Bundel - Commissie Samenleving van 19 mei 2026

Agenda bijlagen

Agenda commissie Samenleving 19 mei 2026

1 Opening

2 Vaststellen agenda
De commissie wordt gevraagd de agenda vast te stellen.

3 Vaststellen verslag vorige vergadering
De commissie wordt gevraagd het verslag van de vergadering van 14 april jl. vast te stellen.

1295998 - Verslag commissie Samenleving 14 april 2026 (concept)

4 Z/26/509017 1e Voortgangsrapportage 2026
Portefeuillehouder: Arthur Boone

1295410 - Brief aanpassing raadsvoorstel 1e VGR 2026
Behandelschema 1e Voortgangsrapportage 2026
Raadsvoorstel 1295410 - 1e Voortgangsrapportage 2026 (2)
Raadsbesluit 1295535 - 1e Voortgangsrapportage 2026 (2)
Bijlage 1. 1297022 - 1e Voortgangsrapportage 2026

5 Z/26/510968 Bedrijfsvoeringsorganisatie Doelgroepenvervoer Regio Arnhem Nijmegen (BVO DRAN) Meerjarenbegroting 2026-2030 inclusief gewijzigde begroting 2026
Portefeuillehouder: Stef Bijl

Raadsvoorstel 1293696 - BVO DRAN meerjarenbegroting 2027-2030 inclusief gewijzigde begroting 2026
Raadsbesluit 1293706 - BVO DRAN meerjarenbegroting 2026-2030 inclusief 2026
Bijlage 1. 1290543 - Aanbiedingsbrief Ontwerp MJPB 2027-2030 incl gewijzigde begroting 2026
Bijlage 2. 1290540 - Ontwerp Meerjarenbegroting 2027-2030 (inclusief gewijzigde begroting 2026)
Bijlage 3. 1292214 - Dashboard BVO DRAN Ontwerp Meerjarenbegroting 2027-2030 (incl. gewijzigde begroting 2026)

6 Z/26/510969 Modulaire Gemeenschappelijke Regeling Sociaal Domein Centraal Gelderland (MGR-SDCG): jaarstukken 2025, gewijzigde begroting 2026, programmaplan 2027 en ontwerp meerjarenbegroting 2027-2030
Portefeuillehouder: Arthur Boone

Raadsvoorstel 1292595 - MGR SDCG: jaarstukken 2025, gewijzigde begroting 2026, programmaplan 2027 en ontwerp meerjarenbegroting 2027-2030
Raadsbesluit 1292599 - MGR SDCG: jaarstukken 2025, gewijzigde begroting 2026, programmaplan 2027 en meerjarenbegroting 2027-2030
Bijlage 1. 1291989 - Ontwerp Begroting MGR-SDCG 2027 (incl gewijzigde begroting 2026, actualisatie progammaplan 2026 en meerjarenbegroting 2028-2030)
Bijlage 2. 1291984 - Jaarverslag 2025 MGR-SDCG
Bijlage 3. 1293175 - Aanbiedingsbrief gewijzigde begroting 2026 en begroting 2027-2030
Bijlage 4. 1293178 - Risicoprofiel MGR
Bijlage 5. 1291990 - Accountantsverslag 2025 MGR-SDCG
Bijlage 6. 1290583 - Zienswijzebrief

7 Stand van zaken Sociaal Domein
Het college informeert de commissie op hoofdlijnen over de ontwikkelingen binnen het Sociaal Domein. Er is gelegenheid tot het stellen van vragen aan het college en het voeren van onderling overleg.

8 Behandeling agenderingsverzoeken
Gelegenheid voor de behandeling van agenderingsverzoeken die door de agendacommissie op de voorlopige agenda zijn geplaatst.

9 Mededelingen portefeuillehouders
Gelegenheid voor de portefeuillehouders om namens het college korte actuele en urgente mededelingen te doen.

10 Vragen aan het college
Gelegenheid voor de leden van de commissie om vragen te stellen aan het college.

11 Sluiting

Agenda Commissie Samenleving 19 mei 2026

Tijd	19:30 uur
Locatie	Raadzaal
Voorzitter	Maaike Jansen
Commissiegriffier	Elmira van Welij

1 **Opening**

2 **Vaststellen agenda**

De commissie wordt gevraagd de agenda vast te stellen.

3 **Vaststellen verslag vorige vergadering**

De commissie wordt gevraagd het verslag van de vergadering van 14 april jl. vast te stellen.

4 **Z/26/509017 1e Voortgangsrapportage 2026**

Portefeuillehouder: Arthur Boone

Voorgesteld besluit:

De raad wordt voorgesteld:
1. de 1e voortgangsrapportage 2026 vast te stellen overeenkomstig het aangeboden ontwerp;
2. in te stemmen met 'stand van zaken' en 'voorstel raad' zoals bij de resultaten met een oranje status is aangegeven;
3. het voordelig saldo van € 1.036.000 van deze rapportage ten gunste te brengen van het begrotingsresultaat 2026;
4. in te stemmen met nieuwe en verhoogde investeringsbudgetten ten behoeve van de volgende investeringen:
- Parkeerdek Masiusplein € 578.000
- Installaties raadzaal € 230.000
- Straatmarkt en evenementen € 80.000
- Schipperspoortje € 38.000
- Voertuig boa's Kia EV3 € 36.000

5 **Z/26/510968 Bedrijfsvoeringsorganisatie Doelgroepenvervoer Regio Arnhem Nijmegen (BVO DRAN) Meerjarenbegroting 2026-2030 inclusief gewijzigde begroting 2026**

Portefeuillehouder: Stef Bijl

Voorgesteld besluit:

De raad wordt voorgesteld:
1. kennis te nemen van de BVO DRAN ontwerp Meerjarenbegroting 2027-2030 en de gewijzigde begroting 2026;
2. Geen zienswijze in te dienen op de BVO DRAN ontwerp Meerjarenbegroting 2027-2030 en de gewijzigde begroting 2026.

6 Z/26/510969 Modulaire Gemeenschappelijke Regeling Sociaal Domein Centraal Gelderland (MGR-SDCG): jaarstukken 2025, gewijzigde begroting 2026, programmaplan 2027 en ontwerp meerjarenbegroting 2027-2030

Portefeuillehouder: Arthur Boone

Voorgesteld besluit:

De raad wordt voorgesteld:
1. kennis te nemen van de jaarrekening en het jaarverslag 2025 van de Modulaire Gemeenschappelijke Regeling Sociaal Domein Centraal Gelderland;
2. de zienswijze vast te stellen ten aanzien van:
a. de gewijzigde begroting 2026
b. het programmaplan 2027
c. de meerjarenbegroting 2027 -2030;
3. het college te verzoeken bijgevoegde zienswijzebrief te verzenden naar de Modulaire Gemeenschappelijke Regeling Sociaal Domein Centraal Gelderland.

7 Stand van zaken Sociaal Domein

Het college informeert de commissie op hoofdlijnen over de ontwikkelingen binnen het Sociaal Domein. Er is gelegenheid tot het stellen van vragen aan het college en het voeren van onderling overleg.

8 Behandeling agenderingsverzoeken

Gelegenheid voor de behandeling van agenderingsverzoeken die door de agendacommissie op de voorlopige agenda zijn geplaatst.

9 Mededelingen portefeuillehouders

Gelegenheid voor de portefeuillehouders om namens het college korte actuele en urgente mededelingen te doen.

10 Vragen aan het college

Gelegenheid voor de leden van de commissie om vragen te stellen aan het college.

GEMEENTE ZEVENAAR

11 Sluiting

Zevenaar, 1 mei 2026
Namens de Agendacommissie,
Elmira van Welij, commissiegriffier

Verslag Commissie Samenleving d.d. 14 april 2026

De beraadslagingen zijn terug te kijken en luisteren op de website van de gemeente Zevenaar op: https://channel.royalcast.com/zevenaar/#!/gemeentezevenaar/20260414_1

Tijd	19:30 – 20:29 uur
Locatie	Raadzaal
Voorzitter	Maaike Jansen
Commissiegriffier	Elmira van Welij
Aanwezigen	Britte van Die (Lokaal Belang), Claudia Meurs (Lokaal Belang), Berend Metz (PRO), Geert Wieggers (PRO), Sander Artz (Sociaal Zevenaar), Anita van Loon (WijZZ), Hans Winters (WijZZ), Anne-Marit Kroes-Veldman (D66), Ingrid van Helvert (D66), Christella Riziki (CDA), Wim Reijmer (CDA), Pascal de Winkel (VVD), Jacqueline Kramer (FVD) en Cindy Roelofs-Hermsen (FVD).
College	Stef Bijl (wethouder) en Bart Kagei (wethouder)
Afwezig	Peter Vos (VVD)

1	**Opening** De voorzitter opent de vergadering om 19:30 uur.
2	**Beëdiging commissieleden** In de raadsvergadering van 8 april 2026 zijn de voorgedragen commissieleden benoemd. De beëdiging van de volgende commissieleden vindt plaats in deze vergadering: • Mevrouw Meurs (Lokaal Belang); • Mevrouw Riziki (CDA); • De heer de Winkel (VVD); • Mevrouw Kroes-Veldman (D66); • De heer Artz (Sociaal Zevenaar); • Mevrouw van Loon (WijZZ); • De heer Metz (PRO).
3	**Vaststellen agenda** De commissie stelt de agenda ongewijzigd vast.
4	**Vaststellen verslag vorige vergadering** De commissie stelt het verslag van de vergadering van 10 februari 2026 ongewijzigd vast.
5	**Z/25/502711 Aanvraag Vangnetuitkering BUIG 2025**

CONCEPT

	Portefeuillehouder: Stef Bijl *Voorgesteld besluit:* De raad wordt voorgesteld in te stemmen met de verklaring van het college dat (aanvullende) interne en externe maatregelen zijn getroffen om tot verdere tekortreductie te komen op het BUIG-budget over 2025, en daarmee te bevestigen dat het college: a. voldoende duidelijk heeft gemaakt wat de oorzaken zijn van het tekort; b. voldoende duidelijk heeft gemaakt dat het pakket van maatregelen afdoende is om de geschetste problemen aan te pakken, binnen de mogelijkheden die de gemeente heeft; c. voldoende duidelijk heeft gemaakt dat dit pakket van maatregelen, voor zover door de gemeente beïnvloedbaar, leidt tot een beoogde tekortreductie, waarbij het effect van deze maatregelen kwantitatief dan wel kwalitatief inzichtelijk is gemaakt. *Advies:* De commissie adviseert het voorstel als hamerstuk te behandelen in de raadsvergadering van 22 april 2026. *Verzoek:* De voorzitter neemt het verzoek van de heer Reijmer (CDA) om een informatieavond te organiseren van de Regionale Sociale Dienst (RSD) de Liemers mee naar de eerstvolgende agendacommissie.
6	**Z/25/504915 Aanpassen Re-integratieverordening door inwerkingtreding Wet van school naar duurzaam werk** Portefeuillehouder: Stef Bijl *Voorgesteld besluit:* De raad wordt voorgesteld het 'Besluit tot wijziging van de Re-integratieverordening Participatiewet 2024 gemeente Zevenaar' vast te stellen. *Advies:* De commissie adviseert het voorstel als hamerstuk te behandelen in de raadsvergadering van 22 april 2026. *Toezeggingen:* Wethouder Bijl zegt toe dat het college het signaal van het Graafschap College meeneemt, waarin wordt aangegeven dat de gemeentelijke regeling *van school naar duurzaam werk* voornamelijk is gericht op de omgeving Arnhem en minder op Doetinchem. Wethouder Bijl zegt toe dat het college het signaal van het Graafschap College over de terughoudendheid van de gemeente Zevenaar bij het toekennen van

CONCEPT

	begeleidingsmiddelen voor *Van school naar duurzaam werk* deelt met RSD de Liemers.
7	**Z/25/505441 Zienswijze procedure wijzigen Gemeenschappelijke Regeling MGR-SDCG** Portefeuillehouder: Arthur Boone *Voorgesteld besluit:* De raad wordt voorgesteld om: 1. kennis te nemen van het ontwerpbesluit tot wijziging van de MGR-SDCG; 2. in te stemmen met het indienen van bijgevoegde zienswijze op het ontwerpbesluit tot wijziging van de MGR-SDCG. *Advies:* De commissie adviseert het voorstel als hamerstuk te behandelen in de raadsvergadering van 22 april 2026.
8	**Stand van zaken Sociaal Domein** Wethouder Bijl doet een mededeling over de stand van zaken Sociaal Domein.
9	**Behandeling agenderingsverzoeken** Er zijn geen agenderingsverzoeken.
10	**Mededelingen portefeuillehouders** Er zijn geen mededelingen
11	**Vragen aan het college** De heer Wieggers vraagt naar de stand van zaken van toezegging ID 407, betreffende het terugplaatsen van het Joodse monument in het gemeentehuis. Wethouder Kagei beantwoordt de vraag. De heer Metz vraagt of er voor de kadernota cijfers beschikbaar kunnen worden gesteld over de situatie rondom vroegsignalering in de gemeente Zevenaar, zodat deze kunnen worden vergeleken met de monitor vroegsignalering van Divosa. Wethouder Bijl beantwoordt de vraag. *Toezegging:* Wethouder Bijl zegt toe dat het college zich inzet om voorafgaand aan de kaderbrief cijfers beschikbaar te stellen over de situatie rondom vroegsignalering in de gemeente Zevenaar
12	**Sluiting** De voorzitter sluit de vergadering om 20:30 uur.

CONCEPT

GEMEENTE ZEVENAAR

Aldus vastgesteld in de vergadering van de commissie Samenleving,
gehouden op 12 mei 2026,

de commissiegriffier,	de voorzitter,
Elmira van Welij	Maaike Jansen

CONCEPT

GEMEENTE ZEVENAAR

Gemeenteraad

datum	19 mei 2026
zaaknummer	Z/26/509017
onderwerp	Tekstuele verschrijving raadsvoorstel 1e VGR 2026 (INT/26/1295410)
portefeuillehouder	A. Boone

Beste raadsleden,

Op 8 mei is het raadsvoorstel met raadsbesluit behorende bij de 1e voortgangsrapportage 2026 bij u aangeleverd voor agendering in de raad van 27 mei 2026.

Per abuis is er een tekstuele verschrijving geconstateerd. Deze hebben wij gecorrigeerd. In het raadsvoorstel en raadsbesluit is onder beslispunt 4 het investeringsbudget behorende bij Straatmarkt en evenementen van € 40.000 gewijzigd in **€ 80.000**.
Daarnaast is in het raadsbesluit een onjuist documentnummer genoemd. Het voorstel van het college moet zijn: nummer INT/26/1295410.

Met vriendelijke groet,
burgemeester en wethouders van Zevenaar,

Danielle Jansen
secretaris

Lucien van Riswijk
burgemeester

Digitaal verzegeld door Zynyo B.V.
Datum: 20-05-2026 17:40 CEST
Document ID:
93131598-d954-4fdb-9b2b-aa9823d88080

Behandelschema

Planning en Control documenten – 1e Voortgangsrapportage 2026

Nb. Uitleg kleuren -> lichtgrijs: met dit resultaat is nog niet gestart, dit past binnen de vastgestelde planning; groen: het resultaat loopt op schema binnen de gestelde kaders (worden niet toegelicht); oranje: het resultaat dreigt óf qua beleidsdoel/resultaat óf qua tijdsplanning óf financieel uit de pas te gaan lopen, bijsturing is noodzakelijk; rood: het resultaat loopt uit de pas, dit geldt voor 1 of meer indicatoren (beleidsdoel, tijdsplanning en financieel). Corrigerende maatregelen zijn noodzakelijk; donkergrijs: het resultaat is behaald en wij stellen voor deze af te sluiten.

** = alleen de paragrafen die betrekking hebben op deze commissie worden hier besproken*

Commissie Samenleving
Programma's:

4. Onderwijs

5. Sport, cultuur en recreatie *)

6. Sociaal domein

7. Volksgezondheid en duurzaamheid *)
7.1 *Verbeteren volksgezondheid in Zevenaar*

Commissie Ruimte
Programma's:

2. Verkeer, vervoer en waterstaat
2.1 *Optimaliseren van de bereikbaarheid via verkeersveilige infrastructuur*

5. Sport, cultuur en recreatie *)

7. Volksgezondheid en duurzaamheid *)
7.3 *Werken aan een aardgasvrij Zevenaar in 2050*
7.4 *Werken aan een volledig circulaire economie in 2050*

8. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing

Commissie Middelen
Programma's:

- Algemeen
Bestuurlijke en financiële hoofdlijnen (pag. 4 t/m 7)
Leeswijzer (pag. 8 en 9)

0. Bestuur en ondersteuning
0.1 *Verbeteren van de dienstverlening aan inwoners, bedrijven en instellingen.*
0.4 *Verbeteren van de bedrijfsvoering (betere sturing en beheersing van processen) als ondersteuning aan het realiseren van taken en doelen van de gemeente*

1. Veiligheid

3. Economie
3.2 *Ruimte bieden voor groei- en ontwikkelkansen voor bedrijven*

5. Sport, cultuur en recreatie *)
5.1 *Werken aan een doelmatiger subsidiebeleid*

Alle paragrafen aangaande de Financiën

Alle teksten aangaande de Bijlagen

Raadsvoorstel

onderwerp	1e VGR 2026
zaaknummer	Z/26/509017
documentnummer	INT/26/1295410
portefeuillehouder	A. Boone
portefeuille	Financiën

1. Samenvatting

Het college evalueert de voortgang van het beleid en brengt onder andere substantiële financiële afwijkingen in beeld in de 1e voortgangsrapportage (1e VGR). Uitgangspunt is om u een goed beeld te geven hoe de gemeente Zevenaar er financieel, met name met betrekking tot het jaar 2026, voor staat. In deze rapportage nemen wij alleen veranderingen mee die autonoom zijn en de actualisatie van bestaand beleid. Gelet op de vorming van een nieuw college hoort de integrale afweging dit jaar thuis bij de meerjarenbegroting.
De mutaties die volgen uit deze voortgangsrapportage resulteren in 2026 in een voordeel van € 1.036.000 en een bijgesteld begrotingssaldo 2026 van € 1.157.000 positief. De resultaten van deze 1e voortgangsrapportage worden verwerkt in het begrotingsresultaat.

2. Aanleiding

Op grond van artikel 189 van de Gemeentewet heeft de raad het budgetrecht. Ook is in onze financiële verordening vastgelegd dat het college tussentijds aan de raad rapporteert over de realisatie van de begroting van de gemeente over het lopende boekjaar, in dit geval 2026. In het kader van de begrotingsrechtmatigheid is het van belang dat de raad de in deze 1e voortgangsrapportage voorgestelde mutaties vaststelt.

3. Beoogd effect

Met deze voortgangsrapportage geven wij ten opzichte van de begroting 2026-2029 inzicht in de beleidsmatige en financiële stand van zaken, met name voor het huidige jaar 2026. Wij vragen u om de wijzigingen vast te stellen. Dit zorgt voor een zo actueel mogelijk beeld, maar u geeft ons hiermee ook het mandaat te beschikken over de gewijzigde budgetten. Dit is onderdeel van het budgetrecht van de raad. Hiermee voorkomen we dat er onrechtmatig uitgaven worden gedaan.

4. Argumenten

1.1 Focus op de voortgang van het beleid

Bij de voortgangsrapportages richten wij ons op de voortgang van het beleid en de mate waarin wij de resultaten behalen die zijn benoemd in de begroting. Met het kleurenmodel brengen wij in beeld wat de stand van zaken is.

De betekenis van de kleuren is als volgt:

Lichtgrijs	Met dit resultaat is nog niet gestart, dit past binnen de vastgestelde planning.
Groen	Dit resultaat loopt op schema binnen de gestelde kaders (beleidsdoel, tijdsplanning en financieel). De groene activiteiten worden toegelicht met een stand van zaken.
Oranje	Dit resultaat dreigt óf qua beleidsdoel óf qua tijdsplanning óf financieel uit de pas te gaan lopen, bijsturing is noodzakelijk.
Rood	Dit resultaat loopt uit de pas, dit geldt voor 1 of meer indicatoren (beleidsdoel, tijdsplanning en financieel). Corrigerende maatregelen zijn noodzakelijk.
Donkergrijs	Dit resultaat is behaald en wij stellen voor deze af te sluiten.

1.2 De voortgangsrapportage voldoet aan de financiële verordening gemeente Zevenaar.
Wij hebben de voortgangsrapportage binnen de kaders van de financiële verordening opgesteld. De voortgangsrapportage is een document in onze planning & control cyclus. Afwijkingen op de ramingen van de baten en lasten groter dan € 100.000 lichten wij toe bij de betreffende programma's. De financiële mutaties kleiner dan € 100.000 lichten wij niet toe op basis van de financiële verordening 2026. De voortgangsrapportage is opgesteld met de kennis en inzichten per (peildatum) 1 april 2026.

1.3 In deze voortgangsrapportage is de monitoring van de Financieel Gezonde Toekomst opgenomen.
Het traject Financieel gezonde toekomst heeft geresulteerd in maatregelen die leidden tot een structureel sluitende begroting. In de meerjarenbegroting 2026-2029 is het pakket aan bezuinigingsmaatregelen verwerkt zoals door u besloten. In deze voortgangsrapportage is bij het onderdeel Financiën een overzicht van monitoring opgenomen. Hiermee maken we inzichtelijk welke maatregelen volgens plan lopen en welke zijn gerealiseerd. Van het totaalbedrag van € € 3.099.900 aan besparingen is in het eerste jaar reeds € 1.652.900 gerealiseerd.

1.4 Deze 1e voortgangsrapportage biedt in principe geen mogelijkheid voor structurele budgetwijzigingen en nieuw beleid.
In de voortgangsrapportage ligt de nadruk op de bijstelling en de bijzonderheden in het huidige, lopende jaar. Dit is tevens de laatste voortgangsrapportage van het huidige college en hierin zijn we terughoudend omgegaan met structurele budgetwijzigingen. Er is geen nieuw beleid opgenomen.
Gelet op de vorming van een nieuw college, in de periode dat deze rapportage is opgesteld, maken we dit jaar geen Kadernota. Wel maken we een kaderbrief, zonder nieuw beleid. Deze is vooral informerend met actuele cijfers en feiten, inclusief de meicirculaire. De kaderbrief is niet gericht op besluitvorming. Na de kaderbrief verwerken we het coalitieakkoord en het collegeprogramma in de begroting. De integrale afweging van nieuw beleid die we normaliter in de kadernota opnemen, krijgt nu een plaats in de meerjarenbegroting. Dit proces hebben we besproken met de auditcommissie op 5 februari 2026 en hierover bent u geïnformeerd in Raadsinformatiebrief nr. 1289077.

2.1 Resultaten met oranje status vragen om uw bijsturing of corrigerende maatregelen
In de rapportage is per programma bij het onderdeel "wat doen we" bij elk resultaat de status aangegeven. De resultaten die op oranje staan lopen niet zoals met u is afgesproken en vragen daarom om bijsturing. In

voorkomende gevallen informeren wij u ook over de huidige status om kennis te nemen van maatregelen die al getroffen zijn, dan wel getroffen worden. Bij de oranje resultaten is in de rapportage daarom "voorstel raad" opgenomen, zodat duidelijk wordt waar u mee instemt of wat de vervolgstap wordt.

3.1 Het voordelige saldo ten gunste te brengen van het begrotingsresultaat
Het saldo in de primitieve begroting 2026 was € 44.000 positief. Sinds het vaststellen van de begroting hebben begrotingswijzigingen geleid tot mutaties van € 77.000 voordelig. De mutaties die volgen uit deze 1e VGR komen in 2026 uit op een voordeel van € 1.036.000. Het totaal van de mutaties leidt tot een geactualiseerd begrotingssaldo voor 2026 van € 1.157.000 positief.

4.1 Wij vragen uw instemming voor nieuwe investeringsbudgetten
In het kader van uw budgetrecht worden nieuwe c.q. hogere investeringsbudgetten gevraagd ten behoeve van de volgende investeringen:

Parkeerdek Masiusplein	€ 578.000	Verhoging bestaande investering
Installaties raadzaal	€ 230.000	Verhoging bestaande investering
Straatmarkt en evenementen	€ 80.000	Nieuwe investering
Schipperspoortje	€ 38.000	Nieuwe investering
Voertuig boa's Kia EV3	€ 36.000	Nieuwe investering

De hieruit voortvloeiende jaarlijkse afschrijvingslasten zijn verwerkt in de financiële mutaties van de betreffende programma's van deze rapportage.

5. Kanttekeningen
n.v.t.

6. Alternatieven
n.v.t.

7. Planning en evaluatie
De actuele begroting 2026 wordt aangepast op basis van de financiële en beleidsmatige bijstellingen die zijn opgenomen in deze rapportage. De 1e voortgangsrapportage is een standaard onderdeel van de P&C-cyclus en kan aanleiding zijn om de gemaakte keuzes bij te stellen of te herzien. In onze cyclus van plannen, bijsturen en verantwoorden is dit het eerste bijstellingsmoment voor 2026.

8. Communicatie
De 1e voortgangsrapportage 2026 wordt digitaal ter beschikking gesteld via de portal / website: https://zevenaar.pcportal.nl/ .

9. Financiële gevolgen

Hieronder brengen wij het bijgestelde begrotingsresultaat 2026-2029 in beeld. Het verloop van het saldo is als volgt:

Exploitatie (bedragen x€ 1.000)	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Meerjarenbegroting 2026-2029	44	185	-887	1.345
Tot 1e voortgangsrapportage	77	-272	-195	-195
Saldo tot de 1e voortgangsrapportage	**121**	**-87**	**-1.082**	**1.150**
Mutaties 1e voortgangsrapportage				
Autonome ontwikkelingen	1.824	83	-122	-217
Actualisatie bestaand beleid	-111	26	420	531
Mutaties < € 100.000	-677	-138	-47	-47
Totaal 1e voortgangsrapportage	**1.036**	**-29**	**251**	**267**
Begrotingssaldo na de 1e voortgangsrapportage	**1.157**	**-116**	**-831**	**1.417**

We zijn dit jaar begonnen met een primitieve begrotingssaldo voor 2026 van € 44.000 positief. De voorgestelde bijstellingen in deze voortgangsrapportage voor het jaar 2026 komen uit op een voordeel van € 1.036.000. De grootste bijstellingen zijn als volgt. De circulaires van de algemene uitkering hebben een positief effect van € 1,9 miljoen. De doorberekening van overhead naar grondexploitaties heeft een structureel voordelig resultaat op de begroting van € 1 miljoen. Daarnaast vragen wij incidenteel een verhoging van het budget voor ziekteverzuim (€ 0,7 miljoen). Verder worden we geconfronteerd met een structurele ophoging van het budget voor de bestekken van groenonderhoud.

Het totaal van de mutaties leidt tot een geactualiseerd begrotingssaldo voor 2026 van € 1.157.000 positief. Een aantal mutaties werkt structureel door waardoor het begrotingssaldo in 2027 en 2028 negatief blijft. In het laatste jaar 2029 zien we weer een positief saldo, met name omdat de primitieve begroting in het laatste jaar reeds een positief resultaat liet zien.

De mutaties met een effect groter dan € 250.000 worden toegelicht bij de 'Financiële hoofdlijnen'. Voor een totaaloverzicht met alle wijzigingen in deze voortgangsrapportage verwijzen wij naar het 'overzicht financiële mutaties in de 1e voortgangsrapportage'. Op basis van de financiële verordening 2026 lichten wij mutaties kleiner dan € 100.000 niet meer toe.

10. Bijlagen
De volgende bijlagen horen bij dit voorstel:

1. 1297022 1e voortgangsrapportage 2026
2. 1295535 Raadsbesluit 1e voortgangsrapportage 2026

Burgemeester en wethouders van Zevenaar

De secretaris	De burgemeester
Danielle Jansen	Lucien van Riswijk

Raadsbesluit

onderwerp	1e VGR 2026
zaaknummer	Z/26/509017
documentnummer	INT/26/1295535

De raad van de gemeente Zevenaar;

heeft het voorstel van het college van burgemeester en wethouders van 4 mei 2026 met nummer INT/26/1295410 gelezen;

overwegende dat de raad het budgetrecht heeft en dat wij in onze financiële verordening hebben opgenomen dat het college tussentijds aan de raad rapporteert over de realisatie van de gemeente over het lopende boekjaar. In het kader van de begrotingsrechtmatigheid is het van belang dat de raad de in deze rapportage voorgestelde mutaties vaststelt;

Gelet op artikel 189 van de Gemeentewet.

besluit:

1. de 1e voortgangsrapportage 2026 vast te stellen overeenkomstig het aangeboden ontwerp;
2. in te stemmen met 'stand van zaken' en 'voorstel raad' zoals bij de resultaten met een oranje status aangegeven;
3. het voordelig saldo van € 1.036.000 van deze rapportage ten gunste brengen van het begrotingsresultaat 2026;
4. in te stemmen met nieuwe en verhoogde investeringsbudgetten ten behoeve van de volgende investeringen:

- Parkeerdek Masiusplein	€ 578.000
- Installaties raadzaal	€ 230.000
- Straatmarkt en evenementen	€ 80.000
- Schipperspoortje	€ 38.000
- Voertuig boa's Kia EV3	€ 36.000

Aldus besloten in de openbare vergadering van de raad van de gemeente Zevenaar, gehouden op 27 mei 2026.

De griffier	De burgemeester
Lennart Sluis	Lucien van Riswijk

1e Voortgangsrapportage
2026



07-05-2026

GEMEENTE ZEVENAAR

INHOUDSOPGAVE

Inhoudsopgave **2**

Algemeen **3**
Hoofdlijnen 4
Leeswijzer 8

Programma's **10**
0. Bestuur en ondersteuning 11
1. Veiligheid 20
2. Verkeer, vervoer en waterstaat 22
3. Economie 28
4. Onderwijs 32
5. Sport, cultuur en recreatie 36
6. Sociaal domein 42
7. Volksgezondheid en duurzaamheid 49
8. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing 56

Financiën **60**
Algemeen 61
Overzicht financiële mutaties in de 1e voortgangsrapportage 62
Financieel meerjarenbeeld 75
Overzicht van baten en lasten 79
Monitor maatregelen financieel gezonde toekomst 80

Bijlagen **85**
Overzicht resultaten 86
Overzicht begrotingswijzigingen tot de 1e voortgangsrapportage 91
Overzicht mutaties op investeringen 97

ALGEMEEN

HOOFDLIJNEN

BESTUURLIJKE HOOFDLIJNEN

Met deze voortgangsrapportage informeren wij u over de belangrijkste bijstellingen en bijzonderheden in het lopende jaar 2026. Dit is de laatste voortgangsrapportage van het huidige college. In deze 1e VGR lichten wij uitsluitend de resultaten toe die afwijken van de planning; alleen de onderdelen met een oranje status worden beschreven. Resultaten die volgens planning verlopen (groen) blijven buiten beschouwing. Deze voortgangsrapportage biedt bovendien in principe geen ruimte voor structurele budgetwijzigingen of nieuw beleid. De integrale afweging vindt dit jaar plaats bij de meerjarenbegroting.

Tegelijkertijd zien we dat de druk op onze organisatie in 2026 verder toeneemt. De groei van gebiedsontwikkelingen leidt tot een grotere financieringsbehoefte en verhoogde risico's, onder andere door stijgende rente, stikstofbeperkingen en netcongestie. Binnen het sociaal domein blijft onzekerheid bestaan over toekomstige wetgeving en de haalbaarheid van geplande besparingen, ondanks de kansen die extra middelen bieden voor transformatie. Ook de internationale situatie – waaronder de aanhoudende oorlog in Oekraïne en het Midden-Oosten en de effecten daarvan op energieprijzen en kostenstijgingen – werkt door in onze financiële en organisatorische opgaven. Daarnaast vraagt de voorgenomen herindeling veel inzet en capaciteit, terwijl de krappe arbeidsmarkt en toenemende opgaven de organisatie verder belasten. Deze ontwikkelingen maken het noodzakelijk om scherp te blijven sturen op risico's, uitvoeringskracht en realistische planning.

Op financieel vlak blijft het beeld kwetsbaar. Landelijke ontwikkelingen – zoals stijgende kosten en achterblijvende rijksbijdragen – zetten het meerjarenperspectief verder onder druk. Hoewel de meerjarenbegroting 2026–2029 op dit moment nog structureel positieve saldi laat zien, is dit afhankelijk van het realiseren van maatregelen uit de Financieel Gezonde Toekomst, van onzekerheden in rijksbeleid (zoals de hervormingsagenda jeugd en besluiten van het nieuwe kabinet) en van de financiële effecten van de voorgenomen herindeling. Ook het risico rondom indexatie blijft groot en vormt een structureel aandachtspunt.
In januari 2026 hebben de gemeenteraden van Westervoort, Duiven, Doesburg en Zevenaar een principebesluit genomen om verder te werken aan de vorming van één Liemerse gemeente per 1 januari 2029. Daarmee is de verkenningsfase afgerond en is de ontwerpfase gestart. De vier raden hebben gezamenlijke uitgangspunten vastgesteld, zoals het versterken van lokale gemeenschappen, een toegankelijk bestuur, een solide financiële basis en een groene en toekomstgerichte leefomgeving. Op basis hiervan wordt gewerkt aan een herindelingsontwerp dat eind 2026 aan de raden wordt voorgelegd.

Daarbij bevinden we ons in een periode van politieke veranderingen. De gemeenteraadsverkiezingen en het daarop volgende nieuwe coalitieakkoord kunnen de koers voor de komende jaren opnieuw bepalen. De gemaakte keuzes kunnen invloed hebben op beleidsprioriteiten, tempo en uitvoering. Daarom blijven we alert op zowel de huidige risico's als de gevolgen van nieuwe bestuurlijke afspraken. Waar mogelijk blijven we doelen realiseren, maar we houden rekening met noodzakelijke bijstellingen in lijn met het nieuwe coalitieakkoord. Zo zorgen we ervoor dat we wendbaar blijven en goed kunnen inspelen op wat de komende bestuursperiode van ons vraagt.

In 2026 maken wij geen kadernota op. U ontvangt een kaderbrief met daarin de laatste (financiële) stand van zaken ter informatie. Bij de meerjarenbegroting 2027 – 2030 vindt de integrale afweging plaats.

FINANCIËLE HOOFDLIJNEN

Inleiding

In dit hoofdstuk geven wij u op hoofdlijnen inzicht in het verloop van de begroting en de actuele financiële ontwikkelingen. In het hoofdstuk Financiën vindt u in het "Overzicht financiële mutaties in de 1e voortgangsrapportage" alle financiële mutaties met een specificatie van de financiële effecten van deze 1e voortgangsrapportage. De financiële mutaties > € 100.000 lichten wij daar toe. Op basis van de financiële verordening 2025 lichten wij mutaties < € 100.000 niet toe.

Exploitatie (bedragen x€ 1.000)	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Meerjarenbegroting 2026-2029	44	185	-887	1.345
Tot 1e voortgangsrapportage	77	-272	-195	-195
Saldo tot de 1e voortgangsrapportage	**121**	**-87**	**-1.082**	**1.150**
Mutaties 1e voortgangsrapportage				
1. Autonome ontwikkelingen	1.824	83	-122	-217
2. Actualisatie bestaand beleid	-111	26	420	531
5. Mutaties < € 100.000	-677	-138	-47	-47
Totaal 1e voortgangsrapportage	**1.036**	**-29**	**251**	**267**
Begrotingssaldo na de 1e voortgangsrapportage	**1.157**	**-116**	**-831**	**1.417**

Toelichting financieel meerjarenbeeld

Het saldo in de primitieve begroting 2026 was € 44.000 positief. Sinds het vaststellen van de begroting hebben begrotingswijzigingen geleid tot mutaties van € 77.000 voordelig. De voorgestelde bijstellingen in deze voortgangsrapportage voor het jaar 2026 komen uit op een voordeel van € 1.036.000. De grootste bijstellingen zijn als volgt. De circulaires van de algemene uitkering hebben een positief effect van € 1,9 miljoen. De doorberekening van overhead naar grondexploitaties heeft een structureel voordelig resultaat op de begroting van € 1 miljoen. Daarnaast vragen wij incidenteel een verhoging van het budget voor ziekteverzuim (€ 0,7 miljoen). Verder worden we geconfronteerd met een structurele ophoging van het budget voor de bestekken van groenonderhoud.

Het totaal van de mutaties leidt tot een geactualiseerd begrotingssaldo voor 2026 van € 1.157.000 positief. Een aantal mutaties werkt structureel door waarmee het begrotingssaldo in 2027 en 2028 negatief blijft. In het laatste jaar 2029 zien we weer een positief saldo, met name omdat de primitieve begroting in het laatste jaar reeds een positief resultaat liet zien.

Het traject Financieel gezonde toekomst heeft geresulteerd in maatregelen die leidden tot een structureel sluitende begroting. In de meerjarenbegroting 2026-2029 is het pakket aan bezuinigingsmaatregelen verwerkt zoals door u besloten. In deze voortgangsrapportage monitoren we de voortgang en realisatie. Van het totaalbedrag van € 3.099.900 aan besparingen is in het eerste jaar reeds € 1.652.900 gerealiseerd.

Mutaties met een financieel effect van € 250.000 of meer:

Hieronder vindt u een tabel waarin de mutaties met een budgettair effect op de begroting van meer dan € 250.000 worden gepresenteerd. Daarna worden deze mutaties toegelicht.

Bedragen x € 1.000

Mutatie omschrijving	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Overzicht van de mutaties >= € 250.000				
1. Autonome ontwikkelingen	1.814	206	47	-47
Algemene uitkering - Septembercirculaire 2025	1.814 V	206 V	47 V	-47 N
2. Actualisatie bestaand beleid	55	369	369	369
Actualisatie budgetten groenbestekken	-246 N	-631 N	-631 N	-631 N
Budgetmutatie doorbelasting overhead	1.000 V	1.000 V	1.000 V	1.000 V
Budgetmutatie Inhuur derden wegens ziekte en zwangerschap	-700 N	0 V	0 V	0 V

(V = Voordeel; N = Nadeel)

Toelichting bij de mutaties met een financieel effect van € 250.000 of meer:

1. Autonome ontwikkelingen

Algemene uitkering - Septembercirculaire 2025
Eind september informeerden wij u in RIB Septembercirculaire gemeentefonds 2025 over de gevolgen voor de gemeente Zevenaar. De belangrijkste mutaties zijn de compensatie voor de loon- en prijsontwikkeling, verlaagde ramingen door het Rijk van de groei van de bevolking en economie, de decentralisatie-uitkering Capaciteit decentrale overheden klimaat- en energiebeleid (CDOKE) en het toevoegen van het begrotingsjaar 2030. Per saldo een verhoging van de inkomsten in 2026 met € 1.814.000, in 2027 met € 206.000, in 2028 met € 47.000. In 2029 per saldo een verlaging van de inkomsten met € 47.000.

