrijding exoten	43	-	- 43	-
Provincie Overijssel : Woonzorgvisie	13	-	- 13	-
Provincie Overijssel : Gebiedsarrangement Kop van Overijssel	-	350	-	350
Provincie Overijssel : Kornput Fase 4	-	300	-	300
Provincie Overijssel : Stadsarrangement	-	68	-	68
Gemeente Zwolle: Uitvoeringskosten beschermd wonen	-	76	-	76
Waterschap Drents/Overijssel baggeren	-	189	-	189
Totaal ontvangen voorschotten van overige Ned. overheid	3.433	2.266	- 2.643	3.056

Nog te betalen bedragen

bedragen x € 1.000

Nog te betalen bedragen	31-dec-2024	Vermeer- deringen	Vermin- deringen	31-dec-2025
Ministerie van SZW: Afrekening Tozo 2024	441	318	- 441	318
Ministerie van SZW: Afrekening SPUK btw sport 2025	103	- 31	- 103	- 31
Ministerie van Financiën: Afr. Alg. Uitkering 2024 WOZ	-	25	-	25
Ministerie van Financiën: Afrekening Alg. Uitkering 2023	251	-	- 251	-
Ministerie van VWS: Afrekening MEOZ 2023	378	-	- 378	-
Zwarte Waterland	21	-	- 21	-
Gemeente Kampen: Trainees	30	-	- 30	-
Eco groen: Lasten Loswal	51	-	- 51	-
Project Rietlanden Dwarsgracht - 15108	34	-	- 34	-
Mooi Oldemarkt	144	-	- 144	-
Ministerie van Asiel & Migratie: Leefgeld GOO & POO	26	-	- 26	-
Ministerie van Asiel & Migratie: Uitvoeringskosten POO	85	-	- 85	-
Eigen bijdrage Oekraïne 2024	131	-	- 131	-
Provincie overijssel: Afrekening VAB subsidie	45	-	- 45	-
Ministerie van SZW: Afrekening BBZ 2024	103	16	- 103	16
Ministerie van OWS: Afrekening Spuk GALA	186	-	- 186	-
Ministerie van OCW: Eindverantwoording VVE D22	45	45	- 45	45
Ministerie van OCW: Eindverantwoording ISK D19	-	72	-	72
Middelbrink B.V: Uitbaggeren Slootbodems	-	50	-	50
Argonaut: kosten keuring GPK	-	41	-	41
GGD: Kind naar Gezond Gewicht 2025	-	34	-	34
Personeel Steenwijkerland : Reiskosten / thuiswerkverg.	35	30	- 35	30
Boomkwekerij: F635	-	43	-	43
Stationmanager deel nog te betalen	-	39	-	39
Bouma: December 2025	-	36	-	36
Woonconcept: Bouwimpuls Steenwijkerdiep	100	-	-	100
Taxi Witteveen	75	72	- 75	72
ROVA: Afrekening evenementen 2025	108	108	- 108	108
ROVA: Afrekening 2025	197	60	- 197	60
ROVA: 3e en 4e kwartaal overige afvalstromen	-	142	-	142
NWG: Afrekening 2024 / 2025	196	-	- 196	-
BDO: Accountantskosten Q4	20	8	- 20	8
Te verrekenen Grond na sanering	-	864	-	864
Terug te betalen onderwijsvertraging	-	98	-	98
WKR 2025	-	32	-	32
Diversen: < € 20.000	161	274	- 161	274
Totaal	2.964	2.375	- 2.864	2.475

De nog te betalen rente van ruim € 530.000 (2024: € 586.000) heeft betrekking op de per 31 december 2025 verschuldigde rente van aangetrokken geldleningen over de periode van de vervaldatum tot eind van het jaar, de zogenaamde transitorische rente.

Het verloop van de vooruitontvangen bedragen:

bedragen x € 1.000

Vooruit ontvangen bedragen	31-dec-2024	Vermeer- deringen	Vermin- deringen	31-dec-2025
Overige				
Woonconcept	-	142	-	142
Theater de Meenthe	-	24	-	24
Totaal	-	166	-	166

3.5 Schatkistbankieren

Met de invoering van het schatkistbankieren worden gemeenten verplicht om overtollige middelen aan te houden in 's rijksschatkist. In de praktijk houdt dit in dat saldi van bankrekeningen boven een drempelbedrag dagelijks worden overgeboekt op een bankrekening bij het Rijk.

		bedragen x € 1.000			
Schatkistbankieren		1e	2e	3e	4e
		kwartaal	kwartaal	kwartaal	kwartaal
Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
(1a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	1.838	1.357	2.063	2.166
(1b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(1) = (1a) / (1b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	20	15	22	24
Drempelbedrag vlgs regelgeving					
(2a)	Begrotingstotaal verslagjaar	178.728	178.728	178.728	178.728
(2b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	178.728	178.728	178.728	178.728
(2c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-	-	-	-
(2) = berekening vlgs regelgeving	Drempelbedrag	3.575	3.575	3.575	3.575
(3a) = (2) > (1)	Ruimte onder het drempelbedrag	3.554	3.560	3.552	3.551
(3b) = (1) > (2)	Overschrijding van het drempelbedrag				

Het drempelbedrag is afhankelijk van het begrotingstotaal van de gemeente. Zodra het tegoed van de rekeningcourantrekeningen bij met name de BNG hoger is dan het drempelbedrag, wordt dit automatisch doorgesluisd naar de schatkistrekening bij het rijk. Eind 2025 is er sprake van schatkistbankieren.

3.6 Garanties

Waarborgen en garanties

Het in de balans opgenomen bedrag van verstrekte waarborgen aan natuurlijke- en rechtspersonen is gebaseerd op de door de gemeente ontvangen saldooverklaringen. Ten aanzien van de niet verkregen opgaven is een schatting gemaakt. Dit omdat niet alle financiële instellingen, ondanks meerdere aanmaningen, voldoen aan hun verplichting om voor 1 maart 2025 saldooverklaringen te verstrekken.

Overzicht gegarandeerde leningen

bedragen x € 1.000

Gewaarborgde leningen	31-dec-2024		31-dec-2025		Garantstelling
	Bedrag	%	Bedrag	%	
Woningcorporaties *1)	204.173	93,8%	208.535	93,6%	50%
Bijzondere woonvormen *2)	12.019	5,5%	12.929	5,8%	50%
Sportverenigingen	27	0,0%	24	0,0%	
Noordwestgroep (borg rekening-courant)	700	0,3%	700	0,3%	100%
Culturele instellingen *4)	468	0,2%	442	0,2%	100%
HVO	229	0,1%	229	0,1%	100%
Totaal	217.615	100,0%	222.858	100,0%	

- * 1) De leningen van de woningbouwcorporaties zijn door het Waarborgfonds Sociale Woningbouw gewaarborgd.
De stichting waarborgfonds sociale woningbouw verstrekt jaarlijks een overzicht met gegarandeerde leningen. Deze worden eveneens voorzien van financiële ratio's.
Met ingang van 2021 is de ratio schuld- WOZ waarde gewijzigd. Deze is gewijzigd in de schuldpositie van de corporatie ten opzichte van het Economische Bezit van de corporatie. Hoe lager dit percentage hoe beter de financiële positie van de corporatie

		Schuld-EB		Schuld-EB
Woonconcept :	2025	28,7%	2024	27,4%
Wetland Wonen :	2025	39,2%	2024	29,5%
Woonzorg Nederland	2025	98,1%	2024	40,4%
Stichting Hof Wonen	2025	99,9%	2024	44,6%

- * 2) Dit betreft de gegarandeerde leningen van Woonzorg. De schuld- EB waarde verhouding is 98,1% (2024 40,4%)
- * 4) De gemeente staat garant voor een opgenomen lening door de stichting 't Olde Maat Uus bij de BNG.
In 2025 is er geen beroep gedaan op de borgstelling van de door de gemeente Steenwijkerland gewaarborgde leningen

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

De gemeente is voor een aantal toekomstige jaren verbonden aan verschillende niet uit de balans blijvende verplichtingen. Hieronder zijn alleen de leasecontracten opgenomen. Dit omdat er geen vaste richtlijnen zijn waaraan de niet uit de balans blijvende verplichtingen moeten voldoen. De leasecontracten zijn opgenomen omdat wij voor een periode ons contractueel hebben verplicht, waarbij wij **verplicht** zijn tot afname en betaling van de termijnen. Er bestaat onduidelijkheid aangezien wij veel raamovereenkomsten hebben, zonder volumeverplichtingen en het Nederlands recht geen onderscheid kent tussen raamovereenkomsten en raamcontracten terwijl Europese aanbestedingsregels dit onderscheid wel maken. In het algemeen zijn er voor verschillende lopende investeringsprojecten (zonder hier een limitatieve opsomming op te nemen) overeenkomsten aangegaan. Voorbeelden hiervan zijn opdrachten in de grondexploitatie, investeringen in rioleringen, wegen, reconstructies en onderwijshuisvesting.

Leasecontracten

Afdrukapparatuur repro- en kantooromgeving: In december 2024 is een nieuwe mantelovereenkomst afgesloten met Canon Nederland N.V. voor een periode van 5 jaren, met een mogelijkheid tot verlenging van twee keer 12 maanden. De waarde bedraagt gemiddeld € 32.500 per jaar.

Aangegane verplichte contracten

- De in 2025 afgesloten brandverzekering start vanaf 2026. De premie 2026 bedraagt € 155.500,-
- WA verzekering: Ingaande 1 januari 2022 is een 3-jarige overeenkomst afgesloten met een optie voor verlenging met 2 termijnen van 1 jaar. De premie 2026 bedraagt € 69.000.
- Verzekering van werk en niet werk gerelateerde ongevallen: Deze verzekering is ingaande 1-1-2022 afgesloten voor een periode van 2 jaar met een optie voor verlenging van 3 termijnen van 1 jaar. De jaarpremie 2025 bedraagt € 20.000.
- Vrijwilligerspolis: De vrijwilligerspolis heeft een contractperiode tot en met 31 december 2025 met een automatische verlenging van 3 jaren. De premie voor 2026 bedraagt circa € 6.100.
- Transportpolis: De transportpolis heeft een contractperiode tot en met 31 december 2025 met een automatische verlenging van 1 jaar. De premie voor 2026 bedraagt € 1.050.
- Fraude en beroving: De polis heeft een contractperiode tot en met 31 december 2025 met een automatische verlenging van 1 jaar. De premie voor 2026 bedraagt € 3.000.
- Bouw en montage verzekering: De polis heeft een contractperiode tot en met 31 december 2025 met een automatische verlenging van 1 jaar. De premie voor 2026 bedraagt € 21.200.
- Rechtsbijstandsverzekeringen: De polissen hebben een contractperiode tot en met 31 december 2025 met een automatische verlenging van 3 jaren. De premie voor 2026 bedraagt € 4.300.
- Werkmateriaalverzekering : De polissen hebben een contractperiode tot en met 31 december 2025 met een automatische verlenging van 1 jaar. De premie voor 2026 bedraagt € 16.000.
- Mobiliteitsverzekering: De polis heeft een contractperiode tot en met 31 december 2025 met een automatische verlenging van 1 jaar. De premie voor 2025 bedraagt € 65.000.

Kredietfaciliteiten

Bij de BNG heeft de gemeente de mogelijkheid om maximaal € 12 miljoen debet te staan. De kredietlimiet is gesplitst in € 5 miljoen en een intradaglimiet van € 7 miljoen. Dit betekent dat bij een bedrag van € 5 miljoen of meer een extra rentevergoeding verschuldigd is aan de BNG.

De kasgeldlimiet voor 2025 bedraagt € 15.192 miljoen (2024: € 13,403 miljoen). Deze limiet is vastgesteld op basis van de Wet Fido, waarbij de limiet voor kortlopende schulden 8,5% van het begrotingstotaal bedraagt.

Arbeidsrechtelijke verplichtingen

Door de mogelijkheid van verlofsparen heeft de commissie BBV een verplichte uitspraak gedaan, waarin is gesteld dat verlof dat niet bijdraagt aan de evenredige verdeling van het opgebouwde verlof in een voorziening moet worden opgenomen. De omvang van deze voorziening is berekend op € 1.796.000 (in 2024: € 1.296.000). De overige verplichtingen van evenredige omvang, ter grootte van € 760.000, zijn conform de uitspraak niet verwerkt in de rekening.