2. Actualisatie bestaand beleid

Actualisatie budgetten groenbestekken
In de periode 2022/2023 is het groenbestek aanbesteed en het budget gebaseerd op de aanneemsom. Voor 2025 en 2026 heeft een verlenging van de overeenkomst plaatsgevonden met de mogelijkheid voor de aannemer om te indexeren. Deze indexering is een gevolg van kostenstijgingen in materiaal, lonen, brandstof, personeelsschaarste en areaaluitbreiding. Op basis hiervan is voor 2026 een aanvullend budget nodig inclusief aanvullende inhuur derden in het groeiseizoen om de door de raad vastgestelde beeldkwaliteit te realiseren. In 2026 moet opnieuw Europees aanbesteed worden en kan besluitvorming niet wachten tot de begroting, waarbij rekening houdend met een sterk veranderende markt, de verwachting is dat de kosten in 2027 en daarna, minimaal 30% structureel zullen toenemen.

Budgetmutatie doorbelasting overhead
Continuïteit van de activiteiten van de gemeente is belangrijk. De afgelopen jaren zijn de activiteiten rondom de gebiedsontwikkeling aanzienlijk toegenomen, waarbij veelal gebruik werd gemaakt van inhuur. Om de continuïteit te waarborgen en de afhankelijkheid van inhuur te beperken zetten wij in op vaste formatie. In het verlengde van deze keuze en de toename van de activiteiten hebben wij ook gekeken naar een juiste toerekening van kosten aan de gebiedsontwikkelingen. Op basis hiervan hebben wij geconcludeerd dat een groter deel van de overhead (in lijn met de financiële verordening) aan de gebiedsontwikkeling kan en moet worden toegerekend. Hierdoor ontstaat een structureel voordeel op het begrotingssaldo, maar zullen de incidentele resultaten op de gebiedsontwikkeling lager worden. We ramen een voordeel van € 1.000.000 structureel vanaf 2026.

Budgetmutatie Inhuur derden wegens ziekte en zwangerschap
Voor de continuïteit van de dienstverlening en het uitvoeren van onze opgaven is vervanging bij ziekte en verlof noodzakelijk. Het huidige budget voor inhuur ter vervanging wegens ziekte is hiervoor ontoereikend. Het ziekteverzuim is met 9,63% relatief hoog maar volgt daarbij wel de landelijke trend binnen gemeenten. Hoewel sprake is van een lichte verbetering, is een groot deel van het verzuim – met name langdurig en niet werkgerelateerd – beperkt beïnvloedbaar en vraagt dit vrijwel altijd om vervanging. Daarnaast vergroot de huidige personeelsopbouw de vervangingsbehoefte. Binnen zeven jaar stroomt circa 30% van de medewerkers uit (vergrijzing), terwijl verjonging leidt tot meer zwangerschaps- en ouderschapsverlof. Over geheel 2026 bezien verwachten wij een overschrijding van € 700.000. Bij de integrale afweging van de meerjarenbegroting in dit najaar komen wij met een voorstel tot structurele verhoging van het budget.

LEESWIJZER

Inleiding
Wij hebben deze voortgangsrapportage opgebouwd volgens de inrichting van de meerjarenbegroting 2026-2029. De peildatum van de rapportage is 1 april 2026.

Bij de programmaonderdelen zijn vaste, bij iedere P&C document terugkerende teksten weergegeven met een grijze achtergrond. Met deze achtergrond in de programma's van de P&C-documenten willen wij het onderscheid aangeven tussen vaste, ongewijzigde teksten en nieuwe, gewijzigde teksten.

Naast de papieren versie wordt deze voortgangsrapportage ook digitaal gepubliceerd. Door de mogelijkheden van het internet kunnen wij meer informatie op een eenvoudigere manier beschikbaar stellen. Via de menustructuur kiest u welke informatie u tot u neemt en hoeft u niet eerst het boekwerk door te bladeren. De opbouw van de (online) voortgangsrapportage is als volgt:

- Algemeen

Allereerst krijgt treft u de bestuurlijke en financiële hoofdlijnen aan. Hier staan de belangrijkste bestuurlijke, beleidsmatige en financiële ontwikkelingen.

- Programma's

Bij de programma's komen de 3 W-vragen terug: Wat willen we? Wat doen we? en Wat kost het?
Op programmaniveau hebben wij ook de vastgestelde beleidskaders opgenomen. U kunt deze via de digitale voortgangsrapportage direct openen. Daarmee hebt u per programma het meest relevante vastgestelde beleid direct beschikbaar.

Het onderdeel 'Wat doen we?' beginnen we met een totaaloverzicht van de resultaten binnen dit programma. Achter de resultaat presenteren wij de stand van zaken met een kleur. Op basis hiervan kunt u in één oogopslag zien wat de stand van zaken is van de betreffende activiteit. De kleuren betekenen het volgende:

Lichtgrijs	Met dit resultaat is nog niet gestart, dit past binnen de vastgestelde planning.
Groen	Dit resultaat loopt op schema binnen de gestelde kaders (beleidsdoel, tijdsplanning en financieel). De groene activiteiten worden niet toegelicht met een stand van zaken.
Oranje	Dit resultaat dreigt óf qua beleidsdoel óf qua tijdsplanning óf financieel uit de pas te gaan lopen, bijsturing is noodzakelijk.
Rood	Dit resultaat loopt uit de pas, dit geldt voor 1 of meer indicatoren (beleidsdoel, tijdsplanning en financieel). Corrigerende maatregelen zijn noodzakelijk.
Donkergrijs	Dit resultaat is behaald en wij stellen voor deze af te sluiten.

In de voortgangsrapportage staan resultaten met een eindjaar die al verlopen is. Bij de jaarstukken is voorgesteld om bij deze resultaten het jaar van realisatie op te schuiven. Deze mutaties zijn nog niet verwerkt in deze voortgangsrapportage omdat de besluitvorming van de jaarstukken nog plaats moet vinden op het moment van opstellen van dit document.

- Financiën

Voor een overzicht van alle financiële mutaties verwijzen wij naar het overzicht 'financiële mutaties in de 1e voortgangsrapportage'. Dit overzicht geeft een totaalbeeld van alle financiële mutaties > € 100.000 inclusief de toelichting. De toelichting op de financiële mutaties is een toelichting op gesaldeerde (netto) bedragen, dat

wil zeggen de baten en lasten samengeteld. Dit geldt voor de toelichting in de programma's en bij het overzicht "financiële mutaties" achterin deze rapportage. Op basis van de financiële verordening 2026 lichten wij financiële mutaties < € 100.000 niet toe.

Vanwege afronding op € 1.000 kunnen afrondingsverschillen ontstaan in de (sub)totalen van financiële tabellen.

PROGRAMMA'S

0. BESTUUR EN ONDERSTEUNING

ALGEMEEN

Omschrijving

Dit programma gaat over de beleidsvelden bestuur, gemeentelijke organisatie, dienstverlening en belastingen.

Ontwikkelingen

Herindeling

In januari 2026 nam onze gemeenteraad het principebesluit om verder te werken aan de vorming van één Liemerse gemeente per 1 januari 2029. In dezelfde periode stemden ook de raden van Duiven, Westervoort en Doesburg hiermee in. Het besluit markeerde het einde van de verkenningsfase en het startpunt voor het gezamenlijk ontwerpen van de nieuwe gemeente. De gemeenteraden stelden daarbij gezamenlijke uitgangspunten vast, waaronder: sterke lokale gemeenschappen, een betrokken en toegankelijk bestuur, een financieel robuuste basis, een evenwichtige leefomgeving, mensgerichte zorg en voorzieningen, een groene en toekomstgerichte regio en een zorgvuldig gezamenlijk proces. Met deze kaders is de ontwerpfase gestart. In deze fase wordt gewerkt aan een herindelingsontwerp dat eind 2026 aan de raden wordt voorgelegd. Dit ontwerp beschrijft onder meer hoe dorpen en wijken hun identiteit behouden, hoe de dienstverlening wordt ingericht en wat de herindeling betekent voor organisatie, personeel, gebouwen en middelen.

Vitaal Openbaar bestuur

Van de provincie is een bijdrage ontvangen van € 192.000 in het kader van de subsidieregeling Vitaal openbaar bestuur. De subsidie is voornamelijk bestemd voor de voorgenomen herindelingsprocedure. Deze subsidie wordt gebruikt om de werkzaamheden van Zevenaar voortvloeiend uit het herindelingsproces te bekostigen zodat wij de interne organisatie kunnen laten aansluiten op de behoefte van de gezamenlijke projectorganisatie. Een ander deel van de subsidie is bestemd voor het programma Organisatie in Ontwikkeling om de eerder doorgevoerde structuurwijziging, waarvoor ook subsidie van de provincie is ontvangen, werkend te maken voor Zevenaar of de eventueel nieuw te vormen gemeente.

Gemeenteraadsverkiezingen / vorming nieuw college

Na de gemeenteraadsverkiezingen vonden de eerste verkennende gesprekken met de lijsttrekkers plaats. In deze gesprekken werden gezamenlijke thema's en mogelijke samenwerkingsrichtingen geïnventariseerd. Op basis daarvan zijn de vervolg stappen gezet om te komen tot een coalitieakkoord.

Organisatie In Ontwikkeling

In 2025 is de organisatie-inrichting afgerond. Vanaf dit jaar richt de organisatie in ontwikkeling zich op het nog beter werkend maken van de nieuwe structuur.
Daarbij besteden we nadrukkelijk aandacht aan de manier waarop we projectmatig werken en samenwerken. Zowel binnen als buiten de organisatie. Daarmee leggen we een stevige basis voor de langere termijn: een robuuste en wendbare organisatie met professionals die klaar is voor de toekomst, ook in het licht van de mogelijke gemeentelijke herindeling.

Juridische procedures

In 2025 hebben wij aangegeven dat op 11 juni 2025 de zittingen gepland stonden bij de Raad van State over procedures die verband houden met de raadsenquête. De zittingen hebben weliswaar plaatsgevonden, maar de uitspraken worden op zijn vroegst in mei 2026 verwacht.

Monitoring inhuurvolume

De externe inhuur is vooral als gevolg van inhuur op projecten en vacatures in de reguliere formatie hoger dan ons streefcijfer. In de huidige krappe arbeidsmarkt blijft het een uitdaging om personeel aan te trekken. Om het werk en de opdrachten toch gedaan te krijgen, zijn we genoodzaakt externe inhuur in te zetten. Kijkend naar de totale uitgaven is in 2025 vergeleken met 2024 minder uitgegeven aan inhuur derden. Het percentage inhuur is gedaald van 34% in 2024 naar 26% in 2025. De totale inhuur was in 2024 nog € 11.501.000, in 2025 verantwoorden wij een totaal inhuurvolume van € 9.898.000. De inhuur is inclusief inhuur ten laste van projecten, grondexploitaties, investeringen en inclusief inhuur wegens ziekte. We blijven actief sturen op een verdere verlaging van het inhuurvolume. Daar waar taken structureel van aard zijn, gaan we

formatieplaatsen creëren, bijvoorbeeld bij gebiedsontwikkeling. Toch kunnen externe factoren de vraag naar inhuur onverhoopt weer opdrijven.

Digitalisering
De organisatie zet verdere stappen richting een datagedreven werken en toekomstbestendige informatievoorziening. De inzet op AI, de doorontwikkeling van de (door de VNG-omarmde) informatiekundige visie Common Ground en de digitalisering van processen versterken de basis voor efficiëntere uitvoering en betere dienstverlening. Ook de samenwerking tussen vakteams en informatievoorziening ontwikkelt zich positief, mede dankzij de komst van de informatiemanagers.
Parallel hieraan is vanuit onze Regionale ICT-dienst de Liemers (RID) gestart met het herijken van de I&A-visie en strategie. Dit moet zorgen voor een duidelijke koersbepaling en een betere aansluiting van digitale initiatieven op organisatiedoelen. Daarnaast wordt gewerkt aan het moderniseren van de basis ICT infrastructuur om stabiliteit, veiligheid en schaalbaarheid structureel te verbeteren. De komende periode ligt de focus op het verder professionaliseren van datagedreven werken, het versterken van de keten rond informatiebeheer en het concretiseren van de vernieuwde strategische richting binnen het I&A-landschap.Denk hierbij aan de ontwikkeling richting een souvereine cloud.
De Visie op Dienstverlening Samen Sterker (2024–2028) sluit hierop aan. Dienstverlening omvat alle vormen van contact met inwoners, bedrijven en instellingen en verloopt via één ingang: het Klant Contact Centrum (KCC), dat alle kanalen bedient: digitaal, telefonisch, fysiek en via social media. Uitgangspunt is: digitaal waar het kan, persoonlijk waar nodig. Door snelle ontwikkelingen in digitalisering en AI positioneren we ons als slimme volger en investeren we continu in meten, weten en verbeteren. Het is essentieel om onze dienstverlening (digitaal) verder te laten groeien. Bij de meerjarenbegroting 2027-2030 komen wij met een voorstel en budgetaanvraag.

Beleidskaders
- Visie op dienstverlening 2024-2028
- Inkoopbeleid 2025
- Collegeprogramma 2022-2026 (2022)
- Financiële verordening gemeente Zevenaar 2026 (artikel 212 Gemeentewet)
- Verordening controle financieel beheer en organisatie (artikel 213 Gemeentewet) 2023
- Nota Verbonden partijen
- Nota reserves en voorzieningen 2018
- Nota activerings- en afschrijvingsbeleid 2024
- Beleidsnota risicomanagement en weerstandsvermogen 2023
- Nota garantiebeleid 2023
- Normen- en toetsingskader 2023
- Verordening Rekenkamer 2023
- Verordening op de raadscommissies (3e wijziging, 2023)
- Datastrategie 2023-2025
- I&A-visie en -strategie 2023-2025 "Beter samen"

WAT WILLEN WE?

o. Bestuur en ondersteuning

Wij stellen in ons handelen goede dienstverlening aan onze inwoners, ondernemers en maatschappelijke organisaties centraal. We willen meer gebruik maken van digitalisering om dienstverlening te verbeteren en zetten daarbij ook in op het versimpelen en digitaal toegankelijk maken van onze dienstverlening. We nemen onze inwoners serieus en betrekken hen actief bij het maken van ons beleid en de uitvoering.
Door vanuit respect, gelijkwaardigheid en transparantie te denken en te doen, zorgen we voor een goede basis voor de organisatie van morgen. We werken daarom ook aan strategisch personeelsbeleid.
De financiën van onze gemeente zijn op orde en dat willen we zo houden.

WAT DOEN WE?

Naam resultaat		Status 2025	Status 1e VGR
0.1.2 Wij breiden onze online dienstverlening uit	2022-2026		
0.1.3 Wij communiceren in begrijpelijke taal	2022e.v.		
0.1.4 Wij maken onze processen klantgerichter	2024-2026		
0.2.1 Wij coördineren participatie	2023-2025		
0.3.1 Wij werken aan verbetering van de (organisatie)cultuur	Doorlopend		
0.4.1 Wij verbeteren onze interne beheersing	Doorlopend		
0.4.2 Wij herijken het inkoopbeleid en positioneren de inkoopfunctie	2023-2025		
0.4.3 Wij groeien verder als aantrekkelijke werkgever	2022-2026		
0.4.4 Wij voeren een strategisch personeelsbeleid	2023-2024		
0.4.6 Wij verbeteren onze datahuishouding en datagedreven werken in Zevenaar	2022-2026		
0.4.9 Wij voeren de Wet open overheid (Woo) uit	2022-2027		
0.4.10 Wij herijken het Integraal Accommodatiebeleid 2020-2040	2025-2026		
0.5.1 Wij voeren de planning- en controlcyclus uit	2022-2026		

0.1 Verbeteren van de dienstverlening aan inwoners, bedrijven en instellingen

0.1.3 Wij communiceren in begrijpelijke taal — 2022-e.v.

Dat alle inwoners onze brieven, e-mails en de informatie op onze websites kunnen begrijpen vinden wij belangrijk. Documenten die online gedeeld worden zijn begrijpelijk geschreven. We trainen medewerkers hierin wanneer ze in dienst komen. We zorgen ervoor dat iedereen, ook bezoekers met een beperking, onze websites goed kunnen gebruiken omdat deze voldoen aan de meest recente richtlijnen voor digitale toegankelijkheid.

	Status 2025	Status 1e VGR
Stand van zaken	Niet volgens plan	Niet volgens plan

Door prioritering van taken in primaire processen zoals organisatieontwikkeling, herindeling en wijziging landelijke taken geven we op dit moment anders dan gepland organisatiebreed invulling aan dit onderwerp. Het onderwerp communiceren in begrijpelijke taal zetten we in bij geplande procesverbeteringen binnen de organisatie. Maar we zetten dit ook in naar aanleiding van ontvangen feedback uit inwonerstevredenheidsonderzoek en feedback die inwoners ons geven per telefoon, mail of het contactformulier bij het KCC. Op deze manier blijven we stappen zetten in het beter en begrijpelijker communiceren. Niet organisatiebreed, maar proces – en inhoudelijk gericht.

Voorstel raad

Het onderwerp communiceren in begrijpelijke taal zetten we in bij geplande procesverbeteringen binnen de organisatie. Bij onboarding van nieuwe medewerkers wordt in 2026 het volgen van de training 'extreem helder schrijven' vast onderdeel van de te volgen leerlijn.

0.4 Verbeteren van de bedrijfsvoering (betere sturing en beheersing van processen) als ondersteuning aan het realiseren van taken en doelen van de gemeente

0.4.4 Wij voeren een strategisch personeelsbeleid 2023-2024

Het uitgangspunt hierbij is dat er aansluiting is op de visie en missie van de organisatie. Het doel van het strategisch personeelsbeleid is om ondersteunend te zijn aan het realiseren van doelstellingen (beleidsmatig en organisatorisch) door adequate inzet van personeel en organisatie. Het stapsgewijs toewerken naar een vernieuwd strategisch personeelsbeleid stelt ons in staat om in te spelen op veranderingen in de toekomst. Na de herindeling in 2018 zijn we vooral bezig geweest met consolideren en de basis van de organisatie op orde brengen. We willen nu meer gaan kijken naar veranderingen in de samenleving, maatschappelijke opgaven, nieuwe taken en de arbeidsmarkt. We brengen op basis daarvan kansen en uitdagingen in beeld.

Door dit anticiperend inzicht kunnen we tijdig interventies in gang zetten om de organisatie wendbaar te houden. Bijvoorbeeld door:

- Arbeidsmarktcommunicatie.
- Doorontwikkeling van de Zevenaar Academie.
- Beleid voor duurzame inzetbaarheid.
- Verhogen van digitale vaardigheden.
- Datagedreven werken.
- Digitalisering, automatisering en robotisering.
- Aanpassing van arbeidsvoorwaarden.
- Aansluiting beschikbare formatie t.o.v. uitvoeringsvraag borgen (m.n. binnen fysiek en sociaal domein).

Een onderdeel van het strategisch personeelsbeleid is het opmaken van een strategische personeelsplanning. Op basis van de opgedane inzichten inventariseren we welke competenties noodzakelijk zijn om de doelstellingen en ambities van bestuur en organisatie te realiseren. We brengen kwantitatief en kwalitatief in beeld wat de huidige situatie is en waar we naar toe willen groeien. Wij houden daarbij rekening met de te verwachten competenties als gevolg van de ambities zoals deze in het coalitieakkoord zijn opgenomen. Wij sturen op het (verplicht) ontwikkelen en bijhouden van (dienstverlenings)competenties, schriftelijke en mondelinge communicatie en vakinhoudelijke kennis en competenties.

	Status 2025	**Status 1e VGR**
Stand van zaken	Niet volgens plan	Niet volgens plan

Wij gaan het strategisch personeelsbeleid verder ontwikkelen om onze organisatie ook in de toekomst wendbaar en goed toegerust te houden. De krapte op de arbeidsmarkt en veranderingen in het werk vragen om een gerichte en toekomstbestendige aanpak.
Daarbij ligt de focus op strategische personeelsplanning (SPP), inclusief een vlootschouw, en op de verdere ontwikkeling van het ziekteverzuimbeleid, leren & ontwikkelen en aantrekkelijk werkgeverschap. Met deze inzet willen wij beter inzicht krijgen in onze personele opgaven, tijdig inspelen op ontwikkelingen in capaciteit en inzetbaarheid en onze positie op de arbeidsmarkt versterken.
Met deze samenhangende aanpak sturen wij gericht op de duurzame inzetbaarheid en ontwikkeling van medewerkers en op een toekomstbestendige organisatie.

Voorstel raad
In 2026 brengen we meer focus en prioriteit aan in de uitvoering. We werken de belangrijkste onderdelen van het strategisch personeelsbeleid gericht uit, maken duidelijke keuzes in planning en capaciteit en sturen strakker op voortgang en resultaten. Daarbij zetten we in op strategische personeelsplanning, ziekteverzuimbeleid, leren & ontwikkelen en aantrekkelijk werkgeverschap.

WAT KOST HET?

Exploitatie (bedragen x € 1.000)	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
BATEN				
Meerjarenbegroting 2026-2029	127.543	127.984	124.835	126.351
Tot de 1e voortgangsrapportage	84	-4	-4	-4
Baten tot de 1e voortgangsrapportage	**127.627**	**127.981**	**124.831**	**126.347**
Mutaties 1e voortgangsrapportage				
1. Autonome ontwikkelingen	**1.946**	**253**	**48**	**-47**
Algemene uitkering - Decembercirculaire 2025	132	47	1	0
Algemene uitkering - Septembercirculaire 2025	1.814	206	47	-47
2. Actualisatie bestaand beleid	**427**	**0**	**0**	**0**
Actualisatie investeringen vastgoed	235	0	0	0
Bijdrage provincie subsidieregeling Vitaal openbaar bestuur	192	0	0	0
Totaal mutaties baten 1e voortgangsrapportage	**2.373**	**253**	**48**	**-47**
Totaal baten na de 1e voortgangsrapportage	**130.000**	128.234	**124.879**	**126.300**
LASTEN				
Meerjarenbegroting 2026-2029	28.140	27.938	26.688	26.744
Tot de 1e voortgangsrapportage	251	-24	-24	-24
Lasten tot de 1e voortgangsrapportage	**28.390**	**27.914**	**26.665**	**26.720**
Mutaties 1e voortgangsrapportage				
1. Autonome ontwikkelingen	**0**	**0**	**0**	**0**
Algemene uitkering - Decembercirculaire 2025	0	0	0	0
Algemene uitkering - Septembercirculaire 2025	0	0	0	0
2. Actualisatie bestaand beleid	**78**	**-1.001**	**-978**	**-978**
Actualisatie investering raadzaal inrichting en installaties	0	0	23	23
Actualisatie investeringen bedrijfswagens	-58	0	0	0
Actualisatie investeringen vastgoed	246	0	0	0
Actualisatie investeringsbudget voertuig boa's	-3	-1	-1	-1
Bijdrage provincie subsidieregeling Vitaal openbaar bestuur	192	0	0	0
Budgetmutatie doorbelasting overhead	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000
Budgetmutatie formatie uitvoering Wet inburgering	0	0	0	0
Budgetmutatie Inhuur derden wegens ziekte en zwangerschap	700	0	0	0

5. Mutaties < € 100.000	**123**	**-22**	**-92**	**-92**
Actualisatie budget SKJ registratie	25	25	25	25
Budgetmutatie overwerk Openbare werken	-65	-65	-65	-65
Budgetmutatie pensioenen voormalig wethouders	0	0	-70	-70
Budgetmutatie professionaliseringslag Inkoop	0	0	0	0
Budgetmutatie vastgoed	18	18	18	18
Eerder beschikbaar gesteld budget Organisatie in Ontwikkeling	60	0	0	0
Eerder beschikbaar gesteld budget personeelsinformatiesysteem	60	0	0	0
Eerder beschikbaar gesteld budget uitbreiden online dienstverlening	25	0	0	0
Totaal mutaties lasten 1e voortgangsrapportage	**201**	**-1.023**	**-1.070**	**-1.070**
Totaal lasten na de 1e voortgangsrapportage	**28.591**	**26.891**	**25.594**	**25.649**
Saldo van baten en lasten	**101.409**	**101.343**	**99.285**	**100.651**
Mutaties reserves				
Onttrekkingen				
Meerjarenbegroting 2026-2029	2.830	410	236	236
Mutaties tot de 1e voortgangsrapportage	2.167	0	0	0
Mutaties 1e voortgangsrapportage	0	0	0	0
Totaal onttrekkingen reserves	**4.997**	**410**	**236**	**236**
Toevoegingen				
Meerjarenbegroting 2026-2029	0	0	0	0
Mutaties tot de 1e voortgangsrapportage	-1.944	0	0	0
Mutaties 1e voortgangsrapportage	0	0	0	0
Totaal toevoegingen reserves	**-1.944**	**0**	**0**	**0**
Totaal reserve mutaties	**3.053**	**410**	**236**	**236**
Gerealiseerd resultaat	**104.461**	**101.753**	**99.521**	**100.887**

TOELICHTING FINANCIËLE ONTWIKKELINGEN

Mutaties exploitatie (bedragen x € 1.000)	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
1. Autonome ontwikkelingen				
Algemene uitkering - Decembercirculaire 2025	**132**	**47**	**1**	**0**

In januari 2026 informeerden wij u in RIB Decembercirculaire gemeentefonds 2025 over de gevolgen voor de gemeente Zevenaar. De belangrijkste mutaties zijn een aantal taakmutaties, de aanpassing van een aantal maatstaven met hoeveelheidsverschillen tot gevolg en een aanpassing van de uitkeringsfactor. Per saldo een stijging van de inkomsten in 2026 met € 132.000, in 2027 met € 47.000 en in 2028 met € 1.000.

Algemene uitkering - Septembercirculaire 2025	**1.814**	**206**	**47**	**-47**

Eind september informeerden wij u in RIB Septembercirculaire gemeentefonds 2025 over de gevolgen voor de gemeente Zevenaar. De belangrijkste mutaties zijn:
*De compensatie voor de loon- en prijsontwikkeling vanaf 2026 is verlaagd met € 222.000. De meest recente gegevens laten zien dat de verwachte inflatie 2026 0,2% lager uitvalt dan in het voorjaar 2025 werd verwacht. De lagere inflatieverwachting werkt door in de cijfers voor 2026 en volgende jaren. Bij het verwerken van de meicirculaire 2026 wordt het definitieve effect van de inflatie 2026 verwerkt;
*Het Rijk heeft haar ramingen van de groei van de bevolking en economie verlaagd. Hierdoor komen hiervoor minder middelen beschikbaar. Dit is vanaf 2027 een lager bedrag van € 74.000 oplopend naar € 366.000 in 2030.
*De hoeveelheidsverschillen als gevolg van aanpassingen van een aantal maatstaven geven een structureel nadeel vanaf 2026 van circa € 300.000 per jaar;
*Taakmutaties waarvan de grootste de decentralisatie-uitkering Capaciteit decentrale overheden klimaat- en energiebeleid (CDOKE) is. Dit is ter vervanging van de SpUK CDOKE. Een bedrag van € 1.450.000;
*Tenslotte is ook het begrotingsjaar 2030 toegevoegd aan de berekening van de algemene uitkering. Dit heeft een positief effect in 2030 van € 1.551.000.

Per saldo een verhoging van de inkomsten in 2026 met € 1.814.000, in 2027 met € 206.000, in 2028 met € 47.000. In 2029 per saldo een verlaging van de inkomsten met € 47.000.

2. Actualisatie bestaand beleid				
Actualisatie investering raadzaal inrichting en installaties	**0**	**0**	**-23**	**-23**

Voor de vervanging van de apparatuur en audiovisuele middelen in de raadzaal is in 2023 voor het jaar 2025 een bedrag van € 100.000 beschikbaar gesteld. Het gaat om hardware (zoals camera's, microfoons en beeldschermen), software(licenties) en alle achterliggende technologie. Voor vervanging en modernisering is een Europese aanbesteding nodig. Dit traject is complex vanwege de technische integratie en de organisatorische impact. Daarnaast zijn de kosten voor audiovisuele hardware de afgelopen jaren flink gestegen door onder andere wereldwijde tekorten aan componenten, handelstarieven en inflatie in de technologiesector. De jaarlasten van de camera's waren niet eerder in de begroting opgenomen. Om dit traject zorgvuldig, maatschappelijk verantwoord en tijdig te kunnen uitvoeren, is aanvullende investering van € 230.000 noodzakelijk. Het gaat hierbij om de kosten voor een schaalbare oplossing van hardware, technische installatiewerkzaamheden, advieskosten van de aanbesteding, en de kosten voor de uiteindelijke implementatie van het traject. Deze investering verwachten we in de loop van 2026 te doen en ronden we in 2027 af. We vragen uw raad de investering in 2026 te verhogen met € 230.000. De extra kapitaallasten van jaarlijks € 23.000 doen zich vanaf 2028 voor.

Actualisatie investeringen bedrijfswagens	**58**	**0**	**0**	**0**

We hebben de bedrijfswagens gerelateerde investeringsbudgetten nagelopen. In verband met het niet afsluiten van een aantal investeringsbudgetten worden de kapitaallasten in 2026 gecorrigeerd. Dit heeft een eenmalig positief effect in 2026 in programma 0 van: € 58.000, programma 2: € 22.000 en programma 5: € 6.000.

Actualisatie investeringen vastgoed	**-11**	**0**	**0**	**0**

We hebben de gerelateerde investeringsbudgetten van vastgoed nagelopen. In verband met het niet afsluiten van een investeringsbudget worden de kapitaallasten in 2026 gecorrigeerd. Dit betreft de verduurzaming van het Musiater. Het grootste deel van de verduurzaming is uitgevoerd. Enkel resteert het aanbrengen van de zonnepanelen. Dit heeft een eenmalig positief effect in 2026 van € 43.000.
Daarnaast is bij de 2e voortgangsrapportage 2025 de geplande verkoopopbrengst van een locatie aan Reisenakker van € 235.000 voor deze locatie naar 2026 verplaatst. De afschrijving van € 289.000 is abusievelijk vervallen. Dit wordt hiermee hersteld. Daarnaast wordt de verkoopopbrengst administratief gekoppeld aan programma 0. Dit geeft een eenmalig nadeel van € 11.000 in programma 0 en een nadeel van € 235.000 in programma 8. Totaal nadeel in 2026 is € 246.000.

Actualisatie investeringsbudget voertuig boa's	**3**	**1**	**1**	**1**

In 2025 is voor de KiaEV3 welke gebruikt wordt door de boa's een leaseovereenkomst aangegaan. Deze overeenkomst beëindigen wij door de auto aan te kopen. Een investering van € 36.000, met een jaarlijkse last van € 4.000 in plaats van € 5.000 in de lease. Een voordeel in 2026 van € 3.000 en vanaf 2027 van € 1.000.

Bijdrage provincie subsidieregeling Vitaal openbaar bestuur	**0**	**0**	**0**	**0**

Van de provincie is een bijdrage ontvangen van € 192.000. Dit betreft de subsidieregeling Vitaal openbaar bestuur. De subsidie is bestemd voor doorontwikkeling van het voorgenomen herindelingsproces. Deze subsidie gebruiken wij om de werkzaamheden van het herindelingsproces te bekostigen. De interne organisatie laten we aansluiten op de behoefte van de gezamenlijke projectorganisatie. Samen met alle betrokken gemeenten versterken we het opgebouwde fundament. Het gesubsidieerde bedrag zetten wij als zodanig in.

Budgetmutatie doorbelasting overhead	**1.000**	**1.000**	**1.000**	**1.000**

Tot en met 2024 werd bij grondexploitaties alleen overhead toegerekend aan personeel in dienst. Met ingang van 2025 wordt bij de grondexploitaties ook over de inhuurkosten overhead toegerekend. Deze andere toerekening heeft een negatief effect op de incidentele opbrengsten van de grondexploitaties, maar heeft een structureel positief effect op het begrotingssaldo van de gemeente. In 2025 een voordeel van € 1.222.000. Deze werkwijze is in lijn met de financiële verordening (artikel 17 lid 1). Op basis van de jaarstukken 2025 ramen wij een voordeel van € 1.000.000 structureel vanaf 2026.

Budgetmutatie formatie uitvoering Wet inburgering	**0**	**0**	**0**	**0**

De gemeente heeft een regierol in het uitvoeren van de Wet inburgering 2021 (Wi2021). Hiervoor zijn inburgeringsconsulenten in dienst bij de gemeente die inburgeringsplichtigen begeleiden tijdens hun traject. Sinds de invoering van de wet is het aantal inburgeraars waarover wij regie voeren sterk toegenomen, terwijl de formatie niet in dezelfde mate is meegestegen. Dit heeft geleid tot lange wachtlijsten. Gezien de maatschappelijke impact en financiële gevolgen vragen wij nu budget voor 2026.

Budgetmutatie Inhuur derden wegens ziekte en zwangerschap	**-700**	**0**	**0**	**0**

Voor de continuïteit van de dienstverlening en het uitvoeren van onze opgaven is vervanging bij ziekte en verlof noodzakelijk. Het huidige budget voor inhuur ter vervanging wegens ziekte is hiervoor ontoereikend. De hoogte van het budget is gebaseerd op begroot budget uit de voormalige gemeenten Rijnwaarden en Zevenaar (oorspronkelijk € 290.000). Het is sinds de herindeling niet aangepast, niet geïndexeerd en niet meegegroeid met het personeelsbestand of actuele verzuimcijfers.
Daarnaast zijn nieuwe verlofvormen zoals geboorteverlof en ouderschapsverlof, die voortvloeien uit de cao en uit gewijzigde wet- en regelgeving nog niet verwerkt in het budget.
In eerdere jaren werden de vervangingskosten deels uit andere budgetten zoals project- en formatiebudget gedekt. Nu zijn de werkelijke kosten volledig zichtbaar en daardoor hoger. Bij de begroting van 2027 vindt structurele herijking plaats.
Het ziekteverzuim is met 9,63% relatief hoog maar volgt daarbij wel de landelijke trend binnen gemeenten. Hoewel sprake is van een lichte verbetering, is een groot deel van het verzuim – met name langdurig en niet werkgerelateerd – beperkt beïnvloedbaar en vraagt dit vrijwel altijd om vervanging.
Daarnaast vergroot de huidige personeelsopbouw de vervangingsbehoefte. Binnen zeven jaar stroomt circa 30% van de medewerkers uit (vergrijzing), terwijl verjonging leidt tot meer zwangerschaps- en ouderschapsverlof en relatief hoger kort en middellang verzuim. Beide ontwikkelingen zorgen voor structureel hogere vervangingslasten dan waarmee in het huidige budget rekening is gehouden.
We investeren actief in verzuimreductie en duurzame inzetbaarheid, door te werken met een nieuwe arbodienstverlener, casusregie, de werving van een medewerker arbo&verzuim en periodiek overleg over duurzame inzetbaarheid. Deze maatregelen werken, maar vergen tijd. De vervangingsbehoefte blijft daardoor op korte en middellange termijn hoog. Over geheel 2026 bezien verwachten wij een overschrijding van € 700.000.

Totaal mutaties	**2.295**	**1.254**	**1.026**	**931**

1. VEILIGHEID

ALGEMEEN

Omschrijving

Dit programma gaat over brandweerzorg, crisisbeheersing en integrale veiligheid.

Ontwikkelingen

Afronding subsidie OOV op Orde

In 2025 hebben we een subsidie ontvangen van het Centrum voor Criminaliteitspreventie en Veiligheid (het CCV). Dit is een uitvoeringsorgaan van het ministerie van J&V waarbij kennisvergaring en samenwerking binnen het domein veiligheid centraal staat. De subsidie is ontvangen om op het thema zorg en veiligheid de benodigde vervolgstappen te kunnen zetten. In maart 2026 is het subsidieproces inclusief verantwoording afgerond.

Weerbare overheid

Door toenemende geopolitieke spanningen, hybride dreigingen, klimaatverandering en het grotere risico op langdurige stroomuitval is er steeds meer aandacht gekomen voor het versterken van de maatschappelijke weerbaarheid. De landelijke overheid heeft daarvoor bijvoorbeeld een grootse communicatiecampagne opgezet en er zijn eind 2025 huis-aan-huis informatieboekjes verspreid. In de campagne en de boekjes worden mensen opgeroepen om een noodpakket te hebben, een noodplan te hebben en met elkaar in gesprek te gaan. Gemeenten spelen een belangrijke rol bij het versterken van de maatschappelijke weerbaarheid van hun eigen inwoners. Gemeenten staan het dichtst bij de inwoners en kennen de lokale situatie en de lokale netwerken. Samen met de Veiligheidsregio zetten we de eerste stappen om ons voor te bereiden op deze veranderende taak.

Nieuw integraal veiligheidsplan 2027-2030

Onze huidig integraal veiligheidsplan loopt af eind 2026. We zijn gestart met het opstellen van een nieuw meerjarenbeleidsplan integrale veiligheid. Dit doen we voor het eerst niet alleen, door de samenvoeging van de ons politiebasisteam zijn we intensiever gaan samenwerken met de met zes betrokken gemeenten (Doesburg, Duiven, Rheden, Rozendaal, Westervoort en Zevenaar) in ons gebied. De volgende stap is het ontwikkelen van een gezamenlijk integraal veiligheidsplan. Hierin stellen we samen de prioriteiten vast voor de komende jaren en is er ook ruimte voor lokale veiligheidsproblematiek.

Beleidskaders

- Integrale Veiligheidsagenda 2023-2026

WAT WILLEN WE?

1. Veiligheid

We zetten ons in voor een veilige en leefbare samenleving. Samen met onze inwoners werken we aan een omgeving waarin iedereen zich veilig voelt. Thuis, op straat, in het dorp of de stad én in het buitengebied.

WAT DOEN WE?

Naam resultaat		Status 2025	Status 1e VGR
1.1.1 Wij voorkomen dat jongeren overlast op straat veroorzaken en treden op tegen van overlast gevende en/of criminele jeugdgroepen	2022-2026		
1.1.2 Wij zetten in op het terugdringen van meldingen van personen	2022-2025		

met verward gedrag en betere begeleiding naar passende hulp
1.1.3 Wij vergroten en bewaken de veiligheid en leefbaarheid in alle kernen

2022e.v.  

WAT KOST HET?

Exploitatie (bedragen x € 1.000)	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
BATEN				
Meerjarenbegroting 2026-2029	135	135	135	135
Tot de 1e voortgangsrapportage	0	0	0	0
Baten tot de 1e voortgangsrapportage	**135**	**135**	**135**	**135**
Mutaties 1e voortgangsrapportage				
Totaal mutaties baten 1e voortgangsrapportage				
Totaal baten na de 1e voortgangsrapportage	**135**	135	**135**	**135**
LASTEN				
Meerjarenbegroting 2026-2029	5.165	5.170	5.177	5.176
Tot de 1e voortgangsrapportage	-1	0	0	0
Lasten tot de 1e voortgangsrapportage	**5.164**	**5.170**	**5.177**	**5.176**
Mutaties 1e voortgangsrapportage				
5. Mutaties < € 100.000	**50**	**0**	**0**	**0**
Eerder beschikbaar gesteld budget Rhederlaagse Meren	50	0	0	0
Totaal mutaties lasten 1e voortgangsrapportage	**50**	**0**	**0**	**0**
Totaal lasten na de 1e voortgangsrapportage	**5.214**	**5.170**	**5.177**	**5.176**
Saldo van baten en lasten	**-5.079**	**-5.036**	**-5.042**	**-5.041**
Gerealiseerd resultaat	**-5.079**	**-5.036**	**-5.042**	**-5.041**

2. VERKEER, VERVOER EN WATERSTAAT

ALGEMEEN

Omschrijving

Dit programma gaat over verkeer en vervoer (wegen, openbare verlichting e.d.), parkeren en openbaar vervoer.

Ontwikkelingen

Project ViA15: doortrekken A15 en verbreden A12
In januari 2026 zijn de voorbereidende werkzaamheden van start gegaan (kappen van bomen, verleggen kabels & leidingen, etc.). In het derde kwartaal 2026 wordt gestart met de op- en afrit Zevenaar-Oost en met de verbredingen van de A12 en de A15. Vanuit de gemeente is de projectorganisatie opgestart.

Investeringsprogramma mobiliteitsprogramma
De voorbereidingen voor het investeringsprogramma van het mobiliteitsprogramma zijn gestart.

Beleidskaders

- Mobiliteitsprogramma (2025)
- Omgevingsvisie (2025)
- Integraal Beleidsplan Openbare Ruimte (2022)
- Gemeentelijke verkeers- en vervoersplan 2020
- Beheerplan openbare verlichting (2022)
- Beheerplan straatmeubilair (2022)
- Beheerplan verkeersregelinstallaties (2022)
- Beheerplan wegen en civiele kunstwerken (2022)

WAT WILLEN WE?

2. Verkeer en vervoer

Wij willen dat de gemeente Zevenaar voor elke inwoner en bezoeker goed bereikbaar is. Of je nu wandelt of jezelf met de fiets, auto of het openbaar vervoer verplaatst. Dit moet voor iedereen comfortabel en veilig zijn. Hierbij hebben we oog voor verkeersgedrag, de inrichting van de infrastructuur en het verkeersveiligheidsgevoel van inwoners.

WAT DOEN WE?

Naam resultaat		Status 2025	Status 1e VGR
2.1.1 Wij anticiperen op het doortrekken van de A15 en het verbreden van de A12	2024-2028		
2.1.3 Wij beschermen en geven voorrang aan fietsers, voetgangers en mensen met een beperking in het verkeer	2022-2030		
2.1.5 Wij inventariseren verkeersonveilige situaties en ondersteunen lokale initiatieven	2022-2026		
2.1.6 Wij nemen regie op de verbetering van de verkeerssituatie Witte Kruis en stimuleren RWS en de provincie om het wegennet rondom Babberich en Zevenaar te verbeteren en hierop te anticiperen	2022-2030		
2.1.7 Wij anticiperen op wijzigingen in de infrastructuur en op toename van verkeer	2024-2025		
2.1.8 Wij richten de Edisonstraat opnieuw in	2024-2028		

2.2.1 Wij spannen ons in voor de komst van hub Zevenaar Oost	2023-2030		
2.2.2 Wij behouden de buurtbus	2022-2030		
2.2.3 Wij zetten in op het voorkomen van de realisatie van de Noordtak	2022-2026		
2.3.1 Wij actualiseren het parkeerbeleid.	2022-2025		

2.1 Optimaliseren van de bereikbaarheid via verkeersveilig infrastructuur

2.1.6 Wij nemen regie op de verbetering van de verkeerssituatie Witte Kruis en stimuleren RWS en de provincie om het wegennet rondom Babberich en Zevenaar te verbeteren en hierop te anticiperen — 2022-2030

Wij benutten elke gelegenheid om de gewenste aanpassingen aan het wegennet in en rondom Babberich en Zevenaar (Witte Kruis) onder de aandacht te brengen bij de provincie en Rijkswaterstaat. Wij zetten in op het stimuleren van verbeteringen en anticiperen hierop. Dit doen we zowel ambtelijk als bestuurlijk. De hiervoor reeds gedane inspanningen in de afgelopen jaren zetten wij voortvarend voort in deze collegeperiode. Daarbij zetten wij ons in om de gebiedsoplossing samen met de provincie gerealiseerd te krijgen. Het doortrekken van de Witte Kruis maakt onderdeel uit van de gebiedsoplossing Babberich. Zo nodig en mogelijk treffen wij kleinschalige maatregelen voor wegen waar de gemeente wegbeheerder van is.

	Status 2025	**Status 1e VGR**
		
Stand van zaken	Niet volgens plan	Niet volgens plan

De provincie heeft € 10 miljoen beschikbaar gesteld voor de realisatie doortrekken Witte Kruis. Er zijn voorwaarden gekoppeld aan deze beschikbaarheid. De komende periode wordt het projectplan opgesteld over de te volgen planning, procedure, voorbereidingskosten en de strategie om te komen tot een dekkingsvoorstel. Het projectplan is voor de zomer 2026 gereed.

Voorstel raad
Kennisnemen van de stand van zaken.

WAT KOST HET?

Exploitatie (bedragen x € 1.000)	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
BATEN				
Meerjarenbegroting 2026-2029	549	549	549	549
Tot de 1e voortgangsrapportage	0	0	0	0
Baten tot de 1e voortgangsrapportage	**549**	**549**	**549**	**549**
Mutaties 1e voortgangsrapportage				
Totaal mutaties baten 1e voortgangsrapportage				
Totaal baten na de 1e voortgangsrapportage	**549**	549	**549**	**549**

LASTEN				
Meerjarenbegroting 2026-2029	8.805	8.928	9.120	9.121
Tot de 1e voortgangsrapportage	-78	-10	-10	-9
Lasten tot de 1e voortgangsrapportage	**8.727**	**8.918**	**9.110**	**9.111**
Mutaties 1e voortgangsrapportage				
2. Actualisatie bestaand beleid	**-158**	**28**	**83**	**-58**
Actualisatie investering parkeerdek Masiusplein	0	16	16	16
Actualisatie investeringen bedrijfswagens	-22	0	0	0
Actualisatie investeringen duurzaamheidsmaatregelen eigen organisatie	0	2	2	2
Actualisatie investeringen openbare verlichting	-25	0	0	0
Actualisatie investeringen wegen	-179	-62	0	0
Actualisatie investeringenbudgetten programma 3	-24	-24	-24	-24
Actualisatie investeringsbudgetten programma 2	-4	-4	-10	-51
Fasering budget project advies en begeleiding project A12/A15	94	100	100	0
5. Mutaties < € 100.000	**34**	**34**	**34**	**34**
Budgetmutatie gladheidsbestrijding	21	21	21	21
Budgetmutatie projectgerelateerde kosten	13	13	13	13
Totaal mutaties lasten 1e voortgangsrapportage	**-124**	**62**	**117**	**-24**
Totaal lasten na de 1e voortgangsrapportage	**8.602**	**8.980**	**9.227**	**9.088**
Saldo van baten en lasten	**-8.053**	**-8.431**	**-8.678**	**-8.539**
Mutaties reserves				
Onttrekkingen				
Meerjarenbegroting 2026-2029	150	50	39	39
Mutaties tot de 1e voortgangsrapportage	-71	0	0	0
Mutaties 1e voortgangsrapportage	80	98	100	0
Totaal onttrekkingen reserves	**159**	**147**	**139**	**39**
Toevoegingen				
Meerjarenbegroting 2026-2029	0	0	0	0
Mutaties tot de 1e voortgangsrapportage	0	0	0	0
Mutaties 1e voortgangsrapportage	0	0	0	0
Totaal toevoegingen reserves	**0**	**0**	**0**	**0**
Totaal reserve mutaties	**159**	**147**	**139**	**39**
Gerealiseerd resultaat	**-7.895**	**-8.284**	**-8.540**	**-8.500**

TOELICHTING FINANCIËLE ONTWIKKELINGEN

Mutaties exploitatie (bedragen x € 1.000)	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
2. Actualisatie bestaand beleid				
Actualisatie investering parkeerdek Masiusplein	**0**	**-16**	**-16**	**-16**

We hebben aanvullend onderzoek gedaan voor de herinrichting van het parkeerdek aan Masiusplein. Uit het onderzoek blijkt dat het huidige budget van € 525.000 niet genoeg is om het werk op een zorgvuldige en hinderarme manier uit te voeren. Voor een veilige uitvoering en om schadeclaims te voorkomen, is een budget van € 1.100.000 nodig. Het oorspronkelijke budget was gebaseerd op het uitvoeren van de werkzaamheden in één fase. Nadere uitwerking heeft opgeleverd dat dit een te groot negatief effect heeft op de bereikbaarheid van de parkeergarages zowel voor de inwoners als voor de aanliggende ondernemers. Het extra budget wordt dan ook ingezet om de werkzaamheden in meerdere fases uit te voeren en daarmee de overlast te verminderen. Daarnaast worden in het kader van klimaatadaptie maatregelen getroffen om hittestress te verkleinen en biodiversiteit te vergroten. Zonder extra budget kunnen we het werk niet op deze manier uitvoeren. Dit levert een groter risico op klachten, schadeclaims en een onacceptabele hoeveelheid hinder voor bewoners, ondernemers en bezoekers van het centrum. Totaal aanvullend investeringsbudget bedraagt € 578.000. Hiervoor hanteren we een afschrijvingstermijn van 30 jaar. De aanvullende afschrijvingslasten vanaf 2027 bedragen structureel € 16.000 in programma 2 en € 3.000 in programma 5.

Actualisatie investeringen bedrijfswagens	**22**	**0**	**0**	**0**

We hebben de bedrijfswagens gerelateerde investeringsbudgetten nagelopen. In verband met het niet afsluiten van een aantal investeringsbudgetten worden de kapitaallasten in 2026 gecorrigeerd. Dit heeft een eenmalig positief effect in 2026 in programma 0 van: € 58.000, programma 2: € 22.000 en programma 5: € 6.000.

Actualisatie investeringen duurzaamheidsmaatregelen eigen organisatie	**0**	**-2**	**-2**	**-2**

Uit het investeringsbudget duurzaamheidsmaatregelen eigen organisatie kan budget worden overgeheveld naar andere investerings- of groot onderhoud budgetten. Voor de volgende onderdelen hevelen wij budget over:
*het investeringsbudget revitalisatie wegen Pannerden € 56.000 (het investeringsbudget wordt dan in totaal € 1.933.002).

Dit levert vanaf 2027 een structureel voordeel op van € 2.000. Dit is in programma 2 een structureel nadeel vanaf 2027 van € 2.000 en in programma 7 een structureel voordeel vanaf 2027 van € 4.000.

Actualisatie investeringen openbare verlichting	**25**	**0**	**0**	**0**

We hebben de openbare verlichting en verkeersregelinstallaties gerelateerde investeringsbudgetten nagelopen. In verband met het niet afsluiten van een investeringsbudget worden de kapitaallasten in 2026 gecorrigeerd. Dit heeft een eenmalig positief effect in 2026 van € 25.000 in programma 2.

Actualisatie investeringen wegen	**179**	**62**	**0**	**0**

We hebben de wegen gerelateerde investeringsbudgetten nagelopen. In verband met het niet afsluiten van het investeringsbudget van het Masiusplein in verband met onderzoek en risicoanalyse en een aantal revitaliseringsprojecten waaronder Kop van Tolkamer, Spijk en Lobith-Noord worden de kapitaallasten in 2026 gecorrigeerd. Daarnaast faseren we een aantal investeringsbudgetten waarvan we verwachten dat we een deel van de werkzaamheden later verrichtten waaronder de Brug Eltenseweg, gezien de 2 jaarlijkse inspectie is er nog geen reden voor vervanging, fietspad Geitenwaard en Nieuwstraat Pannerden.
Dit heeft een eenmalig positief effect in 2026 van € 179.000 en in 2027 van € 62.000 in programma 2.

Actualisatie investeringenbudgetten programma 3	**24**	**24**	**24**	**24**

Dit betreft een fasering van twee investeringsbudgetten: Toekomstbestendig Hengelder/Tatelaar. Dekking vindt plaats uit de kapitaallastenreserve waardoor de fasering budgettair neutraal is. En toekomstbestendig maken bedrijven terrein Lobith/Halve Maan. Een eenmalig voordeel van € 17.000 in 2028. Daarnaast zijn twee investeringen voordeliger afgesloten dan begroot. Een voordeel in 2026 tot en met 2030 van € 24.000.

Actualisatie investeringsbudgetten programma 2	**4**	**4**	**10**	**51**

Wij voegen het investeringsbudget voor de planvorming van de herinrichting Edisonstraat samen met het investeringsbudget voor het herinrichten zelf. Hierdoor vervalt het investeringsbudget voor de planvorming en wordt het totale investeringsbudget van de herinrichting Edisonstraat € 849.000. Daarnaast faseren wij het investeringsbudget voor de realisatie van het doortrekken Witte Kruis. Het door de provincie toegezegde bedrag is onvoldoende om het project te kunnen realiseren. De komende periode gaan we op zoek naar aanvullende middelen. Om die reden plannen wij de uitvoering in 2029 in plaats van 2028. Tenslotte faseren wij het investeringsbudget voor het toekomstbestendig maken Hengelder/Tatelaar. Tenslotte is het investeringsbudget aanleg parkeerplaatsen Babberichseweg voordeliger uitgevallen. Per saldo ontstaat een voordeel in 2026 en 2027 van € 4.000, een voordeel van € 10.000 in 2028 en een voordeel van € 51.000 in 2029.

Fasering budget project advies en begeleiding project A12/A15	**-94**	**-100**	**-100**	**0**

In 2026 is Gelregroen gestart met de uitvoering van het project A12/A15. Als eerste wordt begonnen met de verbreding van de A12 en de nieuwe op- en afrit Zevenaar-Oost. Vanuit Zevenaar zijn wij ook gestart met het opzetten van het projectteam A12/A15. Wij werken hierbij ook samen met omliggende gemeenten. Met deze wijziging ramen wij de nog beschikbare middelen. Dekking vindt plaats uit de bestemmingsreserve. Per saldo een budgettair neutrale wijziging.

Totaal mutaties	**158**	**-28**	**-83**	**58**

Toelichting reservemutaties

Reservemutaties (bedragen x € 1.000)	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
2. Actualisatie bestaand beleid				
Actualisatie investeringen wegen	**-15**	**-3**	**0**	**0**

We hebben de wegen gerelateerde investeringsbudgetten nagelopen. In verband met het niet afsluiten van het investeringsbudget van het Masiusplein in verband met onderzoek en risicoanalyse en een aantal revitaliseringsprojecten waaronder Kop van Tolkamer, Spijk en Lobith-Noord worden de kapitaallasten in 2026 gecorrigeerd. Daarnaast faseren we een aantal investeringsbudgetten waarvan we verwachten dat we een deel van de werkzaamheden later verrichtten waaronder de Brug Eltenseweg, gezien de 2 jaarlijkse inspectie is er nog geen reden voor vervanging, fietspad Geitenwaard en Nieuwstraat Pannerden.
Dit heeft een eenmalig positief effect in 2026 van € 179.000 en in 2027 van € 62.000 in programma 2.

Fasering budget project advies en begeleiding project A12/A15	**94**	**100**	**100**	**0**

In 2026 is Gelregroen gestart met de uitvoering van het project A12/A15. Als eerste wordt begonnen met de verbreding van de A12 en de nieuwe op- en afrit Zevenaar-Oost. Vanuit Zevenaar zijn wij ook gestart met het opzetten van het projectteam A12/A15. Wij werken hierbij ook samen met omliggende gemeenten. Met deze wijziging ramen wij de nog beschikbare middelen. Dekking vindt plaats uit de bestemmingsreserve. Per saldo een budgettair neutrale wijziging.

Totaal reservemutaties	**80**	**98**	**100**	**0**

3. ECONOMIE

ALGEMEEN

Omschrijving

Dit programma gaat over economische ontwikkeling, werklocaties, regelingen voor ondernemers en promotie van de gemeente.

Ontwikkelingen

Zevenaar blijft zich richten op de speerpunten logistiek, maakindustrie en groothandelsbedrijven. Tegelijkertijd groeit de vrijetijdseconomie, waarbij Zevenaar inzet op toerisme, cultuur en recreatie als versterking van de lokale economie. De binnenstad en de toekomstige fashion outlet Zevenaar (FOZ) krijgen extra aandacht voor beleving, bereikbaarheid en functiemenging. In samenwerking met onderwijsinstellingen zoals het Graafschap College en Rijn IJssel werken we aan het opleiden van vakmensen voor de regio. De energietransitie en aanpak van netcongestie zijn cruciaal om economische groei mogelijk te maken. Mede op basis van de koers van het nieuwe coalitie akkoord en collegeprogramma starten we in 2026 met het opstellen van een Omgevingsprogramma Economie, als uitwerking van de Omgevingsvisie Zevenaar 2040.

Beleidskaders

- Liemers Economische Visie LEV (2019)
- Economische Agenda Zevenaar (2021)
- Centrumvisie Zevenaar 2015 - 2025 (2015)
- Regionaal Programma Werklocaties (RPW) 2025 - 2028
- Omgevingsvisie Gemeente Zevenaar 2040 (2025)

WAT WILLEN WE?

3. Economie

Economische ontwikkeling is een essentieel onderdeel van de brede welvaart. We willen 'Onderneem het in Zevenaar!' op de kaart zetten. Dit doen we om economisch groeien, vernieuwen en ondernemen in Zevenaar aantrekkelijker te maken. Daarvoor bieden we ruimte voor ondernemerschap op toekomstbestendige bedrijventerreinen, in een bruisend stadscentrum en in levendige dorpscentra. Ons buitengebied is aantrekkelijk en combineert agrarische en vrijetijdseconomie op duurzame wijze. We zorgen voor het juiste aanbod van kavels op nieuwe bedrijventerreinen en verbetering van de kwaliteit van bestaande. Dat laatste kan als ondernemers zich per bedrijventerrein weten te organiseren rond het thema van 'toekomstbestendige bedrijventerreinen'.

WAT DOEN WE?

Naam resultaat		Status 2025	Status 1e VGR
3.1.1 Wij werken samen aan een toekomstbestendig centrum van Zevenaar	2022-2026		
3.2.1 Wij blijven inzetten op de realisatie van de Fashion Outlet Zevenaar (FOZ)	2017-2027		
3.2.2 Wij zetten in op het toekomstbestendig maken van het bedrijventerrein Tatelaar/Hengelder	2021-2025		
3.3.2 Wij participeren in de Liemerse Ambassade	2023-2026		
3.3.4 Wij voeren de Economische Agenda Zevenaar uit	2022-2026		
3.3.5 Wij voeren de Liemers Economische Visie uit	2023-2026		

3.2 Ruimte bieden voor groei- en ontwikkelkansen voor bedrijven

3.2.1 Wij blijven inzetten op de realisatie van de Fashion Outlet Zevenaar (FOZ) 2017-2027

We blijven inzetten op het realiseren van de Fashion Outlet Zevenaar. Deze ontwikkeling levert circa 500 directe arbeidsplaatsen op. We werken aan een positief effect voor de binnenstad. Daarnaast benutten we de FOZ om de regio te promoten. Dit heeft een economische spin-off. Samen met de Regionale Opleidingscentra (ROC's) leidt de FOZ haar personeel op.

	Status 2025	Status 1e VGR
Stand van zaken	Niet volgens plan	Niet volgens plan

Op basis van de huidige inzichten is de verwachting dat de gronden in 2027 geleverd worden. De Fashion Outlet zal op basis van de huidige verwachtingen in 2029 gereed zijn.

Voorstel raad
Kennis nemen van de vertraging.

WAT KOST HET?

Exploitatie (bedragen x € 1.000)	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
BATEN				
Meerjarenbegroting 2026-2029	547	11.291	11.442	15.232
Tot de 1e voortgangsrapportage	8	0	0	0
Baten tot de 1e voortgangsrapportage	**555**	**11.291**	**11.442**	**15.232**
Mutaties 1e voortgangsrapportage				
5. Mutaties < € 100.000	**-11**	**-11**	**-11**	**-11**
Budgetmutatie straatmarkt en kermis	-11	-11	-11	-11
Totaal mutaties baten 1e voortgangsrapportage	**-11**	**-11**	**-11**	**-11**
Totaal baten na de 1e voortgangsrapportage	**544**	11.280	**11.431**	**15.221**
LASTEN				
Meerjarenbegroting 2026-2029	1.244	11.929	11.984	15.713
Tot de 1e voortgangsrapportage	7	0	0	0
Lasten tot de 1e voortgangsrapportage	**1.251**	**11.929**	**11.984**	**15.713**
Mutaties 1e voortgangsrapportage				
2. Actualisatie bestaand beleid	**0**	**-11**	**-28**	**5**
Actualisatie investering straatmarkt en evenementen	0	5	5	5

Actualisatie investeringenbudgetten programma 3	0	-17	-33	0
5. Mutaties < € 100.000	**22**	**22**	**22**	**22**
Budgetmutatie straatmarkt en kermis	22	22	22	22
Totaal mutaties lasten 1e voortgangsrapportage	**22**	**11**	**-6**	**27**
Totaal lasten na de 1e voortgangsrapportage	**1.273**	**11.940**	**11.978**	**15.740**
Saldo van baten en lasten	**-729**	**-660**	**-547**	**-519**
Mutaties reserves				
Onttrekkingen				
Meerjarenbegroting 2026-2029	15	17	17	17
Mutaties tot de 1e voortgangsrapportage	0	0	0	0
Mutaties 1e voortgangsrapportage	0	-17	-17	0
Totaal onttrekkingen reserves	**15**	**0**	**0**	**17**
Toevoegingen				
Meerjarenbegroting 2026-2029	0	0	0	0
Mutaties tot de 1e voortgangsrapportage	0	0	0	0
Mutaties 1e voortgangsrapportage	0	0	0	0
Totaal toevoegingen reserves	**0**	**0**	**0**	**0**
Totaal reserve mutaties	**15**	**0**	**0**	**17**
Gerealiseerd resultaat	**-714**	**-660**	**-547**	**-502**

TOELICHTING FINANCIËLE ONTWIKKELINGEN

Mutaties exploitatie (bedragen x € 1.000)	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
2. Actualisatie bestaand beleid				
Actualisatie investering straatmarkt en evenementen	0	-5	-5	-5
In verband met het falen van twee elektrische installaties voor de straatmarkt en evenementen moeten deze worden vervangen. Het totale Investeringsbedrag voor deze kasten bedraagt € 80.000. Hiervoor hanteren we een afschrijvingstermijn van 15 jaar. De aanvullende afschrijvingslasten vanaf 2027 bedragen structureel € 5.334 in programma 3.				
Actualisatie investeringenbudgetten programma 3	0	17	33	0
Dit betreft een fasering van twee investeringsbudgetten: Toekomstbestendig Hengelder/Tatelaar. Dekking vindt plaats uit de kapitaallastenreserve waardoor de fasering budgettair neutraal is. En toekomstbestendig maken bedrijven terrein Lobith/Halve Maan. Een eenmalig voordeel van € 17.000 in 2028. Daarnaast zijn twee investeringen voordeliger afgesloten dan begroot. Een voordeel in 2026 tot en met 2030 van € 24.000.				
Totaal mutaties	0	11	28	-5

Toelichting reservemutaties

Reservemutaties (bedragen x € 1.000)	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
2. Actualisatie bestaand beleid				
Actualisatie investeringenbudgetten programma 3	0	-17	-17	0
Dit betreft een fasering van twee investeringsbudgetten: Toekomstbestendig Hengelder/Tatelaar. Dekking vindt plaats uit de kapitaallastenreserve waardoor de fasering budgettair neutraal is. En toekomstbestendig maken bedrijven terrein Lobith/Halve Maan. Een eenmalig voordeel van € 17.000 in 2028. Daarnaast zijn twee investeringen voordeliger afgesloten dan begroot. Een voordeel in 2026 tot en met 2030 van € 24.000.				
Totaal reservemutaties	0	-17	-17	0

4. ONDERWIJS

ALGEMEEN

Omschrijving

Dit programma gaat over alle onderwijszaken, zoals het openbaar onderwijs, huisvesting van scholen en leerlingzaken (leerlingenvervoer, kinderopvang, volwasseneneducatie, onderwijskansenbeleid).

Ontwikkelingen

Onderwijshuisvesting

Taalschool de Liemers is op dit moment gevestigd aan de Vincent van Goghstraat 4. Er is een convenant gesloten waarin is afgesproken dat de Taalschool hier kan blijven t/m eind 2026. Een verlenging op deze locatie is niet mogelijk, omdat dit de nieuwe aangewezen locatie voor IKC De Wissel is. Binnen de regio van de Taalschool (Duiven, Montferland (Didam), Westervoort en Zevenaar) zijn afspraken gemaakt om gezamenlijk te onderzoeken waar de Taalschool vanaf 2027 gehuisvest kan worden voor een periode van tenminste vijf jaar. Hiervoor is nu een locatie op het oog binnen de gemeente Zevenaar. Om deze locatie passend te maken voor het onderwijs zijn er aanpassingen nodig aan het gebouw. Hiervoor wordt een incidenteel budget aangevraagd. Het uitgangspunt is dat deze kosten naar rato worden verdeeld over de gemeenten van de Taalschool. Hiervan is € 80.000 voor de gemeente Zevenaar. Gemeenten zijn volgens landelijke regelgeving verantwoordelijk voor de huisvesting van het onderwijs, ook in deze situatie.

De gemeente is verantwoordelijk voor de bouwkavel waar IKC De Wissel naartoe wordt verplaatst. De voorbereiding voor het slopen en bouwrijp opleveren zal dit jaar nog beginnen.

In september 2026 wordt een raadsvoorstel voor het project Heerenmäten/Zonegge aan de raad voorgelegd. In dit voorstel zal worden gevraagd om het reeds gereserveerde bouwvoorbereidingskrediet beschikbaar te stellen zodat in het najaar gestart kan worden met de ontwerpfase. Het gereseveerde voorbereidingskrediet zal waarschijnlijk te weinig zijn. De verhoging hiervoor zal worden meegenomen in het raadsvoorstel dit najaar. In dezelfde periode wordt het raadsvoorstel voor het regionaal IHP-VO aangeboden.

Onderwijskansenbeleid

In het eerste kwartaal van 2026 hebben we verder uitvoering gegeven aan het beleidsplan 2024-2027. Een uitbreiding is de subsidie voor het programma Thuis in Taal. Dit is een programma waarbinnen pedagogisch medewerkers ouders ondersteunen bij het oefenen thuis met hun kind. Het thuis werken aan de taalontwikkeling met ouders zorgt voor een grotere motivatie bij het kind en maakt de leerling meer vorderingen. Verder zijn de al lopende projecten gecontinueerd.

Beleidskaders

- Beleidsplan onderwijskansen 2024-2027
- Visie en integrale nota sociaal domein 2024-2040
- Uitvoeringsplan sociaal domein 2025-2028
- Integraal Huisvestingsplan 2025-2050
- Het Participatiekompas (2025)
- Verordening bekostiging leerlingenvervoer gemeente Zevenaar 2024
- Subsidieregeling peutervoorziening en voorschoolse educatie 2026

WAT WILLEN WE?

4. Onderwijs

We vinden het belangrijk dat kinderen zo dicht mogelijk bij huis naar school kunnen gaan. Hierdoor is de school een ontmoetingsplaats voor kinderen en ouders. Kinderen moeten lopend of met de fiets naar de basisschool kunnen.

WAT DOEN WE?

Naam resultaat

Resultaten uit het collegeprogramma zijn gerealiseerd.

WAT KOST HET?

Exploitatie (bedragen x € 1.000)	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
BATEN				
Meerjarenbegroting 2026-2029	1.174	1.174	1.174	1.174
Tot de 1e voortgangsrapportage	0	0	0	0
Baten tot de 1e voortgangsrapportage	**1.174**	**1.174**	**1.174**	**1.174**
Mutaties 1e voortgangsrapportage				
1. Autonome ontwikkelingen	**105**	**105**	**105**	**105**
Budgetmutatie onderwijsachterstandenbeleid	105	105	105	105
Totaal mutaties baten 1e voortgangsrapportage	**105**	**105**	**105**	**105**
Totaal baten na de 1e voortgangsrapportage	**1.279**	1.279	**1.279**	**1.279**
LASTEN				
Meerjarenbegroting 2026-2029	6.423	6.599	7.114	7.276
Tot de 1e voortgangsrapportage	0	0	0	0
Lasten tot de 1e voortgangsrapportage	**6.423**	**6.599**	**7.114**	**7.276**
Mutaties 1e voortgangsrapportage				
1. Autonome ontwikkelingen	**105**	**105**	**105**	**105**
Budgetmutatie onderwijsachterstandenbeleid	105	105	105	105
2. Actualisatie bestaand beleid	**50**	**94**	**-6**	**-132**
Actualisatie budget voortzetten natuur- en milieueducatie (NME)	50	100	0	0
Actualisatie investering bouwvoorbereiding De Wissel	0	-6	-6	-6
Actualisatie investering vervangende nieuwbouw De Tamboerijn	0	0	0	0
Actualisatie investering vervangende nieuwbouw De Wissel	0	0	0	-126
5. Mutaties < € 100.000	**121**	**0**	**0**	**0**
Bijdrage GR MGR sociaal domein Centraal Gelderland - Onderwijs	6	0	0	0
Budgetmutatie Onderwijshuisvesting aanpassingen huisvesting Taalschool	80	0	0	0

Budgetmutatie projectleiding, -begeleiding voor IKC De Wissel	35	0	0	0
Totaal mutaties lasten 1e voortgangsrapportage	**276**	**198**	**98**	**-27**
Totaal lasten na de 1e voortgangsrapportage	**6.699**	**6.798**	**7.212**	**7.249**
Saldo van baten en lasten	**-5.420**	**-5.519**	**-5.933**	**-5.970**
Mutaties reserves				
Onttrekkingen				
Meerjarenbegroting 2026-2029	123	123	123	249
Mutaties tot de 1e voortgangsrapportage	0	0	0	0
Mutaties 1e voortgangsrapportage	-55	0	0	0
Totaal onttrekkingen reserves	**68**	**123**	**123**	**249**
Toevoegingen				
Meerjarenbegroting 2026-2029	0	0	0	0
Mutaties tot de 1e voortgangsrapportage	0	0	0	0
Mutaties 1e voortgangsrapportage	0	0	0	0
Totaal toevoegingen reserves	**0**	**0**	**0**	**0**
Totaal reserve mutaties	**68**	**123**	**123**	**249**
Gerealiseerd resultaat	**-5.352**	**-5.396**	**-5.810**	**-5.721**

TOELICHTING FINANCIËLE ONTWIKKELINGEN

Mutaties exploitatie (bedragen x € 1.000)	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
1. Autonome ontwikkelingen				
Budgetmutatie onderwijsachterstandenbeleid	**0**	**0**	**0**	**0**

De specifieke uitkering van het Rijk voor het onderwijsachterstandenbeleid (OAB) wordt jaarlijks geactualiseerd op basis van de door het CBS bepaalde achterstandsscore van elke gemeente. De ramingen voor 2026 e.v. jaren zijn hierop aangepast. Wij verhogen de baten en de lasten structureel met € 105.000. Deze aanpassing is budgettair neutraal.

2. Actualisatie bestaand beleid				
Actualisatie budget voortzetten natuur- en milieueducatie (NME)	**-50**	**-100**	**0**	**0**

In de raadsvergadering van 28 januari 2026 heeft u besloten de NME na 1 juli 2026 structureel voort te willen zetten. Hiervoor wilt u voor de periode van 1 juli tot en met 31 december 2026 € 50.000 beschikbaar stellen. Dit bedrag zou voor integrale afweging opgenomen worden in de eerste voortgangsrapportage (VGR) 2026. De financiele gevolgen na 2026 zouden worden opgenomen in de kadernota 2027-2030. Nu de kadernota 2027 niet wordt opgesteld nemen wij in deze VGR ook al het subsidiebedrag voor 2027 ad € 100.000 op. De subsidie vanaf 2028 leggen wij in de meerjarenbegroting 2027-2030 aan u voor zodat deze dan integraal kan worden afgewogen.

Actualisatie investering bouwvoorbereiding De Wissel	**0**	**6**	**6**	**6**

De realisatie van de vervangende nieuwbouw van basisschool De Wissel wordt verwacht in 2029 waardoor de afschrijvingslasten voor de voorbereiding doorschuiven naar 2030 en verdere jaren.

Actualisatie investering vervangende nieuwbouw De Tamboerijn	**0**	**0**	**0**	**0**

De oplevering voor de vervangende nieuwbouw van basisschool De Tamboerijn wordt verwacht in 2030 in plaats van 2029. De afschrijvingslasten (€ 95.500) worden vanaf 2031 opgenomen op basis van 50 jaar afschrijving, maar vallen buiten het vierjaarsbereik van deze meerjarenbegroting. We nemen de investeringsbedragen op omdat we verwachten in 2026 te beginnen met de initiatiefase. Dit leidt tot een eenmalig voordeel, incidenteel lagere afschrijvingslasten in 2030 omdat de nieuwbouw later gerealiseerd zal worden dan eerder gepland.

Actualisatie investering vervangende nieuwbouw De Wissel	**0**	**0**	**0**	**126**

Het bouwkrediet voor IKC De Wissel zal op z'n vroegst in 2027 voor het eerst moeten worden ingezet. De verwachting is dat dan de ontwerpfase is afgerond. We verwachten dat de vervangende nieuwbouw De Wissel eind 2028/begin 2029 gereed is. Dit leidt tot een eenmalig voordeel, incidenteel lagere afschrijvingslasten in 2029 omdat de nieuwbouw later gerealiseerd zal worden dan eerder gepland.

Totaal mutaties	**-50**	**-94**	**6**	**132**

5. SPORT, CULTUUR EN RECREATIE

ALGEMEEN

Omschrijving

Dit programma gaat over de beleidsvelden sport, kunst en cultuur, erfgoed, media (bibliotheek), openbaar groen en vrijetijdseconomie.

Ontwikkelingen

Sport

In 2026 is gestart met het toekomstbestendig maken van Sportpark Hengelder als toekomstbestendige sport- en ontmoetingsplek. Dit gebeurt in nauwe samenwerking met de verenigingen, die hierin een actieve rol vervullen. De gemeente faciliteert en ondersteunt het proces. De verschillende ambities (deelprojecten) voor het sportpark zijn gezamenlijk in beeld gebracht en worden gefaseerd beoordeeld op haalbaarheid en uitvoerbaarheid. Concrete initiatieven zijn onder anderen een gezamenlijk clubgebouw voor drie verenigingen en het voornemen van de twee voetbalverenigingen om het hoofdveld gezamenlijk te gebruiken. Ontwikkelingen worden in samenhang bekeken, zodat deze elkaar niet belemmeren en waar mogelijk complementair zijn.

We zijn gestart met de motie vreemd 'Vitale sportverenigingen'. In de nadere uitwerking van de motie lijkt het erop dat het voorgestelde traject, gelet op de benodigde voorbereiding en geldende randvoorwaarden, niet uitvoerbaar is binnen het geschetste tijdspad. Er wordt gewerkt aan een kader voor de ondersteuning van vitale sportverenigingen, waarbij gebruik wordt gemaakt van het lopende onderzoek op sportpark Hengelder.

Cultuur

We zijn gestart met de uitvoering van de provinciale regeling 'Culturele infrastructuur en cultuur en erfgoedparticipatie' (voorheen regeling cultuur- en erfgoedpacten). Het projectplan hiervoor is eind 2025 goedgekeurd. Dit betreft een samenwerking met de gemeenten Duiven, Westervoort, Lingewaard, Overbetuwe en Zevenaar voor de jaren 2025 t/m 2027. In 2026 is er een nieuwe pactcoördinator gevonden, er zal een warme overdracht plaatsvinden tussen huidige en nieuwe projectleider, zodat verenigingen en culturele instellingen onafgebroken projecten kunnen aanvragen en uitvoeren. In 2026 zijn er vanuit alle betrokken gemeenten aanvragen ingediend.

Beleidskaders

- Visie en integrale nota sociaal domein 2024-2040
- Uitvoeringsplan sociaal domein 2025-2028
- Beleidsplan Sport en Bewegen 2021-2028
- Het Participatiekompas (2025)
- Beleidskader Vrijetijdseconomie Zevenaar 2030
- Omgevingsvisie Zevenaar 2040 - Stad, dorpen en landschap in balans
- Liemerse Economische Visie 2040

WAT WILLEN WE?

5. Sport, cultuur en recreatie

Wij vinden het belangrijk dat inwoners hun vrije tijd op een aangename en zinvolle wijze kunnen invullen. Een goed aanbod van sport, cultuur en recreatie is hiervoor essentieel en draagt bij aan de leefbaarheid, ontmoeting en verbinding. Sport is goed voor de gezondheid en brengt mensen samen. We willen een divers en kwalitatief sterk cultureel en educatief aanbod dat toegankelijk is voor alle inwoners. De gemeente Zevenaar is een mooie bestemming. We hebben diverse natuurgebieden, recreatiegebieden en landgoederen. Zowel inwoners als toeristen moeten zich kunnen ontspannen en vermaken in onze gemeente.

WAT DOEN WE?

Naam resultaat		Status 2025	Status 1e VGR
5.1.1 Wij benutten subsidies beter om onze beleidsdoelstellingen te bereiken	2023-2026		
5.2.1 Wij verhogen de sport- en beweegdeelname	2022-2026		
5.2.2 Wij promoten het sportaanbod	2023-2026		
5.2.3 Wij maken sportpark Hengelder toekomstbestendig	2023-2026		
5.2.4 Wij willen vitalere sportverenigingen en sportaanbieders	2023-2026		
5.2.5 Wij stimuleren aangepast sporten	2023-2026		
5.3.4 Wij zetten in op doorontwikkeling van de Turmac Cultuurfabriek	2022-2026		
5.3.5 Wij zetten in op doorontwikkeling van de prestatieafspraken met Kunstwerk! en Filmhuis Zevenaar	2022-2026		
5.4.1 Wij voeren het Beleidskader vrijetijdseconomie Zevenaar 2030 uit	2022-2030		
5.6.1 Wij hebben meer aandacht voor het beheer en onderhoud van de openbare ruimte	2022-2032		
5.6.2 Wij vergroten de biodiversiteit	2023-2026		
5.6.3 Wij breiden het aantal bomen uit	2023-2026		
5.6.4 Wij bestrijden schadelijke planten	2023-2026		
5.6.5 Wij betrekken de samenleving bij de openbare ruimte	2023-2026		
5.6.6 Wij verbeteren speel- en ontmoetingsplekken	2023-2025		
5.6.7 Wij bevorderen de toegankelijkheid van de openbare ruimte	2023-2026		

5.1 Werken aan een doelmatiger subsidiebeleid

5.1.1 Wij benutten subsidies beter om onze beleidsdoelstellingen te bereiken 2023-2026

Wij gaan subsidie gerichter inzetten om gemeentelijke beleidsdoelen te bereiken en sturen daarmee als gemeente op de gewenste maatschappelijke effecten. Daarnaast verbeteren we de vindbaarheid en rechtmatigheid van onze subsidies. Vanaf 2023 herzien wij daartoe stapsgewijs onze subsidiesystematiek als beleidsontwikkeling daar aanleiding toe geeft. Wij streven er naar dit proces in 2026 af te ronden. Met ingang van 2023 herzien wij de bezuinigingstaakstelling voor culturele festivals.