Niet uit de balans blijvende rechten

Voorlopige verliescompensatie Vennootschapsbelasting (VPB)

De verwachting is dat de gemeente de komende jaren winsten voor de Vennootschapsbelasting zal behalen. Echter deze winsten zullen eerst het opgebouwde verrekenbare verlies opsnoepen voordat de gemeente tot betaling van aangiften vennootschapsbelasting over zal gaan.

Omdat de aangifte VPB 2024 definitief is opgesteld kan de gemeente nog tot een bedrag van € 2,1 miljoen toekomstige winsten compenseren.

Bijlagen

[Bijlage 1: Controleverklaring van de onafhankelijke accountant](#)

Aan: de Gemeenteraad van gemeente Steenwijkerland

Verklaring betreffende de jaarrekening

De verklaring wordt rechtstreeks verzonden naar de gemeenteraad en wordt na vaststelling van de jaarstukken 2025 door B&W opgenomen en maakt onderdeel uit van de CBS bestanden.

Bijlage 2: Beleidsindicatoren

Met ingang van de begroting en rekening 2018 moeten gemeenten op grond van het BBV een vaste set van beleidsindicatoren opnemen. De meeste van deze indicatoren zijn te vinden op www.waarstaatjegemeente.nl. In de tabel zijn de meest actuele cijfers opgenomen.

Bij elk van deze indicatoren is een omschrijving en een nadere toelichting vermeld. Voor een vijftal indicatoren is geen landelijke bron beschikbaar en zijn er dus geen vergelijkingen mogelijk. Dit betreffen de volgende indicatoren:

1. Formatie
2. Bezetting
3. Apparaatskosten
4. Externe inhuur
5. Overheadkosten\

Deze vijf indicatoren worden samengesteld uit eigen gegevens van de gemeente.

Beleidsindicator	Eenheid		Steenwijker land 2025	Steenwijker land 2024
0. Bestuur en ondersteuning				
0.01 Formatie	Fte per 1.000 inwoners		9,5	9,7
0.02 Bezetting	Fte per 1.000 inwoners		9,2	9,4
0.03 Apparaatskosten	Kosten per inwoner		906	868
0.04 Externe inhuur	Kosten als % van totale loonsom + totale kosten inhuur externen		7	8,0
0.05 Overhead	% van totale lasten		10	10,6
Beleidsindicator	Eenheid	Periode	Steenwijker land	Neder land
1. Veiligheid				
1.01 Verwijzingen Halt	per 1.000 jongeren	2025	13	10
1.02 Winkeldiefstallen	per 1.000 inwoners	2025	1	2
1.03 Gewelddsmisdrijven	per 1.000 inwoners	2025	3	5
1.04 Diefstallen uit woning	per 1.000 inwoners	2025	1	1
1.05 Vernielingen en misdrijven tegen openbare orde en gezag	per 1.000 inwoners	2025	4	6
2. Economie				
2.01 Functiemenging	%	2024	48	55
2.02 Vestigingen (van bedrijven)	per 1.000 inw 15 tm 64 jr	2024	200	191
3. Onderwijs				
3.01 Absoluut verzuim	per 1.000 leerlingen	2024	8	7
3.02 Relatief verzuim	per 1.000 leerlingen	2024	24	28
3.03 Voortijdige schoolverlaters zonder startkwalificatie (vsv-ers)	%	2024	2	2
4. Sport, cultuur en recreatie				
4.01 Niet-sporters	%	2024	46	43

Beleidsindicator	Eenheid	Periode	Steenwijker land	Neder land
5. Sociaal domein				
5.01 Banen	per 1.000 inwoners van 15-64 jaar	2024	679	850
5.02 Personen met een bijstandsuitkering	per 10.000 inwoners	2025	203	281
5.03 Lopende re-integratievoorzieningen	per 10.000 inwoners van 15-64 jaar	2024	212	203
5.04 Cliënten met een maatwerkvoorziening Wmo	per 10.000 inwoners	2025	670	660
5.05 Netto arbeidsparticipatie	%	2025	73	73
5.06 Kinderen in uitkeringsgezin	%	2025	5	6
5.07 Werkloze jongeren	%	2024	2	2
5.08 Jongeren met jeugdhulp	% van alle jongeren tot 18 jaar	2025	10	11
5.09 Jongeren met jeugdbescherming	%	2024	1	1
5.10 Jongeren met delict voor rechter	%	2023	1	1
5.11 Jongeren met jeugdreclassering	%	2024	0	0
6. Volksgezondheid en milieu				
6.01 Omvang huishoudelijk restafval	kg per inwoner	2024	67	148
6.02 Percentage bekende hernieuwbare elektriciteit	%	2022	23	33
7. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing				
7.01 Gemiddelde WOZ-waarde	x € 1.000	2025	339	398
7.02 Nieuw gebouwde woningen	per 1.000 woningen	2024	8	8
7.03 Demografische druk	%	2025	80	71
7.04 Gemeentelijke woonlasten éénpersoonshuishouden	€	2025	784	957
7.05 Gemeentelijke woonlasten meerpersoonshuishouden	€	2025	814	1.050

Bovenvermelde indicatoren worden continu bijgewerkt en hierdoor zijn er wijzigingen ten opzichte van de meest actuele resultaten op de site www.waarstaatjegemeente.nl mogelijk. De gepresenteerde uitkomsten zijn van 10 maart 2025.

Door de raad is aandacht gevraagd voor vergelijkende cijfers ten opzichte van voorgaand jaar. Wij hebben dit inzichtelijk gemaakt voor de 5 indicatoren die door de gemeente moeten worden weergegeven. Voor de overige indicatoren is de vergelijking met de landelijke cijfers in stand gelaten omdat deze per jaar een andere periode kunnen omvatten en soms zelf per eenheid wijzigen.

Bijlage 3: Verloop reserves en Voorzieningen

bedragen x € 1.000

Reserves	Saldo 31-12-2024	Stortin- gen	Onttrek- kingen	Saldo 31-12-2025
Algemene reserve				
Algemene reserve - vaste buffer	10.794	1.059	- 150	11.703
Algemene reserve - vrij besteedbaar	27.210	10.443	- 6.087	31.566
Totaal Algemene reserve	38.004	11.502	- 6.237	43.269
Bestemmingsreserves overig				
Fonds leader plus (Leader 2014-2020)	107	-	- 5	103
Reserve corona gerelateerde uitg. Sociaal Domein	96	-	- 96	-
Reserve energiecompensatie - maatsch. instellingen	2.761	-	-	2.761
Reserve koppengeld	460	1	-	461
Reserve startersleningen	3.955	500	-	4.455
Reserve volkshuisvesting	5.545	-	- 518	5.027
Totaal Bestemmingsreserves overig	12.925	501	- 619	12.807
Saldo rekening				
Te verdelen rekeningsaldo Steenwijk	6.405	13.452	- 6.405	13.452
Totaal Saldo rekening	6.405	13.452	- 6.405	13.452
Totaal reserves	57.334	25.455	- 13.261	69.528

bedragen x € 1.000

Voorzieningen	Saldo 31-12-2024	Stortin- gen	Onttrek- kingen	Saldo 31-12-2025
Egalisatievoorziening reiniging	1.666	513	- 856	1.323
Voorziening groot onderhoud wegen	1.245	2.153	- 2.229	1.169
Voorziening riolering (exploitatie)	2.794	560	- 939	2.415
Voorziening RVU	145	86	- 65	165
Vz Algemeen Maatschappelijk Vastgoed	5.152	1.925	- 512	6.565
Vz betaalde pensioenen wethouders	1.363	1.424	- 210	2.577
VZ Buddenbaum	10	-	-	10
Vz overdracht wethouderspensioenen	1.707	418	-	2.125
Vz spaarverlof	1.296	500	- 47	1.749
Vz wachtgelden collegeleden 2001-2006/2010-2014	49	626	- 108	567
Totaal voorzieningen	15.428	8.205	- 4.967	18.666

Bijlage 4: Mutaties reserves per programma

bedragen x € 1.000

Mutatie reserves - Alle programma's	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2025
Toevoegingen	- 4.253	- 11.230	- 12.003
Onttrekkingen	9.835	26.827	13.261
Totaal mutatie reserves	5.582	15.597	1.258

bedragen x € 1.000

Mutatie reserves - 1. Woningbouw	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2025
Toevoegingen			
Algemene reserve	- 285	- 179	- 321
Reserve startersleningen	-	- 500	- 500
Totaal Toevoegingen	- 285	- 679	- 821
Onttrekkingen			
Algemene reserve	100	589	405
Reserve volkshuisvesting	-	1.236	518
Totaal Onttrekkingen	100	1.825	923
Totaal mutatie reserves	- 185	1.146	102

bedragen x € 1.000

Mutatie reserves - 2. Werk en economie	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2025
Toevoegingen			
Algemene reserve	- 864	- 891	- 891
Totaal Toevoegingen	- 864	- 891	- 891
Onttrekkingen			
Algemene reserve	873	1.610	679
Totaal Onttrekkingen	873	1.610	679
Totaal mutatie reserves	9	719	- 212

bedragen x € 1.000

Mutatie reserves - 3. Samenredzaam	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2025
Toevoegingen			
Algemene reserve	-	-	- 317
Totaal Toevoegingen	-	-	- 317
Onttrekkingen			
Algemene reserve	695	1.927	704
Reserve corona gerelateerde uitg. Sociaal Domein	150	96	96
Totaal Onttrekkingen	845	2.023	801
Totaal mutatie reserves	845	2.023	484

bedragen x € 1.000

Mutatie reserves - 4. Vitaal platteland	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2025
Toevoegingen			
Algemene reserve	-	-	- 79
Totaal Toevoegingen	-	-	- 79
Onttrekkingen			
Algemene reserve	167	679	427
Fonds leaderplus (leader 2014-2020)	-	107	5
Totaal Onttrekkingen	167	786	432
Totaal mutatie reserves	167	786	353

bedragen x € 1.000

Mutatie reserves - 5. Duurzaam	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2025
Toevoegingen			
Algemene reserve	-	-	- 164
Totaal Toevoegingen	-	-	- 164
Onttrekkingen			
Algemene reserve	295	1.108	751
Totaal Onttrekkingen	295	1.108	751
Totaal mutatie reserves	295	1.108	587

bedragen x € 1.000

Mutatie reserves - 6. Leefbare steden en kernen	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2025
Toevoegingen			
Algemene reserve	- 45	- 45	- 116
Reserve koppengeld	-	-	- 1
Totaal Toevoegingen	- 45	- 45	- 117
Onttrekkingen			
Algemene reserve	4.613	9.396	2.175
Totaal Onttrekkingen	4.613	9.396	2.175
Totaal mutatie reserves	4.568	9.351	2.059

bedragen x € 1.000

Mutatie reserves - 7. Financiën en dienstverlening	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2025
Toevoegingen			
Algemene reserve	- 2.000	- 8.555	- 8.555
Algemene reserve - vaste buffer	- 1.059	- 1.059	- 1.059
Totaal Toevoegingen	- 3.059	- 9.614	- 9.614
Onttrekkingen			
Algemene reserve	2.941	3.523	944
Te verdelen rekeningsaldo	-	6.405	6.405
Algemene reserve - vaste buffer	-	150	150
Totaal Onttrekkingen	2.941	10.079	7.500
Totaal mutatie reserves	- 118	464	- 2.115

Bijlage 5: Incidentele baten en lasten / Structurele toevoegingen en onttrekkingen aan en van reserves

Gemeenten zijn verplicht om in de rekening een opgave te verstrekken van de structurele toevoegingen en onttrekkingen aan en van de reserves. Op basis van deze informatie kan de provincie Overijssel een beter inzicht krijgen of de jaarrekening materieel in evenwicht is. Materieel evenwicht houdt in dat structurele uitgaven door structurele inkomsten gedekt worden.

Behoudens de geprognosticeerde winstverwachtingen van de grondexploitaties is er geen sprake van structurele toevoegingen en onttrekkingen aan en van reserves.

Incidentele baten en lasten per programma

bedragen x € 1.000

Incidentele lasten, baten en mutatie reserves - 1. Woningbouw	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2025	Vershil
Saldo van baten en lasten (incidenteel)				
Incidentele lasten				
Investerings ten laste van de reserve	- 100	- 1.325	- 923	
Totaal incidentele lasten	- 100	- 1.325	- 923	402 V
Incidentele baten				
Totaal incidentele baten	-	-	-	-
Saldo van baten en lasten (incidenteel)	- 100	- 1.325	- 923	402 V
Mutatie reserves (incidenteel)				
Incidentele toevoegingen				
Bijstorten reserve starterslening		- 500	- 500	
Totaal incidentele toevoegingen	-	- 500	- 500	-
Incidentele onttrekkingen				
Bijdragen van Reserves	100	1.825	1.423	
Totaal incidentele onttrekkingen	100	1.825	1.423	- 402 N
Mutatie reserves (incidenteel)	100	1.325	923	- 402 N
Incidenteel resultaat	-	-	0	0 V

bedragen x € 1.000

Incidentele lasten, baten en mutatie reserves - 2. Werk en economie	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2025	Vershil
Saldo van baten en lasten (incidenteel)				
Incidentele lasten				
Investerings ten laste van reserves	- 873	- 1.613	- 628	
Verkoop onroerende zaken		-	-	
Steenwijken diep		-	- 51	
Totaal incidentele lasten	- 873	- 1.613	- 679	934 V
Incidentele baten				
Verkoop onroerende zaken	723	723	623	
Totaal incidentele baten	723	723	623	- 100 N
Saldo van baten en lasten (incidenteel)	- 150	- 890	- 56	834 V
Mutatie reserves (incidenteel)				
Incidentele toevoegingen				
Steenwijken diep	- 723	- 723	- 623	
Totaal incidentele toevoegingen	- 723	- 723	- 623	100 V
Incidentele onttrekkingen				
Bijdragen van Reserves	873	1.613	679	
Totaal incidentele onttrekkingen	873	1.613	679	- 934 N
Mutatie reserves (incidenteel)	150	890	56	- 834 N
Incidenteel resultaat	-	-	0	0 V

bedragen x € 1.000

Incidentele lasten, baten en mutatie reserves - 3. Samenredzaam	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2025	Vershil
Saldo van baten en lasten (incidenteel)				
Incidentele lasten				
Investerings ten laste van reserves	- 845	- 2.023	- 366	
Exploitatie-uitgaven die via reserves lopen		-	- 338	
Opvang Oekraïne		-	-	
Totaal incidentele lasten	- 845	- 2.023	- 704	1.319 V
Incidentele baten				
Gids via AR		-	220	
Totaal incidentele baten	-	-	220	220 V
Saldo van baten en lasten (incidenteel)	- 845	- 2.023	- 484	1.539 V
Mutatie reserves (incidenteel)				
Incidentele toevoegingen				
GIDS via algemene reserve vrij besteedbaar		-	- 220	
Totaal incidentele toevoegingen	-	-	- 220	- 220 N
Incidentele onttrekkingen				
Bijdragen van Reserves	845	2.023	704	
Totaal incidentele onttrekkingen	845	2.023	704	- 1.319 N
Mutatie reserves (incidenteel)	845	2.023	484	- 1.539 N
Incidenteel resultaat	-	-	-	-

bedragen x € 1.000

Incidentele lasten, baten en mutatie reserves - 4. Vitaal platteland	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2025	Vershil
Saldo van baten en lasten (incidenteel)				
Incidentele lasten				
Investerings ten laste van reserves	- 167	- 786	- 432	
Investerings ten laste van reserves	-	-		
Totaal incidentele lasten	- 167	- 786	- 432	354 V
Incidentele baten				
Omgevingswet via AR			79	
Totaal incidentele baten		-	79	79 V
Saldo van baten en lasten (incidenteel)	- 167	- 786	- 353	433 V
Mutatie reserves (incidenteel)				
Incidentele toevoegingen				
Omgevingswet		-	- 79	
Totaal incidentele toevoegingen	-	-	- 79	- 79 N
Incidentele onttrekkingen				
Bijdrage van Reserves	100	786	432	
Totaal incidentele onttrekkingen	100	786	432	- 354 N
Mutatie reserves (incidenteel)	100	786	353	- 433 N
Incidenteel resultaat	- 67	-	-	-

bedragen x € 1.000

Incidentele lasten, baten en mutatie reserves - 5. Duurzaam	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2025	Vershil
Saldo van baten en lasten (incidenteel)				
Incidentele lasten				
Investerings ten laste van reserves	- 295	- 911	- 555	
Klimaatakkoord/nieuwe energie		- 196	- 196	
Totaal incidentele lasten	- 295	- 1.108	- 751	356 V
Incidentele baten				
Klimaatakkoord/nieuwe energie			164	
Totaal incidentele baten	-	-	164	164 V
Saldo van baten en lasten (incidenteel)	- 295	- 1.108	- 587	520 V
Mutatie reserves (incidenteel)				
Incidentele toevoegingen				
Nieuwe Energie			- 164	
Totaal incidentele toevoegingen	-	-	- 164	- 164 N
Incidentele onttrekkingen				
Bijdragen van Reserves	295	1.108	751	
Totaal incidentele onttrekkingen	295	1.108	751	- 356 N
Mutatie reserves (incidenteel)	295	1.108	587	- 520 N
Incidenteel resultaat	-	-	-	-

bedragen x € 1.000

Incidentele lasten, baten en mutatie reserves - 6. Leefbare steden en kernen	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2025	Verschil
Saldo van baten en lasten (incidenteel)				
Incidentele lasten				
Investeringen ten laste van reserves	- 4.613	- 9.396	- 2.044	
Exploitatie-uitgaven via de reserves		-	- 131	
Dotatie in de voorziening Maatschappelijk vastgoed		-	-	
Congresvoorziening De meenthe		-	-	
Totaal incidentele lasten	- 4.613	- 9.396	- 2.175	7.221 V
Incidentele baten				
	45	45	116	
Totaal incidentele baten	45	45	116	71 V
Saldo van baten en lasten (incidenteel)	- 4.568	- 9.351	- 2.060	7.292 V
Mutatie reserves (incidenteel)				
Incidentele toevoegingen				
Reserve Speelstellen tgv AR	-	-	-	
Sport en bewegen	-	-	- 71	
Koppengeld kernenbeleid	-	-	0	
Totaal incidentele toevoegingen	-	-	- 71	- 71 N
Incidentele onttrekkingen				
Bijdragen van Reserves	4.613	9.351	2.175	
Totaal incidentele onttrekkingen	4.613	9.351	2.175	- 7.176 N
Mutatie reserves (incidenteel)	4.613	9.351	2.105	- 7.247 N
Incidenteel resultaat	45	-	45	45 V

bedragen x € 1.000

Incidentele lasten, baten en mutatie reserves - 7. Financiën en dienstverlening	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2025	Verschil
Saldo van baten en lasten (incidenteel)				
Incidentele lasten				
Investerings ten laste van reserves	- 4.000	- 3.523	- 901	
Voorziening wachtgeld / pensioen		-	- 387	
Totaal incidentele lasten	- 4.000	- 3.523	- 1.288	2.235 V
Incidentele baten				
Voorzieningen dubieuze debiteuren	-	-	-	
Verbetering solvabiliteit	2.000	2.000		
Totaal incidentele baten	2.000	2.000	-	- 2.000 N
Saldo van baten en lasten (incidenteel)	- 2.000	- 1.523	- 1.288	235 V
Mutatie reserves (incidenteel)				
Incidentele toevoegingen				
Storting vaste buffer	- 1.059	- 1.059	- 1.059	
Storting naar AR vrijbesteedbaar	- 2.000	- 2.150	- 150	
Jaarrekening 2024	-	- 6.405	- 6.405	
Primitieve begroting storting algemene reserve	-	-	- 2.000	
Totaal incidentele toevoegingen	- 3.059	- 9.614	- 9.614	-
Incidentele onttrekkingen				
Bijdragen van Reserves	5.059	3.523	901	
Jaarrekening 2024	-	6.555	6.555	
Algemene reserve vaste buffer		1.059	1.059	
Primitieve begroting storting algemene reserve	-	-	2.000	
Totaal incidentele onttrekkingen	5.059	11.138	10.515	- 622 N
Mutatie reserves (incidenteel)	2.000	1.523	901	- 622 N
Incidenteel resultaat	-	-	- 387	- 387 N

Totaal van de incidentele baten en lasten per programma

bedragen x € 1.000

Totaal - Incidentele lasten, baten en mutatie reserves	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2025	Vershil
Saldo van baten en lasten (incidenteel)				
Incidentele lasten				
1. Woningbouw	- 100	- 1.325	- 923	402 V
2. Werk en Economie	- 873	- 1.613	- 679	934 V
3. Samenredzaam	- 845	- 2.023	- 704	1.319 V
4. Vitaal platteland	- 167	- 786	- 432	354 V
5. Duurzaam	- 295	- 1.108	- 751	356 V
6. Leefbare steden en kernen	- 4.613	- 9.396	- 2.175	7.221 V
7. Financiën en dienstverlening	- 4.000	- 3.523	- 1.288	2.235 V
Totaal incidentele lasten	- 10.894	- 19.775	- 6.953	12.822 V
Incidentele baten				
1. Woningbouw	-	-	-	-
2. Werk en Economie	723	723	623	- 100 N
3. Samenredzaam	-	-	220	220 V
4. Vitaal platteland	-	-	79	79 V
5. Duurzaam	-	-	164	164 V
6. Leefbare steden en kernen	45	45	116	71 V
7. Financiën en dienstverlening	2.000	2.000	-	- 2.000 N
Totaal incidentele baten	2.768	2.768	1.202	- 1.566 N
Saldo van baten en lasten (incidenteel)	- 8.126	- 17.007	- 5.751	11.256 V
Mutatie reserves (incidenteel)				
Incidentele toevoegingen				
1. Woningbouw	-	- 500	- 500	-
2. Werk en Economie	- 723	- 723	- 623	100 V
3. Samenredzaam	-	-	- 220	- 220 N
4. Vitaal platteland	-	-	- 79	- 79 N
5. Duurzaam	-	-	- 164	- 164 N
6. Leefbare steden en kernen	-	-	- 71	- 71 N
7. Financiën en dienstverlening	- 3.059	- 9.614	- 9.614	-
Totaal incidentele toevoegingen	- 3.782	- 10.837	- 11.271	- 434 N
Incidentele onttrekkingen				
1. Woningbouw	100	1.825	1.423	- 402 N
2. Werk en Economie	873	1.613	679	- 934 N
3. Samenredzaam	845	2.023	704	- 1.319 N
4. Vitaal platteland	100	786	432	- 354 N
5. Duurzaam	295	1.108	751	- 356 N
6. Leefbare steden en kernen	4.613	9.351	2.175	- 7.176 N
7. Financiën en dienstverlening	5.059	11.138	10.515	- 622 N
Totaal incidentele onttrekkingen	11.886	27.844	16.680	- 11.164 N
Mutatie reserves (incidenteel)	8.104	17.007	5.409	- 11.597 N
Incidenteel resultaat	- 22	-	- 341	- 341 N

Structurele toevoegingen en onttrekkingen aan en van reserves

Structurele toevoegingen en onttrekkingen aan en van reserves beïnvloeden het materieel evenwicht van de begroting. In de begroting zijn geen structurele onttrekkingen uit reserves opgenomen. De structurele toevoegingen zijn de beoogde winsten uit de grondexploitatie. Deze opbrengsten komen niet ten gunste van het begrotingssaldo maar worden gestort in de algemene reserve vrij besteedbaar. Dit omdat de exploitatie van de gemeente anders sterk afhankelijk zou worden van de resultaten uit de grondexploitatie.

bedragen x € 1.000				
Structurele toevoegingen en onttrekkingen	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2025	Vershil
Structurele toevoegingen				
Grondexploitatie	- 471	- 392	- 4.151	- 3.759 N
Totaal Structurele toevoegingen	- 471	- 392	- 4.151	- 3.759 N
Structurele onttrekkingen				
Grondexploitatie	- 2.051	- 1.017		1.017 V
Totaal Structurele onttrekkingen	- 2.051	- 1.017	-	1.017 V
Totaal	- 2.522	- 1.409	- 4.151	- 2.742 N

De begroting heeft betrekking op de winstverwachting van de grondexploitatie. In de rekening zijn de werkelijke gerealiseerde winsten ten gunste gebracht van de Algemene reserve vrij besteedbaar.