	Status 2025	Status 1e VGR
Stand van zaken	Niet volgens plan	Niet volgens plan

De subsidies die momenteel worden verstrekt sluiten aan bij de gemeentelijke beleidsdoelen. De doelmatigheid verder vergroten bleek een complex proces met financiële consequenties voor de organisaties. De huidige ontwikkeling van gemeentelijke herindeling zou mogelijk opnieuw financiële consequenties kunnen hebben. Deze onzekerheid voor de organisaties is niet wenselijk. Op korte termijn ontvangt u verdere informatie over de wijzigingen die we wel door willen voeren.

Voorstel raad
Kennis nemen van de stand van zaken.

WAT KOST HET?

Exploitatie (bedragen x € 1.000)	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
BATEN				
Meerjarenbegroting 2026-2029	2.250	2.250	2.249	2.249
Tot de 1e voortgangsrapportage	0	0	0	0
Baten tot de 1e voortgangsrapportage	**2.250**	**2.250**	**2.249**	**2.249**
Mutaties 1e voortgangsrapportage				
1. Autonome ontwikkelingen	**344**	**63**	**63**	**63**
Budgetmutatie Sportbedrijf	344	63	63	63
Totaal mutaties baten 1e voortgangsrapportage	**344**	**63**	**63**	**63**
Totaal baten na de 1e voortgangsrapportage	**2.594**	2.313	**2.312**	**2.312**
LASTEN				
Meerjarenbegroting 2026-2029	14.603	14.480	14.495	14.471
Tot de 1e voortgangsrapportage	318	237	183	183
Lasten tot de 1e voortgangsrapportage	**14.920**	**14.718**	**14.679**	**14.654**
Mutaties 1e voortgangsrapportage				
1. Autonome ontwikkelingen	**233**	**233**	**233**	**233**
Budgetmutatie Sportbedrijf	233	233	233	233
2. Actualisatie bestaand beleid	**76**	**588**	**597**	**636**
Actualisatie budgetten groenbestekken	246	631	631	631
Actualisatie investering parkeerdek Masiusplein	0	3	3	3
Actualisatie investering Schipperspoortje	0	2	2	2
Actualisatie investeringen bedrijfswagens	-7	0	0	0
Actualisatie investeringen openbaar groen	-50	-7	0	0
Actualisatie investeringen spelen	-42	-41	-39	0
Actualisatie investeringen sportterreinen (Led verlichting/beregeningsinstallatie)	-71	0	0	0
5. Mutaties < € 100.000	**149**	**63**	**63**	**63**
Budgetmutatie groen	22	22	22	22
Budgetmutatie herontwikkeling van Sportpark Hengelder	86	0	0	0
Budgetmutatie overheidsbrede dienstverlening	41	41	41	41
Totaal mutaties lasten 1e voortgangsrapportage	**458**	**884**	**893**	**932**

Totaal lasten na de 1e voortgangsrapportage	**15.378**	**15.602**	**15.571**	**15.586**
Saldo van baten en lasten	**-12.784**	**-13.289**	**-13.259**	**-13.274**
Mutaties reserves				
Onttrekkingen				
Meerjarenbegroting 2026-2029	259	259	259	259
Mutaties tot de 1e voortgangsrapportage	355	54	0	0
Mutaties 1e voortgangsrapportage	-71	0	0	0
Totaal onttrekkingen reserves	**542**	**313**	**259**	**259**
Toevoegingen				
Meerjarenbegroting 2026-2029	0	0	0	0
Mutaties tot de 1e voortgangsrapportage	0	0	0	0
Mutaties 1e voortgangsrapportage	0	0	0	0
Totaal toevoegingen reserves	**0**	**0**	**0**	**0**
Totaal reserve mutaties	**542**	**313**	**259**	**259**
Gerealiseerd resultaat	**-12.242**	**-12.977**	**-13.000**	**-13.015**

TOELICHTING FINANCIËLE ONTWIKKELINGEN

Mutaties exploitatie (bedragen x € 1.000)	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
1. Autonome ontwikkelingen				
Budgetmutatie Sportbedrijf	**111**	**-170**	**-170**	**-170**

Als gevolg van hogere kosten binnen de dienstverleningsovereenkomst (DVO) tussen gemeente en Ataro BV wordt een bedrag van € 233.000 (nadeel) bijgeraamd. Hieronder vallen de kostendekkendheid van de DVO en het toevoegen sportzaal de Bem aan de DVO. Dit nadeel ligt in het verlengde van de ontwikkelingen zoals toegelicht in de jaarrekening 2025, waarin reeds is geconstateerd dat indexaties structureel hoger uitvallen dan eerder geraamd en dat eerdere bijstellingen (waaronder in de 2e VGR 2025) een te positief beeld gaven van het resultaat. De bijraming is gebaseerd op de door Ataro aangeleverde gegevens en de bedragen zoals opgenomen in de gemeentelijke begroting 2026. Tegenover deze hogere lasten staan hogere baten omdat we vanwege de hogere lasten een aanvullende bijdrage van het Rijk in het kader van de btw-compensatie voor de SPUK sport van € 63.000 ontvangen. Per saldo resulteert dit in een structureel nadeel van € 170.000. Daarnaast is in 2026 incidenteel een bijdrage het Rijk ontvangen van € 281.000 in verband met de definitieve vaststelling van de SPUK sport over het jaar 2024. Dit betreft een correctie op eerdere jaren en sluit aan bij de systematiek zoals ook zichtbaar was in de jaarrekening 2025. Hierdoor ontstaat in 2026 per saldo een incidenteel voordeel van € 111.000.

2. Actualisatie bestaand beleid

Actualisatie budgetten groenbestekken	**-246**	**-631**	**-631**	**-631**

Betreft de verhoging van de budgetten van de integrale groen beeldkwaliteitsbestekken Zevenaar Noord, Midden, Zuid en de budgetten voor het maaien van de bermen en kruidenstroken. In de periode 2022/2023 is het groenbestek aanbesteed en het budget gebaseerd op de aanneemsom. Voor 2025 en 2026 heeft een verlenging van de overeenkomst plaatsgevonden met de mogelijkheid voor de aannemer om te indexeren. Deze indexering is een gevolg van kostenstijgingen in materiaal, lonen, brandstof, personeelsschaarste en een gedeelte areaaluitbreiding. Op basis hiervan is voor 2026 een aanvullend budget nodig van € 214.500. Daarnaast is er extra € 31.000 nodig voor de inhuur derden in het groeiseizoen om de door de raad vastgestelde beeldkwaliteit te realiseren. In 2026 moet opnieuw Europees aanbesteed worden en kan besluitvorming niet wachten tot de begroting. Rekening houdend met een sterk veranderende markt, is de verwachting dat de kosten in 2027 en verder minimaal 30% (€ 630.000) structureel zullen toenemen.

Actualisatie investering parkeerdek Masiusplein	**0**	**-3**	**-3**	**-3**

We hebben aanvullend onderzoek gedaan voor de herinrichting van het parkeerdek aan Masiusplein. Uit het onderzoek blijkt dat het huidige budget van € 525.000 niet genoeg is om het werk op een zorgvuldige en hinderarme manier uit te voeren. Voor een veilige uitvoering en om schadeclaims te voorkomen, is een budget van € 1.100.000 nodig. Het oorspronkelijke budget was gebaseerd op het uitvoeren van de werkzaamheden in één fase. Nadere uitwerking heeft opgeleverd dat dit een te groot negatief effect heeft op de bereikbaarheid van de parkeergarages zowel voor de inwoners als voor de aanliggende ondernemers. Het extra budget wordt dan ook ingezet om de werkzaamheden in meerdere fases uit te voeren en daarmee de overlast te verminderen. Daarnaast worden in het kader van klimaatadaptie maatregelen getroffen om hittestress te verkleinen en biodiversiteit te vergroten. Zonder extra budget kunnen we het werk niet op deze manier uitvoeren. Dit levert een groter risico op klachten, schadeclaims en een onacceptabele hoeveelheid hinder voor bewoners, ondernemers en bezoekers van het centrum. Totaal aanvullend investeringsbudget bedraagt € 578.000. Hiervoor hanteren we een afschrijvingstermijn van 30 jaar. De aanvullende afschrijvingslasten vanaf 2027 bedragen structureel € 16.000 in programma 2 en € 3.000 in programma 5.

Actualisatie investering Schipperspoortje	**0**	**-2**	**-2**	**-2**

Het Schipperspoortje in Lobith is een rijksmonument dat gedurende een lange periode geen regulier onderhoud heeft ondergaan.
Hierdoor verkeert het object momenteel in een matige tot slechte onderhoudstoestand. Voor het duurzaam behoud van dit monument is het noodzakelijk het loszittende pleisterwerk te verwijderen en te herstellen met een historisch verantwoorde samenstelling, overeenkomstig de oorspronkelijke uitvoering. Een investering van € 38.000, met een structurele last van € 1.900 vanaf 2027 in programma 5.

Actualisatie investeringen bedrijfswagens	**7**	**0**	**0**	**0**

We hebben de bedrijfswagens gerelateerde investeringsbudgetten nagelopen. In verband met het niet afsluiten van een aantal investeringsbudgetten worden de kapitaallasten in 2026 gecorrigeerd. Dit heeft een eenmalig positief effect in 2026 in programma 0 van: € 58.000, programma 2: € 22.000 en programma 5: € 6.000.

Actualisatie investeringen openbaar groen	**50**	**7**	**0**	**0**

We hebben de openbaar groen gerelateerde investeringsbudgetten nagelopen. In verband met het niet afsluiten van een aantal investeringsbudgetten worden de kapitaallasten in 2026 gecorrigeerd. Dit betreft o.a. uitbreiding bomen, vervanging bomen en -groen, voor de revitaliseringsprojecten de Kop van Tolkamer. Daarnaast fasering van o.a. het investeringsbudget Gimbornhof. Dit heeft een eenmalig positief effect in 2026 van € 50.000 en in 2027 € 7.000 in programma 5.

Actualisatie investeringen spelen	**42**	**41**	**39**	**0**

We hebben de spelen gerelateerde investeringsbudgetten nagelopen. In verband met het niet afsluiten van een aantal investeringsbudgetten worden de kapitaallasten in 2026 gecorrigeerd. Daarnaast fasering van een aantal investeringsbudgetten vooruitlopend op het 'Speelruimtebeleid Zevenaar 2026-2036'. Dit heeft een eenmalig positief effect in 2026 van € 42.000, in 2027 € 41.000 en in 2028 € 39.000 in programma 5.

Actualisatie investeringen sportterreinen (Led verlichting/beregeningsinstallatie)	**71**	**0**	**0**	**0**

De investeringen zijn gerealiseerd. In afwachting van de subsidievaststelling vindt de definitieve verantwoording plaats in 2026. Hierdoor verschuift de 1e afschrijvingstermijn door naar 2027.

Totaal mutaties	**35**	**-758**	**-767**	**-806**

Toelichting reservemutaties

Reservemutaties (bedragen x € 1.000)	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
2. Actualisatie bestaand beleid				
Actualisatie investeringen sportterreinen (Led verlichting/beregeningsinstallatie)	**-71**	**0**	**0**	**0**

De investeringen zijn gerealiseerd. In afwachting van de subsidievaststelling vindt de definitieve verantwoording plaats in 2026. Hierdoor verschuift de 1e afschrijvingstermijn door naar 2027.

Totaal reservemutaties	**-71**	**0**	**0**	**0**

6. SOCIAAL DOMEIN

ALGEMEEN

Omschrijving

Dit programma gaat over de beleidsvelden maatschappelijke ontwikkeling, jeugd, arbeidsparticipatie, leefbaarheid en wijkgericht werken, vrijwilligers- en mantelzorgbeleid. Samen vormen deze beleidsvelden het sociaal domein. Voor het realiseren van de opgaven in het sociaal domein nemen we ook onderdelen uit de beleidsvelden sport, cultuur, veiligheid, ruimtelijke ordening en volkshuisvesting, gezondheid en onderwijs mee die bij andere programma's zijn ondergebracht.
Op 26 juni 2024 is de visie en integrale nota sociaal domein 2024-2040 vastgesteld. Dit document is gemaakt samen met input van onze inwoners, maatschappelijke partners, collega's, participatieraad, het college en gemeenteraad.
In de visie sociaal domein 2020 – 2023 lag de nadruk op financiële beheersbaarheid en haalbaarheid. Er was minder aandacht voor onder andere sociale verbinding, de invloed van leefstijl en het benutten van gemeenschapskracht. Nu willen we meer bouwen en ontwikkelen, met aandacht voor bestaanszekerheid en gelijke kansen voor iedereen. We gaan samen aan de slag met de huidige opgaven en vraagstukken in het sociaal domein, vanuit een andere houding. Daarbij houden we de drie kernwaarden van de gemeente Zevenaar voor ogen: samenwerking, resultaatgerichtheid en klantgerichtheid.

Onze visie:
"In de gemeente Zevenaar staan het sociale netwerk, gezondheid en leefbaarheid centraal. We werken aan de mogelijkheden voor iedereen om een eigen, zelfstandig en betekenisvol leven te leiden. Dit vanuit een stabiele (financiële) basis en gelijke kansen voor iedereen. In een prettige en gezonde leefomgeving. Met en voor elkaar. Zo maken we Zevenaar een nog fijnere plek om te wonen, werken en leven!"

Deze visie en integrale nota:
geven aan wat voor gemeente we willen zijn;
geven richting aan beleid en uitvoering binnen het sociaal domein;
sluiten aan op de woonzorgvisie, omgevingsvisie en onze visie op de dienstverlening.

Om het beleid en de uitvoering vorm te geven, hebben we zes bouwstenen beschreven. Dit zijn:
1. bestaanszekerheid;
2. sociale basis;
3. leefbaarheid;
4. gezondere leefstijl;
5. kansrijk en veilig opgroeien;
6. veerkrachtig ouder worden.

De concrete vertaling van alle doelen, keuzes en uitdagingen in de bouwstenen staan in het uitvoeringsplan 2025-2028. Bij de uitwerking houden we rekening met de volgende uitgangspunten:
- iedereen doet ertoe en is van waarde (inclusie);
- de mens staat centraal (positieve gezondheid);
- voorkomen is beter dan genezen (preventie);
- niet ieder probleem vraagt om een professional voor de oplossing (normaliseren);
- de kosten gaan soms voor de baten uit (investeren);
- we maken het mogelijk houding (we denken in oplossingen).

Ontwikkelingen

Versterken sociale basis
In de visie en integrale nota sociaal domein 2024-2040 is een belangrijke plaats ingeruimd voor het versterken van de sociale basis. Om een impuls te geven aan het versterken van de sociale basis en het sterke lokale team heeft de raad in januari 2026 een reserve sociaal domein ingesteld. Uit deze reserve kunnen voorstellen worden gedaan om zowel de sociale basis als het Lokaal Team te versterken. Deze middelen zijn beschikbaar voor incidentele uitgaven. .
Een belangrijk punt voor de komende jaren is ook dat veel geld dat we nu inzetten voor de sociale basis nog tijdelijk is, veelal afkomstig vanuit landelijke akkoorden als GALA en IZA. In het kader van de financieel

gezonde toekomst willen we besparen op geïndiceerde zorg. Daarvoor is het nodig dat blijvend en structureel geïnvesteerd wordt in de sociale basis. Zowel incidentele als structurele investeringen zullen steeds meer getoetst worden op te behalen rendement. We kijken in 2026 wat van de inzet van de incidentele gelden structureel gemaakt moet en kan worden voor een sterke sociale basis in Zevenaar. Een belangrijke ontwikkeling hierin is gelegen in de AZWA, het Aanvullend Zorg en Welzijns Akkoord. Hierin komen financiering en opdrachten voor het lokale welzijns- en gezondheidslandschap samen.

Sterke lokale teams
Het komende jaar zal er regionaal en lokaal geïnvesteerd worden in het (verder) vormgeven van een Sterk Lokaal Team. Onder andere via de uitrol van methodieken als de Verklarende Analyse, Top 3 Methodiek, de Leidraad werken aan Veiligheid en de Visie Gefaseerd Samenwerken aan Veiligheid. Passend bij het Toekomstscenario Jeugd- en Gezinsbescherming ontwikkelende jeugdconsulenten een intensieve samenwerking met Veilig Thuis en Gecertificeerde Instellingen. De inzet van de gezinscoach is na een stop in 2025 uitgebreid. Regionaal is er een start gemaakt met de Regiovisie Jeugd. Middels een brede klankbordgroep wordt er zoveel mogelijk input verzameld. De verwachting is dat de Regiovisie Jeugd december 2026 wordt opgeleverd.

Maatschappelijke ondersteuning en gezondheid
In 2026 werken we aan een effectievere en efficiëntere uitvoering van de Wmo. Op basis van het verbeterplan optimaliseren we processen en versterken we de (interne) samenwerking. Ook zetten we verder in op de samenwerking met de woningcorporaties. Vooral met betrekking tot Wmo woningaanpassingen, scootmobielstallingen en deelscootmobielen. Dit laatste doen we samen met de gemeente Duiven.
Samen met de gemeenten Duiven, Doesburg en Westervoort zijn we een Europese aanbesteding gestart voor de levering en het onderhoud van Wmo hulpmiddelen. Dit met als doel om per april 2027 een nieuwe overeenkomst te hebben.
Regionaal wordt de transformatie van beschermd wonen naar beschermd thuis verder vormgegeven. In 2026 wordt de regionale inkoop hiervoor afgerond. Lokaal wordt vooral verder invulling gegeven aan de basisinfrastructuur voor kwetsbare inwoners. Met de zgn. ambulantiseringsmiddelen investeren we hiervoor in samenwerking met maatschappelijke partners. Zo wordt de in 2025 gestarte herstelacademie in 2026 doorontwikkeld. Deze ontwikkeling hangt samen met het Mentaal Gezondheidsnetwerk (MGN) De Liemers binnen het Integraal Zorgakkoord (IZA). In 2026 ligt de focus op mentale gezondheid, publieke gezondheid en een gezonde leefstijl, in samenwerking met de GGD en lokale partners.
Tot slot versterken we het beleid over mantelzorgondersteuning.

Asiel, opvang en inburgering
Naar verwachting wordt de Richtlijn Tijdelijke Bescherming Oekraïne (RTB) in maart 2027 beëindigd. We bereiden ons voor op de transitie die hiermee gepaard gaat en zijn in afwachting van meer duiding vanuit het rijk. Hierna maken we samen met ketenpartners zoals de RSD een plan van aanpak.
In de uitvoering van de Wi2021 spelen wachtlijsten door personeelsgebrek in het verleden en ziekte-uitval. We werken aan een oplossing en zijn ondertussen bezig met het op orde brengen van de werkprocessen. De combinatieroute Entree-B1 voor jongeren binnen de inburgering wordt geëvalueerd en naar verwachting in de toekomst anders ingevuld.

Participatie
In vervolg op het vaststellen van beleidsplan "Het Participatiekompas" is begin 2026 een start gemaakt met het vullen van de participatie toolbox en de voorbereidingen tot het opstellen van de wettelijk verplichte participatieverordening (uiterlijk januari 2027).

Dorpsplannen en lokale initiatieven
Het beschikbare incidentele budget was bedoeld voor vier dorpsplannen. OudZevenaar en Angerlo zijn aan de slag met de uitvoering van hun dorpsplannen. Deze plannen schuiven door naar 2026-2027. Tegelijkertijd melden zich begin 2026 nieuwe dorpen, zoals Ooy die circa €5.000 heeft ontvangen voor de ontwikkeling van een dorpsplan.

Arbeidsmarkt en Regionaal Werkcentrum
De arbeidsmarkt blijft ondanks lichte afkoeling structureel krap, met aanhoudende tekorten in sectoren als zorg, techniek, ICT en onderwijs. Deze krapte beïnvloedt onze uitstroomkansen en vraagt om gerichte

samenwerking met werkgevers en onderwijs, en om investering in scholing en vaardigheden. Het werkcentrum wordt vanaf 1 juli 2026 het centrale regionale loket voor werk, scholing en matching, waar inwoners en werkgevers sneller toegang krijgen tot passende ondersteuning. Het brengt werkgeversdienstverlening, scholing en begeleiding van werkzoekenden samen, zodat we gerichter kunnen toeleiden naar sectoren waar personeelstekorten groot blijven. Hiermee versterkt het de regionale uitvoeringskracht en onze mogelijkheden om inwoners duurzaam naar werk te begeleiden.

BUIG-tekort
De gemeente Zevenaar heeft al jaren een structureel tekort op het BUIG-budget. Dit is grotendeels te wijten aan de ontoereikende verdeelsystematiek. Hiervoor lopen verschillende bezwaar- en beroepsprocedures tegen het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid. Op 9 juni 2026 dienen deze bij de Centrale Raad van Beroep

Beleidskaders

- Visie en integrale nota sociaal domein 2024-2040 (2024)
- Uitvoeringsplan sociaal domein 2025-2028 (2025)
- Nota Armoede en Schulden (2025)
- Beleidsplan Sport en Bewegen 2021-2028
- Het Participatiekompas (2025)
- Kadernota Samen aan Zet 2022 en verder (transformatie beschermd wonen naar beschermd thuis)
- Plan onderwijskansenbeleid 2024-2027
- Bestuurlijke opdracht RSD 2024-2026
- Re-integratieverordening 2024
- Verordening maatschappelijke ondersteuning gemeente Zevenaar 2024
- Nadere regels- en beleidsregels maatschappelijke ondersteuning gemeente Zevenaar 2026
- Verordening jeugdhulp 2025 inclusief beleidsregels en nadere regels
- Convenant Schoolveiligheid (Financiële en inhoudelijke onderlegger: Samenwerkingsagenda Veilig en Zorgzaam Schoolklimaat)
- Lokaal Uitvoeringsplan Samen Veilig 2024-2028

WAT WILLEN WE?

6. Sociaal domein

Wij willen dat iedereen kan meedoen in de samenleving. Mensen die hier hulp bij nodig hebben ondersteunen we zo goed mogelijk. We richten ons op preventie: voorkomen is beter dan genezen. Als problemen eerder gesignaleerd worden, kan er op een laagdrempelige manier een oplossing gezocht worden. Voor werkzoekenden zetten we primair in op het vinden van passend werk.

WAT DOEN WE?

Naam resultaat		Status 2025	Status 1e VGR
6.2.2 Wij bieden een herkenbare toegang tot het sociaal domein	2023-2025		
6.2.3 Wij verbeteren de afspraken en sturen op het aantal contracten met (regionale) aanbieders van jeugdzorg en wmo	2022-2026		
6.2.4 Wij werken efficiënt en eenvoudig in het sociaal domein	2022-2026		
6.2.6 Wij volgen de landelijke (financiële) ontwikkelingen rondom jeugdzorg	2022-2026		
6.4.1 Wij willen een passende uitvoering van de Participatiewet	2022-2025		

WAT KOST HET?

Exploitatie (bedragen x € 1.000)	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
BATEN				
Meerjarenbegroting 2026-2029	18.110	18.948	19.622	19.629
Tot de 1e voortgangsrapportage	49	12	0	0
Baten tot de 1e voortgangsrapportage	**18.160**	**18.961**	**19.622**	**19.629**
Mutaties 1e voortgangsrapportage				
1. Autonome ontwikkelingen	**1.090**	**1.090**	**1.090**	**1.090**
Budgetmutatie bijstandsuitkeringen	1.090	1.090	1.090	1.090
2. Actualisatie bestaand beleid	**4.855**	**0**	**0**	**0**
Specifieke uitkering kinderopvangtoeslagenproblematiek	255	0	0	0
Specifieke uitkering opvang ontheemden Oekraïne	4.600	0	0	0
Totaal mutaties baten 1e voortgangsrapportage	**5.945**	**1.090**	**1.090**	**1.090**
Totaal baten na de 1e voortgangsrapportage	**24.105**	20.051	**20.712**	**20.719**
LASTEN				
Meerjarenbegroting 2026-2029	84.283	83.383	82.237	81.729
Tot de 1e voortgangsrapportage	469	12	0	0
Lasten tot de 1e voortgangsrapportage	**84.752**	**83.395**	**82.237**	**81.729**
Mutaties 1e voortgangsrapportage				
1. Autonome ontwikkelingen	**1.323**	**1.090**	**1.090**	**1.090**
Bijdrage GR MGR sociaal domein Centraal Gelderland	233	0	0	0
Budgetmutatie bijstandsuitkeringen	1.090	1.090	1.090	1.090
2. Actualisatie bestaand beleid	**5.124**	**362**	**0**	**0**
Actualisatie budget straatcoaching	0	0	0	0
Actualisatie budget Thuiskamers	0	250	0	0
Budgetmutatie formatie uitvoering Wet inburgering	164	0	0	0
Budgetmutatie Participatie (Beschut werk)	105	112	0	0
Specifieke uitkering kinderopvangtoeslagenproblematiek	255	0	0	0
Specifieke uitkering opvang ontheemden Oekraïne	4.600	0	0	0
5. Mutaties < € 100.000	**100**	**15**	**9**	**9**
Budgetmutatie optimaliseren AED netwerk	17	0	0	0

Budgetmutatie Participatiewet in balans	36	9	3	3
Budgetmutatie toezicht inspecties kinderopvang/gastouderopvang	4	6	6	6
Budgetmutatie voortzetting gezondheidsplein	20	0	0	0
Eerder beschikbaar gesteld budget faillissement Groupcard m.b.t. mantelzorgcompliment	23	0	0	0
Totaal mutaties lasten 1e voortgangsrapportage	**6.546**	**1.467**	**1.099**	**1.099**
Totaal lasten na de 1e voortgangsrapportage	**91.298**	**84.862**	**83.336**	**82.828**
Saldo van baten en lasten	**-67.194**	**-64.812**	**-62.623**	**-62.109**
Mutaties reserves				
Onttrekkingen				
Meerjarenbegroting 2026-2029	229	99	99	24
Mutaties tot de 1e voortgangsrapportage	420	0	0	0
Mutaties 1e voortgangsrapportage	0	0	0	0
Totaal onttrekkingen reserves	**649**	**99**	**99**	**24**
Toevoegingen				
Meerjarenbegroting 2026-2029	-225	0	0	0
Mutaties tot de 1e voortgangsrapportage	0	0	0	0
Mutaties 1e voortgangsrapportage	0	0	0	0
Totaal toevoegingen reserves	**-225**	**0**	**0**	**0**
Totaal reserve mutaties	**424**	**99**	**99**	**24**
Gerealiseerd resultaat	**-66.769**	**-64.712**	**-62.524**	**-62.085**

TOELICHTING FINANCIËLE ONTWIKKELINGEN

Mutaties exploitatie (bedragen x € 1.000)	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
1. Autonome ontwikkelingen				
Bijdrage GR MGR sociaal domein Centraal Gelderland	**-233**	**0**	**0**	**0**

De bijdrage aan de MGR voor de module WgSW is voor 2026 aangepast als gevolg van wijzigingen in het aantal arbeidsjaren per deelnemende gemeente. De herverdeling van de gemeentelijke bijdragen wordt jaarlijks op basis van het aantal arbeidsjaren per 30 oktober bijgesteld. Het nadeel voor de module WgSW bedraagt € 166.000. De structurele effecten worden verwerkt in de nog op te stellen meerjarenbegroting 2027-2030

Budgetmutatie bijstandsuitkeringen	**0**	**0**	**0**	**0**

De raming van de uitkeringslasten en de baten (BUIG bijdrage van het Rijk) is geactualiseerd. Hierbij is uitgegaan van de voorlopige bijdrage van het Rijk voor 2026. Wij verhogen de ramingen van de lasten en de baten structureel met € 1.090.000. Per saldo een structreel budgettair neutrale wijziging.

2. Actualisatie bestaand beleid

Actualisatie budget straatcoaching	**0**	**0**	**0**	**0**

Om tijdig (voor de zomer) een aanbesteding te kunnen starten vragen wij om een structureel budget van 125.000 waarmee we de inzet van Straatcoaching duurzaam kunnen inzetten. Dit programma wordt sinds enkele jaren door Kansrijk Jongerenwerk uitgevoerd. Het is gericht op het versterken van kansen van jongeren die door de samenleving als "moeilijk bereikbaar" worden gezien. Jongeren die weinig vertrouwen hebben in instanties, die op straat hun status vonden of op het punt stonden om af te glijden. Tot op heden wordt het programma grotendeels gefinancierd uit incidentele middelen, wat leidt tot onzekerheid in continuïteit, fluctuaties in inzet en beperkte mogelijkheid om duurzaam resultaat te borgen. Tegelijkertijd zien we dat de druk op jeugdhulp en specialistische voorzieningen hoog blijft en dat vroegsignalering en laagdrempelige preventie onvoldoende structureel geborgd zijn.
Straatcoaching voorkomt escalatie. Voor veel jongeren blijft het bij lichte ondersteuning, zonder verwijzing naar duurdere zorg of veiligheidsmaatregelen. Zo zijn in 2025 ongeveer 24 risicojongeren (jongeren met problematische thuissituaties, groepsdruk of gebrek aan toekomstperspectief) bereikt met straatcoaching waarmee een (sterke) vertrouwensband is opgebouwd door straatcoaching en kickboksactiviteiten. Door luisteren, signaleren van risico's en gedrag in de gaten houden zonder dwingende benadering zijn de straatcoaches actief in de leefwereld van deze jongeren. De kickboksactiviteiten bieden daarnaast een positieve uitlaadklep, waarin discipline, respect en doorzettingsvermogen centraal staan.
Wij verwachten dat de straatcoaching leidt tot een besparing op de kosten voor jeugdhulp met een gelijk bedrag (€ 125.000). De voortzetting en inzet van straatcoaching kan dan ook budgettair neutraal worden uitgevoerd.

Actualisatie budget Thuiskamers	**0**	**-250**	**0**	**0**

In het uitvoeringsplan sociaal domein is opgenomen dat er in drie deelgebieden van de gemeente (noord, midden en zuid) algemene voorzieningen sociale basis (thuiskamers oftewel sociale knooppunten) worden gerealiseerd. Op dit moment zijn er in een pilotproject al twee thuiskamers operationeel. Voor de voortzetting in 2027 van deze twee thuiskamers vragen wij een incidenteel budget van € 250.000. In het vierde kwartaal van dit jaar komen bij uw Raad terug met een plan voor het versterken van de sociale basis, waar de inrichting en doorontwikkeling van drie thuiskamers onderdeel van is.
De huidige twee thuiskamers konden de afgelopen jaren incidenteel worden gefinancierd vanuit de regionale IZA middelen. Deze financiering stopt per 2027. Later dit jaar zal ook duidelijk zijn in hoeverre vanuit het Aanvullend Zorg en Welzijn Akkoord (AZWA) structurele middelen kunnen worden geclaimd voor de zogenaamde basisinfrastructuur.

Budgetmutatie formatie uitvoering Wet inburgering	**-164**	**0**	**0**	**0**

De gemeente heeft een regierol in het uitvoeren van de Wet inburgering 2021 (Wi2021). Hiervoor zijn inburgeringsconsulenten in dienst bij de gemeente die inburgeringsplichtigen begeleiden tijdens hun traject. Sinds de invoering van de wet is het aantal inburgeraars waarover wij regie voeren sterk toegenomen, terwijl de formatie niet in dezelfde mate is meegestegen. Dit heeft geleid tot lange wachtlijsten. Gezien de maatschappelijke impact en financiële gevolgen vragen wij nu budget voor 2026.

Budgetmutatie Participatie (Beschut werk)	**-105**	**-112**	**0**	**0**

In de septembercirculaire 2025 zijn aanvullende middelen toegevoegd, voor de periode 2025-2027, aan de rijksbijdrage beschut werk (Integratie Uitkering 'Participatie') in verband met de voorgenomen invoering van een forfaitaire loonkostensubsidie voor nieuw beschut werk (NBW). Voor onze gemeente betreft dit een bedrag van € 105.000 in 2026 en € 112.000 voor 2027. Voorgesteld wordt deze middelen toe te voegen aan het re-integratiebudget voor RSD de Liemers, met de oormerking NBW. De middelen worden ingezet ter dekking van de hogere kosten voor NBW-plekken. Deze kosten worden momenteel opgevangen binnen het re-integratiebudget. Door de middelen uit de septembercirculaire hiervoor in te zetten, wordt voorkomen dat het re-integratiebudget verder onder druk komt te staan en blijft er voldoende ruimte beschikbaar voor re-integratietrajecten voor overige uitkeringsgerechtigden.

Specifieke uitkering kinderopvangtoeslagenproblematiek	**0**	**0**	**0**	**0**

Voor de gemeentelijke taak met betrekking tot de kinderopvangtoeslagenproblematiek worden kosten gemaakt. Wij verwachten een bedrag van € 255.000 uit te geven. Deze begrotingswijziging is budgettair neutraal omdat de uitgaven door het Rijk via een specifieke uitkering worden vergoed.

Specifieke uitkering opvang ontheemden Oekraïne	**0**	**0**	**0**	**0**

Op basis van de huidige opvanglocaties en de daarin opgevangen vluchtelingen uit de Oekraïne ramen wij hierbij zowel de uitgaven als de rijkscompensatie. Uitgangspunt is dat door het Rijk alle kosten worden vergoed. Wij ramen de baten en lasten op € 4.600.000. Per saldo is deze raming budgettair neutraal.

Totaal mutaties	**-502**	**-362**	**0**	**0**

7. VOLKSGEZONDHEID EN DUURZAAMHEID

ALGEMEEN

Omschrijving

Dit programma gaat over de beleidsvelden volksgezondheid, milieu en duurzaamheid. Volksgezondheid richt zich op een gezonde leefomgeving en leefstijl. Milieu richt zich op de onderdelen lucht, geluid, bodem, externe veiligheid en duurzaamheid (klimaat).
Over duurzaamheid/klimaat zijn in het Nationaal Klimaatakkoord afspraken gemaakt waarbij de uitvoering bij de gemeenten is belegd. De aanpak en invulling van Zevenaar is onderverdeeld in de 'resultaten': energietransitie, warmtetransitie, circulaire economie/Fairtrade gemeente en klimaatadaptatie.

Ontwikkelingen

Volksgezondheid
Gemeenten hebben de wettelijke taak zorg te dragen voor de publieke gezondheidszorg voor hun inwoners. Deze publieke gezondheidszorg wordt uitgevoerd door de GGD (VGGM) en biedt gezondheidsbeschermende en gezondheidsbevorderende maatregelen voor alle inwoners (Algemeen Publieke Gezondheidszorg) en preventieve jeugdgezondheidszorg voor 0-18 jarigen (Jeugdgezondheidszorg). Uit rapportages blijkt dat de vaccinatiegraad in de regio al een paar jaar daalt. Voorgaande is een landelijke trend. VGGM maakt een plan voor verhoging van de vaccinatiegraad. Een verzoek voor een financiële bijdrage ligt voor bij de behandeling van de begroting 2027 van VGGM.

Wet- en regelgeving
De *Wet gemeentelijke instrumenten warmtetransitie* (Wgiw), het *Besluit gemeentelijke instrumenten warmtetransitie* (Bgiw) en de te ontwikkelen *Ministeriele Regeling* treden naar verwachting op 1 juli 2026 in werking, een half jaar later dan werd voorzien. Daarom is vanuit de minister geadviseerd om gemeenten tot 31 december 2027 de tijd te geven om hun warmteprogramma's vast te stellen (zie ook resultaat 7.3.1).

Warmteprogramma Omgevingswet en wijkgerichte aanpak aardgasvrij
In het warmteprogramma zal een uitvoeringsplanning opgenomen worden. Omdat het Warmteprogramma met een jaar wordt opgeschoven zal de wijkgerichte aanpak ook opschuiven naar eind 2027 e.v.. Dan zal ook duidelijk worden welke middelen voor deze aanpak nodig is.

Warmtenet stad Zevenaar en warmtebedrijf
Voor het benutten van de restwarmte van de AVR voor een warmtenet in stad Zevenaar is een publiek warmtebedrijf nodig dat uiteindelijk zorgt voor de aanleg, exploitatie en levering van deze warmte naar de afnemers (inwoners en bedrijven). In dit kader is een drietal intentieovereenkomsten afgesloten: met de AVR en Vattenfall (de warmtebron); met een afnemer Baston Wonen en met Gelders Warmtebedrijf (GWB) voor het verkennen van het oprichten van een lokaal warmtebedrijf. Verdere verdieping en verfijning van de businesscase zal in 2026 en 2027 plaats vinden. Inzicht in de benodigde middelen zal eind 2026 duidelijker zijn.

Energiesysteem en netcongestie
De ontwikkelingen over slimme energiesystemen en alternatieven om netcongestie te verminderen volgen elkaar in snel tempo op. De beschikbaarheid van energie zal steeds meer een rol spelen in ruimtelijke beslissingen zoals woningbouw en de aanleg van bedrijventerreinen. De verwachting is dat er in de eerste helft van 2026 meer duidelijkheid komt over de prioritering van aansluitingen. Dan zal ook meer duidelijk worden welke, of en hoe we als gemeente hierop kunnen anticiperen.

Klimaatuitvoeringsmiddelen (CDOKE)
Tot en met 2025 zijn de middelen voor "Capaciteit decentrale overheden klimaat- en energiebeleid" (CDOKE) via een Spuk-uitkering beschikbaar gesteld. Vanaf 2026 zijn deze middelen onderdeel geworden van de uitkering uit het gemeentefonds. Op dit moment werken wij aan de uitwerking van een structurele inzet van deze middelen. In de meerjarenbegroting 2027-2030 komen wij hierop terug.

Omgevingsdienst

De besturen van de Omgevingsdienst Arnhem en Nijmegen zijn vanaf 1 januari 2026 gefuseerd tot één Omgevingsdienst. Door een schaalvergroting is één robuuste en toekomstbestendige omgevingsdienst ontstaan die ook in de toekomst goed in staat is haar taken te blijven uitvoeren. De gemeenteraad is over de fusie geconsulteerd en dit heeft uiteindelijk geresulteerd in een fusie waarbij de ODRA en ODRN samen verder gaan als Omgevingsdienst Groene Metropool (ODGM).

Beleidskaders

- Klimaatplan 'op weg naar een klimaatneutrale organisatie'
- Uitvoeringsprogramma klimaatneutrale organisatie
- Watertakenplan de Liemers 2022-2026 (2022)
- Uitvoeringsprogramma klimaatadaptatie (DPRA) (2022)
- Integraal beleidsplan openbare ruimte 2022-2032 (2022)
- Beheerplan water en riolering (2022)
- Beheerplan begraafplaatsen (2022)
- Milieubeleidsplan 2013-2030 Zevenaar
- Beleidsvisie Externe Veiligheid 2012 Zevenaar
- Nota Bodembeheer 2011 Zevenaar
- Geluidbeleid 2008 Zevenaar
- Integrale laadvisie gemeente Zevenaar 2022

WAT WILLEN WE?