Bijlage 6: Afgesloten projecten

bedragen x € 1.000

Afgesloten projecten > € 20.000	Afwijking
Geactiveerde projecten	
Vervangen en onderhouden ANWB bewegwijzering	42 V
Bernhardschool	115 V
Verduurzaming Torennest bouwk. en techn.	- 41 N
Vervangen riolering Binnenpad Giethoorn 2019	407 V
Vervangen riolering Dolderkanaal 2021	50 V
Vm. Woldschool bouwkosten	- 78 N
Huisvesting huisartsen Giethoorn - bouwkundig 2024	944 V
Huisvesting apotheekhoudende huisartsen Giethoorn - install.	434 V
Huisvesting apotheekhoudende huisartsen Giethoorn - install.	186 V
Huisvesting apothekhoudende huisartsen Giethoorn - openbare ruimte	155 V
Snipperaar 2025	21 V
Diversen groter of kleiner dan € 20.000	- 54 N
Totaal geactiveerde projecten	2.182 V
Projecten ten laste van reserves afgesloten	
Onderwijsachterstanden	80 V
Ruimtelijke ontw.Beulakerpolder	47 V
Gele gebieden Ossenzijl	27 V
Gele gebieden Beulakerpolder	29 V
Leaderprogr.2014-2020	103 V
Maatschappelijk verantwoord	39 V
Subsidieregeling punterbouw	69 V
Groen langs gracht Binnenpad	22 V
Resultaatgerichte inkoop	190 V
Transformatie sociaal domein	21 V
Diversen < € 20.000	48 V
Totaal Projecten ten laste van reserves	673 V
Totaal Afgesloten projecten	2.855 V

Om zo volledig mogelijk verantwoording af te leggen en de raad maximaal te informeren wordt jaarlijks een overzicht van afgesloten projecten opgenomen.

Verschil moet hierbij worden gemaakt tussen geactiveerde projecten en projecten ten laste van reserves.

Geactiveerde projecten

Op geactiveerde projecten wordt afgeschreven hetgeen inhoudt dat het voordeel niet ten gunste van de rekening komt, maar over meerdere jaren, afhankelijk van de afschrijvingstermijnen, als lagere kapitaallasten terugkomt in de begroting 2026 en verder. Investerings < € 20.000 worden op grond van Financiële verordening gemeente Steenwijkerland en waarderingsgrondslagen niet als zodanig aangemerkt en komen direct ten laste van het begrotingssaldo.

Projecten ten laste van reserve

Bij projecten ten laste van reserves worden tekorten niet afgedekt door een hogere bijdrage van de reserve. De raad heeft de omvang van het budget beschikbaar gesteld, een eventuele overschrijding komt ten laste van het resultaat 2024. Er kunnen twee situaties ontstaan bij het afsluiten van projecten ten laste van reserves:

1. Tekorten komen ten laste van de rekening.
2. Afgeronde projecten, met een restantkrediet, worden afgesloten. Het voordeel komt niet ten gunste van de rekening, maar de onttrekking van de reserve wordt bij afsluiten lager. Het voordeel blijft in de reserve beschikbaar voor nieuwe door de raad goedgekeurde projecten.

Bijlage 7: Restantkredieten: Ten laste van reserves / Geactiveerde investeringen

Bij de vaststelling van de rekening geven wij u inzicht in de nog beschikbare kredieten per eind van het jaar. In onderstaande tabel zijn alle investeringen van > € 20.000 opgenomen.

Het afronden van deze beschikbare investeringen heeft gevolgen voor de omvang van de reservepositie van de gemeente. Eind 2025 bedraagt de omvang van onze reserves € 56,1 miljoen. Op basis van de door de raad beschikbaar gestelde en nog uit te voeren kredieten eind 2025 zal deze reservepositie afnemen met € 13,5 miljoen naar bijna € 42,6¹⁵ miljoen.

¹⁵ Dit is exclusief de raadsbesluiten 2026 waarbij investeringen ten laste van de reserves beschikbaar zijn gesteld.

Restantkredieten ten laste van Reserves > € 20.000			Rekening 2025
Kosten museum			2.798
Regiodeal: European Wetland Center	uitgaven		311
Regiodeal: European Wetland Center	inkomsten		- 311
Energiearmoede	uitgaven		766
Energiearmoede	inkomsten		- 766
Nationaal isolatieplan	uitgaven		6.050
Nationaal Isolatieplan	inkomsten		- 6.050
Onderwijsachterstand Covid	uitgaven		98
Onderwijsachterstand Covid	inkomsten		- 98
Klimaatadaptatie	uitgaven		- 373
Rijksbijdrage klimaatadaptatie	inkomsten		373
Leader 2023-2027	uitgaven		124
Leader 2023-2027	inkomsten		- 124
Inburgering	uitgaven		896
Inburgering	inkomsten		- 896
Gedragbeïnvloeding verkeer	uitgaven		42
Gedragbeïnvloeding verkeer	inkomsten		- 42
Mobiliteitshub	uitgaven		69
Mobiliteitshub	inkomsten		- 69
Onderwijsachterstandsbestrijding	uitgaven		710
Onderwijsachterstandsbestrijding	inkomsten		- 710
Regiodeal: Station	uitgaven		130
Regiodeal: Station	inkomsten		- 130
Eenmalig onderh Gemeentehuis			994
Projecten ICT 2025			903
Verplaatsen Scouting Tuk			861
Eenmalige kosten Unilokatie			670
Eenmalige kosten IHP			652
Kalverstraat woningbouw			626
Bijdrage dorps huis Eesveen			575
Wegen circulair			261
Opwaarderingsimpuls			256
GIDS VIA AR			220
Aanjaagfonds ondernemers			216
Museumproject museum Steenwijk			202
Natuurvriendelijk (na)isoleren met soortmana			200
Eenmalige lasten mfa Dalzicht			168
Nieuwe Energie			164
Giethoornse Polder ca			160
Bidbook 2022 onderh. omgev. Molen			158
Proj leider / Planoloog vitaal platteland			155
Transport			10.236

Restantkredieten ten laste van Reserves > € 20.000		Rekening 2025
Transport		10.236
Eenmalige lasten mfa De Burght		155
Ruimtelijke ontwikkeling en projecten(spec. Capaciteit Omgevingswet)		150
Cultuurhistorische waardenkaart		149
Beschermd wonen naar beschermd huis		142
Bijdrage ondernemers rekening gemeente		121
Economische agenda		117
Ruimtelijke ontwikkeling en projecten(bouwkunde) 2025		108
Startbudget gebiedsinitiatieven		108
Realisatie Congresvoorziening theater De Meenthe		100
Arbeidsmarktbeleid		97
inwonersinit.Ossenz.		82
Arbeidsmarktbeleid		79
Omgevingswet		79
Kwartiermaker woningbouw		76
Giethoorn, communicatie, onderz., etc. parkeren		74
Sport en bewegen		68
Uitvoeringsagenda Binnenstad		63
Bestrijding invasieve exoten landelijk gebied		62
Hotspots / Biodiversiteit motie fleurig		59
Extra formatie reclame-uitingen Giethoorn		58
Budget Energie Maatsch Instell		56
Opwaarderen Openbare Ruimte		56
Stimuleren wonen en herverkaveling		55
Ontw.wijkgebieds/-gericht werken		54
Aanpak gestructureerde data		53
Aanjaagfonds ondernemers		50
Bidbook intercity		50
Verduurzaming verlichting		47
Faunapassage Veneweg		45
Fietsverbinding Giethoorn-Steenwijk		44
Impuls experimentele woonvormen		42
Actieplan werk		42
Gebiedsaanpassingen Blokzijl		41
Fietstimuleringsacties		40
Werkbudget duurzaam		40
Bidbook educatie en onderzoek		37
Bijdrage ondernemers rekening gemeente		35
Gebiedsaanpassingen Ossenzijl		34
Opkomst bevorderende matr verkiezingen		33
Leader 2023-2027: beheerkosten		33
Dynamisering park Rams Woerthe		31
Openbare ruimte hondenschool Kwispel		31
Hoosjessloot		30
Duurzame ambachten		26
Maaien stedelijk water		25
Verkoop onroerende zaken		25
Opgavendeel Regio Zwolle		24
Pilot energie adviseur		22
Wijkvernieuwing Onderzoek		20
Diversen < € 20.000		214
Totaal restantkredieten ten laste van reserves		13.519

Bovenstaande investeringen komen bij vaststelling jaarrekening het volgende boekjaar weer beschikbaar.

Restantkredieten geactiveerd > € 20.000		Rekening 2025
Bbs Sint Jansklooster gebouw		1.000
Stroompunten standplaatsen		70
Zonnecarport Waterwijk		- 21
Renovatie mfa Dalzicht - installaties	uitgaven	63
Renovatie mfa Dalzicht - installaties	inkomsten	- 136
Renovatie mfa De Burght - bouwkundig		216
Renovatie mfa De Burght - installaties		- 260
Startersleningen		- 24
Grond Onderduikersweg 2	inkomsten	- 38
Vorbereidingskrediet grondexploitatie Belt-Schutsloot		26
Vorbereidingskrediet woningbouw Vollenhove		25
Uitbreiding bedrijventerrein Schaarkampen		169
Levensduurverlengende maatregelen Worstdijk Kuinre		701
Intercitystation aanpassing omgeving		39
Reconstructie Kalenbergerpad		299
Entrée centrum, Giethoorn		286
Herinrichting loswal rondom monument		87
Dynamisch parkeren	uitgaven	433
Dynamisch parkeren	inkomsten	- 265
Bruggen 2023		251
Oeververbindingen		24
Bermen onveilige plattelandswegen		134
Levensduurverlengende maatregelen 2024		321
Levensduurverlengende maatregelen 2025		343
Bruggen 2024		228
Bruggen 2025		341
Bermen naar basis 2025		714
Openbare verlichting - masten 2025		252
Openbare verlichting - armaturen 2025		266
Noordermaten- en Matenbrug		284
Oldemarktseweg Thij 2024		1.220
Oldemarktseweg Thij 2024	inkomsten	- 386
Levensduurverlengende maatregelen Dwarsgracht		221
Fietspad Steenwijkerdiep		370
Fietsverbinding Beulakerweg	uitgaven	1.480
Fietsverbinding Beulakerweg	inkomsten	- 830
Rijbaan Tukseweg		1.080
Wegen en groen Molenstraat		470
Autoluw maken Kerkweg/Binnenpad		935
Parkeren bewoners Giethoorn		201
Parkeerterrein Steenwijkerdiep		2.372
Beschoeiingen 2023		39
Beschoeiingen 2023		-
Beschoeiingen 2024		68
Beschoeiingen 2025	uitgaven	- 40
Beschoeiingen 2025	inkomsten	138
IHP De Lisdodde - gebouw		4.104
IHP De Lisdodde - openbare ruimte		400
IHP De Lisdodde - speeltoestellen		35
BBS Sint Jansklooster infrastructuur		601
BBS Willem Alexanderschool - gebouw		150
Grondkosten scholen Sint Jansklooster		440
Investerings Don Boscosschool		150
Investerings Immanuelsschool		150
Investerings Sint Clemensschool		150
Transport		19.346

Restantkredieten geactiveerd > € 20.000		Rekening 2025
Transport		19.346
Unilocatie		756
Sportveld hockey en kortbal		69
Kunstgrasveld MHC		42
Veldverlichting korfbal		30
Bereikbaarheid van de Gootplantsoen		103
Jachthavens 2026		90
Vervangen keermuur buitenhaven Vollenhove		112
Speelvoorzieningen 2023		38
Speelvoorzieningen 2024		101
Speelvoorzieningen 2025		385
Verduurzaming De Meenthe, bouwkundig en technisch		489
Bijdrage riolering Bergweg		244
Bijdrage riolering Clarenberglaan		195
Vervangen riolering Wetering ZO-NO		580
Bijdrage riolering beschoeiing		78
Riolering Kloosterweg en Schaarweg		750
Herinrichting Stationsplein		68
Bijdrage riolering beschoeiing		136
Vervangen en afkoppelen riolering Conincksweg		720
Hemelwaterafvoer P. Kruygerstraat-Rembrandtstraat		95
Hemelwaterafvoer Kloosterkamp		491
Afkoppelen en herinrichting Tramlaan		190
Vervangen rioolgemalen		317
Bijdrage riolering aan beschoeiing		195
Riolering oude kern Blokzijl		235
Afkoppelen riolering en herinrichting centrum Blokzijl		100
Herinrichting kop Steenwijkerdiep		42
Projectplan Canneveltstraat		115
Wijkvisie Steenwijk-West		728
Herinrichting Molenstraat	uitgaven	593
Herinrichting Molenstraat	inkomsten	- 551
Perceel Rijkmans		97
Perceel Edah	uitgaven	706
Perceel Edah	inkomsten	- 482
Van Herwijnen Tuk		53
Toekomstige grondexploitatie De Beek		96
Zonnecarport parkeerplaats gemeentehuis		276
Pick-up met kraan 7,5 ton		165
Pick-up met kraan 4,5 ton		160
Vrachtwagen		280
Fuso Canter		90
Vervangen bureaustoelen 2024		22
Fuso Canter 2025		90
Vervangingsinvesteringen ICT		98
Inrichten werkruimten gemeentehuis		452
Grafdelfmachine 2025	uitgaven	- 20
Diversen € 20.000		47
Totaal restantkredieten geactiveerd		29.007

Bovenstaande investeringen komen bij vaststelling jaarrekening het volgende boekjaar weer beschikbaar.

Bijlage 8: Mutaties in de reserves en voorzieningen

In aanvulling op de informatie in bijlage 3 geven wij u onderstaande informatie over de mutaties per reserve en per voorziening.

Reserves:

bedragen x € 1.000

Mutatie reserves	Stand per 1-1-2025	Toevoe- gingen	Onttrek- kingen	Stand per 31-12-2025
Algemene reserve - vaste buffer	10.794			
Begroting 2025 - 2028		1.059		
Verdeling Rekeningsaldo 2023 (RB 2 juli 2024)			- 150	
Vitaliteitsfonds				
Algemene reserve - vaste buffer	10.794	1.059	- 150	11.703
Algemene reserve vrij besteedbaar	27.210			
Jaarrekeningresultaat 2024		6.405		
Jaarrekeningresultaat 2024		150		
Afboeken coronareserve		96		
Icebear			- 200	
Aanjaagfonds ondernemers			- 100	
Aanpak gestructureerde data			- 43	
Aansl welstandsnota aan best. Plannen			- 0	
Aanvaarbeveiliging Giethoorn			- 9	
Actieplan werk			- 14	
Actieplan werkt sociaal domein			- 41	
Arch verw kaart buitengebied			- 6	
Archief ca kermis- en circusmuseum			- 43	
Beschermd wonen naar beschermd huis			- 108	
Bestrijding invasieve exoten landelijk gebied			- 28	
Beweging van nul			- 199	
Bidbook 2022 onderh. omgev. Molen			- 13	
Bidbook educatie en onderzoek			- 3	
Bidbook Marktonderzoek			- 17	
Bijdr. restauratie v. Oeckelorgel Steenwijk			- 50	
Bijdrage dorps huis Eesveen			- 51	
Bijdrage ondernemers rekening gemeente			- 11	
Bijdrage renovatie tennisbanen Vollenhove			- 31	
Bijdrage rotonde N351 Kuinre			- 250	
Budget Energie Maatsch Instell			- 26	
Cor bgrt 23 verbet solvabiliteit		2.000		
Cultuurhistorische waardenkaart			- 1	
Doorontwikkeling Kernenbeleid			- 4	
duidelijke taal			- 14	
Dynamisering park Rams Woerthe			- 18	
Economische agenda			- 48	
Eenmalig onderh Gementehuis			- 6	
Eenmalige kosten IHP			- 83	
Eenmalige kosten Unilokatie			- 118	
Eenmalige lasten mfa Dalzicht			- 36	
Eenmalige lasten mfa De Burght			- 41	
Energie besp. maatregelen Maatsch. instel.			- 232	
Extra formatie reclame-uitingen Giethoorn			- 9	
Extra impuls woningbouw			- 145	
Fietsinitiatieven			- 0	
Transport	27.210	8.652	- 1.998	-

bedragen x € 1.000

Mutatie reserves	Stand per 1-1-2025	Toevoe- gingen	Onttrek- kingen	Stand per 31-12-2025
Transport	27.210	8.652	- 1.998	-
Fietstimuleringsacties			- 10	
Gebiedsaanpassingen Blokzijl			- 59	
Gebiedsaanpassingen Ossenzijl			- 63	
GIDS VIA AR		220		
Giethoorn extra groen bassages Kerkweg			- 2	
Giethoorn implementatie park regulering			- 22	
Giethoornse Polder ca			- 15	
Groen langs gracht Binnenpad			- 0	
Groot onderhoud kulturhus Giethoorn			- 59	
Hotspots / Biodiversiteit motie fleurig			- 7	
Impuls experimentele woonvormen			- 27	
Jeugdbeschermingsbeleid			- 100	
Kerkenvisie			- 16	
Klimaatcoördinator			- 30	
Kosten museum			- 139	
Maaïen stedelijk water		45	- 25	
Museumproject museum Steenwijk			- 110	
Nieuwe Energie		164	- 196	
Omgevingswet		79	- 361	
Ontvangst medew, participatie			- 71	
Ontvangst/Ingeleend personeel duidelijke taal			- 69	
Ontvangst/interne en externe communicatie			- 8	
Ontw.wijkgebieds/-gericht werken			- 5	
Openbare ruimte hondenschool Kwispel			- 107	
Opgavendeel Regio Zwolle			- 237	
Opkomst bevorderende matr verkiezingen			- 7	
Opwaarderen Openbare Ruimte			- 24	
Opwaarderingsimpuls			- 39	
Organisatieadvies: HR salarisadministratie			- 43	
Pers. uitbreiding toerisme en duurzaam			- 80	
Pilot energie adviseur			- 11	
Plaatsen camera's en opruimen pollers			- 69	
Proj leider / Planoloog vootaal platteland			- 77	
Projecten ICT 2025			- 47	
Projectleider arbeidsmarkt(			- 95	
Realisatie Congresvoorziening theater De Meenthe			- 452	
Regenboogbeleid			- 15	
Ruimt. visie ontwikkeling stad Steenwijk			- 132	
Ruimtelijke ontwikkeling en projecten			- 49	
Sanering en eenmalige kosten locatie Rijkmans(			- 51	
Sociaal Domein: Schuldhelpverlening			- 166	
Speelvoorzieningen			- 236	
Sport en bewegen		68	- 27	
Startbudget gebiedsinitiatieven			- 50	
Stichting Duurzaamheid Steenwijkerland			- 75	
Uitvoeringsagenda Binnenstad			- 34	
Verduurzaming verlichting			- 15	
Verkenning fietsroute Meppel-Steenwijk			- 8	
Verkoop aan Lidl voor o.a. parkeerterrein		623		
Verplaatsen Scouting Tuk			- 16	
Vitaal ouderen			- 266	
Wegen circulair			- 28	
Werkbudget duurzaam			- 10	
Werkbudget woningbouw			- 227	
Koppengeld		3		
Winst GREXEN		589		
Algemene reserve vrij besteedbaar	27.210	10.443	- 6.087	31.566
Fonds leader plus (Leader 2014-2020)	107			
Leader -plus 2020		-	- 5	
Fonds leader plus (Leader 2014-2020)	107	-	- 5	103

bedragen x € 1.000

Mutatie reserves	Stand per 1-1-2025	Toevoe- gingen	Onttrek- kingen	Stand per 31-12-2025
Reserve koppengeld	460			
Overschot koppengeld 2025		1		
Reserve koppengeld	460	1	-	461
Reserve corona gerelateerde uitg. Sociaal Domein	96			
Jaarrekening 2025			- 96	
Reserve opvangen eff. decentralisatie's (3D's)	96	-	- 96	-
Reserve startersleningen	3.955			
Jaarrekening 2025		500	-	
Reserve startersleningen	3.955	500	-	4.455
Reserve volkshuisvesting	5.545			
Starterslening		-	- 500	
Inwonersinitiatief Ossenzijl		-	- 18	
Woningbouw kalverstraat € 210			0	
Reserve volkshuisvesting	5.545	-	- 518	5.028
Te verdelen rekeningsaldo Steenwijk	6.405			
Verdeling rekeningsaldo 2024 (RB juli 2025)			- 6.405	
Rekeningresultaat 2025		13.452		
Te verdelen rekeningsaldo Steenwijk	6.405	13.452	- 6.405	13.452
Reserve energievergoeding - maatsch. instellingen	2.761			
Jaarrekening 2025		-	-	
Reserve energievergoeding - maatsch. instellingen	2.761	-	-	2.761
Totaal	57.334	25.455	- 13.260	69.528

Voorzieningen:

bedragen x € 1.000

Mutatie voorzieningen	Stand per 1-1-2025	Toevoe- gingen	Onttrek- kingen	Stand per 31-12-2025
Algemeen Maatschappelijk Vastgoed	5.152			
Onderhoud 2025 tgv / tlv voorziening cf begroting		-	- 512	
Jaarrekening 2025		1.925	-	
Algemeen Maatschappelijk Vastgoed	5.152	1.925	- 512	6.565
Voorziening RVU	145			
Uitkeringen t.l.v. voorziening		-	- 66	
Jaarrekening 2025		86	-	
Voorziening RVU	145	86	- 66	165
Onderhoud wegen	1.245			
Onderhoud 2025 tgv / tlv voorziening cf begroting		-	- 677	
Jaarrekening 2025		600	-	
Wegen	1.245	600	- 677	1.169
Riolering (Exploitatie)	2.794			
Mutatie voorziening cf. begroting		-	- 746	
Jaarrekening 2025 Exploitatiesaldo riolering		560	- 193	
Riolering (Exploitatie)	2.794	560	- 939	2.415
Egalisatievoorziening reiniging	1.666			
Mutatie voorziening cf. begroting		-	- 987	
Jaarrekening 2025 Exploitatiesaldo afval		643	-	
Egalisatievoorziening reiniging	1.666	643	- 987	1.323
Buddenbaum	10			
Jaarrekening 2025				
Buddenbaum	10	-	-	10
Betaalde pensioenen Wethouders	1.363			
Dotatie pensioenen bestuurders vóór fusie (uit exploitatie)		1.003		
Dotatie betalingen bestuurders vóór fusie (uit exploitatie)			- 113	
Betalingen			- 97	
Jaarrekening 2025		421		
Betaalde pensioenen Wethouders	1.363	1.424	- 210	2.577
Overdracht pensioenen wethouders	1.707			
Naar voorziening betaalde pensioenen		-	-	
Jaarrekening 2025		418	-	
Overdracht pensioenen wethouders	1.707	418	-	2.125
Wachtgeld Collegeleden	49			
Betaald wachtgeld 2025		-	- 108	
Jaarrekening 2025		626	-	
Wachtgeld Collegeleden	49	626	- 108	567
Spaarverlof	1.296			
Mutatie voorziening conform begroting		130	- 47	
Jaarrekening 2025		370	-	
Spaarverlof	1.296	500	- 47	1.749
Totaal	15.428	6.782	- 3.544	18.666

Bijlage 9: Bijlage Taakvelden

Onderstaand treft u de lasten en baten per taakveld voor de gehele programmarekening aan.