7. Volksgezondheid, milieu en duurzaamheid

Wij willen een bijdrage leveren aan een gezonder Zevenaar. Dit bereiken we door meer dan een goede gezondheidszorg alleen. De omgeving waarin we leven is ook belangrijk om ons geestelijk en lichamelijk fit te voelen. We werken ook aan een duurzame samenleving. Zo borgen we de toekomstbestendigheid en leefbaarheid van de samenleving voor onze toekomstige generaties.

WAT DOEN WE?

Naam resultaat		Status 2025	Status 1e VGR
7.1.1 Wij optimaliseren de aanwezigheid van AED's in wijken en dorpen	2022-2025		
7.2.2 Wij verduurzamen onze eigen organisatie en vastgoed	2025-2026		
7.2.3 Wij werken in de regio samen aan de regionale energiestrategie	2023e.v.		
7.2.4 Wij zetten in op energiebesparing	2023-2026		
7.2.5 Wij verruimen de laadinfrastructuur voor elektrische auto's	2022-2026		
7.3.1 Wij voeren de plannen van de Warmtevisie uit	2023-2026		
7.3.2 Wij zetten in op een warmtenet en het gebruik van restwarmte	2023-2026		
7.4.2 Wij werken aan de opgave circulaire economie, ook via de Groene Metropoolregio	2023-2025		
7.4.3 Wij vernieuwen het afvalbeleid	2024-2025		
7.5.1 Wij nemen maatregelen ter voorkoming van wateroverlast en droogte	2023-2026		

7.1 Verbeteren van de volksgezondheid in Zevenaar

7.1.1 Wij optimaliseren de aanwezigheid van AED's in wijken en dorpen 2022-2025

Er zijn in de afgelopen periode al de nodige AED's geplaatst in wijken en dorpen. We beoordelen in de komende periode of er nog aanvulling gewenst is en hoe we het beheer borgen. We onderzoeken een subsidieregeling, met name voor opleidingen. Crowdfunding en andere vormen van financiering willen we aanmoedigen.

	Status 2025	**Status 1e VGR**
Stand van zaken	Niet volgens plan	Niet volgens plan

Voor het verbeteren van het AED-netwerk zijn in de periode 2023 tot en met 2025 extra incidentele middelen beschikbaar gesteld. Deze middelen zijn nog niet volledig benut. Om het netwerk in 2026 volledig af te ronden, is nog een eenmalige aanvullende bijdrage nodig.

Voorstel raad
Voorgesteld wordt om via de 1e voortgangsrapportage 2026 een incidenteel bedrag van € 17.000 beschikbaar te stellen voor de verdere afronding en optimalisatie van het AED-netwerk in de gemeente Zevenaar.

7.3 Werken aan een aardgasvrij Zevenaar in 2050

7.3.1 Wij voeren de plannen van de Warmtevisie uit 2023-2026

Het Nationaal Klimaatakkoord heeft de regie van de warmtetransitie bij de gemeenten neergelegd, om te komen tot alternatieven voor aardgas als warmtebron. In Zevenaar moeten ongeveer 20.000 woningen aardgas vrij worden, waarbij betaalbaarheid en betrouwbaarheid belangrijke uitgangspunten zijn. Dit hebben we vastgelegd in de Warmtetransitievisie (vastgesteld 2019).

De planning om het proces in de wijken en dorpen van Zevenaar te starten om aardgas vrij te worden is vanwege financiële afwegingen bij de kadernota 2020-2023 getemporiseerd. Er is afgesproken dat vanaf 2023 de verdere uitrol versneld opgepakt gaat worden. De planning wordt daarvoor geactualiseerd. In 2023 starten we de uitvoering van de warmtevisie. Daarin staat de aanpak van het energiezuiniger en aardgasvrij maken van de woningen in de gemeente Zevenaar. Per kern dorp, wijk of en buurt wordt bekeken welke de meest logische alternatieven voor aardgas zouden kunnen zijn en wanneer. Er wordt een termijn van 2 jaar ingepland voor overleg en planvorming met de bewoners.

In Angerlo is al een pilot voor de warmtetransitie opgestart. Het opgestelde plan, vastgesteld door de gemeenteraad op 29 september 2021, vormt de basis voor een uitvoeringsplan. Voor het opstellen daarvan wordt gewerkt door alle betrokken partijen (bewoners, woningcorporatie, netbeheerder en gemeente) samen in de Programma Organisatie Angerlo. De ervaringen en uitkomsten van deze pilot zijn waarschijnlijk goed bruikbaar voor de uitrol over rest van de gemeente.

	Status 2025	**Status 1e VGR**
Stand van zaken	Volgens plan	Niet volgens plan

Warmte programma
De planning was dat het Warmte programma (actualisatie van de Warmte transitievisie) medio 2026 gereed is. Omdat de Wet gemeentelijke instrumenten warmtetransitie (Wgiw), het Besluit gemeentelijke instrumenten warmtetransitie (Bgiw) en de te ontwikkelen Ministeriele Regeling naar verwachting op 1 juli 2026 in werking treden, een half jaar later dan werd voorzien, is vanuit de minister geadviseerd om gemeenten tot 31december 2027 de tijd te geven om hun warmteprogramma's vast te stellen. In Zevenaar zal het warmteprogramma in 2027 door het college worden vastgesteld. Het warmteprogramma beschrijft dan in welke gebieden we de komende 10 jaar aan de slag gaan en wat de verwachte aanpak is. Het warmteprogramma is een verplicht programma onder de Omgevingswet. De raad is hierover geïnformeerd (RIB 20 januari 2026).

Voorstel raad
De raad is over deze ontwikkelingen geïnformeerd (RIB 20 januari 2026).

7.4 Werken aan een volledig circulaire economie in 2050

7.4.3 Wij vernieuwen het afvalbeleid 2024-2025

Het plaatsen van ondergrondse containers voor restafval bij hoogbouw is het laatste grote onderdeel van de harmonisatie van het afvalbeleid. Ook het nieuwe aanbiedstation op 7Poort nadert zijn voltooiing. In 2023 kunnen we de effecten van deze ontwikkelingen op het afvalaanbod en de afvalscheiding in kaart brengen. Mede op basis daarvan moet de gemeente brengen we in beeld hoe we verder willen met het afvalbeleid in de toekomst, welke doelen wij nastreven en welke middelen hiervoor nodig zijn. Hierna volgt actualisatie van het afvalstoffenbeleid. Wij moeten daarnaast bepalen hoe wij in overleg met de gemeente Montferland gevolg willen geven aan het onderzoek naar de toekomstbestendigheid van de Reinigingsdienst De Liemers (RDL).

	Status 2025	**Status 1e VGR**
Stand van zaken	Niet volgens plan	Niet volgens plan

Door de ontwikkeling van een mogelijke herindeling met de gemeenten Doesburg, Duiven en Westervoort is het vervolgonderzoek naar de toekomstbestendigheid van RDL uitgesteld. Er zijn momenteel te veel onduidelijkheden om al een nieuwe koers uit te zetten.

Voorstel raad
Nader onderzoek naar de toekomstbestendigheid RDL is uitgesteld totdat er duidelijkheid is over een eventuele herindeling met de gemeenten Doesburg, Duiven en Westervoort.

WAT KOST HET?

Exploitatie (bedragen x € 1.000)	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
BATEN				
Meerjarenbegroting 2026-2029	12.307	12.471	13.010	13.214
Tot de 1e voortgangsrapportage	4	4	4	4
Baten tot de 1e voortgangsrapportage	**12.311**	**12.475**	**13.014**	**13.218**

Mutaties 1e voortgangsrapportage

Totaal mutaties baten 1e voortgangsrapportage				
Totaal baten na de 1e voortgangsrapportage	**12.311**	12.475	**13.014**	**13.218**
LASTEN				
Meerjarenbegroting 2026-2029	15.562	14.647	15.318	15.217
Tot de 1e voortgangsrapportage	35	202	-5	-5
Lasten tot de 1e voortgangsrapportage	**15.597**	**14.849**	**15.313**	**15.212**
Mutaties 1e voortgangsrapportage				
2. Actualisatie bestaand beleid	**-2**	**-4**	**-4**	**-4**
Actualisatie investeringen afval	0	0	0	0
Actualisatie investeringen duurzaamheidsmaatregelen eigen organisatie	-2	-4	-4	-4
Actualisatie investeringen riolering	0	0	0	0
Eerder beschikbaar gesteld budget watertakenplan Klimaatadaptieve maatregelen	0	0	0	0
5. Mutaties < € 100.000	**12**	**15**	**0**	**0**
Budgetmutatie ondersteuning lokale energiehulp	27	0	0	0
Budgetmutatie Warmtewet 2.0	-15	15	0	0
Totaal mutaties lasten 1e voortgangsrapportage	**9**	**11**	**-4**	**-4**
Totaal lasten na de 1e voortgangsrapportage	**15.607**	**14.860**	**15.309**	**15.208**
Saldo van baten en lasten	**-3.296**	**-2.385**	**-2.295**	**-1.991**
Mutaties reserves				
Onttrekkingen				
Meerjarenbegroting 2026-2029	655	25	25	25
Mutaties tot de 1e voortgangsrapportage	63	207	0	0
Mutaties 1e voortgangsrapportage	0	0	0	0
Totaal onttrekkingen reserves	**717**	**232**	**25**	**25**
Toevoegingen				
Meerjarenbegroting 2026-2029	0	0	0	0
Mutaties tot de 1e voortgangsrapportage	0	0	0	0
Mutaties 1e voortgangsrapportage	0	0	0	0
Totaal toevoegingen reserves	**0**	**0**	**0**	**0**

Totaal reserve mutaties	**717**	**232**	**25**	**25**
Gerealiseerd resultaat	**-2.579**	**-2.153**	**-2.270**	**-1.966**

TOELICHTING FINANCIËLE ONTWIKKELINGEN

Mutaties exploitatie (bedragen x € 1.000)	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
2. Actualisatie bestaand beleid				
Actualisatie investeringen afval	**0**	**0**	**0**	**0**

We hebben de afval gerelateerde investeringsbudgetten nagelopen. In verband met het niet afsluiten van een investeringsbudget afval worden de kapitaallasten in 2026 gecorrigeerd. Dit bedrag van € 92.000 wordt gestort in de voorziening afval. Per saldo een budgettair neutrale wijziging in programma 7.

Actualisatie investeringen duurzaamheidsmaatregelen eigen organisatie	**2**	**4**	**4**	**4**

Uit het investeringsbudget duurzaamheidsmaatregelen eigen organisatie kan budget worden overgeheveld naar andere investerings- of groot onderhoud budgetten. Voor de volgende onderdelen hevelen wij budget over:
*het investeringsbudget revitalisatie wegen Pannerden € 56.000 (het investeringsbudget wordt dan in totaal € 1.933.002).

Dit levert vanaf 2027 een structureel voordeel op van € 2.000. Dit is in programma 2 een structureel nadeel vanaf 2027 van € 2.000 en in programma 7 een structureel voordeel vanaf 2027 van € 4.000.

Actualisatie investeringen riolering	**0**	**0**	**0**	**0**

De riool-gerelateerde investeringen hebben we nagelopen en waar gewenst de raming geactualiseerd. In verband met het niet afsluiten van investeringsbudgetten van bijvoorbeeld oeverbeschoeiing, minigemalen, renovatie, revitalisering Giesbeek en revitaliseringsproject Kop van Tolkamer, hebben we de kapitaallasten in 2026 gecorrigeerd. Daarnaast fasering van een aantal investeringsbudgetten waaronder gemalen mechanisch/elektrisch, gemalen bouwkundig en revitaliseringsproject Marktplein Lobith. Bovenstaande wijzigingen verrekenen we binnen de voorziening riolering. Per saldo een budgettair neutrale wijziging.

Eerder beschikbaar gesteld budget watertakenplan Klimaatadaptieve maatregelen	**0**	**0**	**0**	**0**

Bij het watertakenplan is een exploitatiebudget beschikbaar gesteld. Het budget 'Klimaatadaptieve Maatregelen Gemeente Zevenaar 2024–2027', gericht op het nemen van fysieke maatregelen ter beperking van klimaatrisico's, is in 2025 minder benut omdat er minder aanspraak is gemaakt op de subsidie voor klimaatadaptieve maatregelen, zoals het afkoppelen van regenwater en het realiseren van groene daken en groene tuinen, dan vooraf verwacht. Hierdoor is een deel van het budget in 2025 niet besteed.
In 2026 wordt het budget (inclusief het resterende budget van 2025) ingezet voor het identificeren en ontwerpen, voorbereiden en uitvoeren van nieuwe vergroeningsprojecten, waaronder het vergroenen van schoolpleinen en andere gemeentelijke vastgoedlocaties.
De samenwerking binnen de werkregio blijft gebaseerd op het oorspronkelijke uitvoeringsprogramma, waarin alle projectuitgaven zijn opgenomen. Om de geplande maatregelen alsnog te kunnen realiseren, wordt voorgesteld het resterende budget van 2025 (€ 22.000) opnieuw beschikbaar te stellen in 2026. Dit bedrag wordt verrekend met de voorziening riolering en is daarmee budgettair neutraal.

Totaal mutaties	**2**	**4**	**4**	**4**

8. VOLKSHUISVESTING, RUIMTELIJKE ORDENING EN STEDELIJKE VERNIEUWING

ALGEMEEN

Omschrijving

Dit programma gaat over de beleidsvelden ruimtelijke ordening, grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen) en wonen.

Ontwikkelingen

Ruimtelijk investeringsprogramma Zevenaar (RiaZ)

De ruimtelijke investeringsagenda Zevenaar (RiaZ) geeft richting aan de uitvoering van de Omgevingsvisie door inzicht te bieden in toekomstige ruimtelijke investeringen van meer dan € 500.000. De agenda bundelt concrete projecten in de fysieke leefomgeving en maakt zichtbaar welke financiële middelen nodig en beschikbaar zijn. De RiaZ dient als strategisch kader waarin ruimtelijke ambities, maatschappelijke opgaven en financiën samenkomen. Hiermee ondersteunt de agenda de gemeenteraad en het college bij het maken van keuzes en het prioriteren van investeringen in onder andere woningbouw, mobiliteit, maatschappelijke voorzieningen, energie, klimaatadaptatie, natuur en economie. Het doel is te sturen op samenhang, haalbaarheid en effectiviteit van ruimtelijke ontwikkelingen binnen de gemeente. De investeringsagenda is in het tweede kwartaal 2026 klaar, waarna besluitvorming kan plaatsvinden door college en raad voor een integrale afweging van prioritering en fasering. De vorm waarin dat precies gaat gebeuren is nog onderdeel van gesprek.

Ontwikkeling Woningbouw

Voor de woningbouw is de ambitie om per jaar 150 tot 200 woningen toe te voegen. In 2025 zijn er ca. 190 woningen toegevoegd. In het eerste kwartaal van 2026 is het regionale woningbehoefte onderzoek 2025 afgerond. Het rapport geeft inzicht in de woonbehoefte op regionaal, subregionaal en lokaal niveau en geeft aanbevelingen over verschillende woonopgaven die hier uit voortkomen. Het onderzoek geeft een behoefte in de GMR van 2025 tot 2050 van bijna 70.000 woningen of andere vormen van (tijdelijke) huisvesting. Het gaat om ruim 56.000 woningen en zo'n 11.000 tot 14.000 andere vormen van (tijdelijke) huisvesting. De komende jaren hebben wij dus nog een grote opgave om woningen en andere vormen van (tijdelijke) huisvesting toe te voegen en gaan wij verder met het ontwikkelen van woningbouwprojecten.
Dit jaar starten we met het opstellen van een (verplicht) volkshuisvestingsprogramma als uitwerking van de omgevingsvisie. Hiermee leggen we het volkshuisvestelijk beleid concreet en uitvoerbaar vast, zodat we doelgericht kunnen werken aan voldoende, betaalbare en passende woningen. De omgevingsvisie, Woonzorgvisie 2024-2028 en het woonbehoefteonderzoek vormen hiervoor de basis.

Omgevingswet

Voor 2032 moet de gemeente het gemeentebrede omgevingsplan gereed hebben. Dit vervangt alle bestemmingsplannen en andere lokale regels. Voor gemeenten is deze opgave qua complexiteit, inzet en kosten groot. In 2026 maken we op basis van ervaringen tot nu toe, een inschatting voor het vervolg na 2026. Als hiervoor extra middelen nodig zijn dan zal dat bij de meerjarenbegroting 2027-2030 aan de raad worden voorgesteld.

Beleidskaders

- Omgevingsvisie Zevenaar 2040
- Structuurvisie Zevenaar 2012-2030
- Woonzorgvisie Zevenaar 2024-2028
- Nota grondbeleid Zevenaar 2021
- Woondeal regio Arnhem-Nijmegen 2.0 (2023)
- Nota vastgoedbeleid
- Regionaal Programma Werklocaties (RPW) 2021 - 2024
- Toets- en afwegingskader grootschalige duurzame energieopwekking (zon en wind)
- Integraal accommodatieplan 2020-2040 (IAP)

WAT WILLEN WE?

8. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing

We maken gewenste ontwikkelingen mogelijk en bevorderen de ruimtelijke kwaliteit en een veilige en gezonde fysieke leefomgeving. Hierbij respecteren wij het landschap en de natuur- en cultuurhistorische waarden. We zetten de veranderopgave van de Omgevingswet in voor een andere manier van werken binnen het fysieke domein. We vinden dat er voor iedereen een geschikte woning moet zijn en dat onze inwoners prettig moeten kunnen wonen in een veilige en schone omgeving.

WAT DOEN WE?

Naam resultaat		Status 2025	Status 1e VGR
8.1.2 Wij zetten een doorstroommakelaar in	2023-2026		
8.1.3 Wij maken jaarlijks prestatieafspraken met woningcorporaties	2023e.v.		
8.1.4 Wij stellen een woningbouwplan voor een continue bouwstroom op en geven uitvoering aan dit plan	2022-2026		
8.2.3 Wij intensiveren participatie bij ruimtelijke plannen en wonen	2022-2026		
8.2.4 Wij werken samen met partners aan de realisering van het Rivierklimaatpark	2022e.v.		

WAT KOST HET?

Exploitatie (bedragen x € 1.000)	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
BATEN				
Meerjarenbegroting 2026-2029	7.984	5.224	1.317	1.333
Tot de 1e voortgangsrapportage	50	50	50	50
Baten tot de 1e voortgangsrapportage	**8.034**	**5.274**	**1.367**	**1.383**
Mutaties 1e voortgangsrapportage				
2. Actualisatie bestaand beleid	**-235**	**0**	**0**	**0**
Actualisatie investeringen vastgoed	-235	0	0	0
Totaal mutaties baten 1e voortgangsrapportage	**-235**	**0**	**0**	**0**
Totaal baten na de 1e voortgangsrapportage	**7.799**	5.274	**1.367**	**1.383**
LASTEN				
Meerjarenbegroting 2026-2029	10.765	7.888	3.885	3.923
Tot de 1e voortgangsrapportage	736	527	100	100
Lasten tot de 1e voortgangsrapportage	**11.502**	**8.415**	**3.985**	**4.023**

Mutaties 1e voortgangsrapportage

2. Actualisatie bestaand beleid	**0**	**0**	**0**	**0**
Actualisatie investeringen vastgoed	0	0	0	0
Totaal mutaties lasten 1e voortgangsrapportage	**0**	**0**	**0**	**0**
Totaal lasten na de 1e voortgangsrapportage	**11.502**	**8.415**	**3.985**	**4.023**
Saldo van baten en lasten	**-3.703**	**-3.141**	**-2.617**	**-2.639**
Mutaties reserves				
Onttrekkingen				
Meerjarenbegroting 2026-2029	399	140	0	0
Mutaties tot de 1e voortgangsrapportage	629	350	0	0
Mutaties 1e voortgangsrapportage	0	0	0	0
Totaal onttrekkingen reserves	**1.028**	**490**	**0**	**0**
Toevoegingen				
Meerjarenbegroting 2026-2029	0	0	0	0
Mutaties tot de 1e voortgangsrapportage	0	0	0	0
Mutaties 1e voortgangsrapportage	0	0	0	0
Totaal toevoegingen reserves	**0**	**0**	**0**	**0**
Totaal reserve mutaties	**1.028**	**490**	**0**	**0**
Gerealiseerd resultaat	**-2.675**	**-2.651**	**-2.617**	**-2.639**

TOELICHTING FINANCIËLE ONTWIKKELINGEN

Mutaties exploitatie (bedragen x € 1.000)	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
2. Actualisatie bestaand beleid				
Actualisatie investeringen vastgoed	**-235**	**0**	**0**	**0**

We hebben de gerelateerde investeringsbudgetten van vastgoed nagelopen. In verband met het niet afsluiten van een investeringsbudget worden de kapitaallasten in 2026 gecorrigeerd. Dit betreft de verduurzaming van het Musiater. Het grootste deel van de verduurzaming is uitgevoerd. Enkel resteert het aanbrengen van de zonnepanelen. Dit heeft een eenmalig positief effect in 2026 van € 43.000.
Daarnaast is bij de 2e voortgangsrapportage 2025 de geplande verkoopopbrengst van een locatie aan Reisenakker van € 235.000 voor deze locatie naar 2026 verplaatst. De afschrijving van € 289.000 is abusievelijk vervallen. Dit wordt hiermee hersteld. Daarnaast wordt de verkoopopbrengst administratief gekoppeld aan programma 0. Dit geeft een eenmalig nadeel van € 11.000 in programma 0 en een nadeel van € 235.000 in programma 8. Totaal nadeel in 2026 is € 246.000.

Totaal mutaties	**-235**	**0**	**0**	**0**

FINANCIËN

ALGEMEEN

Inleiding
In dit onderdeel gaan wij in op de ontwikkelingen in de financiële situatie van onze gemeente. Wij presenteren het overzicht van baten en lasten, de financiële ontwikkelingen uit deze rapportage en het actuele financieel meerjarenbeeld.

Beleidskaders
Voor wat betreft de financiën van onze gemeente gelden de volgende beleidskaders:

- Financiële verordening 2026
- Nota activerings- en afschrijvingsbeleid 2024
- Nota reserves en voorzieningen 2018

OVERZICHT FINANCIËLE MUTATIES IN DE 1E VOORTGANGSRAPPORTAGE

In onderstaande tabel staat een overzicht van alle financiële baten en lasten, zoals die zijn opgenomen in deze rapportage. In de tabel worden baten en lasten apart gepresenteerd.
Na de tabel geven wij de toelichtingen op de financiële mutaties > € 100.000. Op basis van de financiële verordening lichten wij financiële mutaties < € 100.000 niet toe.
Deze toelichtingen staan op alfabetische volgorde, maar er is geen indeling op baten en lasten. Elke wijziging wordt daarmee eenmalig ("netto") toegelicht.

Exploitatie (bedragen x € 1.000)	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
BATEN				
1. Autonome ontwikkelingen	**3.485**	**1.511**	**1.306**	**1.211**
Algemene uitkering - Decembercirculaire 2025	132	47	1	0
Algemene uitkering - Septembercirculaire 2025	1.814	206	47	-47
Budgetmutatie bijstandsuitkeringen	1.090	1.090	1.090	1.090
Budgetmutatie onderwijsachterstandenbeleid	105	105	105	105
Budgetmutatie Sportbedrijf	344	63	63	63
2. Actualisatie bestaand beleid	**5.047**	**0**	**0**	**0**
Actualisatie investeringen vastgoed	0	0	0	0
Bijdrage provincie subsidieregeling Vitaal openbaar bestuur	192	0	0	0
Specifieke uitkering kinderopvangtoeslagenproblematiek	255	0	0	0
Specifieke uitkering opvang ontheemden Oekraïne	4.600	0	0	0
5. Mutaties < € 100.000	**-11**	**-11**	**-11**	**-11**
Budgetmutatie straatmarkt en kermis	-11	-11	-11	-11
Totaal mutaties 1e voortgangsrapportage - Baten	**8.521**	**1.500**	**1.295**	**1.200**

LASTEN

1. Autonome ontwikkelingen	**1.661**	**1.428**	**1.428**	**1.428**
Bijdrage GR MGR sociaal domein Centraal Gelderland	233	0	0	0
Budgetmutatie bijstandsuitkeringen	1.090	1.090	1.090	1.090
Budgetmutatie onderwijsachterstandenbeleid	105	105	105	105
Budgetmutatie Sportbedrijf	233	233	233	233
2. Actualisatie bestaand beleid	**5.167**	**55**	**-337**	**-531**
Actualisatie budget straatcoaching	0	0	0	0
Actualisatie budget Thuiskamers	0	250	0	0
Actualisatie budget voortzetten natuur- en milieueducatie (NME)	50	100	0	0
Actualisatie budgetten groenbestekken	246	631	631	631
Actualisatie investering bouwvoorbereiding De Wissel	0	-6	-6	-6
Actualisatie investering parkeerdek Masiusplein	0	19	19	19
Actualisatie investering raadzaal inrichting en installaties	0	0	23	23
Actualisatie investering Schipperspoortje	0	2	2	2
Actualisatie investering straatmarkt en evenementen	0	5	5	5
Actualisatie investering vervangende nieuwbouw De Wissel	0	0	0	-126

Actualisatie investeringen bedrijfswagens	-86	0	0	0
Actualisatie investeringen duurzaamheidsmaatregelen eigen organisatie	-2	-2	-2	-2
Actualisatie investeringen openbaar groen	-50	-7	0	0
Actualisatie investeringen openbare verlichting	-25	0	0	0
Actualisatie investeringen spelen	-42	-41	-39	0
Actualisatie investeringen sportterreinen (Led verlichting/beregeningsinstallatie)	-71	0	0	0
Actualisatie investeringen vastgoed	246	0	0	0
Actualisatie investeringen wegen	-179	-62	0	0
Actualisatie investeringenbudgetten programma 3	-24	-41	-57	-24
Actualisatie investeringsbudget voertuig boa's	-3	-1	-1	-1
Actualisatie investeringsbudgetten programma 2	-4	-4	-10	-51
Bijdrage provincie subsidieregeling Vitaal openbaar bestuur	192	0	0	0
Budgetmutatie doorbelasting overhead	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000
Budgetmutatie formatie uitvoering Wet inburgering	164	0	0	0
Budgetmutatie Inhuur derden wegens ziekte en zwangerschap	700	0	0	0
Budgetmutatie Participatie (Beschut werk)	105	112	0	0
Fasering budget project advies en begeleiding project A12/A15	94	100	100	0
Specifieke uitkering kinderopvangtoeslagenproblematiek	255	0	0	0
Specifieke uitkering opvang ontheemden Oekraïne	4.600	0	0	0
5. Mutaties < € 100.000	**611**	**127**	**36**	**36**
Actualisatie budget SKJ registratie	25	25	25	25
Bijdrage GR MGR sociaal domein Centraal Gelderland - Onderwijs	6	0	0	0
Budgetmutatie gladheidsbestrijding	21	21	21	21
Budgetmutatie groen	22	22	22	22
Budgetmutatie herontwikkeling van Sportpark Hengelder	86	0	0	0
Budgetmutatie ondersteuning lokale energiehulp	27	0	0	0
Budgetmutatie Onderwijshuisvesting aanpassingen huisvesting Taalschool	80	0	0	0
Budgetmutatie optimaliseren AED netwerk	17	0	0	0
Budgetmutatie overheidsbrede dienstverlening	41	41	41	41
Budgetmutatie overwerk Openbare werken	-65	-65	-65	-65
Budgetmutatie Participatiewet in balans	36	9	3	3
Budgetmutatie pensioenen voormalig wethouders	0	0	-70	-70
Budgetmutatie projectgerelateerde kosten	13	13	13	13
Budgetmutatie projectleiding, -begeleiding voor IKC De Wissel	35	0	0	0
Budgetmutatie straatmarkt en kermis	22	22	22	22
Budgetmutatie toezicht inspecties kinderopvang/gastouderopvang	4	6	6	6
Budgetmutatie vastgoed	18	18	18	18
Budgetmutatie voortzetting gezondheidsplein	20	0	0	0
Budgetmutatie Warmtewet 2.0	-15	15	0	0
Eerder beschikbaar gesteld budget faillissement Groupcard m.b.t. mantelzorgcompliment	23	0	0	0

Eerder beschikbaar gesteld budget Organisatie in Ontwikkeling	60	0	0	0
Eerder beschikbaar gesteld budget personeelsinformatiesysteem	60	0	0	0
Eerder beschikbaar gesteld budget Rhederlaagse Meren	50	0	0	0
Eerder beschikbaar gesteld budget uitbreiden online dienstverlening	25	0	0	0
Totaal 1e voortgangsrapportage - Lasten	**7.438**	**1.610**	**1.127**	**933**
Totaal mutaties baten en lasten 1e VGR	**1.082**	**-110**	**168**	**267**
Mutaties reserves				
Onttrekkingen	-46	81	83	0
Toevoegingen	0	0	0	0
Totaal mutaties reserves	**-46**	**81**	**83**	**0**
Saldo mutaties baten en lasten 1e VGR	**1.036**	**-29**	**251**	**267**

TOELICHTING MUTATIES IN DE EXPLOITATIE

Mutaties exploitatie (bedragen x € 1.000)	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
1. Autonome ontwikkelingen				
Algemene uitkering - Decembercirculaire 2025	**132**	**47**	**1**	**0**

In januari 2026 informeerden wij u in RIB Decembercirculaire gemeentefonds 2025 over de gevolgen voor de gemeente Zevenaar. De belangrijkste mutaties zijn een aantal taakmutaties, de aanpassing van een aantal maatstaven met hoeveelheidsverschillen tot gevolg en een aanpassing van de uitkeringsfactor. Per saldo een stijging van de inkomsten in 2026 met € 132.000, in 2027 met € 47.000 en in 2028 met € 1.000.

Algemene uitkering - Septembercirculaire 2025	**1.814**	**206**	**47**	**-47**

Eind september informeerden wij u in RIB Septembercirculaire gemeentefonds 2025 over de gevolgen voor de gemeente Zevenaar. De belangrijkste mutaties zijn:
*De compensatie voor de loon- en prijsontwikkeling vanaf 2026 is verlaagd met € 222.000. De meest recente gegevens laten zien dat de verwachte inflatie 2026 0,2% lager uitvalt dan in het voorjaar 2025 werd verwacht. De lagere inflatieverwachting werkt door in de cijfers voor 2026 en volgende jaren. Bij het verwerken van de meicirculaire 2026 wordt het definitieve effect van de inflatie 2026 verwerkt;
*Het Rijk heeft haar ramingen van de groei van de bevolking en economie verlaagd. Hierdoor komen hiervoor minder middelen beschikbaar. Dit is vanaf 2027 een lager bedrag van € 74.000 oplopend naar € 366.000 in 2030.
*De hoeveelheidsverschillen als gevolg van aanpassingen van een aantal maatstaven geven een structureel nadeel vanaf 2026 van circa € 300.000 per jaar;
*Taakmutaties waarvan de grootste de decentralisatie-uitkering Capaciteit decentrale overheden klimaat- en energiebeleid (CDOKE) is. Dit is ter vervanging van de SpUK CDOKE. Een bedrag van € 1.450.000;
*Tenslotte is ook het begrotingsjaar 2030 toegevoegd aan de berekening van de algemene uitkering. Dit heeft een positief effect in 2030 van € 1.551.000.

Per saldo een verhoging van de inkomsten in 2026 met € 1.814.000, in 2027 met € 206.000, in 2028 met € 47.000. In 2029 per saldo een verlaging van de inkomsten met € 47.000.

Bijdrage GR MGR sociaal domein Centraal Gelderland	**-233**	**0**	**0**	**0**

De bijdrage aan de MGR voor de module WgSW is voor 2026 aangepast als gevolg van wijzigingen in het aantal arbeidsjaren per deelnemende gemeente. De herverdeling van de gemeentelijke bijdragen wordt jaarlijks op basis van het aantal arbeidsjaren per 30 oktober bijgesteld. Het nadeel voor de module WgSW bedraagt € 166.000. De structurele effecten worden verwerkt in de nog op te stellen meerjarenbegroting 2027-2030

Budgetmutatie bijstandsuitkeringen	**0**	**0**	**0**	**0**

De raming van de uitkeringslasten en de baten (BUIG bijdrage van het Rijk) is geactualiseerd. Hierbij is uitgegaan van de voorlopige bijdrage van het Rijk voor 2026. Wij verhogen de ramingen van de lasten en de baten structureel met € 1.090.000. Per saldo een structreel budgettair neutrale wijziging.

Budgetmutatie onderwijsachterstandenbeleid	**0**	**0**	**0**	**0**

De specifieke uitkering van het Rijk voor het onderwijsachterstandenbeleid (OAB) wordt jaarlijks geactualiseerd op basis van de door het CBS bepaalde achterstandsscore van elke gemeente. De ramingen voor 2026 e.v. jaren zijn hierop aangepast. Wij verhogen de baten en de lasten structureel met € 105.000. Deze aanpassing is budgettair neutraal.

Budgetmutatie Sportbedrijf	**111**	**-170**	**-170**	**-170**

Als gevolg van hogere kosten binnen de dienstverleningsovereenkomst (DVO) tussen gemeente en Ataro BV wordt een bedrag van € 233.000 (nadeel) bijgeraamd. Hieronder vallen de kostendekkendheid van de DVO en het toevoegen sportzaal de Bem aan de DVO. Dit nadeel ligt in het verlengde van de ontwikkelingen zoals toegelicht in de jaarrekening 2025, waarin reeds is geconstateerd dat indexaties structureel hoger uitvallen dan eerder geraamd en dat eerdere bijstellingen (waaronder in de 2e VGR 2025) een te positief beeld gaven van het resultaat. De bijraming is gebaseerd op de door Ataro aangeleverde gegevens en de bedragen zoals opgenomen in de gemeentelijke begroting 2026. Tegenover deze hogere lasten staan hogere baten omdat we vanwege de hogere lasten een aanvullende bijdrage van het Rijk in het kader van de btw-compensatie voor de SPUK sport van € 63.000 ontvangen. Per saldo resulteert dit in een structureel nadeel van € 170.000. Daarnaast is in 2026 incidenteel een bijdrage het Rijk ontvangen van € 281.000 in verband met de definitieve vaststelling van de SPUK sport over het jaar 2024. Dit betreft een correctie op eerdere jaren en sluit aan bij de systematiek zoals ook zichtbaar was in de jaarrekening 2025. Hierdoor ontstaat in 2026 per saldo een incidenteel voordeel van € 111.000.

2. Actualisatie bestaand beleid

Actualisatie budget straatcoaching	**0**	**0**	**0**	**0**

Om tijdig (voor de zomer) een aanbesteding te kunnen starten vragen wij om een structureel budget van 125.000 waarmee we de inzet van Straatcoaching duurzaam kunnen inzetten. Dit programma wordt sinds enkele jaren door Kansrijk Jongerenwerk uitgevoerd. Het is gericht op het versterken van kansen van jongeren die door de samenleving als "moeilijk bereikbaar" worden gezien. Jongeren die weinig vertrouwen hebben in instanties, die op straat hun status vonden of op het punt stonden om af te glijden. Tot op heden wordt het programma grotendeels gefinancierd uit incidentele middelen, wat leidt tot onzekerheid in continuïteit, fluctuaties in inzet en beperkte mogelijkheid om duurzaam resultaat te borgen. Tegelijkertijd zien we dat de druk op jeugdhulp en specialistische voorzieningen hoog blijft en dat vroegsignalering en laagdrempelige preventie onvoldoende structureel geborgd zijn.
Straatcoaching voorkomt escalatie. Voor veel jongeren blijft het bij lichte ondersteuning, zonder verwijzing naar duurdere zorg of veiligheidsmaatregelen. Zo zijn in 2025 ongeveer 24 risicojongeren (jongeren met problematische thuissituaties, groepsdruk of gebrek aan toekomstperspectief) bereikt met straatcoaching waarmee een (sterke) vertrouwensband is opgebouwd door straatcoaching en kickboksactiviteiten. Door luisteren, signaleren van risico's en gedrag in de gaten houden zonder dwingende benadering zijn de straatcoaches actief in de leefwereld van deze jongeren. De kickboksactiviteiten bieden daarnaast een positieve uitlaadklep, waarin discipline, respect en doorzettingsvermogen centraal staan.
Wij verwachten dat de straatcoaching leidt tot een besparing op de kosten voor jeugdhulp met een gelijk bedrag (€ 125.000). De voortzetting en inzet van straatcoaching kan dan ook budgettair neutraal worden uitgevoerd.

Actualisatie budget Thuiskamers	**0**	**-250**	**0**	**0**

In het uitvoeringsplan sociaal domein is opgenomen dat er in drie deelgebieden van de gemeente (noord, midden en zuid) algemene voorzieningen sociale basis (thuiskamers oftewel sociale knooppunten) worden gerealiseerd. Op dit moment zijn er in een pilotproject al twee thuiskamers operationeel. Voor de voortzetting in 2027 van deze twee thuiskamers vragen wij een incidenteel budget van € 250.000. In het vierde kwartaal van dit jaar komen bij uw Raad terug met een plan voor het versterken van de sociale basis, waar de inrichting en doorontwikkeling van drie thuiskamers onderdeel van is.
De huidige twee thuiskamers konden de afgelopen jaren incidenteel worden gefinancierd vanuit de regionale IZA middelen. Deze financiering stopt per 2027. Later dit jaar zal ook duidelijk zijn in hoeverre vanuit het Aanvullend Zorg en Welzijn Akkoord (AZWA) structurele middelen kunnen worden geclaimd voor de zogenaamde basisinfrastructuur.

Actualisatie budget voortzetten natuur- en milieueducatie (NME)	**-50**	**-100**	**0**	**0**

In de raadsvergadering van 28 januari 2026 heeft u besloten de NME na 1 juli 2026 structureel voort te willen zetten. Hiervoor wilt u voor de periode van 1 juli tot en met 31 december 2026 € 50.000 beschikbaar stellen. Dit bedrag zou voor integrale afweging opgenomen worden in de eerste voortgangsrapportage (VGR) 2026. De financiele gevolgen na 2026 zouden worden opgenomen in de kadernota 2027-2030. Nu de kadernota 2027 niet wordt opgesteld nemen wij in deze VGR ook al het subsidiebedrag voor 2027 ad € 100.000 op. De subsidie vanaf 2028 leggen wij in de meerjarenbegroting 2027-2030 aan u voor zodat deze dan integraal kan worden afgewogen.

Actualisatie budgetten groenbestekken	**-246**	**-631**	**-631**	**-631**

Betreft de verhoging van de budgetten van de integrale groen beeldkwaliteitsbestekken Zevenaar Noord, Midden, Zuid en de budgetten voor het maaien van de bermen en kruidenstroken. In de periode 2022/2023 is het groenbestek aanbesteed en het budget gebaseerd op de aanneemsom. Voor 2025 en 2026 heeft een verlenging van de overeenkomst plaatsgevonden met de mogelijkheid voor de aannemer om te indexeren. Deze indexering is een gevolg van kostenstijgingen in materiaal, lonen, brandstof, personeelsschaarste en een gedeelte areaaluitbreiding. Op basis hiervan is voor 2026 een aanvullend budget nodig van € 214.500. Daarnaast is er extra € 31.000 nodig voor de inhuur derden in het groeiseizoen om de door de raad vastgestelde beeldkwaliteit te realiseren. In 2026 moet opnieuw Europees aanbesteed worden en kan besluitvorming niet wachten tot de begroting. Rekening houdend met een sterk veranderende markt, is de verwachting dat de kosten in 2027 en verder minimaal 30% (€ 630.000) structureel zullen toenemen.

Actualisatie investering bouwvoorbereiding De Wissel	**0**	**6**	**6**	**6**

De realisatie van de vervangende nieuwbouw van basisschool De Wissel wordt verwacht in 2029 waardoor de afschrijvingslasten voor de voorbereiding doorschuiven naar 2030 en verdere jaren.

Actualisatie investering parkeerdek Masiusplein	**0**	**-19**	**-19**	**-19**

We hebben aanvullend onderzoek gedaan voor de herinrichting van het parkeerdek aan Masiusplein. Uit het onderzoek blijkt dat het huidige budget van € 525.000 niet genoeg is om het werk op een zorgvuldige en hinderarme manier uit te voeren. Voor een veilige uitvoering en om schadeclaims te voorkomen, is een budget van € 1.100.000 nodig. Het oorspronkelijke budget was gebaseerd op het uitvoeren van de werkzaamheden in één fase. Nadere uitwerking heeft opgeleverd dat dit een te groot negatief effect heeft op de bereikbaarheid van de parkeergarages zowel voor de inwoners als voor de aanliggende ondernemers. Het extra budget wordt dan ook ingezet om de werkzaamheden in meerdere fases uit te voeren en daarmee de overlast te verminderen. Daarnaast worden in het kader van klimaatadaptie maatregelen getroffen om hittestress te verkleinen en biodiversiteit te vergroten. Zonder extra budget kunnen we het werk niet op deze manier uitvoeren. Dit levert een groter risico op klachten, schadeclaims en een onacceptabele hoeveelheid hinder voor bewoners, ondernemers en bezoekers van het centrum. Totaal aanvullend investeringsbudget bedraagt € 578.000. Hiervoor hanteren we een afschrijvingstermijn van 30 jaar. De aanvullende afschrijvingslasten vanaf 2027 bedragen structureel € 16.000 in programma 2 en € 3.000 in programma 5.

Actualisatie investering raadzaal inrichting en installaties **0** **0** **-23** **-23**

Voor de vervanging van de apparatuur en audiovisuele middelen in de raadzaal is in 2023 voor het jaar 2025 een bedrag van € 100.000 beschikbaar gesteld. Het gaat om hardware (zoals camera's, microfoons en beeldschermen), software(licenties) en alle achterliggende technologie. Voor vervanging en modernisering is een Europese aanbesteding nodig. Dit traject is complex vanwege de technische integratie en de organisatorische impact. Daarnaast zijn de kosten voor audiovisuele hardware de afgelopen jaren flink gestegen door onder andere wereldwijde tekorten aan componenten, handelstarieven en inflatie in de technologiesector. De jaarlasten van de camera's waren niet eerder in de begroting opgenomen. Om dit traject zorgvuldig, maatschappelijk verantwoord en tijdig te kunnen uitvoeren, is aanvullende investering van € 230.000 noodzakelijk. Het gaat hierbij om de kosten voor een schaalbare oplossing van hardware, technische installatiewerkzaamheden, advieskosten van de aanbesteding, en de kosten voor de uiteindelijke implementatie van het traject. Deze investering verwachten we in de loop van 2026 te doen en ronden we in 2027 af. We vragen uw raad de investering in 2026 te verhogen met € 230.000. De extra kapitaallasten van jaarlijks € 23.000 doen zich vanaf 2028 voor.

Actualisatie investering Schipperspoortje **0** **-2** **-2** **-2**

Het Schipperspoortje in Lobith is een rijksmonument dat gedurende een lange periode geen regulier onderhoud heeft ondergaan.
Hierdoor verkeert het object momenteel in een matige tot slechte onderhoudstoestand. Voor het duurzaam behoud van dit monument is het noodzakelijk het loszittende pleisterwerk te verwijderen en te herstellen met een historisch verantwoorde samenstelling, overeenkomstig de oorspronkelijke uitvoering. Een investering van € 38.000, met een structurele last van € 1.900 vanaf 2027 in programma 5.

Actualisatie investering straatmarkt en evenementen **0** **-5** **-5** **-5**

In verband met het falen van twee elektrische installaties voor de straatmarkt en evenementen moeten deze worden vervangen. Het totale Investeringsbedrag voor deze kasten bedraagt € 80.000. Hiervoor hanteren we een afschrijvingstermijn van 15 jaar. De aanvullende afschrijvingslasten vanaf 2027 bedragen structureel € 5.334 in programma 3.

Actualisatie investering vervangende nieuwbouw De Tamboerijn **0** **0** **0** **0**

De oplevering voor de vervangende nieuwbouw van basisschool De Tamboerijn wordt verwacht in 2030 in plaats van 2029. De afschrijvingslasten (€ 95.500) worden vanaf 2031 opgenomen op basis van 50 jaar afschrijving, maar vallen buiten het vierjaarsbereik van deze meerjarenbegroting. We nemen de investeringsbedragen op omdat we verwachten in 2026 te beginnen met de initiatiefase. Dit leidt tot een eenmalig voordeel, incidenteel lagere afschrijvingslasten in 2030 omdat de nieuwbouw later gerealiseerd zal worden dan eerder gepland.

Actualisatie investering vervangende nieuwbouw De Wissel	**0**	**0**	**0**	**126**

Het bouwkrediet voor IKC De Wissel zal op z'n vroegst in 2027 voor het eerst moeten worden ingezet. De verwachting is dat dan de ontwerpfase is afgerond. We verwachten dat de vervangende nieuwbouw De Wissel eind 2028/begin 2029 gereed is. Dit leidt tot een eenmalig voordeel, incidenteel lagere afschrijvingslasten in 2029 omdat de nieuwbouw later gerealiseerd zal worden dan eerder gepland.

Actualisatie investeringen afval	**0**	**0**	**0**	**0**

We hebben de afval gerelateerde investeringsbudgetten nagelopen. In verband met het niet afsluiten van een investeringsbudget afval worden de kapitaallasten in 2026 gecorrigeerd. Dit bedrag van € 92.000 wordt gestort in de voorziening afval. Per saldo een budgettair neutrale wijziging in programma 7.

Actualisatie investeringen bedrijfswagens	**86**	**0**	**0**	**0**

We hebben de bedrijfswagens gerelateerde investeringsbudgetten nagelopen. In verband met het niet afsluiten van een aantal investeringsbudgetten worden de kapitaallasten in 2026 gecorrigeerd. Dit heeft een eenmalig positief effect in 2026 in programma 0 van: € 58.000, programma 2: € 22.000 en programma 5: € 6.000.

Actualisatie investeringen duurzaamheidsmaatregelen eigen organisatie	**2**	**2**	**2**	**2**

Uit het investeringsbudget duurzaamheidsmaatregelen eigen organisatie kan budget worden overgeheveld naar andere investerings- of groot onderhoud budgetten. Voor de volgende onderdelen hevelen wij budget over:
*het investeringsbudget revitalisatie wegen Pannerden € 56.000 (het investeringsbudget wordt dan in totaal € 1.933.002).

Dit levert vanaf 2027 een structureel voordeel op van € 2.000. Dit is in programma 2 een structureel nadeel vanaf 2027 van € 2.000 en in programma 7 een structureel voordeel vanaf 2027 van € 4.000.

Actualisatie investeringen openbaar groen	**50**	**7**	**0**	**0**

We hebben de openbaar groen gerelateerde investeringsbudgetten nagelopen. In verband met het niet afsluiten van een aantal investeringsbudgetten worden de kapitaallasten in 2026 gecorrigeerd. Dit betreft o.a. uitbreiding bomen, vervanging bomen en -groen, voor de revitaliseringsprojecten de Kop van Tolkamer. Daarnaast fasering van o.a. het investeringsbudget Gimbornhof. Dit heeft een eenmalig positief effect in 2026 van € 50.000 en in 2027 € 7.000 in programma 5.

Actualisatie investeringen openbare verlichting	**25**	**0**	**0**	**0**

We hebben de openbare verlichting en verkeersregelinstallaties gerelateerde investeringsbudgetten nagelopen. In verband met het niet afsluiten van een investeringsbudget worden de kapitaallasten in 2026 gecorrigeerd. Dit heeft een eenmalig positief effect in 2026 van € 25.000 in programma 2.

Actualisatie investeringen riolering	**0**	**0**	**0**	**0**

De riool-gerelateerde investeringen hebben we nagelopen en waar gewenst de raming geactualiseerd. In verband met het niet afsluiten van investeringsbudgetten van bijvoorbeeld oeverbeschoeiing, minigemalen, renovatie, revitalisering Giesbeek en revitaliseringsproject Kop van Tolkamer, hebben we de kapitaallasten in 2026 gecorrigeerd. Daarnaast fasering van een aantal investeringsbudgetten waaronder gemalen mechanisch/elektrisch, gemalen bouwkundig en revitaliseringsproject Marktplein Lobith. Bovenstaande wijzigingen verrekenen we binnen de voorziening riolering. Per saldo een budgettair neutrale wijziging.

Actualisatie investeringen spelen	**42**	**41**	**39**	**0**

We hebben de spelen gerelateerde investeringsbudgetten nagelopen. In verband met het niet afsluiten van een aantal investeringsbudgetten worden de kapitaallasten in 2026 gecorrigeerd. Daarnaast fasering van een aantal investeringsbudgetten vooruitlopend op het 'Speelruimtebeleid Zevenaar 2026-2036'. Dit heeft een eenmalig positief effect in 2026 van € 42.000, in 2027 € 41.000 en in 2028 € 39.000 in programma 5.

Actualisatie investeringen sportterreinen (Led verlichting/beregeningsinstallatie)	**71**	**0**	**0**	**0**

De investeringen zijn gerealiseerd. In afwachting van de subsidievaststelling vindt de definitieve verantwoording plaats in 2026. Hierdoor verschuift de 1e afschrijvingstermijn door naar 2027.

Actualisatie investeringen vastgoed	**-246**	**0**	**0**	**0**

We hebben de gerelateerde investeringsbudgetten van vastgoed nagelopen. In verband met het niet afsluiten van een investeringsbudget worden de kapitaallasten in 2026 gecorrigeerd. Dit betreft de verduurzaming van het Musiater. Het grootste deel van de verduurzaming is uitgevoerd. Enkel resteert het aanbrengen van de zonnepanelen. Dit heeft een eenmalig positief effect in 2026 van € 43.000.
Daarnaast is bij de 2e voortgangsrapportage 2025 de geplande verkoopopbrengst van een locatie aan Reisenakker van € 235.000 voor deze locatie naar 2026 verplaatst. De afschrijving van € 289.000 is abusievelijk vervallen. Dit wordt hiermee hersteld. Daarnaast wordt de verkoopopbrengst administratief gekoppeld aan programma 0. Dit geeft een eenmalig nadeel van € 11.000 in programma 0 en een nadeel van € 235.000 in programma 8. Totaal nadeel in 2026 is € 246.000.

Actualisatie investeringen wegen	**179**	**62**	**0**	**0**

We hebben de wegen gerelateerde investeringsbudgetten nagelopen. In verband met het niet afsluiten van het investeringsbudget van het Masiusplein in verband met onderzoek en risicoanalyse en een aantal revitaliseringsprojecten waaronder Kop van Tolkamer, Spijk en Lobith-Noord worden de kapitaallasten in 2026 gecorrigeerd. Daarnaast faseren we een aantal investeringsbudgetten waarvan we verwachten dat we een deel van de werkzaamheden later verrichtten waaronder de Brug Eltenseweg, gezien de 2 jaarlijkse inspectie is er nog geen reden voor vervanging, fietspad Geitenwaard en Nieuwstraat Pannerden.
Dit heeft een eenmalig positief effect in 2026 van € 179.000 en in 2027 van € 62.000 in programma 2.

Actualisatie investeringenbudgetten programma 3	**24**	**41**	**57**	**24**

Dit betreft een fasering van twee investeringsbudgetten: Toekomstbestendig Hengelder/Tatelaar. Dekking vindt plaats uit de kapitaallastenreserve waardoor de fasering budgettair neutraal is. En toekomstbestendig maken bedrijven terrein Lobith/Halve Maan. Een eenmalig voordeel van € 17.000 in 2028. Daarnaast zijn twee investeringen voordeliger afgesloten dan begroot. Een voordeel in 2026 tot en met 2030 van € 24.000.

Actualisatie investeringsbudget voertuig boa's	**3**	**1**	**1**	**1**

In 2025 is voor de KiaEV3 welke gebruikt wordt door de boa's een leaseovereenkomst aangegaan. Deze overeenkomst beëindigen wij door de auto aan te kopen. Een investering van € 36.000, met een jaarlijkse last van € 4.000 in plaats van € 5.000 in de lease. Een voordeel in 2026 van € 3.000 en vanaf 2027 van € 1.000.

Actualisatie investeringsbudgetten programma 2	**4**	**4**	**10**	**51**

Wij voegen het investeringsbudget voor de planvorming van de herinrichting Edisonstraat samen met het investeringsbudget voor het herinrichten zelf. Hierdoor vervalt het investeringsbudget voor de planvorming en wordt het totale investeringsbudget van de herinrichting Edisonstraat € 849.000. Daarnaast faseren wij het investeringsbudget voor de realisatie van het doortrekken Witte Kruis. Het door de provincie toegezegde bedrag is onvoldoende om het project te kunnen realiseren. De komende periode gaan we op zoek naar aanvullende middelen. Om die reden plannen wij de uitvoering in 2029 in plaats van 2028. Tenslotte faseren wij het investeringsbudget voor het toekomstbestendig maken Hengelder/Tatelaar. Tenslotte is het investeringsbudget aanleg parkeerplaatsen Babberichseweg voordeliger uitgevallen. Per saldo ontstaat een voordeel in 2026 en 2027 van € 4.000, een voordeel van € 10.000 in 2028 en een voordeel van € 51.000 in 2029.

Bijdrage provincie subsidieregeling Vitaal openbaar bestuur	**0**	**0**	**0**	**0**

Van de provincie is een bijdrage ontvangen van € 192.000. Dit betreft de subsidieregeling Vitaal openbaar bestuur. De subsidie is bestemd voor doorontwikkeling van het voorgenomen herindelingsproces. Deze subsidie gebruiken wij om de werkzaamheden van het herindelingsproces te bekostigen. De interne organisatie laten we aansluiten op de behoefte van de gezamenlijke projectorganisatie. Samen met alle betrokken gemeenten versterken we het opgebouwde fundament. Het gesubsidieerde bedrag zetten wij als zodanig in.

Budgetmutatie doorbelasting overhead	**1.000**	**1.000**	**1.000**	**1.000**

Tot en met 2024 werd bij grondexploitaties alleen overhead toegerekend aan personeel in dienst. Met ingang van 2025 wordt bij de grondexploitaties ook over de inhuurkosten overhead toegerekend. Deze andere toerekening heeft een negatief effect op de incidentele opbrengsten van de grondexploitaties, maar heeft een structureel positief effect op het begrotingssaldo van de gemeente. In 2025 een voordeel van € 1.222.000. Deze werkwijze is in lijn met de financiële verordening (artikel 17 lid 1). Op basis van de jaarstukken 2025 ramen wij een voordeel van € 1.000.000 structureel vanaf 2026.

Budgetmutatie formatie uitvoering Wet inburgering	**-164**	**0**	**0**	**0**

De gemeente heeft een regierol in het uitvoeren van de Wet inburgering 2021 (Wi2021). Hiervoor zijn inburgeringsconsulenten in dienst bij de gemeente die inburgeringsplichtigen begeleiden tijdens hun traject. Sinds de invoering van de wet is het aantal inburgeraars waarover wij regie voeren sterk toegenomen, terwijl de formatie niet in dezelfde mate is meegestegen. Dit heeft geleid tot lange wachtlijsten. Gezien de maatschappelijke impact en financiële gevolgen vragen wij nu budget voor 2026.

Budgetmutatie Inhuur derden wegens ziekte en zwangerschap	**-700**	**0**	**0**	**0**

Voor de continuïteit van de dienstverlening en het uitvoeren van onze opgaven is vervanging bij ziekte en verlof noodzakelijk. Het huidige budget voor inhuur ter vervanging wegens ziekte is hiervoor ontoereikend. De hoogte van het budget is gebaseerd op begroot budget uit de voormalige gemeenten Rijnwaarden en Zevenaar (oorspronkelijk € 290.000). Het is sinds de herindeling niet aangepast, niet geïndexeerd en niet meegegroeid met het personeelsbestand of actuele verzuimcijfers.
Daarnaast zijn nieuwe verlofvormen zoals geboorteverlof en ouderschapsverlof, die voortvloeien uit de cao en uit gewijzigde wet- en regelgeving nog niet verwerkt in het budget.
In eerdere jaren werden de vervangingskosten deels uit andere budgetten zoals project- en formatiebudget gedekt. Nu zijn de werkelijke kosten volledig zichtbaar en daardoor hoger. Bij de begroting van 2027 vindt structurele herijking plaats.
Het ziekteverzuim is met 9,63% relatief hoog maar volgt daarbij wel de landelijke trend binnen gemeenten. Hoewel sprake is van een lichte verbetering, is een groot deel van het verzuim – met name langdurig en niet werkgerelateerd – beperkt beïnvloedbaar en vraagt dit vrijwel altijd om vervanging.
Daarnaast vergroot de huidige personeelsopbouw de vervangingsbehoefte. Binnen zeven jaar stroomt circa 30% van de medewerkers uit (vergrijzing), terwijl verjonging leidt tot meer zwangerschaps- en ouderschapsverlof en relatief hoger kort en middellang verzuim. Beide ontwikkelingen zorgen voor structureel hogere vervangingslasten dan waarmee in het huidige budget rekening is gehouden.
We investeren actief in verzuimreductie en duurzame inzetbaarheid, door te werken met een nieuwe arbodienstverlener, casusregie, de werving van een medewerker arbo&verzuim en periodiek overleg over duurzame inzetbaarheid. Deze maatregelen werken, maar vergen tijd. De vervangingsbehoefte blijft daardoor op korte en middellange termijn hoog. Over geheel 2026 bezien verwachten wij een overschrijding van € 700.000.

Budgetmutatie Participatie (Beschut werk)	**-105**	**-112**	**0**	**0**

In de septembercirculaire 2025 zijn aanvullende middelen toegevoegd, voor de periode 2025-2027, aan de rijksbijdrage beschut werk (Integratie Uitkering 'Participatie') in verband met de voorgenomen invoering van een forfaitaire loonkostensubsidie voor nieuw beschut werk (NBW). Voor onze gemeente betreft dit een bedrag van € 105.000 in 2026 en € 112.000 voor 2027. Voorgesteld wordt deze middelen toe te voegen aan het re-integratiebudget voor RSD de Liemers, met de oormerking NBW. De middelen worden ingezet ter dekking van de hogere kosten voor NBW-plekken. Deze kosten worden momenteel opgevangen binnen het re-integratiebudget. Door de middelen uit de septembercirculaire hiervoor in te zetten, wordt voorkomen dat het re-integratiebudget verder onder druk komt te staan en blijft er voldoende ruimte beschikbaar voor re-integratietrajecten voor overige uitkeringsgerechtigden.

Eerder beschikbaar gesteld budget watertakenplan Klimaatadaptieve maatregelen	**0**	**0**	**0**	**0**

Bij het watertakenplan is een exploitatiebudget beschikbaar gesteld. Het budget 'Klimaatadaptieve Maatregelen Gemeente Zevenaar 2024–2027', gericht op het nemen van fysieke maatregelen ter beperking van klimaatrisico's, is in 2025 minder benut omdat er minder aanspraak is gemaakt op de subsidie voor klimaatadaptieve maatregelen, zoals het afkoppelen van regenwater en het realiseren van groene daken en groene tuinen, dan vooraf verwacht. Hierdoor is een deel van het budget in 2025 niet besteed.
In 2026 wordt het budget (inclusief het resterende budget van 2025) ingezet voor het identificeren en ontwerpen, voorbereiden en uitvoeren van nieuwe vergroeningsprojecten, waaronder het vergroenen van schoolpleinen en andere gemeentelijke vastgoedlocaties.
De samenwerking binnen de werkregio blijft gebaseerd op het oorspronkelijke uitvoeringsprogramma, waarin alle projectuitgaven zijn opgenomen. Om de geplande maatregelen alsnog te kunnen realiseren, wordt voorgesteld het resterende budget van 2025 (€ 22.000) opnieuw beschikbaar te stellen in 2026. Dit bedrag wordt verrekend met de voorziening riolering en is daarmee budgettair neutraal.

Fasering budget project advies en begeleiding project A12/A15	**-94**	**-100**	**-100**	**0**

In 2026 is Gelregroen gestart met de uitvoering van het project A12/A15. Als eerste wordt begonnen met de verbreding van de A12 en de nieuwe op- en afrit Zevenaar-Oost. Vanuit Zevenaar zijn wij ook gestart met het opzetten van het projectteam A12/A15. Wij werken hierbij ook samen met omliggende gemeenten. Met deze wijziging ramen wij de nog beschikbare middelen. Dekking vindt plaats uit de bestemmingsreserve. Per saldo een budgettair neutrale wijziging.

Specifieke uitkering kinderopvangtoeslagenproblematiek	0	0	0	0

Voor de gemeentelijke taak met betrekking tot de kinderopvangtoeslagenproblematiek worden kosten gemaakt. Wij verwachten een bedrag van € 255.000 uit te geven. Deze begrotingswijziging is budgettair neutraal omdat de uitgaven door het Rijk via een specifieke uitkering worden vergoed.

Specifieke uitkering opvang ontheemden Oekraïne	0	0	0	0

Op basis van de huidige opvanglocaties en de daarin opgevangen vluchtelingen uit de Oekraïne ramen wij hierbij zowel de uitgaven als de rijkscompensatie. Uitgangspunt is dat door het Rijk alle kosten worden vergoed. Wij ramen de baten en lasten op € 4.600.000. Per saldo is deze raming budgettair neutraal.

Totaal mutaties	**1.704**	**28**	**215**	**314**

TOELICHTING RESERVEMUTATIES

Reservemutaties (bedragen x € 1.000)	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
2. Actualisatie bestaand beleid				
Actualisatie investeringen sportterreinen (Led verlichting/beregeningsinstallatie)	-71	0	0	0

De investeringen zijn gerealiseerd. In afwachting van de subsidievaststelling vindt de definitieve verantwoording plaats in 2026. Hierdoor verschuift de 1e afschrijvingstermijn door naar 2027.

Actualisatie investeringen wegen	-15	-3	0	0

We hebben de wegen gerelateerde investeringsbudgetten nagelopen. In verband met het niet afsluiten van het investeringsbudget van het Masiusplein in verband met onderzoek en risicoanalyse en een aantal revitaliseringsprojecten waaronder Kop van Tolkamer, Spijk en Lobith-Noord worden de kapitaallasten in 2026 gecorrigeerd. Daarnaast faseren we een aantal investeringsbudgetten waarvan we verwachten dat we een deel van de werkzaamheden later verrichtten waaronder de Brug Eltenseweg, gezien de 2 jaarlijkse inspectie is er nog geen reden voor vervanging, fietspad Geitenwaard en Nieuwstraat Pannerden.
Dit heeft een eenmalig positief effect in 2026 van € 179.000 en in 2027 van € 62.000 in programma 2.

Actualisatie investeringenbudgetten programma 3	0	-17	-17	0

Dit betreft een fasering van twee investeringsbudgetten: Toekomstbestendig Hengelder/Tatelaar. Dekking vindt plaats uit de kapitaallastenreserve waardoor de fasering budgettair neutraal is. En toekomstbestendig maken bedrijven terrein Lobith/Halve Maan. Een eenmalig voordeel van € 17.000 in 2028. Daarnaast zijn twee investeringen voordeliger afgesloten dan begroot. Een voordeel in 2026 tot en met 2030 van € 24.000.

Fasering budget project advies en begeleiding project A12/A15	**94**	**100**	**100**	**0**

In 2026 is Gelregroen gestart met de uitvoering van het project A12/A15. Als eerste wordt begonnen met de verbreding van de A12 en de nieuwe op- en afrit Zevenaar-Oost. Vanuit Zevenaar zijn wij ook gestart met het opzetten van het projectteam A12/A15. Wij werken hierbij ook samen met omliggende gemeenten. Met deze wijziging ramen wij de nog beschikbare middelen. Dekking vindt plaats uit de bestemmingsreserve. Per saldo een budgettair neutrale wijziging.

Totaal reservemutaties	**9**	**81**	**83**	**0**

FINANCIEEL MEERJARENBEELD

Exploitatie (bedragen x € 1.000)	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
BATEN				
Primitieve begroting 2026-2029	179.315	181.588	175.678	181.116
Mutaties tot de 1e Voortgangsrapportage 2026	195	62	50	50
Totale baten tot de 1e VGR	**170.794**	**180.088**	**174.383**	**179.916**
Mutaties in deze voortgangsrapportage (baten)				
1. Autonome ontwikkelingen	3.485	**1.511**	1.306	1.211
Algemene uitkering - Decembercirculaire 2025	132	47	1	0
Algemene uitkering - Septembercirculaire 2025	1.814	206	47	-47
Budgetmutatie bijstandsuitkeringen	1.090	1.090	1.090	1.090
Budgetmutatie onderwijsachterstandenbeleid	105	105	105	105
Budgetmutatie Sportbedrijf	344	63	63	63
2. Actualisatie bestaand beleid	5.047	**0**	0	0
Actualisatie investeringen vastgoed	0	0	0	0
Bijdrage provincie subsidieregeling Vitaal openbaar bestuur	192	0	0	0
Specifieke uitkering kinderopvangtoeslagenproblematiek	255	0	0	0
Specifieke uitkering opvang ontheemden Oekraïne	4.600	0	0	0
5. Mutaties < € 100.000	-11	**-11**	-11	-11
Budgetmutatie straatmarkt en kermis	-11	-11	-11	-11
Totaal gemuteerde baten	**8.521**	**1.500**	**1.295**	**1.200**
Totale baten tot en met de 1e VGR	**179.315**	**181.588**	**175.678**	**181.116**

LASTEN				
Primitieve begroting 2026-2029	174.989	180.963	176.018	179.369
Mutaties tot de 1e voortgangsrapportage 2026	1.737	945	245	245
Totale lasten tot de 1e VGR	**176.726**	**181.908**	**176.263**	**179.614**
Mutaties in deze voortgangsrapportage (lasten)				
1. Autonome ontwikkelingen	1.661	**1.428**	1.428	1.428
Bijdrage GR MGR sociaal domein Centraal Gelderland	233	0	0	0
Budgetmutatie bijstandsuitkeringen	1.090	1.090	1.090	1.090
Budgetmutatie onderwijsachterstandenbeleid	105	105	105	105
Budgetmutatie Sportbedrijf	233	233	233	233
2. Actualisatie bestaand beleid	5.167	**55**	-337	-531

Actualisatie budget straatcoaching	0	0	0	0
Actualisatie budget Thuiskamers	0	250	0	0
Actualisatie budget voortzetten natuur- en milieueducatie (NME)	50	100	0	0
Actualisatie budgetten groenbestekken	246	631	631	631
Actualisatie investering bouwvoorbereiding De Wissel	0	-6	-6	-6
Actualisatie investering parkeerdek Masiusplein	0	19	19	19
Actualisatie investering raadzaal inrichting en installaties	0	0	23	23
Actualisatie investering Schipperspoortje	0	2	2	2
Actualisatie investering straatmarkt en evenementen	0	5	5	5
Actualisatie investering vervangende nieuwbouw De Tamboerijn	0	0	0	0
Actualisatie investering vervangende nieuwbouw De Wissel	0	0	0	-126
Actualisatie investeringen bedrijfswagens	-86	0	0	0
Actualisatie investeringen duurzaamheidsmaatregelen eigen organisatie	-2	-2	-2	-2
Actualisatie investeringen openbaar groen	-50	-7	0	0
Actualisatie investeringen openbare verlichting	-25	0	0	0
Actualisatie investeringen spelen	-42	-41	-39	0
Actualisatie investeringen sportterreinen (Led verlichting/beregeningsinstallatie)	-71	0	0	0
Actualisatie investeringen vastgoed	246	0	0	0
Actualisatie investeringen wegen	-179	-62	0	0
Actualisatie investeringenbudgetten programma 3	-24	-41	-57	-24
Actualisatie investeringsbudget voertuig boa's	-3	-1	-1	-1
Actualisatie investeringsbudgetten programma 2	-4	-4	-10	-51
Bijdrage provincie subsidieregeling Vitaal openbaar bestuur	192	0	0	0
Budgetmutatie doorbelasting overhead	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000
Budgetmutatie formatie uitvoering Wet inburgering	164	0	0	0
Budgetmutatie Inhuur derden wegens ziekte en zwangerschap	700	0	0	0
Budgetmutatie Participatie (Beschut werk)	105	112	0	0
Fasering budget project advies en begeleiding project A12/A15	94	100	100	0
Specifieke uitkering kinderopvangtoeslagenproblematiek	255	0	0	0
Specifieke uitkering opvang ontheemden Oekraïne	4.600	0	0	0
5. Mutaties < € 100.000	611	**127**	36	36
Actualisatie budget SKJ registratie	25	25	25	25
Bijdrage GR MGR sociaal domein Centraal Gelderland - Onderwijs	6	0	0	0

Budgetmutatie gladheidsbestrijding	21	21	21	21
Budgetmutatie groen	22	22	22	22
Budgetmutatie herontwikkeling van Sportpark Hengelder	86	0	0	0
Budgetmutatie ondersteuning lokale energiehulp	27	0	0	0
Budgetmutatie Onderwijshuisvesting aanpassingen huisvesting Taalschool	80	0	0	0
Budgetmutatie optimaliseren AED netwerk	17	0	0	0
Budgetmutatie overheidsbrede dienstverlening	41	41	41	41
Budgetmutatie overwerk Openbare werken	-65	-65	-65	-65
Budgetmutatie Participatiewet in balans	36	9	3	3
Budgetmutatie pensioenen voormalig wethouders	0	0	-70	-70
Budgetmutatie projectgerelateerde kosten	13	13	13	13
Budgetmutatie projectleiding, -begeleiding voor IKC De Wissel	35	0	0	0
Budgetmutatie straatmarkt en kermis	22	22	22	22
Budgetmutatie toezicht inspecties kinderopvang/gastouderopvang	4	6	6	6
Budgetmutatie vastgoed	18	18	18	18
Budgetmutatie voortzetting gezondheidsplein	20	0	0	0
Budgetmutatie Warmtewet 2.0	-15	15	0	0
Eerder beschikbaar gesteld budget faillissement Groupcard m.b.t. mantelzorgcompliment	23	0	0	0
Eerder beschikbaar gesteld budget Organisatie in Ontwikkeling	60	0	0	0
Eerder beschikbaar gesteld budget personeelsinformatiesysteem	60	0	0	0
Eerder beschikbaar gesteld budget Rhederlaagse Meren	50	0	0	0
Eerder beschikbaar gesteld budget uitbreiden online dienstverlening	25	0	0	0
Totaal gemuteerde lasten	**7.438**	**1.610**	**1.127**	**933**
Totale lasten tot en met de 1e VGR	**184.164**	**183.518**	**177.390**	**180.547**
Geraamd resultaat baten en lasten	**-4.850**	**-1.930**	**-1.712**	**569**

ONTTREKKINGEN

Primitieve begroting 2026-2029	4.659	1.122	797	848
Mutaties tot de 1e Voortgangsrapportage 2026	3.563	611	0	0
Mutaties 1e voortgangsrapportage 2026	-46	81	83	0
Totaal onttrekkingen reserves	8.175	**1.814**	881	848

TOEVOEGINGEN

Primitieve begroting 2026-2029	225	0	0	0
Mutaties tot de 1e voortgangsrapportage 2026	1.944	0	0	0
Mutaties 1e voortgangsrapportage 2026				
Totaal toevoegingen reserves	2.169	**0**	0	0
Saldo reserve mutaties	**6.006**	**1.814**	**881**	**848**
Geraamd resultaat	**1.157**	**-116**	**-831**	**1.417**

OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN

Exploitatie (bedragen x € 1.000)	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
BATEN				
0. Bestuur en ondersteuning	130.000	128.234	124.879	126.300
1. Veiligheid	135	135	135	135
2. Verkeer, vervoer en waterstaat	549	549	549	549
3. Economie	544	11.280	11.431	15.221
4. Onderwijs	1.279	1.279	1.279	1.279
5. Sport, cultuur en recreatie	2.594	2.313	2.312	2.312
6. Sociaal domein	24.105	20.051	20.712	20.719
7. Volksgezondheid en milieu	12.311	12.475	13.014	13.218
8. Volkshuisvesting, RO en stedelijke vernieuwing	7.799	5.274	1.367	1.383
Actuele stand begroting - baten	**179.315**	**181.588**	**175.678**	**181.116**
Lasten				
0. Bestuur en ondersteuning	28.591	26.891	25.594	25.649
1. Veiligheid	5.214	5.170	5.177	5.176
2. Verkeer, vervoer en waterstaat	8.602	8.980	9.227	9.088
3. Economie	1.273	11.940	11.978	15.740
4. Onderwijs	6.699	6.798	7.212	7.249
5. Sport, cultuur en recreatie	15.378	15.602	15.571	15.586
6. Sociaal domein	91.298	84.862	83.336	82.828
7. Volksgezondheid en milieu	15.607	14.860	15.309	15.208
8. Volkshuisvesting, RO en stedelijke vernieuwing	11.502	8.415	3.985	4.023
Actuele stand begroting - lasten	**184.164**	**183.518**	**177.390**	**180.547**
Saldo voor bestemming				
0. Bestuur en ondersteuning	103.305	101.869	100.352	99.470
1. Veiligheid	-5.079	-5.036	-5.042	-5.041
2. Verkeer, vervoer en waterstaat	-7.895	-8.284	-8.540	-8.500
3. Economie	-714	-660	-547	-502
4. Onderwijs	-5.352	-5.396	-5.810	-5.721
5. Sport, cultuur en recreatie	-12.242	-12.977	-13.000	-13.015
6. Sociaal domein	-66.769	-64.712	-62.524	-62.085
7. Volksgezondheid en milieu	-2.579	-2.153	-2.270	-1.966
8. Volkshuisvesting, RO en stedelijke vernieuwing	-2.675	-2.651	-2.617	-2.639
Geraamd saldo baten en lasten 1e VGR	**0**	**0**	**0**	**0**
Mutaties reserves				
0. Bestuur en ondersteuning	3.053	410	236	236
2. Verkeer, vervoer en waterstaat	159	147	139	39
3. Economie	15	0	0	17
4. Onderwijs	68	123	123	249
5. Sport, cultuur en recreatie	542	313	259	259
6. Sociaal domein	424	99	99	24
7. Volksgezondheid en milieu	717	232	25	25
8. Volkshuisvesting, RO en stedelijke vernieuwing	1.028	490	0	0
Totaal mutaties reserves	**6.006**	**1.814**	**881**	**848**
Geraamd resultaat 1e voortgangsrapportage	**1.157**	**-116**	**-831**	**1.417**

MONITOR MAATREGELEN FINANCIEEL GEZONDE TOEKOMST

Onderstaand is een overzicht opgenomen van de maatregelen zoals besloten bij de meerjarenbegroting 2026-2029. De voortgang geven wij aan met een kleuraanduiding. Maatregelen die gerealiseerd zijn en maatregelen die niet volgens plan lopen, lichten wij hierna afzonderlijk toe.

Gerealiseerd
volgens plan
niet volgens plan
bijsturing raad

Nr	PR	Omschrijving	Toelichting	2026	2027	2028	2029	status:
FT1	0	Brandverzekeringen	Nieuw initiatief VNG collectieve brandverzekering	0	150.000	150.000	150.000	
FT2	0	Onvoorzien	Verlagen budget onvoorzien naar € 1	25.000	25.000	25.000	25.000	
FT3	0	Exploitatielasten duurzaamheid	Vervallen exploitatiebudget voor extra duurzaamheidsimpulsen	90.000	90.000	90.000	90.000	
FT4	0	Verlengen afschrijvingstermijnen	Afschrijvingstermijn van gebouwen verlengen van 40 naar 50 jaar	550.000	550.000	550.000	550.000	
FT6	6	Samenkracht en burgerparticipatie	Vervallen budget uitvoeringsagenda in 2025 structureel verwerken	286.500	286.500	286.500	286.500	
FT7	6	Samenkracht en burgerparticipatie	Verlagen budget inspecties kinderopvang naar realisatie 2024	25.000	25.000	25.000	25.000	
FT8	6	Arbeidsparticipatie	Besparing re-integratie middelen	0	150.000	150.000	150.000	
FT9	6	Hulpmiddelen en diensten (WMO)	Verlagen budget woonvoorzieningen naar realisatie eerdere jaren	130.000	130.000	130.000	130.000	
FT10	6	PGB WMO	Verlagen begroting op basis van realisatie 2024	150.000	150.000	150.000	150.000	
FT11	6	PGB Jeugd	Verlagen begroting op basis van realisatie 2024	150.000	150.000	150.000	150.000	
FT12	8	Volkshuisvesting (GREX)	Invoeren projectfinanciering	225.000	225.000	225.000	225.000	
			Totaal financieel technisch	**1.631.500**	**1.931.500**	**1.931.500**	**1.931.500**	

Nr	PR	Omschrijving	Toelichting	2026	2027	2028	2029	status:
BA1	0	Personeel	Taakstelling ambtelijk apparaat	100.000	100.000	100.000	100.000	
BA4	5	Cultuurpresentatie	Verlagen bijdrage aan Kunstwerk (Musiater)	0	35.000	35.000	35.000	
BA7	6	Samenkracht en burgerparticipatie	Zevenaar Doet anders inrichten	125.000	125.000	125.000	125.000	
BA9	6	Samenkracht en burgerparticipatie	School maatschappelijk werk structureel opnemen	-230.000	-230.000	-230.000	-230.000	
BA10	6	Samenkracht en burgerparticipatie	Hernieuwd beleid Sociaal Medische Indicatie	110.000	165.000	165.000	165.000	
BA11	6	Toegang 1e lijnsvoorz. WMO	Versnelling transitie sterke lokale toegang	-150.000	-150.000	-150.000	-150.000	

BA13	6	Arbeidsparticipatie	Brede taakstelling RSD	0	0	250.000	250.000	
BA14	6	Huishoudelijke hulp (WMO)	Verschillende maatregelen die tot een besparing leiden	35.000	170.000	205.000	240.000	
BA15	6	Huishoudelijke hulp (WMO)	Was- en strijkservice in aansluiting op normenkader huishoudelijke ondersteuning 2025		360.000	485.000	485.000	
BA16	6	Jeugdhulp met verblijf regionaal	Door betere toegang minder verwijzingen naar verblijf	650.000	1.150.000	1.650.000	2.150.000	
			Totaal beleidsmatige aanpassingen	**640.000**	**1.725.000**	**2.635.000**	**3.170.000**	

Nr	PR	Omschrijving	Toelichting	2026	2027	2028	2029	status:
IV3	0	Parkeerbelasting	Verhogen parkeerbelasting naar niveau omliggende gemeenten	300.000	300.000	500.000	500.000	
IV4	0	Huwelijken	Verhogen kostendekkendheid op basis omliggende gemeenten	10.400	10.400	10.400	10.400	
IV5	3	Economische promotie	Verhogen toeristenbelasting naar niveau omliggende gemeenten	62.000	106.000	150.000	194.000	
IV6	6	Gehandicapten parkeerkaarten	Verhogen kostendekkendheid naar niveau omliggende gemeenten		13.000	20.000	27.000	
IV7	7	Lijkbezorgingsrechten	Verhogen kostendekkendheid naar niveau omliggende gemeenten	13.000	13.000	13.000	13.000	
IV8	7	Riolering	Kostendekkendheid tarieven (regelgeving BTW)	204.000	408.000	612.000	816.000	
IV9	8	Omgevingsleges	Verhogen kostendekkendheid naar niveau omliggende gemeenten	233.000	233.000	233.000	233.000	
			Totaal inkomstenverhogend	**828.400**	**1.083.400**	**1.538.400**	**1.793.400**	
			Totaal besparingen	**3.099.900**	**4.739.900**	**6.104.900**	**6.894.900**	

	Totaal gerealiseerde maatregelen	1.652.900	1.802.900	1.802.900	1.802.900
	Totaal maatregelen die verlopen volgens plan	1.447.000	2.937.000	4.302.000	5.092.000

TOELICHTING VOORTGANG MAATREGELEN (STATUS GRIJS, ORANJE OF ROOD):

Financieel technische maatregelen:

FT2 Onvoorzien

Het budget voor onvoorziene uitgaven is verlaagd naar € 1. Hiermee is de bezuinigingsmaatregel gerealiseerd.