bedragen x € 1.000				
Alle taakvelden	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2025	Verschil
Saldo van baten en lasten				
Lasten				
0. Bestuur en ondersteuning	- 31.664	- 34.315	- 33.285	1.030 V
0.1 Bestuur	- 2.624	- 4.120	- 5.019	- 898 N
0.2 Burgerzaken	- 2.309	- 2.349	- 2.497	- 148 N
0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	- 2.763	- 4.173	- 5.129	- 956 N
0.4 Overhead	- 22.758	- 23.237	- 19.503	3.734 V
0.5 Treasury	- 516	- 331	- 301	31 V
0.61 OZB woningen	- 722	- 762	- 756	6 V
0.62 OZB niet-woningen	-	-	- 1	- 1 N
0.64 Belastingen overig	- 50	- 50	- 14	37 V
0.8 Overige baten en lasten	78	707	- 66	- 773 N
1. Veiligheid	- 5.409	- 5.450	- 5.452	- 2 N
1.1 Crisisbeheersing en brandweer	- 3.875	- 3.873	- 3.877	- 4 N
1.2 Openbare orde en veiligheid	- 1.533	- 1.577	- 1.575	2 V
2. Verkeer, vervoer en waterstaat	- 10.366	- 12.294	- 10.291	2.003 V
2.1 Verkeer en vervoer	- 8.664	- 10.390	- 8.604	1.786 V
2.2 Parkeren	- 165	- 273	- 166	107 V
2.3 Recreatieve havens	- 137	- 142	- 102	40 V
2.4 Economische havens en waterwegen	- 1.323	- 1.414	- 1.336	78 V
2.5 Openbaar vervoer	- 77	- 76	- 83	- 7 N
3. Economie	- 2.959	- 4.695	- 2.972	1.723 V
3.1 Economische ontwikkeling	- 1.492	- 2.924	- 1.771	1.153 V
3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	- 273	- 546	35	581 V
3.3 Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	- 18	- 17	- 16	2 V
3.4 Economische promotie	- 1.176	- 1.207	- 1.220	- 13 N
4. Onderwijs	- 5.342	- 7.156	- 5.478	1.678 V
4.2 Onderwijshuisvesting	- 2.572	- 3.548	- 2.185	1.364 V
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	- 2.771	- 3.608	- 3.294	315 V
5. Sport, cultuur en recreatie	- 16.416	- 20.211	- 13.086	7.125 V
5.1 Sportbeleid en activering	- 891	- 949	- 742	207 V
5.2 Sportaccommodaties	- 3.009	- 3.812	- 3.525	288 V
5.3 Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	- 951	- 1.094	- 1.109	- 15 N
5.4 Musea	- 5.912	- 6.587	- 794	5.794 V
5.5 Cultureel erfgoed	- 402	- 1.037	- 805	231 V
5.6 Media	- 1.092	- 1.234	- 1.235	- 0 N
5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	- 4.158	- 5.497	- 4.876	621 V
6. Sociaal domein	- 72.966	- 90.398	- 88.177	2.221 V
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	- 5.473	- 16.927	- 14.834	2.092 V
6.21 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen WMO	- 49	- 69	- 68	1 V
6.22 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Jeugd	- 763	- 1.097	- 913	185 V
6.23 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Integraal	- 154	- 184	- 166	18 V
6.3 Inkomensregelingen	- 19.762	- 21.253	- 22.159	- 906 N

Alle taakvelden	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2025	Verschil
Saldo van baten en lasten				
Lasten				
6.4 WSW en beschut werk	- 7.564	- 8.275	- 8.294	- 19 N
6.5 Arbeidsparticipatie	- 3.338	- 4.601	- 4.783	- 182 N
6.60 Hulpmiddelen en diensten (WMO)	- 1.143	- 1.068	- 946	122 V
6.711 Huishoudelijke hulp (WMO)	- 6.321	- 7.294	- 6.985	309 V
6.712 Begeleiding (WMO)	- 5.235	- 6.252	- 6.405	- 153 N
6.714 Overige maatwerkarrangementen (WMO)	- 30	- 30	- 16	14 V
6.751 Jeugdhulp ambulant lokaal	- 961	- 946	- 1.095	- 150 N
6.752 Jeugdhulp ambulant regionaal	- 8.607	- 9.699	- 9.016	683 V
6.753 Jeugdhulp ambulant landelijk	- 52	- 57	- 12	45 V
6.761 Jeugdhulp met verblijf lokaal	- 523	- 1.495	- 1.550	- 55 N
6.762 Jeugdhulp met verblijf regionaal	- 5.719	- 4.305	- 4.466	- 161 N
6.763 Jeugdhulp met verblijf landelijk	- 190	- 200	- 155	45 V
6.791 PGB WMO	- 976	- 363	- 311	53 V
6.792 PGB Jeugd	- 798	- 673	- 540	133 V
6.811 Beschermd wonen (WMO)	- 32	- 32	- 8	24 V
6.812 Maatschappelijke- en vrouwenopvang (WMO)	-	- 340	- 330	10 V
6.821 Jeugdbescherming	- 1.575	- 1.589	- 1.545	44 V
6.822 Jeugdreclassering	- 292	- 242	- 173	69 V
6.91 Coördinatie en beleid WMO	- 1.500	- 1.500	- 1.500	-
6.92 Coördinatie en beleid Jeugd	- 1.909	- 1.909	- 1.909	-
7. Volksgezondheid en milieu	- 20.581	- 26.518	- 18.386	8.131 V
7.1 Volksgezondheid	- 3.013	- 2.985	- 2.888	97 V
7.2 Riolerings	- 4.283	- 4.429	- 4.311	119 V
7.3 Afval	- 5.280	- 5.363	- 5.476	- 113 N
7.4 Milieubeheer	- 7.235	- 12.976	- 4.985	7.991 V
7.5 Begraafplaatsen en crematoria	- 769	- 765	- 726	38 V
8. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	- 8.773	- 11.494	- 8.488	3.006 V
8.1 Ruimte en leefomgeving	- 1.760	- 2.481	- 2.270	211 V
8.2 Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)	- 3.067	- 3.880	- 1.930	1.950 V
8.3 Wonen en bouwen	- 3.946	- 5.133	- 4.288	845 V
Totaal Lasten	- 174.475	- 212.532	- 185.616	26.916 V
Baten				
0. Bestuur en ondersteuning	122.553	132.137	134.389	2.251 V
0.1 Bestuur	11	11	35	24 V
0.2 Burgerzaken	883	883	984	101 V
0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	689	1.134	1.767	633 V
0.4 Overhead	1.081	1.431	1.418	- 13 N
0.5 Treasury	1.280	1.964	2.003	39 V
0.61 OZB woningen	5.254	5.250	5.375	125 V
0.62 OZB niet-woningen	3.482	3.444	3.657	212 V
0.63 Parkeerbelasting	11	11	29	17 V
0.64 Belastingen overig	48	48	5	- 43 N
0.7 Algemene uitkeringen en overige uitkeringen gemeentefondsen	109.794	117.940	118.874	934 V
0.8 Overige baten en lasten	21	21	242	221 V
1. Veiligheid	226	244	258	14 V
1.1 Crisisbeheersing en brandweer	195	213	229	16 V
1.2 Openbare orde en veiligheid	31	31	29	- 2 N
2. Verkeer, vervoer en waterstaat	1.035	1.182	680	- 502 N
2.1 Verkeer en vervoer	899	1.003	536	- 466 N
2.3 Recreatieve havens	60	60	58	- 2 N
2.4 Economische havens en waterwegen	71	114	81	- 33 N

bedragen x € 1.000

Alle taakvelden	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2025	Vershil
Saldo van baten en lasten				
2.5 Openbaar vervoer	6	6	5	- 0 N
3. Economie	4.207	5.056	3.968	- 1.088 N
3.1 Economische ontwikkeling	-	805	271	- 533 N
3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	966	1.020	799	- 221 N
3.3 Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	29	29	22	- 8 N
3.4 Economische promotie	3.212	3.202	2.876	- 326 N
4. Onderwijs	990	1.663	1.388	- 275 N
4.2 Onderwijshuisvesting	18	18	-	- 18 N
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	973	1.645	1.388	- 257 N
5. Sport, cultuur en recreatie	3.474	4.642	2.122	- 2.520 N
5.1 Sportbeleid en activering	305	393	403	10 V
5.2 Sportaccommodaties	632	881	922	41 V
5.3 Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	0	0	24	24 V
5.4 Musea	2.514	2.688	32	- 2.656 N
5.5 Cultureel erfgoed	4	314	313	- 1 N
5.6 Media	-	44	44	0 V
5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	19	322	384	63 V
6. Sociaal domein	16.880	31.784	33.055	1.271 V
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	455	10.820	12.010	1.189 V
6.22 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Jeugd	1	18	49	31 V
6.3 Inkomensregelingen	14.852	16.211	16.286	75 V
6.5 Arbeidsparticipatie	-	999	1.175	176 V
6.60 Hulpmiddelen en diensten (WMO)	57	32	24	- 8 N
6.711 Huishoudelijke hulp (WMO)	115	490	503	13 V
6.712 Begeleiding (WMO)	-	-	14	14 V
6.762 Jeugdhulp met verblijf regionaal	-	-	- 272	- 272 N
6.811 Beschermd wonen (WMO)	1.400	3.074	3.123	49 V
6.812 Maatschappelijke- en vrouwenopvang (WMO)	-	140	142	2 V
7. Volksgezondheid en milieu	18.118	23.477	16.739	- 6.738 N
7.1 Volksgezondheid	276	356	501	145 V
7.2 Riolering	6.411	6.557	6.433	- 123 N
7.3 Afval	6.714	6.741	6.884	143 V
7.4 Milieubeheer	4.001	9.106	2.301	- 6.805 N
7.5 Begraafplaatsen en crematoria	717	717	619	- 98 N
8. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	5.044	5.680	5.211	- 469 N
8.1 Ruimte en leefomgeving	74	144	37	- 107 N
8.2 Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)	3.254	3.967	1.899	- 2.068 N
8.3 Wonen en bouwen	1.716	1.569	3.274	1.705 V
Totaal Baten	172.527	205.865	197.809	- 8.056 N

bedragen x € 1.000

Alle taakvelden	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2025	Verschil
Saldo van baten en lasten	- 1.948	- 6.667	12.194	18.860 V
Mutatie reserves				
Toevoegingen				
0. Bestuur en ondersteuning	- 4.253	- 11.230	- 12.003	- 773 N
0.10 Mutaties reserves	- 4.253	- 11.230	- 12.003	- 773 N
Totaal Toevoegingen	- 4.253	- 11.230	- 12.003	- 773 N
Onttrekkingen				
0. Bestuur en ondersteuning	9.835	26.827	13.261	- 13.566 N
0.10 Mutaties reserves	9.835	26.827	13.261	- 13.566 N
Totaal Onttrekkingen	9.835	26.827	13.261	- 13.566 N
Mutatie reserves	5.582	15.597	1.258	- 14.339 N
Resultaat	3.634	8.931	13.452	4.521 V

Bijlage 10: SISA, verantwoording specifieke uitkeringen

In de jaarrekening moet verantwoording worden afgelegd over de rechtmatige besteding van specifieke uitkeringen. De bijlage presenteert 31 regelingen (2024: 28) die voor de gemeente van toepassing zijn.

Sinds 1 januari 2019 kunnen gemeenten, sportverenigingen en sportstichtingen de btw die hen in rekening wordt gebracht voor investeringen en exploitatiekosten in sport niet langer in aftrek brengen. Ter compensatie kunnen gemeenten gebruikmaken van de Regeling specifieke uitkering stimulering sport (SPUK). Deze regeling is voor 2024–2025 vastgesteld en in 2025 door het Rijk aangekondigd te worden verlengd tot 1 september 2027, waarbij tevens een aanvraagperiode voor 2026 is toegevoegd.

Voor de verantwoording in 2025 sluit de gemeente aan bij dezelfde systematiek als in voorgaande jaren. De declaratie is opgesteld in lijn met de gedane aanvraag en ingedeeld naar de categorieën roerend, onroerend en overig. Conform de regeling is 18% van de in aanmerking komende bestedingen verantwoord, in overeenstemming met de geldende uitkeringsvoorwaarden.

Net als in 2024 bestaat er in 2025 nog steeds onzekerheid over de btw-positie van gemeentelijke sportbedrijven, doordat de Belastingdienst voor deze organisaties nog geen definitieve standpunten heeft gepubliceerd. De onduidelijkheid over de fiscale behandeling is landelijk bekend en houdt verband met het ontbreken van uniforme uitspraken vanuit de Belastingdienst over de vraag in hoeverre sportbedrijven btw verschuldigd zijn of recht hebben op compensatie. Er is in 2025 géén nieuwe beleidslijn of bindend standpunt verschenen dat deze onzekerheid wegneemt.

Hierdoor blijft ook in 2025 sprake van een fiscale onzekerheid rondom de SPUK-verantwoording voor gemeenten die gebruikmaken van sportbedrijven. Deze onzekerheid heeft geen directe gevolgen voor de volledigheid van de opgenomen verantwoording, maar dient wel te worden vermeld vanwege de afhankelijkheid van toekomstige fiscale interpretaties.