FT3 Exploitatielasten duurzaamheid

Het exploitatiebudget voor extra duurzaamheidsimpulsen is daadwerkelijk verlaagd waardoor dit bedrag niet meer beschikbaar is.

FT4 Afschrijvingstermijn gebouwen verlengen van 40 naar 50 jaar

De afschrijvingstermijn van bedrijfsgebouwen is aangepast van 40 jaar naar 50 jaar. We zien in de praktijk dat gebouwen langer meegaan dan de termijn van 40 jaar. We hebben daarom de afschrijvingstermijn van gebouwen verlengd naar 50 jaar en sluiten hierdoor meer aan bij de levensduur. Het jaarlijkse voordeel van € 550.000 is hiermee gerealiseerd.

FT6 Vervallen budget uitvoeringsagenda in 2025 structureel verwerken

Het exploitatiebudget verlaagd waardoor dit bedrag niet meer beschikbaar is.

FT7 Verlagen budget inspecties kinderopvang naar realisatie 2024

Het exploitatiebudget verlaagd waardoor dit bedrag niet meer beschikbaar is. Op basis van de realisatie 2025 zien wij ook geen reden om aan te nemen dat de budgetverlaging niet gerealiseerd gaat worden.

FT8 Besparing re-integratiemiddelen

Het exploitatiebudget is verlaagd met € 150.000 vanaf 2027. De middelen zijn daarmee niet mee beschikbaar en kunnen niet meer ingezet worden. Daarmee zien wij de maatregel als gerealiseerd.

FT10 PGB WMO

Het budget is structureel verlaagd. De huidige raming wordt realistisch geacht. Daarmee zien wij deze maatregel als gerealiseerd.

FT11 PGB Jeugd

Het budget is structureel verlaagd. De huidige raming wordt realistisch geacht. Daarmee zien wij deze maatregel als gerealiseerd.

FT12 Volkshuisvesting (GREX)

Dit betreft het invoeren van projectfinanciering voor de grondexploitaties. De voorgestelde besparing is verwerkt in de grondexploitatie Businesspark 7PoortII.

Beleidsmatige aanpassingen:

BA7 Zevenaar Doet anders inrichten

Conform opdracht van de raad is Zevenaar Doet anders ingericht. Het besteedbare bedrag per huishouden is verlaagd van €10,00 naar €7,50 en er is sprake van één ronde per jaar.

BA9 Schoolmaatschappelijk werk structureel opnemen

Het maatschappelijk werk op school wordt structureel voortgezet voor de basisscholen en het voortgezet onderwijs in Zevenaar. Dit is conform het raadsbesluit over het maatschappelijk werk op school.

Inkomstenverhogende maatregelen:

IV4 Huwelijken

Uit onderzoek begin 2025 bleek dat de gemeente Zevenaar lagere tarieven hanteerde voor het voltrekken van huwelijken dan omliggende gemeenten. Het tarief (leges) voor een huwelijk is per 2026 structureel verhoogd naar het niveau van omliggende gemeenten. Hiermee is de maatregel gerealiseerd.

IV7 Lijkbezorgingsrechten

We hebben begin 2025 onze tarieven vergeleken met omliggende gemeenten om te beoordelen of er redelijkheid is voor tariefsverhoging, mede in relatie tot het kostendekkendheidspercentage. De tarieven van omliggende gemeenten bleken sterk uiteen te lopen. We hebben de tarieven per 2026 structureel met 10% verhoogd. Hiermee is de maatregel afgerond.

IV9 Omgevingsleges

We hebben begin 2025 de kosten en opbrengsten van de omgevingsleges ingeschat op basis van actuele data. Hierbij is gebruik gemaakt van het Handhavingsuitvoeringsplan. Bovendien hebben we onze tarieven vergeleken met omliggende gemeenten. De verschillende tarieven die voortvloeien uit de Omgevingswet hebben we per 2026 structureel met 22% verhoogd naar het niveau van de omliggende gemeenten. Daarmee is de maatregel uitgevoerd.

BIJLAGEN

OVERZICHT RESULTATEN

Onderstaande tabel geeft alle resultaten weer die zijn opgenomen in deze collegeperiode. Ook de resultaten die zijn gerealiseerd in eerdere documenten worden hier gepresenteerd.

Resultaat	Jaar realisatie	Status 2025 2e VGR	Status 2025 REK	Status 2026 1e VGR
0. Bestuur en ondersteuning				
0.1.1 Wij stellen een nieuw dienstverleningsbeleid op	2023-2024			
0.1.2 Wij breiden onze online dienstverlening uit	2022-2026			
0.1.3 Wij communiceren in begrijpelijke taal	2022-e.v.			
0.1.4 Wij maken onze processen klantgerichter	2024-2026			
0.2.1 Wij coördineren participatie	2023-2025			
0.3.1 Wij werken aan verbetering van de (organisatie)cultuur	Doorlopend			
0.4.1 Wij verbeteren onze interne beheersing	Doorlopend			
0.4.2 Wij herijken het inkoopbeleid en positioneren de inkoopfunctie	2023-2025			
0.4.3 Wij groeien verder als aantrekkelijke werkgever	2022-2026			
0.4.4 Wij voeren een strategisch personeelsbeleid	2023-2024			
0.4.5 Wij herijken de bestuurlijke opdracht aan RID de Liemers	2022-2024			
0.4.6 Wij verbeteren onze datahuishouding en datagedreven werken in Zevenaar	2022-2026			
0.4.7 Wij verbeteren het functioneel beheer in de informatievoorziening	2022-2025			
0.4.8 Wij verbeteren het (digitaal) documentenbeheer	2022-2025			
0.4.9 Wij voeren de Wet open overheid (Woo) uit	2022-2027			
0.4.10 Wij herijken het Integraal Accommodatiebeleid 2020-2040	2025-2026			
0.5.1 Wij voeren de planning- en controlcyclus uit	2022-2026			
0.5.2 We herijken de lokale belastingen	2023-2026			
1. Veiligheid				
1.1.1 Wij voorkomen dat jongeren overlast op straat veroorzaken en treden op tegen van overlast gevende en/of criminele jeugdgroepen	2022-2026			
1.1.2 Wij zetten in op het terugdringen van meldingen van personen met verward gedrag en betere begeleiding naar passende hulp	2022-2025			
1.1.3 Wij vergroten en bewaken de veiligheid en leefbaarheid in alle kernen	2022-e.v.			
1.2.1 Wij vergroten de zichtbaarheid van de boa's in buurten en wijken en werken aan het verhogen van het veiligheidsgevoel	2023-2023			
2. Verkeer, vervoer en waterstaat				

2.1.1 Wij anticiperen op het doortrekken van de A15 en het verbreden van de A12	2024-2028	
2.1.2 Wij verbeteren de aansluiting van de fietsstraat Babberichseweg met het centrum	2022-2024	
2.1.3 Wij beschermen en geven voorrang aan fietsers, voetgangers en mensen met een beperking in het verkeer	2022-2030	
2.1.4 Wij actualiseren het verkeers- en mobiliteitsbeleid	2024-2025	
2.1.5 Wij inventariseren verkeersonveilige situaties en ondersteunen lokale initiatieven	2022-2026	
2.1.6 Wij nemen regie op de verbetering van de verkeerssituatie Witte Kruis en stimuleren RWS en de provincie om het wegennet rondom Babberich en Zevenaar te verbeteren en hierop te anticiperen	2022-2030	
2.1.7 Wij anticiperen op wijzigingen in de infrastructuur en op toename van verkeer	2024-2025	
2.1.8 Wij richten de Edisonstraat opnieuw in	2024-2028	
2.2.1 Wij spannen ons in voor de komst van hub Zevenaar Oost	2023-2030	
2.2.2 Wij behouden de buurtbus	2022-2030	
2.2.3 Wij zetten in op het voorkomen van de realisatie van de Noordtak	2022-2026	
2.2.4 Wij nemen deel aan de Groene Metropoolregio: opgave Verbonden Regio	2021-2026	
2.3.1 Wij actualiseren het parkeerbeleid.	2022-2025	
3. Economie		
3.1.1 Wij werken samen aan een toekomstbestendig centrum van Zevenaar	2022-2026	
3.1.2 Wij zetten in op het herinrichten en aantrekkelijker maken van de pleinen in het centrum van Zevenaar	2022-2025	
3.2.1 Wij blijven inzetten op de realisatie van de Fashion Outlet Zevenaar (FOZ)	2017-2027	
3.2.2 Wij zetten in op het toekomstbestendig maken van het bedrijventerrein Tatelaar/Hengelder	2021-2025	
3.2.3 Wij maken plannen voor de ontwikkeling van 7Poort II	2022-2035	
3.3.1 Wij stimuleren partners om in te zetten op meer balans op de krappe arbeidsmarkt	2023-2025	
3.3.2 Wij participeren in de Liemerse Ambassade	2023-2026	
3.3.3 Wij nemen deel aan de Groene Metropoolregio: opgave Productieve Regio	2021-2026	
3.3.4 Wij voeren de Economische Agenda Zevenaar uit	2022-2026	
3.3.5 Wij voeren de Liemers Economische Visie uit	2023-2026	
3.3.6 Wij zetten in op een toekomstbestendig ondernemersklimaat voor agrariërs	2022-2024	
4. Onderwijs		
4.1.1 Wij vernieuwen het Integraal Huisvestingsplan (IHP)	2023-2025	
4.1.2 Wij onderzoeken de invulling van de locatie Vestersbos 4	2022-2022	

5. Sport, cultuur en recreatie

5.2.1 Wij verhogen de sport- en beweegdeelname	2022-2026	
5.2.2 Wij promoten het sportaanbod	2023-2026	
5.2.3 Wij maken sportpark Hengelder toekomstbestendig	2023-2026	
5.2.4 Wij willen vitalere sportverenigingen en sportaanbieders	2023-2026	
5.2.5 Wij stimuleren aangepast sporten	2023-2026	
5.3.1 Wij stellen een Beleidsnotitie Erfgoed op en geven hier uitvoering aan	2023-e.v.	
5.3.2 Wij stellen de herziene Archeologische Beleidskaart Zevenaar en een parapluplan Archeologie Zevenaar vast	2023-e.v.	
5.3.3 Wij stellen een Individueel Management Plan De Neder-Germaanse Limes, Herwen-De Bijland op en geven hier uitvoering aan	2022-e.v.	
5.3.4 Wij zetten in op doorontwikkeling van de Turmac Cultuurfabriek	2022-2026	
5.3.5 Wij zetten in op doorontwikkeling van de prestatieafspraken met Kunstwerk! en Filmhuis Zevenaar	2022-2026	
5.4.1 Wij voeren het Beleidskader vrijetijdseconomie Zevenaar 2030 uit	2022-2030	
5.4.2 Wij nemen deel aan de Groene Metropoolregio: opgave Ontspannen Regio	2022-2026	
5.5.1 Wij zetten in op verduurzaming van dorpshuizen	2023-2026	
5.6.1 Wij hebben meer aandacht voor het beheer en onderhoud van de openbare ruimte	2022-2032	
5.6.2 Wij vergroten de biodiversiteit	2023-2026	
5.6.3 Wij breiden het aantal bomen uit	2023-2026	
5.6.4 Wij bestrijden schadelijke planten	2023-2026	
5.6.5 Wij betrekken de samenleving bij de openbare ruimte	2023-2026	
5.6.6 Wij verbeteren speel- en ontmoetingsplekken	2023-2025	
5.6.7 Wij bevorderen de toegankelijkheid van de openbare ruimte	2023-2026	
5.1.1 Wij benutten subsidies beter om onze beleidsdoelstellingen te bereiken	2023-2026	

6. Sociaal domein

6.1.1 Bestendigen en versterken samenwerking armoedeplatform	2022-2026	
6.1.2 Wij synchroniseren waar mogelijk de inkomensgrenzen van minimaregelingen	2022-2025	
6.1.3 Wij breiden de aanpak vroegsignalering schulden uit en zetten in op doorontwikkeling hiervan	2022-2024	
6.2.1 Wij beoordelen en evalueren de Beleidsvisie Sociaal Domein 2020-2023	2023-2023	
6.2.2 Wij bieden een herkenbare toegang tot het sociaal domein	2023-2025	
6.2.3 Wij verbeteren de afspraken en sturen op het aantal contracten met (regionale) aanbieders van jeugdzorg en wmo	2022-2026	

6.2.4 Wij werken efficiënt en eenvoudig in het sociaal domein	2022-2026			
6.2.5 Wij stellen een verbeterplan doelgroepenvervoer op	2023-2025			
6.2.6 Wij volgen de landelijke (financiële) ontwikkelingen rondom jeugdzorg	2022-2026			
6.3.1 Wij onderzoeken een manier van waardering voor mantelzorgers	2022-2024			
6.4.1 Wij willen een passende uitvoering van de Participatiewet	2022-2025			
6.4.2 Wij heroverwegen de bezuinigingen in het maatschappelijke veld	2023-2024			
6.4.3 Wij experimenteren met de regels voor werkzoekenden voor het verkrijgen van een baan en de regels voor vrijwilligerswerk	2022-2024			
7. Volksgezondheid en milieu				
7.1.1 Wij optimaliseren de aanwezigheid van AED's in wijken en dorpen	2022-2025			
7.1.2 Wij werken aan verbetering van aanrijdtijden van ambulancezorg	2022-2025			
7.1.3 Wij versterken de ondersteuning van (aanstaande) ouders en bieden van passende hulp aan kwetsbare (aanstaande) ouders	2023-2025			
7.1.4 Wij zetten ons in voor behoud van de ziekenhuiszorg in ziekenhuis Rijnstate Zevenaar	2022-2025			
7.2.1 Wij stimuleren maatschappelijke discussie, bewustwording en voorlichting over de energietransitie	2023-2026			
7.2.2 Wij verduurzamen onze eigen organisatie en vastgoed	2025-2026			
7.2.3 Wij werken in de regio samen aan de regionale energiestrategie	2023-e.v.			
7.2.4 Wij zetten in op energiebesparing	2023-2026			
7.2.5 Wij verruimen de laadinfrastructuur voor elektrische auto's	2022-2026			
7.4.1 Wij zetten ons in voor het keurmerk Fairtrade gemeente	2023-2026			
7.4.2 Wij werken aan de opgave circulaire economie, ook via de Groene Metropoolregio	2023-2025			
7.4.3 Wij vernieuwen het afvalbeleid	2024-2025			
7.5.1 Wij nemen maatregelen ter voorkoming van wateroverlast en droogte	2023-2026			
7.5.2 Wij verminderen hittestress	2024-2026			
7.3.1 Wij voeren de plannen van de Warmtevisie uit	2023-2026			
7.3.2 Wij zetten in op een warmtenet en het gebruik van restwarmte	2023-2026			
7.6.1 Wij onderzoeken de mogelijkheden van verbeteren van de luchtkwaliteit	2023-2024			
8. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing				
8.1.1 Wij actualiseren de woonvisies	2023-2024			
8.1.2 Wij zetten een doorstroommakelaar in	2023-2026			

8.1.3 Wij maken jaarlijks prestatieafspraken met woningcorporaties	2023-e.v.	
8.1.4 Wij stellen een woningbouwplan voor een continue bouwstroom op en geven uitvoering aan dit plan	2022-2026	
8.2.1 Wij nemen deel aan de Groene Metropool Regio: opgave Groene Groeiregio	2023-2025	
8.2.2 Wij geven uitvoering aan de Omgevingswet	2022-2026	
8.2.3 Wij intensiveren participatie bij ruimtelijke plannen en wonen	2022-2026	
8.2.4 Wij werken samen met partners aan de realisering van het Rivierklimaatpark	2022-e.v.	

OVERZICHT BEGROTINGSWIJZIGINGEN TOT DE 1E VOORTGANGSRAPPORTAGE

In deze bijlage nemen wij het overzicht op van de wijzigingen van de begroting die nog niet in de meerjarenbegroting 2026-2029 zijn verwerkt tot deze voortgangsrapportage. Dit betreft de wijzigingen tot de 1e voortgangsrapportage en de administratieve wijzigingen.
De wijzigingen tot de 1e voortgangsrapportage betreffen de verwerking van uw besluiten in de afgelopen maanden die nog niet in de meerjarenbegroting verwerkt konden worden. In de administratieve wijzigingen nemen wij aanpassingen op de vastgestelde begroting op, zonder financieel effect.

Wijzigingen tot de 1e voortgangsrapportage

Exploitatie (bedragen x € 1.000)	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
BATEN				
Totaal baten				
LASTEN				
0. Bestuur en ondersteuning				
Overheveling restant budgetten 2025 met dekking vanuit een reserve	39	0	0	0
Uitvoering visie Turmac Cultuurfabriek (TCF) 2025-2030	0	7	7	7
Verkenningsfase herindeling	100	0	0	0
Totaal programma 0.	**139**	**7**	**7**	**7**
2. Verkeer, vervoer en waterstaat				
Overheveling restant budgetten 2025 met dekking vanuit een reserve	-71	0	0	0
Totaal programma 2.	**-71**			
4. Onderwijs				
Actualisatie bouwvoorbereidingskrediet basisschool de Wissel	0	0	0	0
Totaal programma 4.				
5. Sport, cultuur en recreatie				
Overheveling restant budgetten 2025 met dekking vanuit een reserve	301	0	0	0
Renovatie en aanleg kunstgrasvelden	0	188	188	188
Uitvoering visie Turmac Cultuurfabriek (TCF) 2025-2030	54	54	0	0
Totaal programma 5.	**355**	**242**	**188**	**188**
6. Sociaal domein				
Actualisatie participatiebeleid - ontwikkeling/implementatie van 'Het Participatiekompas'	20	0	0	0
Budgetmutatie impulsvoorstel versterking sociale basis 2026-2027	200	0	0	0
Budgetmutatie inzet incidentele middelen procesoptimalisatie 2026 sociaal domein	100	0	0	0
Overheveling restant budgetten 2025 met dekking vanuit een reserve	100	0	0	0
Totaal programma 6.	**420**			

7. Volksgezondheid en milieu				
Fasering budget bestemmingsreserve duurzaamheid - warmtenet stad Zevenaar	-207	207	0	0
Overheveling restant budgetten 2025 met dekking vanuit een reserve	270	0	0	0
Totaal programma 7.	**63**	**207**		
8. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing				
Budgetmutatie masterplan Lathum Later	-77	427	0	0
Overheveling restant budgetten 2025 met dekking vanuit een reserve	713	0	0	0
Totaal programma 8.	**636**	**427**		
Totaal lasten	**1.542**	**883**	**195**	**195**
Geraamd saldo baten en lasten	**-1.542**	**-883**	**-195**	**-195**
Mutaties reserves				
Onttrekkingen	3.563	611	0	0
Toevoegingen	1.944	0	0	0
Totaal mutaties reserves	1.619	**611**	**0**	**0**
Geraamd saldo	**77**	**-272**	**-195**	**-195**

Toelichting financiële ontwikkelingen

Mutaties exploitatie (bedragen x € 1.000)	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Actualisatie bouwvoorbereidingskrediet basisschool de Wissel	**0**	**0**	**0**	**0**
In de raad van januari 2026 is besloten om het benodigde bouwvoorbereidingskrediet voor nieuwbouw van basisschool de Wissel te verhogen van € 250.000 naar € 550.000 (incl. btw) en beschikbaar te stellen, zoals overeengekomen als 10% voorbereidingskrediet binnen het vastgestelde Integraal Huisvestingsplan (IHP).				
Actualisatie participatiebeleid - ontwikkeling/implementatie van 'Het Participatiekompas'	**-20**	**0**	**0**	**0**
In de raadsvergadering van 17 december 2025 is besloten een bedrag van € 20.000 beschikbaar te stellen in 2026 voor ontwikkeling en implementatie van 'Het Participatiekompas' en deze te dekken uit de algemene reserve. Voor de verdere uitwerking van 'Het Participatiekompas' en de ontwikkeling van de toolbox zijn middelen nodig. De incidentele kosten bedragen € 20.000 en zijn bestemd voor communicatie, het ontwerp van 'Het Participatiekompas' en de visuele en inhoudelijke ontwikkeling van de toolbox.				
Budgetmutatie impulsvoorstel versterking sociale basis 2026-2027	**-200**	**0**	**0**	**0**

In de raadsvergadering van 25 februari 2026 heeft de raad besloten om de ontvangen compensatie over 2023 en 2024 naar aanleiding van het rapport Van Ark te gebruiken voor het versterken van de sociale basis. Hiervoor is een bestemmingsreserve gecreëerd waaraan € 1.944.000 zal worden toegevoegd.
De bestemmingsreserve impuls Sociale basis en sterk lokaal team is bedoeld om de incidentele kosten te dekken die voortkomen uit het impulsvoorstel Versterken Sociale basis 2026-2027. In co-creatie met strategische partners in het voorliggend veld zullen deze middelen worden ingezet voor sterkere sociale netwerken en een laagdrempelige toegang.
In 2026 onttrekken wij € 200.000 uit de bestemmingsreserve voor het aantrekken van projectleiders.

Budgetmutatie inzet incidentele middelen procesoptimalisatie 2026 sociaal domein	**-100**	**0**	**0**	**0**

In de raadsvergadering van 28 januari 2026 heeft de raad besloten om een incidenteel budget van € 100.000 beschikbaar te stellen voor de uitvoering van de procesoptimalisatie sociaal domein in 2026 zoals opgenomen in het verbeterplan. Dit budget zal worden gedekt uit de algemene reserve.

Budgetmutatie masterplan Lathum Later	**77**	**-427**	**0**	**0**

In de raadsvergadering van 25 februari 2026 is besloten een (subsidie) bijdrage van maximaal € 350.000 uit de algemene reserve beschikbaar te stellen voor de realisatie van het Masterplan Lathum Later. Ook faseren wij het door de gemeente beschikbaar gestelde bedrag tussen 2026 en 2027.

Fasering budget bestemmingsreserve duurzaamheid - warmtenet stad Zevenaar	**207**	**-207**	**0**	**0**

In de raadsvergadering van 25 februari 2026 is middels een amendement besloten dat het resterende budget voor warmtenet stad Zevenaar van € 406.000 gefaseerd beschikbaar wordt gesteld voor de uitvoering. Er zijn drie fases gedefinieerd. Als in een fase niet is voldaan aan de criteria dan moet de raad worden geconsulteerd voor heroverweging en besluitvorming over het vervolg. Fase 2 en 3 zijn gepland in 2027.

Overheveling restant budgetten 2025 met dekking vanuit een reserve	**-1.352**	**0**	**0**	**0**

Diverse budgetten waar een dekking vanuit een reserve tegenover staat zijn, conform de financiële verordening, doorgeschoven van 2025 naar 2026. per saldo is dit een budgettair neutrale wijziging.

Renovatie en aanleg kunstgrasvelden	**0**	**-188**	**-188**	**-188**

Op 25 februari 2026 heeft de raad besloten middelen beschikbaar te stellen voor een vervanging en aanleg van kunstgrasvelden op sportpark Hengelder.

Uitvoering visie Turmac Cultuurfabriek (TCF) 2025-2030	**-54**	**-61**	**-7**	**-7**

in de raadsvergadering van 25 februari jl. is extra budget beschikbaar gesteld voor investering in de TCF voor inrichting van de 'Multizaal' en extra incidentele (voor 2026 en 2027) subsidie voor professionalisering van het Filmhuis.

Verkenningsfase herindeling	**-100**	**0**	**0**	**0**

In de raadsvergadering van 28 oktober 2025 is besloten een bedrag van € 100.000 beschikbaar te stellen in 2026 en deze te dekken uit de algemene reserve. Bedrag is bedoeld voor de uitvoering van de opdrachten in de verkenningsfase van de herindeling.

Totaal mutaties	**-1.542**	**-883**	**-195**	**-195**

Toelichting reservemutaties

Reservemutaties (bedragen x € 1.000)	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Actualisatie participatiebeleid - ontwikkeling/implementatie van 'Het Participatiekompas'	**20**	**0**	**0**	**0**

In de raadsvergadering van 17 december 2025 is besloten een bedrag van € 20.000 beschikbaar te stellen in 2026 voor ontwikkeling en implementatie van 'Het Participatiekompas' en deze te dekken uit de algemene reserve. Voor de verdere uitwerking van 'Het Participatiekompas' en de ontwikkeling van de toolbox zijn middelen nodig. De incidentele kosten bedragen € 20.000 en zijn bestemd voor communicatie, het ontwerp van 'Het Participatiekompas' en de visuele en inhoudelijke ontwikkeling van de toolbox.

Budgetmutatie impulsvoorstel versterking sociale basis 2026-2027	**200**	**0**	**0**	**0**

In de raadsvergadering van 25 februari 2026 heeft de raad besloten om de ontvangen compensatie over 2023 en 2024 naar aanleiding van het rapport Van Ark te gebruiken voor het versterken van de sociale basis. Hiervoor is een bestemmingsreserve gecreëerd waaraan € 1.944.000 zal worden toegevoegd.
De bestemmingsreserve impuls Sociale basis en sterk lokaal team is bedoeld om de incidentele kosten te dekken die voortkomen uit het impulsvoorstel Versterken Sociale basis 2026-2027. In co-creatie met strategische partners in het voorliggend veld zullen deze middelen worden ingezet voor sterkere sociale netwerken en een laagdrempelige toegang.
In 2026 onttrekken wij € 200.000 uit de bestemmingsreserve voor het aantrekken van projectleiders.

Budgetmutatie inzet incidentele middelen procesoptimalisatie 2026 sociaal domein	**100**	**0**	**0**	**0**

In de raadsvergadering van 28 januari 2026 heeft de raad besloten om een incidenteel budget van € 100.000 beschikbaar te stellen voor de uitvoering van de procesoptimalisatie sociaal domein in 2026 zoals opgenomen in het verbeterplan. Dit budget zal worden gedekt uit de algemene reserve.

Budgetmutatie masterplan Lathum Later	**0**	**350**	**0**	**0**

In de raadsvergadering van 25 februari 2026 is besloten een (subsidie) bijdrage van maximaal € 350.000 uit de algemene reserve beschikbaar te stellen voor de realisatie van het Masterplan Lathum Later. Ook faseren wij het door de gemeente beschikbaar gestelde bedrag tussen 2026 en 2027.

Fasering budget bestemmingsreserve duurzaamheid - warmtenet stad Zevenaar	**-207**	**207**	**0**	**0**

In de raadsvergadering van 25 februari 2026 is middels een amendement besloten dat het resterende budget voor warmtenet stad Zevenaar van € 406.000 gefaseerd beschikbaar wordt gesteld voor de uitvoering. Er zijn drie fases gedefinieerd. Als in een fase niet is voldaan aan de criteria dan moet de raad worden geconsulteerd voor heroverweging en besluitvorming over het vervolg. Fase 2 en 3 zijn gepland in 2027.

Overheveling restant budgetten 2025 met dekking vanuit een reserve	**1.352**	**0**	**0**	**0**

Diverse budgetten waar een dekking vanuit een reserve tegenover staat zijn, conform de financiële verordening, doorgeschoven van 2025 naar 2026. per saldo is dit een budgettair neutrale wijziging.

Uitvoering visie Turmac Cultuurfabriek (TCF) 2025-2030	**54**	**54**	**0**	**0**

in de raadsvergadering van 25 februari jl. is extra budget beschikbaar gesteld voor investering in de TCF voor inrichting van de 'Multizaal' en extra incidentele (voor 2026 en 2027) subsidie voor professionalisering van het Filmhuis.

Verkenningsfase herindeling	**100**	**0**	**0**	**0**

In de raadsvergadering van 28 oktober 2025 is besloten een bedrag van € 100.000 beschikbaar te stellen in 2026 en deze te dekken uit de algemene reserve. Bedrag is bedoeld voor de uitvoering van de opdrachten in de verkenningsfase van de herindeling.

Totaal reservemutaties	**1.619**	**611**	**0**	**0**

Administratieve wijzigingen

Exploitatie (bedragen x € 1.000)	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
0. Bestuur en ondersteuning				
Budget openbare werken	0	0	0	0
Budgetmutatie Assetbeheer Systeem team Beheer Fysieke Leefomgeving	-15	-15	-15	-15
Budgetmutatie doorbelasting kostenplaats materieel	-4	-5	-5	-4
Detachering diverse medewerkers team OFLV	0	0	0	0
Detailstructuur organisatieontwikkeling	50	50	50	50
Doorbelasting materieel openbare werken	-55	0	0	0
Inkomsten uit detachering	0	0	0	0
Presentatieboeking kantinekosten en bloemen/attenties lief en leed	0	0	0	0
Starters- en toekomstbestendig wonen leningen	-4	-4	-4	-4
Verdeling budget wegens ziekte	0	0	0	0
Verdeling opleidingsbudget 2026	0	0	0	0
Totaal programma 0.	**-28**	**27**	**27**	**27**
1. Veiligheid				
Doorbelasting materieel openbare werken	1	0	0	0
Overheveling budget dierentehuis Arnhem e.o.	0	0	0	0
Totaal programma 1.	**1**	**0**	**0**	**0**
2. Verkeer, vervoer en waterstaat				
Budget mobiel parkeren.	0	0	0	0
Budget straatreiniging	0	0	0	0
Budgetmutatie Assetbeheer Systeem team Beheer Fysieke Leefomgeving	5	5	5	5
Budgetmutatie doorbelasting kostenplaats materieel	4	5	5	4
Doorbelasting materieel openbare werken	8	0	0	0
Doorbelasting straatreiniging	-10	0	0	0
Eerder beschikbaar gesteld budget voorziening openbare verlichting	0	0	0	0
Eerder beschikbaar gesteld budget voorziening wegen	0	0	0	0

Overheveling budget verkeerseducatie naar andere FCL	0	0	0	0
Totaal programma 2.	**8**	**10**	**10**	**9**
3. Economie				
Administratieve wijziging budget Economie	0	0	0	0
Doorbelasting materieel openbare werken	1	0	0	0
Totaal programma 3.	**1**	**0**	**0**	**0**
5. Sport, cultuur en recreatie				
Budgetmutatie Assetbeheer Systeem team Beheer Fysieke Leefomgeving	5	5	5	5
Doorbelasting materieel openbare werken	32	0	0	0
Totaal programma 5.	**37**	**5**	**5**	**5**
6. Sociaal domein				
Budgetmutatie kosten Oekraine	0	0	0	0
Doorbelasting materieel openbare werken	0	0	0	0
Experiment altenatieve woonvormen	0	0	0	0
Totaal programma 6.	**0**	**0**	**0**	**0**
7. Volksgezondheid en milieu				
Budget afvalinzameling -restafval (huishoudelijk)	0	0	0	0
Budgetmutatie Assetbeheer Systeem team Beheer Fysieke Leefomgeving	5	5	5	5
Doorbelasting materieel openbare werken	12	0	0	0
Doorbelasting straatreiniging	10	0	0	0
Starters- en toekomstbestendig wonen leningen	4	4	4	4
Totaal programma 7.	**31**	**9**	**9**	**9**
8. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing				
Detailstructuur organisatieontwikkeling	-50	-50	-50	-50
Presentatieboeking budget Omgevingsvergunningen	0	0	0	0
Totaal programma 8.	**-50**	**-50**	**-50**	**-50**
Totaal Administratieve wijzigingen exploitatie	**0**	**0**	**0**	**0**

OVERZICHT MUTATIES OP INVESTERINGEN

Onderstaande tabel geeft alle mutaties met betrekking tot investeringsbedragen die zijn opgenomen in deze voortgangsrapportage. Hierbij treft u ook de investeringsbedragen van raadsbesluiten sinds de vaststelling van de meerjarenbegroting 2026-2029 aan. De kapitaallasten van deze investeringen zijn verwerkt in de baten en lasten van de verschillende programma's.

Bedragen x € 1.000

Omschrijving	2026	2027	2028	2029
Actualisatie bouwvoorbereidingskrediet basisschool de Wissel	300	0	0	0
Actualisatie investering aankoop grond locaties Wet voorkeursrecht gemeenten (Wvg) en voorbereidingskredieten	-11.525	11.525	0	0
Actualisatie investering parkeerdek Masiusplein	578	0	0	0
Actualisatie investering raadzaal inrichting en installaties	230	0	0	0
Actualisatie investering Schipperspoortje	38	0	0	0
Actualisatie investering straatmarkt en evenementen	80	0	0	0
Actualisatie investering vervangende nieuwbouw De Tamboerijn	-230	-15	-1.905	2.150
Actualisatie investering vervangende nieuwbouw De Wissel	-3.460	630	2.830	0
Actualisatie investeringen duurzaamheidsmaatregelen eigen organisatie	0	0	0	0
Actualisatie investeringen openbaar groen	-184	184	0	0
Actualisatie investeringen riolering	-569	569	0	0
Actualisatie investeringen spelen	-347	0	347	0
Actualisatie investeringen wegen	-1.513	1.513	0	0
Actualisatie investeringenbudgetten programma 3	-461	161	300	0
Actualisatie investeringsbudget voertuig boa's	36	0	0	0
Actualisatie investeringsbudgetten programma 2	-360	-176	-914	1.366
Bouwkundige aanpassing voormalige ds. Jonkerschool	-25	0	0	0
Investeringsbudget administratief verplaatsen	0	0	0	0
Overheveling deel budget naar andere ECL	0	0	0	0
Renovatie en aanleg kunstgrasvelden	2.632	0	0	0
Restant investeringsbudgetten 2025	33.302	0	0	0
Starters- en toekomstbestendig wonen leningen	791	0	0	0
Uitvoering visie Turmac Cultuurfabriek (TCF) 2025-2030	66	0	0	0

Raadsvoorstel

Onderwerp	Raadsvoorstel BVO DRAN meerjarenbegroting 2027-2030 inclusief gewijzigde begroting 2026
Zaaknummer	Z/26/510968
documentnummer	INT/26/1293696
portefeuillehouder	Stef Bijl
Portefeuille	Doelgroepenvervoer

1. Samenvatting

Het college stelt de raad voor kennis te nemen van de ontwerp meerjarenbegroting BVO DRAN 2027-2030, inclusief de gewijzigde begroting 2026. Hiermee geeft het college invulling aan de bepalingen van de Gemeenschappelijke Regeling BVO DRAN en de rol van de raad en handelt zij conform het gestelde in de nota Verbonden Partijen

2. Aanleiding

De BVO DRAN (Bedrijfsvoeringsorganisatie Doelgroepenvervoer Regio Arnhem Nijmegen) is een Gemeenschappelijke Regeling en geeft uitvoering aan het doelgroepenvervoer in 18 gemeenten, waaronder Zevenaar. In artikel 11 van de Gemeenschappelijke Regeling is opgenomen dat de deelnemende gemeenten in de gelegenheid worden gesteld hun zienswijze over de begroting te geven. Door kennis te nemen van de genoemde begrotingen van de BVO DRAN, handelt de raad conform het gestelde in de gemeentelijke nota Verbonden Partijen.
Het bestuur van de BVO DRAN stelt de Meerjarenbegroting en de gewijzigde begroting vast nadat de gemeenteraden van alle betrokken gemeenten de mogelijkheid hebben gehad om al dan niet een zienswijze in te dienen.

3. Beoogd effect

Er wordt afgezien van het indienen van een zienswijze op de ontwerp Meerjarenbegroting 2027-2030 en de gewijzigde begroting 2026.

4. Argumenten

1.1 Inzicht in de financiële ontwikkelingen van het doelgroepenvervoer ter ondersteuning van raadssturing
De Meerjarenbegroting en gewijzigde begroting geven inzicht in de financiële ontwikkelingen en de verwachte kosten van het doelgroepenvervoer. Door hiervan kennis te nemen kan de raad beoordelen of de middelen toereikend zijn en haar kader stellende en controlerende rol goed uitvoeren.

2.1 De meerjarenbegroting 2027-2030 BVO DRAN komt overeen met de meerjarenbegroting van gemeente Zevenaar
In de gewijzigde begroting 2026 en in de Meerjarenbegroting 2027-2030 is rekening gehouden met de in 2024 ingevoerde bezuinigingsmaatregelen van de gemeente Zevenaar. In de begroting is ook rekening gehouden met de negatieve kostenontwikkeling die voortvloeit uit de verduurzamingsopgave van het doelgroepenvervoer. Ook de gemeente Zevenaar levert hierin haar bijdrage. Er is dan ook geen aanleiding om een zienswijze in te dienen.

2.2 De BVO DRAN heeft haar financiën goed op orde, er is daarom geen zienswijze nodig
Uit de begrotingen blijkt dat de BVO DRAN het doelgroepenvervoer goed uitvoert binnen de beschikbare budgetten. Hierin is een kostenreductie voor Zevenaar zichtbaar.

5. Kanttekeningen
Niet van toepassing.

6. Alternatieven
Niet van toepassing.

7. Planning en evaluatie
Met de BVO DRAN wordt periodiek bestuurlijk en ambtelijk overleg gevoerd over de (financiële)ontwikkelingen binnen het doelgroepenvervoer. In dit kader verstrekt de BVO DRAN ook kwartaalrapportages. Op deze wijze worden zowel financiële als overige ontwikkelingen nauwlettend gevolgd. De raad wordt actief geïnformeerd indien de ontwikkelingen hiertoe aanleiding geven.

8. Communicatie
Als u besluit geen zienswijze in te dienen, wordt de BVO DRAN daarover geïnformeerd. Verder wordt u geïnformeerd als er nieuwe ontwikkelingen zijn.