SfSa bijlage verantwoordingsinformatie 2025 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sita - d.d. 07-01-2026									
Verstreker	Uitvoeringscode	Specifieke uitkering Landelijke grondslag Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
FIN	B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek Gemeenten	Aantal uitgevoerde plannen van aanpak in (jaar T)	Cumulatief aantal uitgevoerde plannen van aanpak (t/m jaar T)	Normbedragen voor a, b, d en f (Ja/nee) Nee: reeks 1 / Ja: reeks 2	Normbedragen voor e (Ja/nee) Nee: reeks 1 / Ja: reeks 2	Endverantwoording (Ja/Nee)		
			Aard controle D2 Indicator: B2/01	Aard controle n.v.t. Indicator: B2/02	Aard controle n.v.t. Indicator: B2/03	Aard controle n.v.t. Indicator: B2/04	Aard controle n.v.t. Indicator: B2/05		
			0	66	Ja	Ja	Nee		
			Reeks 1	Reeks 1					
			Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel a, b, d en f (artikel 3)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdelen a, b, d en f (artikel 3)					
			Keuze werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/06	Keuze werkelijke kosten Aard controle n.v.t. Indicator: B2/07					
			Reeks 1	Reeks 1	Reeks 1	Reeks 1	Reeks 1	Reeks 1	Reeks 1
			Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3)	Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3)	Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e met betrekking tot de kindregeling (artikel 3)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e met betrekking tot de kindregeling (artikel 3)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e met betrekking tot de kindregeling (artikel 3)
			Werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/08	Werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/09	Keuze werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/10	Keuze werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/11	Werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/12	Werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/13	Werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/13
			Reeks 2	Reeks 2	Reeks 2	Reeks 2	Reeks 2	Reeks 2	Reeks 2
BZK	C62	Specifieke uitkering aan gemeenten voor de bekostiging van de kwijtschelding van gemeentelijke belastingen van gedupeerden door de toeslagenafta	Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerden (jaar T) (artikel 3)	Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerde cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3)	Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3)	Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3)	Normbedrag onderdeel d x aantal PVA's (jaar T) (artikel 3)	Normbedrag onderdeel d x aantal nazorgtrajecten en/of PVA's cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3)	Normbedrag onderdeel d x aantal nazorgtrajecten en/of PVA's cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3)
			Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/14	Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/15	Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/16	Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/17	Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/18	Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/19	Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/19
			€0	€26.532	€0	€242.418	€0	€125.266	€125.266
			Reeks 2	Reeks 2	Reeks 2	Reeks 2	Reeks 2	Reeks 2	Reeks 2
			Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden), indien nog niet eerder opgegeven (jaar T) (artikel 3)	Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden) cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3)	Normbedrag onderdeel f x aantal dragespraken (jaar T) (artikel 3)	Normbedrag onderdeel f x aantal dragespraken cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3)	Totaal Totale verantwoording (jaar T) voor de SPUK B2-regeling		
			Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/20	Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/21	Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/22	Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/23	Aard controle n.v.t. Indicator: B2/24		
			€50.829	€50.829	€0	€0	€50.829		
			Gederfde opbrengsten (jaar T) die voortvloeien uit het kwijtschelden van gemeentelijke belastingen	Endverantwoording (Ja/Nee)					
			Aard controle R Indicator: C62/01	Aard controle n.v.t. Indicator: C62/02					
			€ 1.491	Nee					
BZK	C92	Regeling specifieke uitkering Informatiepunten Digitale Overheid	Besteding (jaar T)	Bedrag doorgeschoven naar t+1	Aantal informatiepunten dat de gemeente financiert	Aantal vragen dat in het afgelopen jaar bij de informatiepunten in de gemeente behandeld is	Aantal gebruikte leermiddelen		
			Aard controle R Indicator: C92/01	Aard controle R Indicator: C92/02	Aard controle n.v.t. Indicator: C92/03	Aard controle n.v.t. Indicator: C92/04	Aard controle n.v.t. Indicator: C92/05		
OCW	D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2023-2026 (OAB)	Besteding (jaar T) aan voorzieningen voor voorschoolse educatie die voldoen aan de wettelijke kwaliteitseisen (conform artikel 159, eerste lid WPO)	Besteding (jaar T) aan overige activiteiten (naast VVE) voor leerlingen met een grote achterstand in de Nederlandse taal (conform artikel 159 WPO)	Besteding (jaar T) aan afspraken over voor- en vroegschoolse educatie met bevoegde gezagsorganen van scholen, houders van kindcentra en peuterspeelzalen (conform artikel 160 WPO)	Correctie besteding (jaar T-1)	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1)	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T)	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T)
			Aard controle R Indicator: D8/01	Aard controle R Indicator: D8/02	Aard controle R Indicator: D8/03	Aard controle R Indicator: D8/04	Aard controle R Indicator: D8/05	Aard controle R Indicator: D8/06	Aard controle R Indicator: D8/06
			€ 485.598	€ 68.000	€ 384.086	€ 0	€ 518.274	€ 701.691	
			Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (talen) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Van andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (talen) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid			
			Bedrag	Bedrag	Bedrag	Bedrag			
			Aard controle n.v.t. Indicator: D8/07	Aard controle R Indicator: D8/08	Aard controle n.v.t. Indicator: D8/09	Aard controle R Indicator: D8/10			
			1						
			Besteding (jaar T) maatregelen artikel 3, lid 2, a t/m e samen opgeteld	Besteding (jaar T) voor tijdelijke extra huur van bestaande huisvesting indien deze extra huisvesting nodig is voor de uitvoering van maatregelen die scholen of gemeenten in het kader van het Nationaal Programma Onderwijs nemen	Besteding (jaar T) voor aanbesteding capaciteit van de gemeente of inkoop van expertise voor de uitvoering van het Nationaal Programma Onderwijs				
			Aard controle R Indicator: D14/01	Aard controle R Indicator: D14/02	Aard controle R Indicator: D14/03				
			€ 82.067	€ 0	€ 20.000				
OCW	D14	Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen	Correctie besteding (jaar T-1)	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1)	Opgebouwde reserve (jaar T)	Endverantwoording (Ja/Nee)			
			Aard controle R Indicator: D14/04	Aard controle R Indicator: D14/05	Aard controle R Indicator: D14/06	Aard controle n.v.t. Indicator: D14/07			
			€ 0	€ 200.358	€ 98.290	Ja			
			Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (talen) uit de specifieke uitkering gemeenten t.b.v. het Nationaal Programma Onderwijs	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Van andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (talen) uit de specifieke uitkering gemeenten t.b.v. het Nationaal Programma Onderwijs			
			Aard controle n.v.t. Indicator: D14/08	Aard controle R Indicator: D14/09	Aard controle n.v.t. Indicator: D14/10	Aard controle R Indicator: D14/11			
			1						

SZW	G10	Wet inburgering 2021_gemeentedeel 2025	Besteding (jaar T)	Baten (jaar T) (exclusief Rijk)	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)			
			Gemeente	Gemeente	Gemeente			
			Aard controle R Indicator: G10/01	Aard controle R Indicator: G10/02	Aard controle n.v.t. Indicator: G10/03			
			€ 687.956	€ 0	Ja			
SZW	G12	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_gemeentedeel 2025	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 Indicator: G12/01	Aard controle R Indicator: G12/02	Aard controle n.v.t. Indicator: G12/03			
			€ 0	€ 0	Ja			
SZW	G13	Onderwijsroute_deel gemeente 2025	Bestedingen onderwijsroute (jaar T)	Baten onderwijsroute (jaar T) (exclusief Rijk)	Bestedingen overige voorzieningen (jaar T)	Baten overige voorzieningen (jaar T) (exclusief Rijk)	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)	
			Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	
			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	
			€ 108.961	€ 0	€ 0	€ 0	Ja	
VWS	H4	Regeling specifieke uitkering stimulering sport 2024-2025	Ontvangen Rijksbijdrage (jaar T)	Totale werkelijke berekende uitkering				
			Gemeenten					
			Aard controle n.v.t. Indicator: H4/01	Aard controle n.v.t. Indicator: H4/02				
			€ 491.331	€ 641.953				
			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		
			€ 966.308	€ 129.810	€ 145.635			
VWS	H30	Specifieke uitkering versterking voor sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis 2023-2026	Totaalbedrag (jaar T) toegeskend	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
			€ 834.934	€ 83.494	€ 756.410	€ 2.202.626	Ja	
			Meegewerkt aan de monitoring (Ja/Nee/ n.v.t.)?	Eindverantwoording (Ja/Nee)				
			Aard controle n.v.t. Indicator: H30/07	Aard controle n.v.t. Indicator: H30/08				
			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	Besteding (jaar T)				
			Aard controle n.v.t. Indicator: H35B/01	Aard controle R Indicator: H35B/02				
			1 060193 Gemeente Zwolle	€ 136.445				
VRO	J4B	Regiodeals 5e tranche	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 030004 Provincie Overijssel	D2025-10-011264	Project gebiedsarrangement Kop van Overijssel. Onze identiteit als Fundament	€ 0	€ 0	
			2 030004 Provincie Overijssel	D2025-12-006595	Project gebiedsarrangement Kop van Overijssel. Onze identiteit als Fundament	€ 0	€ 0	
			Hieronder verschijnt de code conform de keuzes gemaakt bij indicator C96B/01	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 030004 Provincie Overijssel	€ 0	€ 0			
			2 030004 Provincie Overijssel	€ 0	€ 0			
			Totale compensabele BTW (t/m jaar T) deel rijksbijdrage	Eindverantwoording (Ja/Nee)				
			Aard controle R Indicator: J4B/10	Aard controle n.v.t. Indicator: J4B/11				
			€ 0	Nee				
VRO	J9	Specifieke uitkering woningbouwimpuls	Projectnaam/nummer	Aantal woningen waarvan bouw is gestart in (jaar T) komt overeen met fasering uit de projectaanvraag (Ja/Nee) - bij Nee is indicator 15 verplicht	Afgesproken datum van start bouw van de eerste woning uit de projectaanvraag binnen 3 jaar na toekenning gehaald? (Ja/Nee)	Aantal woningen waarvan de bouw gestart is cumulatief (t/m jaar T)	Aantal betaalde woningen waarvan de bouw gestart is cumulatief (t/m jaar T)	Aantal gerealiseerde woningen (t/m jaar T)
			Aard controle n.v.t. Indicator: J9/01	Aard controle n.v.t. Indicator: J9/02	Aard controle D1 Indicator: J9/03	Aard controle n.v.t. Indicator: J9/04	Aard controle n.v.t. Indicator: J9/05	Aard controle n.v.t. Indicator: J9/06
			1 Steenwijk Zuidost Betab Cnlux 2024-0000048599	Ja	Ja	0	0	0
			Kopie projectnaam/nummer	Uitvoering WBI-maatregelen verloopt conform fasering projectaanvraag (Ja/Nee) - bij Nee is indicator 15 verplicht	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Optbrengsten (jaar T)	Cumulatieve optbrengsten (t/m jaar T)
			Aard controle n.v.t. Indicator: J9/07	Aard controle n.v.t. Indicator: J9/08	Aard controle R Indicator: J9/09	Aard controle n.v.t. Indicator: J9/10	Aard controle R Indicator: J9/11	Aard controle n.v.t. Indicator: J9/12
			1 Steenwijk Zuidost Betab Cnlux 2024-0000048599	Ja	€ 446.282	€ 446.282	€ 0	€ 0
			Kopie projectnaam/nummer	Prisicategoreen woningen komen overeen met projectaanvraag (Ja/Nee) - bij Nee is indicator 15 verplicht	Toelichting afwijking(en)	Eindverantwoording/ project afgerond (Ja/nee)		
			Aard controle n.v.t. Indicator: J9/13	Aard controle n.v.t. Indicator: J9/14	Aard controle n.v.t. Indicator: J9/15	Aard controle n.v.t. Indicator: J9/16		
			1 Steenwijk Zuidost Betab Cnlux 2024-0000048599	Ja		Nee		

VRO	J17	Realisatiestimulans	Aantal betaalbare woningen bouw gestart (jaar T), waarvoor nog geen rijksbijdrage is verstrekt, als bedoeld in artikel 2.1. van de regeling Aard controle D1 Indicator: J17/01	Geprognoseerde 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 n.v.t. Indicator: J17/02	Correcte 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: J17/03			
			164 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 Aard controle n.v.t. Indicator: J17/04	50 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) Aard controle R Indicator: J17/05	164 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 Aard controle R Indicator: J17/06	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 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	
VRO	J32	Regeling specifieke uitkering ventilatie in scholen	Beschikkingnummer/naam Aard controle n.v.t. Indicator: J32/01	Besteding (jaar T) Aard controle R Indicator: J32/02	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) Aard controle n.v.t. Indicator: J32/03	Eindverantwoording (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: J32/04	Zijn de begrotingsposten waarvoor een uitkering is aangevraagd uitgevoerd? (Ja/Nee/N.v.t.) Aard controle D2 Indicator: J32/05	Toelichting (verplicht als bij indicator 05 nee is ingevuld) Aard controle n.v.t. Indicator: J32/06
		Gemeenten	1 SUVIS2-2-02391693	€ 0	€ 14.201	Ja	Nee	Er is € 800.000 SUVIS ontvangen waarvan enkel in 2022 € 14.201 is besteed. De Ventilatie CO2-meter de rest zal worden terugbetaald
VRO	J55	Aangepaste energiearmoede	Het aantal huishoudens in huurwoningen aan wie energiebesparende voorzieningen zijn verstrekt die kunnen leiden tot vermindering van energieverbruik/de energierekening Aard controle n.v.t. Indicator: J55/01	Besteding (jaar T) van de onder indicator 01 gemeoede kosten Aard controle R Indicator: J55/02	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 01 gemeoede kosten Aard controle n.v.t. Indicator: J55/03	Het aantal huishoudens in koopwoningen aan wie energiebesparende voorzieningen zijn verstrekt die kunnen leiden tot vermindering van energieverbruik/de energierekening Aard controle n.v.t. Indicator: J55/04	Besteding (jaar T) van de onder indicator 04 gemeoede kosten Aard controle R Indicator: J55/05	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 04 gemeoede kosten Aard controle n.v.t. Indicator: J55/06
			136 Het aantal huishoudens dat ondersteuning –bijvoorbeeld via advies aan huis– heeft gekregen in de vorm van advies over vermindering van het energieverbruik voor zijn specifieke woningen waar de bewoner direct zijn/haar energieverbruik mee heeft kunnen verminderen. Aard controle n.v.t. Indicator: J55/07	€ 318.670 Besteding (jaar T) van de onder indicator 07 gemeoede kosten Aard controle R Indicator: J55/08	€ 497.690 Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 07 gemeoede kosten Aard controle n.v.t. Indicator: J55/09	92 Het aantal grote(re) elektriciteitsbesparende maatregelen (w.o. verandering koelkasten, wasmachines etc.) Aard controle n.v.t. Indicator: J55/12	€ 134.394 Het aantal gegeven adviezen met directe verlagings energieverbruik/energierekening tot gevolg Aard controle n.v.t. Indicator: J55/14	€ 165.715 Het aantal overige energierekening verlagende maatregelen Aard controle n.v.t. Indicator: J55/15
			1.420 Het aantal kleine gasbesparende maatregelen (w.o. radiatorfolie en tochtstrips) Aard controle n.v.t. Indicator: J55/10	€ 0 Het aantal kleine elektriciteitsbesparende maatregelen (w.o. LED-lampen) Aard controle n.v.t. Indicator: J55/11	€ 218.856 Het aantal grote(re) gasbesparende maatregelen (w.o. dakisolatie, vloerisolatie, spouwmuurisolatie etc.) Aard controle n.v.t. Indicator: J55/12	15 Het aantal grote(re) elektriciteitsbesparende maatregelen (w.o. verandering koelkasten, wasmachines etc.) Aard controle n.v.t. Indicator: J55/13	0 Het aantal gegeven adviezen met directe verlagings energieverbruik/energierekening tot gevolg Aard controle n.v.t. Indicator: J55/14	0 Het aantal overige energierekening verlagende maatregelen Aard controle n.v.t. Indicator: J55/15
			622	138	1	15	0	0
VRO	J75B	Regiodeals 3e tranche	Hieronder per regel één code selecteren en in de kolommen daarnaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen	Kenmerk/ beschikkingnummer	Betreft pijler	Besteding per pijler (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Cofinanciering per pijler (jaar T)	
		SiSa tussen medeoverheden	Aard controle n.v.t. Indicator: J75B/01	Aard controle n.v.t. Indicator: J75B/02	Een pijler per regel	Aard controle n.v.t. Indicator: J75B/03	Aard controle R Indicator: J75B/04	Aard controle R Indicator: J75B/05
			1 030004 Provincie Overijssel	2021/0136224	3	€ 707	€ 52.487	
			2 030004 Provincie Overijssel	2021/0136248	3	€ 270.465	€ 728.569	
			Hieronder verschijnt de code conform de keuzes gemaakt bij indicator J75B/01 In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen	Totale cumulatieve besteding per pijler (t/m jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Totale cumulatieve cofinanciering per pijler (t/m jaar T)	Toelichting		
			Aard controle n.v.t. Indicator: J75B/06	Aard controle R Indicator: J75B/07	Aard controle R Indicator: J75B/08	Aard controle n.v.t. Indicator: J75B/09		
			1 030004 Provincie Overijssel	€ 1.903.044	€ 5.923.094			
			2 030004 Provincie Overijssel	€ 1.579.728	€ 2.093.596			
			Totale cumulatieve uitvoeringskosten (t/m jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Totale compensabele BTW (t/m jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)			
			Aard controle n.v.t. Indicator: J75B/10	Aard controle R Indicator: J75B/11	Aard controle n.v.t. Indicator: J75B/12			
			€ 100.288	€ 158.249	Ja			
VRO	J94	Regeling houdende regels verstreking specifieke uitkering aan gemeenten verduurzaming [...] van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties	Beschikkingnummer Aard controle n.v.t. Indicator: J94/01	Besteding (jaar T), in J94/05 t/m J94/08 opgesplitst Aard controle R Indicator: J94/02	Het totaal aantal woningen waar maatregelen zijn getroffen dat bedoeld aan artikel 6, eerste lid, onderdeel a Aard controle D1 Indicator: J94/03	Het aantal woningen waar maatregelen zijn getroffen met een WOZ-waarde boven het gemeentelijk gemiddelde (peildatum 2024) of een WOZ-waarde van boven € 477.000 Aard controle D1 Indicator: J94/04	Bedrag dat van de vijfde kolom van bijlage III en bijlage IV besteed is aan doe-het-zelfmaatregelen, inclusief activiteiten als bedoeld in artikel 2, tweede lid (zoals ondersteuning vanuit gemeente) (alleen van toepassing voor tranche 2 en tranche 3). Aard controle R Indicator: J94/05	Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is aan gerichte ondersteuning en/of het bedrag waarvoor derden met de benodigde expertise zijn ingeschakeld als bedoeld in artikel 2, tweede lid, onderdeel b Aard controle n.v.t. Indicator: J94/06
			1 Ja23-03530649	€ 864.657	537	0	€ 864.657	€ 0
			2 Ja24-03760471	€ 0	0	0	€ 0	€ 0
			3 Ja25-03845203	€ 0	0	0	€ 0	€ 0
			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 de energiebesparende isolatiemaatregelen, eventueel in samenhang met energieuwige ventilatiemaatregelen. Aard controle n.v.t. Indicator: J94/07	Eindverantwoording (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: J94/09			
			1	€ 54.657	€ 810.000	Nee		
VRO	J97	Regeling huisvesting grote gezinnen vergunninghouders 2023	Beschikkingnummer Aard controle n.v.t. Indicator: J97/01	Besteding per project (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen Aard controle R Indicator: J97/02	Cumulatieve besteding per project (t/m jaar T) ten laste van Rijksmiddelen Aard controle n.v.t. Indicator: J97/03	Project is volgens aanvraag, artikel 2, lid 1 uitgevoerd (Ja/Nee) Indicator 05 verplicht als hier 'Nee' wordt ingevuld Aard controle D1 Indicator: J97/04	Eventuele toelichting op niet volgens aanvraag uitgevoerde projecten. Verplicht als bij indicator 04 'Nee' is ingevuld Aard controle n.v.t. Indicator: J97/05	Plaatsingsnummer van het grote gezin dat in het object is gehuisvest Aard controle D2 Indicator: J97/06
			1 HGGV25-03810496	€ 4.676	€ 4.676	Ja		8356H18
			Kopie beschikkingnummer Aard controle n.v.t. Indicator: J97/07	Eindverantwoording (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: J97/08				
			1 HGGV25-03810496	Ja				

VRO	J2108	Meerjarige regeling specifieke uitkering flexibele inzet woningbouw	Hiervoor per regio één provincie (code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die provincie invullen	Cumulative besteding (31m jaar T) aan flexibele ondersteuning capaciteit en expertise	Cumulative cofinanciering (31m jaar T)	Aantal projecten dat in (jaar T) is geholpen met middelen	Cumulatief aantal (31m jaar T) woningen dat in deze projecten wordt gerealiseerd	Eindeverantwoording (Ja/nee)
		Site tussen maatschappijen	Aard controle n.v.t. Indicator: J2108/01 030004 Provincie Overijssel	Aard controle R Indicator: J2108/02 € 50.280	Aard controle R Indicator: J2108/03 € 0,1	Aard controle n.v.t. Indicator: J2108/04	Aard controle n.v.t. Indicator: J2108/05 10	Aard controle n.v.t. Indicator: J2108/06 Ja
KGO	K28	Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid	Besteding apparatuurkosten (jaar T) : salarissen en sociale lasten voor ambtelijk personeel Aard controle R Indicator: K28/01 € 893.659 Eindeverantwoording (Ja/nee) Aard controle n.v.t. Indicator: K28/07 Nee	Besteding apparatuurkosten (jaar T) : kosten voor ingeleend personeel Aard controle R Indicator: K28/02 € 294.286	Besteding apparatuurkosten (jaar T) : overige goederen en diensten Aard controle R Indicator: K28/03 € 104.114	Cumulative bestedingen (31m jaar T) apparatuurkosten Aard controle n.v.t. Indicator: K28/04 € 3.247.529	Besteding (jaar T) overige kosten gerelateerd aan apparatuurkosten Aard controle R Indicator: K28/05 € 0	Cumulative bestedingen (31m jaar T) overige kosten gerelateerd aan apparatuurkosten Aard controle n.v.t. Indicator: K28/06 € 252.930
AanM	M18	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne	Vul in totaal te ontvangen normbedrag per geselecteerde gemeentelijke plek per dag (GOO) (jaar T) Aard controle R Indicator: M18/01 € 8.543.498 Totaal bedrag verdelingen (7 onrechtmatig uitgewaarde) verstrekkingen GOO en POO (jaar T) Aard controle R Indicator: M18/07 € 0 Berekening totale besteding (jaar T) Som indicatoren 01/02/04/05/06/07/08 vermindert met 08 Aard controle n.v.t. Indicator: M18/12 € 3.519.277	Vul in verschil bij hogere werkelijke bestedingen ten opzichte van de uitkomst van M18/01 (jaar T) - uitzonderingsbepaling (GOO) Aard controle R Indicator: M18/02 Totaal te ontvangen normbedrag uitvoeringskosten per geregistreerde persoon waaraan in een maand een verstrekking is gedaan (POO) (jaar T) Aard controle R Indicator: M18/08 € 7.692 Cumulative besteding (31m jaar T) Aard controle n.v.t. Indicator: M18/13 € 37.201.280	Vul in vrijwilleige teruggeve bij lagere werkelijke bestedingen ten opzichte van de uitkomst onder M18/01 (jaar T) - uitzonderingsbepaling (GOO) Aard controle n.v.t. Indicator: M18/03 Totaal bedrag ontvangen eigen bijdrage van ontheemden GOO (jaar T) Aard controle R Indicator: M18/09 € 685.372	Besteding (jaar T) tbv de transitie - uitgezonderd uitvoeringskosten Aard controle R Indicator: M18/04 € 0 Periode vanaf wanneer de eigen bijdrage is ingevoerd nov-04	Besteding (jaar T) van uitvoering ten behoeve van de transitie Aard controle R Indicator: M18/05 € 0 Periode vanaf wanneer de verhoging eigen bijdrage is ingevoerd okt-05	Besteding (jaar T) uitgewaarde verstrekkingen (GOO en POO) Aard controle R Indicator: M18/06 € 451.549