9. Financiële gevolgen
De gemeentelijke bijdragen die volgen uit de meerjarenbegroting 2027-2030 van de BVO DRAN komen overeen met de opgenomen bedragen in de meerjarenbegroting van de gemeente Zevenaar voor de jaren tot en met 2029. Het laatste jaar in de begrotingscyclus (2030) wijkt per definitie af, omdat onze meerjarenbegroting is vastgesteld tot 2029. De afwijking van 2030 (€ 96.000) zal worden meegenomen in onze Meerjarenbegroting 2027-2030.

10. Bijlagen
De volgende bijlagen horen bij dit voorstel:

Volgorde	Documentnummer	Naam
1.	Z/26/510968/INT/26/1293706	Raadsbesluit BVO DRAN meerjarenbegroting 2027-2030 inclusief gewijzigde begroting 2026
2.	Z/26/510968/INK/26/1290543	Aanbiedingsbrief Ontwerp MJB 2027-2030
3.	Z/26/510968/INK/26/1290540	BVO DRAN Ontwerp Meerjarenbegroting 2027-2030 (inclusief gewijzigde begroting 2026)
4.	Z/26/510968/INK/26/1292214	Dashboard BVO DRAN Ontwerp Meerjarenbegroting 2027-2030 (incl. gewijzigde begroting 2026)

Burgemeester en wethouders van Zevenaar

De secretaris	De burgemeester
Danielle Jansen	Lucien van Riswijk

Raadsbesluit

onderwerp	Raadsbesluit meerjarenbegroting 2026-2030 inclusief 2026
zaaknummer	Z/26/510968
documentnummer	INT/26/1293706

De raad van de gemeente Zevenaar;

heeft het voorstel van het college van burgemeester en wethouders van 14 april 2026 met nummer INT/26/1293696 gelezen;

houdt rekening met artikel 35, derde lid van de Wet gemeenschappelijke regelingen en artikel 11 van de Gemeenschappelijke Regeling Bedrijfsvoeringsorganisatie Doelgroepenvervoer Regio Arnhem Nijmegen

Besluit:
Wij stellen u voor om:

1. Kennis te nemen van de BVO DRAN ontwerp Meerjarenbegroting 2027-2030 en de gewijzigde begroting 2026;
2. Geen zienswijze in te dienen op de BVO DRAN ontwerp Meerjarenbegroting 2027-2030 en de gewijzigde begroting 2026.

Aldus besloten in de openbare vergadering van de raad van de gemeente Zevenaar,
gehouden op 27 mei 2026.

De griffier	De burgemeester
Lennart Sluis	Lucien van Riswijk

Aan de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten
in de gemeenschappelijke regeling Bedrijfsvoeringsorganisatie
Doelgroepenvervoer regio Arnhem-Nijmegen

Datum: 6 maart 2026

Onderwerp: Ontwerpbegroting BVO DRAN

Geachte heer/mevrouw,

Bijgaand ontvangt u de Ontwerp Meerjarenprogrammabegroting 2027-2030 (inclusief gewijzigde begroting 2026), zoals vastgesteld in de bestuursvergadering van de Bedrijfsvoeringsorganisatie Doelgroepenvervoer regio Arnhem-Nijmegen (BVO DRAN) van 5 maart 2026.

De ontwerpbegroting is gebaseerd op de algemene uitgangspunten uit de Kaderbrief 2027 en de door gemeenten aangegeven afwijkende uitgangspunten.

De periode voor het indienen van zienswijze(n) start op 6 maart 2026 en loopt tot en met 5 juni 2026. Vriendelijk verzoek om uw zienswijze(n) (ook) digitaal te versturen naar secretariaat@vervoersorganisatie.nl.

De begroting zal voor vaststelling worden geagendeerd in de bestuursvergadering van de gemeenschappelijke regeling BVO DRAN van 2 juli 2026.



Namens het bestuur van de BVO DRAN

M. van den Beucken
Secretaris BVO DRAN

Vervoersorganisatie Regio Arnhem Nijmegen
Eusebiusbuitensingel 53
6828 HZ Arnhem
www.vervoersorganisatie.nl
info@vervoersorganisatie.nl
026 3775204
KVK: 66191084
BTW: 856435065B01
IBAN: NL70 BNGH 0285 1694 91

Ontwerp MJPB 2027-2030 BVO DRAN

(inclusief gewijzigde begroting 2026)

Versie: 5 februari 2026

regio arnhem nijmegen VERVOERSORGANISATIE

Inhoudsopgave

1. Inleiding 3

1.1. Procedure begroting 5

1.2. Uitgangspunten MJPB 2027-2030 5

1.3. Uitgangspunten gewijzigde begroting 2026 10

1.4. Afwijkende uitgangspunten gemeenten 12

2. Beleidsbegroting 15

2.1. Programmaplan 15

2.1.1. Programma vraagafhankelijk vervoer 16

2.1.2. Programma routevervoer 18

2.1.3. Overzicht overhead 20

2.2. Paragrafen 21

2.2.1. Weerstandsvermogen en risicobeheersing 21

2.2.2. Financiering 25

2.2.3. Bedrijfsvoering 26

2.2.4. Openbaarheid 27

3. Financiële begroting 28

3.1. Overzicht baten en lasten 28

3.1.1. Toelichting lasten 29

3.1.2. Toelichting baten 29

3.2. Financiële positie 29

3.3. Baten en lasten per taakveld 30

Bijlage 1: Overzicht baten en lasten per taakveld 32

Bijlage 2: Overzicht gemeentelijke bijdragen 33

Bijlage 3: Geprognosticeerde balans 35

1. Inleiding

Hierbij treft u de Meerjarenprogrammabegroting (MJPB) 2027-2030, inclusief de gewijzigde begroting 2026, van de Bedrijfsvoeringsorganisatie Doelgroepenvervoer Regio Arnhem Nijmegen (BVO DRAN) aan.

Het Algemeen Bestuur heeft op 2 oktober 2025 de Kaderbrief 2027 vastgesteld en daarmee de algemene financiële uitgangspunten voor de opbouw van de meerjarige begroting bepaald. De deelnemende gemeenten nemen zelf beleidsbeslissingen en zijn verantwoordelijk voor het stellen van de beleidsmatige kaders.

Voor het opstellen van de MJPB zijn door de BVO DRAN de algemene uitgangspunten gehanteerd, tenzij een deelnemende gemeente het verzoek heeft ingediend hiervan af te wijken of er op basis van nadere analyses door de BVO DRAN is gekozen voor een afwijkend algemeen uitgangspunt. In paragraaf 1.2 en 1.3 wordt ingegaan op de algemene financiële uitgangspunten van deze MJPB. Door gemeenten gewenste afwijkingen worden in paragraaf 1.4 toegelicht.

Besluit Begroting en Verantwoording
Bij het opstellen van een meerjarige begroting voor Gemeenschappelijke Regelingen (GR) dient te worden geconformeerd aan het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Dit zorgt voor de volgende opzet van de MJPB van de BVO DRAN.

In de basis bestaat de begroting uit 2 onderdelen (art. 7 lid 1 BBV):
- de beleidsbegroting (hoofdstuk 2)
- de financiële begroting (hoofdstuk 3)

De beleidsbegroting bestaat ook uit 2 onderdelen (art. 7 lid 2 BBV):
- het programmaplan (paragraaf 2.1)
- de paragrafen (paragraaf 2.2)

De financiële begroting bestaat uit 3 onderdelen (art. 7 lid 3 BBV):
- het overzicht van baten en lasten en de toelichting (paragraaf 3.1)
- de uiteenzetting van de financiële positie en de toelichting (paragraaf 3.2)
- de bijlage met het overzicht van de geraamde baten en lasten per taakveld (paragraaf 3.3)

Taakvelden
Naast de indeling van de begroting naar programma's moet de begroting ook worden ingedeeld naar taakvelden. De voorgeschreven taakvelden zijn opgenomen in het Iv3 informatievoorschift Gemeenten en Gemeenschappelijke regelingen. De door het BBV (art. 7 lid 3) voorgeschreven overzicht van de geraamde baten en lasten per taakveld is als bijlage 1 in deze begroting opgenomen.

Beleidsindicatoren
De commissie BBV heeft aangegeven dat de opname van beleidsindicatoren in de begroting voor een GR op grond van het BBV verplicht is gesteld. Het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties heeft daarbij aangegeven dat een GR alleen die indicatoren hoeft op te nemen die behoren bij de taakvelden waarbinnen de GR haar activiteiten uitvoert. Beleidsindicatoren die buiten de taakvelden van de GR vallen, kunnen worden weggelaten. De BVO DRAN zijn geen door deelnemende gemeenten opgelegde beleidsindicatoren bekend.

Overhead
Op de programma's mogen alleen de direct toe te rekenen lasten worden verantwoord. Het is niet toegestaan om overheadkosten in een programma te verantwoorden. Overheadkosten moeten op aparte overzichten worden gepresenteerd. Dit heeft tot gevolg dat alle kosten die samenhangen met de vervoersorganisatie van de BVO DRAN in de meerjarige begroting als "Overhead" moeten worden gelabeld. Het overzicht overhead is opgenomen in paragraaf 2.1.4 van deze begroting.

Ambtelijke voorbereiding
In samenwerking en afstemming met de financials en contactambtenaren van de deelnemende gemeenten is deze meerjaren begroting tot stand gekomen.

Btw routegebonden vervoer
De kosten die samenhangen met het vraagafhankelijk vervoer worden in de MJPB exclusief Btw verantwoord. De deelnemende gemeenten hebben volledig recht op aftrek voor de aan deze prestatie gerelateerde Btw. Kosten die samenhangen met het routevervoer worden daarentegen inclusief Btw verantwoord. Deze Btw is voor gemeenten namelijk niet aftrekbaar en ook niet compensabel in het Btw-compensatiefonds. Hierdoor is de Btw-component in het routevervoer kostenverhogend voor de gemeenten.

'open einde' systematiek
De inrichting van het vervoer is gebaseerd op een 'open einde' systematiek. Dit betekent dat de kosten oplopen wanneer een deelnemer meer of aangepast gebruik inbrengt of dat er in een periode meer ritten hebben plaatsgevonden dan begroot. Dit brengt een financieel risico met zich mee voor betreffende deelnemende gemeente. Door periodiek inzicht te geven in het volume van het aantal ritten en de bijbehorende kosten worden de gevolgen van verwachte toenames van ritten en/of kosten door de BVO DRAN gecommuniceerd met de gemeenten.

Binnen de bedragen in deze MJPB is zeer beperkt rekening gehouden met dergelijke onvoorziene wijzigingen in de kosten van vervoer of callcenter. De verantwoordelijkheid voor het vormen van een extra post onvoorzien volgend uit de risico's van een open einde systematiek, ligt daardoor bij de deelnemende gemeenten. Deze extra post onvoorzien komt dan bovenop de in deze MJPB meerjarig begrote bijdragen van de deelnemende gemeenten.

1.1. Procedure begroting

Voor de aanbieding en vaststelling van de MJPB 2027-2030 (inclusief de gewijzigde begroting 2026) gelden de volgende processtappen. Om te komen tot tijdige vaststelling van de MJPB 2027-2030 en rekening te houden met de wettelijke termijn uit de Wgr (art. 35, lid 1), wordt de volgende planning gehanteerd. In de planning is een ruimere zienswijzeperiode voor de gemeenteraden beschikbaar dan wettelijk voorgeschreven.

Processtap	Datum
1. Vaststelling ontwerp MJPB 2027-2030 door Algemeen Bestuur	5 maart 2026
2. Verzending ontwerp MJPB 2027-2030 aan gemeenten	6 maart 2026
3. Deadline indienen zienswijze door gemeenteraden	5 juni 2026
4. Oordeel over zienswijze door Algemeen Bestuur	12 juni 2026
5. Vaststelling MJPB 2027-2030 door Algemeen Bestuur	2 juli 2026
6. Verzending MJPB 2027-2030 aan gemeenten	3 juli 2026

1.2. Uitgangspunten MJPB 2027-2030

Voor het opstellen van de MJPB 2027-2030 worden per begrotingspost uitgangspunten gekozen ten aanzien van prijs en hoeveelheid. Op basis van deze uitgangspunten worden per jaar de verwachte lasten en baten bepaald. Met behulp van verwachte vervoersvolumes en reeds vastgestelde verdeelsleutels worden vervolgens de meerjarige bijdragen per deelnemer bepaald. In onderstaande opsomming worden de uitgangspunten benoemd.

Vervoer vraagafhankelijk (lasten)

- Contractueel overeengekomen tarief per declarabele kilometer per perceel, jaarlijks rekening houdend met een NEA indexatie van +3,4%
- Hoeveelheid declarabele kilometers in de periode september tot en met november 2025, overeenkomstig de berekeningssystematiek uit het Programma van Eisen vraagafhankelijk vervoer
- Een jaarlijkse toename van de hoeveelheid vraagafhankelijk vervoer in het tweede half jaar van een begrotingsjaar met +5% ten opzichte van het eerste half jaar in dat begrotingsjaar
- Voor de contracten met vervoerders die gestart zijn op 1 augustus 2020 wordt vanaf medio 2028 een budget opgenomen voor meerkosten zero emissie ter grootte van 5% van de begroting vraagafhankelijk vervoer, rekening houdend met het verwachte aandeel zero emissie gereden vervoer
- Voor de contracten met vervoerders die gestart zijn op 1 augustus 2024 wordt vanaf medio 2026 een budget opgenomen voor meerkosten zero emissie ter grootte van 5% van de begroting vraagafhankelijk vervoer, rekening houdend met het verwachte aandeel zero emissie gereden vervoer
- Voor het contract met de vervoerder dat start op 1 augustus 2026 wordt geen budget opgenomen voor meerkosten zero emissie

Callcenter vraagafhankelijk (lasten)

- Contractueel overeengekomen vaste component te verhogen met een tarief per declarabele rit, jaarlijks rekening houdend met een CPI indexatie van +3,1%
- Hoeveelheid declarabele ritten in de periode september tot en met november 2025, overeenkomstig de berekeningssystematiek uit het Programma van Eisen callcenter vraagafhankelijk vervoer
- Een jaarlijkse toename van de hoeveelheid declarabele ritten in het tweede half jaar van een begrotingsjaar met +5% ten opzichte van het eerste half jaar in dat begrotingsjaar

Reizigersbijdragen vraagafhankelijk (baten)

- Gemiddeld werkelijk maandbedrag eigen bijdrage per deelnemer in de periode september tot en met november 2025
- Bedragen zijn inclusief Btw, jaarlijks rekening houdend met de indexatie van OV tarieven (LTI index), van +3,0%
- Een jaarlijkse toename van de hoeveelheid vraagafhankelijk vervoer in het tweede half jaar van een begrotingsjaar met +5% ten opzichte van het eerste half jaar in dat begrotingsjaar

Vervoer routegebonden (lasten)

- Contractueel overeengekomen tarief per beladen uur per perceel verhoogd met het starttarief per route, jaarlijks rekening houdend met een NEA indexatie van +3,4%
- Hoeveelheid beladen uren in de periode september tot en met november 2025, overeenkomstig de berekeningssystematiek uit het Programma van Eisen routegebonden vervoer
- Een jaarlijkse toename van de hoeveelheid routegebonden vervoer in het tweede half jaar van een begrotingsjaar met +15% (jeugdwet) en +5% (leerlingenvervoer en dagbesteding) ten opzichte van het eerste half jaar in dat begrotingsjaar
- Voor de contracten met vervoerders die gestart zijn op 1 augustus 2020 wordt vanaf 2026 een budget opgenomen voor meerkosten zero emissie ter grootte van 15% van de begroting routegebonden vervoer, rekening houdend met het verwachte aandeel zero emissie gereden vervoer
- Voor de contracten met vervoerders die gestart zijn op 1 augustus 2024 wordt geen budget opgenomen voor meerkosten zero emissie

Overhead (bedrijfsvoeringsorganisatie) (lasten)

- Structurele en incidentele BVO lasten uit de MJPB 2026-2029 geactualiseerd op basis van ervaringscijfers 2025, jaarlijks rekening houdend met een CPI indexatie van +2,9%
- Structurele BVO lasten jaarlijks rekening houdend met een taakstelling van -3%
- Verdeling naar gemeenten op basis van het aantal inwoners per 1-1-2025
- Verdeling naar vraagafhankelijk en routegebonden vervoer op basis van verhouding bruto vervoerskosten

Overige opmerkingen

Vervoersvolume

De hoeveelheid (Q) is afhankelijk van het feitelijk gebruik. Analyses van dit gebruik laten de laatste jaren zien dat de omvang van het vervoer uit recente periodes de meest betrouwbare basis is voor het opstellen van een nieuwe ontwerpbegroting. Ter bepaling van de hoeveelheden vervoer wordt, net als bij de vorige begrotingscycli, de periode september tot en met november van het voorgaand jaar gebruikt. Deze 3 maanden zijn nog steeds een goede indicatie om als uitgangspunt te dienen voor de eerste 6 maanden van het nieuwe jaar.

Vervoerscontracten (vraagafhankelijk vervoer)
Het vraagafhankelijk vervoer is in 2020, onderverdeeld in 4 percelen (Zuid, West, Noord en Oost), aanbesteed. Met vervoerders zijn toen met startdatum 1 augustus 2020 overeenkomsten afgesloten met een looptijd van 10 jaren (tot medio 2030), waarvan 4 jaren initieel en 3 x 2 jaren verlengingsopties.



Één vervoerder heeft na de initiële periode afgezien van verdere verlengingsopties, waardoor het vervoer binnen het perceel Oost in 2024 opnieuw is aanbesteed. Voor dit perceel is een looptijd afgesproken van 10 jaren (tot medio 2034), waarvan 6 jaren initieel en 2 x 2 jaren verlengingsopties met startdatum 1 augustus 2024.

Een andere vervoerder heeft afgezien van de tweede verlengingsoptie, waardoor het vervoer binnen het perceel Zuid recent opnieuw is aanbesteed. Voor dit perceel is eveneens een looptijd afgesproken van 10 jaren (tot medio 2036), waarvan 4 jaren initieel en 3 x 2 jaren verlengingsopties. Start van de uitvoering van dit contract is 1 augustus 2026.

Voor de percelen West en Noord zijn met vervoerders verlengingsafspraken gemaakt voor de periode medio 2026 t/m medio 2028 (tweede verlenging).

Doordat contracten op verschillende momenten zijn afgesloten wordt de infasering van zero emissie rolstoelbussen binnen het vraagafhankelijk vervoer ook op verschillende momenten verwacht. Bij het vraagafhankelijk vervoer worden naar verhouding veel rolstoelbussen ingezet en wordt hierdoor op termijn rekening gehouden met een kostenstijging van circa +5% bij de percelen West (vanaf medio 2028), Noord (vanaf medio 2028) en Oost (vanaf medio 2026). Bij de recente aanbesteding van perceel Zuid is binnen de overeengekomen vergoeding al rekening gehouden met deze kostencomponent.

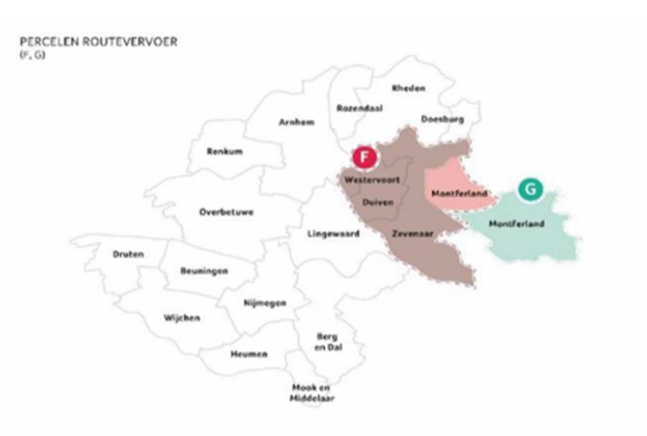
Vervoerscontracten (routegebonden vervoer)
In 2020 is het routevervoer, onderverdeeld in 9 percelen (A t/m I), aanbesteed. Met vervoerders zijn toen met startdatum 1 augustus 2020 overeenkomsten afgesloten met een looptijd van 10 jaren (tot medio 2030), waarvan 4 jaren initieel en 3 x 2 jaren verlengingsopties.

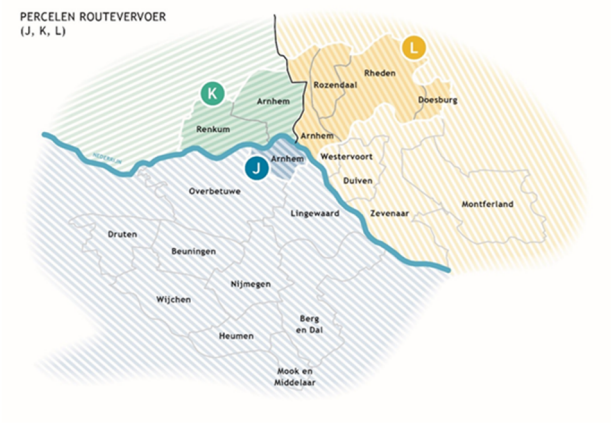
Één vervoerder heeft na de initiële periode afgezien van verdere verlengingsopties, waardoor het vervoer binnen de percelen D, H en I in 2024 opnieuw is aanbesteed. Op basis van voortschrijdende inzichten is toen gekozen de percelen H en I opnieuw in te delen en aan te besteden in drie percelen, namelijk J, K en L. Voor de percelen D, J, K en L is eveneens een looptijd afgesproken van 10 jaren (tot medio 2034), waarvan 6 jaren initieel en 2 x 2 jaren verlengingsopties met startdatum 1 augustus 2024.

Voor de percelen A, B, C, E, F en G zijn met vervoerders verlengingsafspraken gemaakt voor de periode medio 2026 t/m medio 2028 (tweede verlenging). Het routevervoer kent momenteel dus tien percelen (A t/m G en J, K en L) waarvoor met vijf vervoerders overeenkomsten zijn afgesloten.









Met de vervoerders routevervoer van de percelen A, B, C, E, F en G is bij de eerste contractverlenging een additionele vergoeding afgesproken voor de inzet van zero emissie voertuigen vanaf 1 augustus 2024. Voor de verwachte meerkosten van deze additionele vergoeding is in de MJPB structureel een budget meerkosten (+15%) zero emissie opgenomen. Bij de aanbesteding van de overige percelen is binnen de overeengekomen vergoeding al rekening gehouden met deze kostencomponent.

De infasering van zero emissie rolstoelbussen zorgt binnen het routevervoer niet tot een verwachte kostenstijging door het geringe aandeel van rolstoelbussen in de uitvoering van het routevervoer.

NEA indexatie
De prijs (P) per perceel is contractueel vastgelegd en wordt jaarlijks geïndexeerd. De jaarlijkse prijsindexatie (NEA index) wordt in opdracht van het Sociaal Fonds Mobiliteit door een onafhankelijke partij (Panteia) bepaald op basis van de meest recente gemiddelde kostenontwikkelingen in de branche. (www.sfmobiliteit.nl/nea-index)

In de MJPB 2027-2030 is voor de jaren vanaf 2027 en verder gerekend met een verwachte structurele jaarlijkse NEA indexatie van +3,4%. Dit percentage is gelijk aan de raming kostenontwikkelingen 2026 uit de NEA-index eindrapportage 2025-2026.

Callcenter
Het contract met het callcenter is in 2025 tot einde looptijd (31 juli 2029) verlengd. Het bij de verlenging overeengekomen tarief (het verlengingsresultaat) is verwerkt in de ontwerpbegroting. Bij het callcenter wordt de prijs (P) jaarlijks geïndexeerd met de CPI index zoals gepubliceerd door het Centraal Bureau voor de Statistiek.

Voor de kosten callcenter wordt, door de directe koppeling met het vraagafhankelijk vervoer, de periode september tot en met november van het voorgaande jaar gebruikt als uitgangspunt voor het opstellen van de nieuwe meerjarige begroting. De jaarlijkse toename vraagafhankelijk vervoer (+5%) wordt ook gebruikt voor de meerjarige begroting kosten callcenter.

CPI indexatie
De prijs (P) voor de diensten van het callcenter zijn contractueel vastgelegd en enkel nog onderhevig aan een jaarlijkse prijsindexatie (CPI index). De CPI index wordt periodiek bepaald door het CBS. Vanaf 2027 wordt in de begroting rekening gehouden met een structurele indexatie van +3,1%, gelijk aan de vastgestelde indexatie per 1 januari 2026.

Reizigersbijdragen (Btw effect)
De Wmo-reiziger betaalt een eigen bijdrage die als baten in de begroting vraagafhankelijk vervoer zijn opgenomen. Verrekening door de BVO DRAN van deze eigen bijdragen met vervoerders en deelnemers gebeurt inclusief Btw. In de MJPB zijn daardoor alle reizigersbedragen ook inclusief 9% Btw verantwoord.

Reizigersbijdragen
In 2025 is er eenmalig een korting toegepast op de reizigersbijdrage ter compensatie van de in het verleden aan reizigers in rekening gebrachte belkosten. Deze korting op het starttarief komt vanaf 1 januari 2026 te vervallen.

Voor de reizigersbijdrage wordt de periode september tot en met november van het voorgaand jaar gebruikt als uitgangspunt voor het opstellen van de meerjarige begroting. Om deze gegevens als basis voor 2026 te kunnen gebruiken, wordt rekening gehouden met de eenmalige in 2025 gegeven korting.

Vanwege de directe koppeling met het vraagafhankelijke vervoer, wordt de jaarlijkse groei van dit vervoer (+5%) ook meegenomen in de meerjarige begroting voor de reizigersbijdrage. Doordat nog niet duidelijk op welke termijn gemeenten keuzes gaan maken ten aanzien van een mogelijke tariefdifferentiatie van reizigersbijdragen, wordt in de MJPB 2027-2030 geen rekening gehouden met deze mogelijke effecten.

Reizigersbijdragen (indexatie)
Omdat het overgrote deel van de reizigersbijdrage bestaat uit het tarief “Wmo zonder korting”, wordt de jaarlijkse indexatie van de reizigersbijdrage gebaseerd op de prognose van het Samenwerkingsverband van decentrale ov-autoriteiten (DOVA). De definitieve LTI indexatie per 1 januari 2026 is +3,86%. Vanaf 2027 wordt in de begroting rekening gehouden met een structurele indexatie van +3,0%.

Overhead (bedrijfsvoeringsorganisatie)
Op basis van de ervaringscijfers uit 2025 is de begroting BVO lasten vanaf 2026 beoordeeld. Deze analyse heeft ervoor gezorgd dat het structurele deel van de begroting BVO lasten meerjarig enkel geactualiseerd is op basis van de herijkte prijsindexaties. Dit zorgt voor een structurele verlaging van de begrotingsbedragen overhead vanaf 2027. Binnen de begroting BVO lasten wordt structureel rekening gehouden met een taakstelling van -3%.

Overhead (bedrijfsvoeringsorganisatie) (indexatie)
De overhead wordt jaarlijks geïndexeerd met de CPI index. Door het aanzienlijke deel aan personeelskosten binnen de begroting BVO lasten kan de Cao loonontwikkeling voor een aanpassing van de CPI index zorgen. Dat is vanaf 2027 niet nodig waardoor de structurele indexatie op +2,9% is bepaald.

1.3. Uitgangspunten gewijzigde begroting 2026

Voor het opstellen van de gewijzigde begroting 2026 worden per begrotingspost uitgangspunten gekozen ten aanzien van prijs en hoeveelheid. Op basis van deze uitgangspunten worden de verwachte lasten en baten bepaald. Met behulp van verwachte vervoersvolumes en reeds vastgestelde verdeelsleutels worden vervolgens de meerjarige bijdragen per deelnemer bepaald. In onderstaande opsomming worden de uitgangspunten benoemd.

Vervoer vraagafhankelijk (lasten)
- Contractueel overeengekomen tarief per declarabele kilometer per perceel, rekening houdend met een NEA indexatie van +4,1%
- Hoeveelheid declarabele kilometers in de periode september tot en met november 2025, overeenkomstig de berekeningssystematiek uit het Programma van Eisen vraagafhankelijk vervoer
- Toename van de hoeveelheid vraagafhankelijk vervoer in het tweede half jaar met +5% ten opzichte van het eerste half jaar van 2026
- Voor de contracten met vervoerders die gestart zijn op 1 augustus 2024 wordt vanaf medio 2026 een budget opgenomen voor meerkosten zero emissie ter grootte van 5% van de begroting vraagafhankelijk vervoer, rekening houdend met het verwachte aandeel zero emissie gereden vervoer

Callcenter vraagafhankelijk (lasten)
- Contractueel overeengekomen vaste component te verhogen met een tarief per declarabele rit, rekening houdend met een CPI indexatie van +3,1%
- Hoeveelheid declarabele ritten in de periode september tot en met november 2025, overeenkomstig de berekeningssystematiek uit het Programma van Eisen callcenter vraagafhankelijk vervoer
- Toename van de hoeveelheid declarabele ritten in het tweede half jaar met +5% ten opzichte van het eerste half jaar van 2026

Reizigersbijdragen vraagafhankelijk (baten)

- Gemiddeld werkelijk maandbedrag eigen bijdrage per deelnemer in de periode september tot en met november 2025
- Bedragen zijn inclusief Btw, rekening houdend met de indexatie van OV tarieven (LTI index), van +3,86%
- Toename van de hoeveelheid vraagafhankelijk vervoer in het tweede half jaar met +5% ten opzichte van het eerste half jaar van 2026

Vervoer routegebonden (lasten)

- Contractueel overeengekomen tarief per beladen uur per perceel verhoogd met het starttarief per route, rekening houdend met een NEA indexatie van +4,1%
- Hoeveelheid beladen uren in de periode september tot en met november 2025, overeenkomstig de berekeningssystematiek uit het Programma van Eisen routegebonden vervoer
- Toename van de hoeveelheid routegebonden vervoer in het tweede half jaar met +15% (jeugdwet) en +5% (leerlingenvervoer en dagbesteding) ten opzichte van het eerste half jaar van 2026
- Voor de contracten met vervoerders die gestart zijn op 1 augustus 2020 wordt in 2026 een budget opgenomen voor meerkosten zero emissie ter grootte van 15% van de begroting routegebonden vervoer, rekening houdend met het verwachte aandeel zero emissie gereden vervoer

Overhead (bedrijfsvoeringsorganisatie) (lasten)

- Structurele en incidentele BVO lasten uit de primitieve begroting 2026 geactualiseerd op basis van ervaringscijfers 2025, rekening houdend met een CPI indexatie van +2,9% en een verwachte Cao loonontwikkeling van +2,9% in 2026
- Structurele BVO lasten rekening houdend met een taakstelling -3%
- Verdeling naar gemeenten op basis van het aantal inwoners per 1-1-2025
- Verdeling naar vraagafhankelijk en routegebonden vervoer op basis van verhouding bruto vervoerskosten

Overige opmerkingen

Vervoersvolume

Zie toelichting §1.2 Uitgangspunten MJPB 2027-2030.

Vervoerscontracten (vraagafhankelijk vervoer)

Zie toelichting §1.2 Uitgangspunten MJPB 2027-2030.

Vervoerscontracten (routegebonden vervoer)

Zie toelichting §1.2 Uitgangspunten MJPB 2027-2030.

NEA indexatie

De prijs (P) per perceel is contractueel vastgelegd en wordt jaarlijks geïndexeerd. De jaarlijkse prijsindexatie (NEA index) wordt in opdracht van het Sociaal Fonds Mobiliteit door een onafhankelijke partij (Panteia) bepaald op basis van de meest recente gemiddelde kostenontwikkelingen in de branche. (www.sfmobiliteit.nl/nea-index) In de gewijzigde begroting 2026 is de werkelijke NEA indexatie (+4,1%) per 1 januari 2026 verwerkt.

Callcenter

Zie toelichting §1.2 Uitgangspunten MJPB 2027-2030.

CPI indexatie
De prijs (P) voor de diensten van het callcenter zijn contractueel vastgelegd en enkel nog onderhevig aan een jaarlijkse prijsindexatie (CPI index). De CPI index wordt periodiek bepaald door het CBS. De werkelijke indexatie vanaf 1 januari 2026 is vastgesteld op +3,1%.

Reizigersbijdragen (Btw effect)
Zie toelichting §1.2 Uitgangspunten MJPB 2027-2030.

Reizigersbijdragen
Zie toelichting §1.2 Uitgangspunten MJPB 2027-2030.

Reizigersbijdragen (indexatie)
Omdat het overgrote deel van de reizigersbijdrage bestaat uit het tarief “Wmo zonder korting”, wordt de jaarlijkse indexatie van de reizigersbijdrage gebaseerd op de prognose van het Samenwerkingsverband van decentrale ov-autoriteiten (DOVA). De definitieve LTI indexatie per 1 januari 2026 is +3,86%.

Overhead (bedrijfsvoeringsorganisatie)
Op basis van de ervaringscijfers uit 2025 is de begroting BVO lasten vanaf 2026 beoordeeld. Deze analyse heeft ervoor gezorgd dat het structurele deel van de begroting BVO lasten meerjarig enkel geactualiseerd is op basis van de herijkte prijsindexaties. Dit zorgt voor een verlaging van het begrotingsbedrag overhead in 2026. Binnen de begroting BVO lasten wordt structureel rekening gehouden met een taakstelling van -3%.

Overhead (bedrijfsvoeringsorganisatie) (indexatie)
De overhead wordt jaarlijks geïndexeerd met de CPI index. Door het aanzienlijke deel aan personeelskosten binnen de begroting BVO lasten kan de Cao loonontwikkeling voor een aanpassing van de CPI index zorgen. Dat is in 2026 niet nodig gebleken omdat beide indexaties op +2,9% uitkomen. Hierdoor is de indexatie per 1 januari 2026 op +2,9% bepaald.

1.4. Afwijkende uitgangspunten gemeenten

Op verzoek van een gemeente kan worden afgeweken van de algemene uitgangspunten voor het opstellen van de meerjarige begroting. Bij voorkeur gaat dit verzoek gepaard met een (financiële) onderbouwing ten behoeve van toekomstige analyses.

Ten behoeve van het opstellen van deze en eerdere MJPB zijn in de afgelopen jaren door meerdere gemeenten afwijkende uitgangspunten aangegeven. Alle afwijkende uitgangspunten die nog relevant zijn voor het opstellen van de MJPB 2027-2030 en gewijzigde begroting 2026 worden in deze paragraaf toegelicht.

Gemeente Berg en Dal
Door de gemeente is een analyse uitgevoerd op de specifieke ontwikkelingen binnen het doelgroepenvervoer voor de gemeente Berg en Dal. Hieruit is door de gemeente geconcludeerd dat de in de kaderbrief opgenomen jaarlijkse toename van meerdere vervoersoorten naar beneden bijgesteld kunnen worden.

De jaarlijkse toename in de MJPB kan voor het jeugdwet vervoer worden bijgesteld van +15% naar +5% en voor het leerlingenvervoer van +5% naar +2%.

Gemeente Beuningen
Op basis van een gemeentelijke analyse van het aantal deelnemers in het leerlingenvervoer van de gemeente Beuningen is door de gemeente geconcludeerd dat een jaarlijkse toename met +5% een te hoge aanname is. Rekening houdend met demografische ontwikkelingen wordt door de gemeente gevraagd een jaarlijkse toename van +2% in de MJPB op te nemen.

Gemeente Doesburg
De gemeente Doesburg verwacht dat het jeugdwet vervoer in 2026 substantieel hoger ligt dan in 2025 is gerealiseerd. Daardoor is de begroting voor het jeugdwet vervoer naar boven bijgesteld in vergelijking met de uitgangspunten uit de Kaderbrief 2027.

Gemeente Heumen
Op basis van een gemeentelijke analyse van het routevervoer van de gemeente Heumen, is door de gemeente geconcludeerd dat de jaarlijkse toename in het routevervoer over de volle breedte naar beneden bijgesteld kan worden. De jaarlijkse toename routevervoer is in de MJPB op 0% bepaald.

Gemeente Lingewaard
Op basis van een gemeentelijke analyse van het doelgroepenvervoer heeft de gemeente Lingewaard gevraagd om voor meerdere vervoersoorten de uitgangspunten voor het bepalen van de begroting aan te passen.

Doordat de gemeente Lingewaard actief stuurt op de inzet van andere vormen van vervoer en de verwachting is dat het aantal deelnemers in het jeugdwet vervoer minder toename zal laten zien dan de in de Kaderbrief opgenomen +15%, is gevraagd de structurele toename van het jeugdwet vervoer in de MJPB naar +3% bij te stellen.

Binnen de gemeente Lingewaard wordt alternatief vervoer van kinderen binnen het leerlingenvervoer gestimuleerd. Daarnaast is het aantal deelnemers in het leerlingenvervoer binnen de gemeente Lingewaard de laatste jaren stabiel gebleven. Beide constateringen hebben ertoe geleid dat de gemeente heeft verzocht om de meerjarige toename van het leerlingenvervoer naar 0% bij te stellen. Op basis van de Kaderbrief 2027 was dit +5%.

Gemeente Nijmegen
Op basis van een gemeentelijke analyse van het aantal deelnemers in het leerlingenvervoer van de gemeente Nijmegen is door de gemeente geconcludeerd dat een jaarlijkse toename met +5% een te hoge aanname is. Rekening houdend met demografische ontwikkelingen en wijzigend beleid is door de gemeente gevraagd een jaarlijkse toename van 0% in de MJPB op te nemen.

Gemeente Overbetuwe
Door beleidsontwikkelingen rondom het vervoer naar jeugdhulplocaties, wordt een lagere groei verwacht dan het algemeen uitgangspunt uit de Kaderbrief voor het aantal deelnemers jeugdwet vervoer in de gemeente Overbetuwe. De gemeente Overbetuwe heeft daardoor aangegeven de jaarlijkse toename van het jeugdwet vervoer in de MJPB bij te stellen van +15% naar +5%.

Gemeente Rheden
Op basis van een gemeentelijke analyse van het doelgroepenvervoer van de gemeente Rheden is door de gemeente geconcludeerd dat een jaarlijkse toename met +5% voor het vraagafhankelijk vervoer en +15% voor het jeugdwet vervoer te hoge aannames zijn. Voor het jeugdwet vervoer wordt gevraagd de jaarlijkse toename te verlagen naar +5%.

Door de inzet van alternatieve voorzieningen als de Plusbus en vervoer door vrijwilligers via het Meldpunt vrijwillige thuiszorg, wordt gevraagd om voor de jaarlijkse toename vraagafhankelijk vervoer rekening te houden met 0%.

Gemeente Westervoort
Door in te zetten op voorliggende voorzieningen, zoals bijvoorbeeld de Plusbus, wordt door de gemeente Westervoort aangegeven dat de jaarlijkse toename voor het dagbesteding vervoer bij te stellen van +5% naar 0%.

Op basis van een gemeentelijke analyse van het leerlingenvervoer is door de gemeente Westervoort geconcludeerd dat de jaarlijkse toename naar beneden bijgesteld kan worden. De toename wijzigt hierdoor van +5% naar 0%.

Gemeente Zevenaar
Op basis van een gemeentelijke analyse van het vraagafhankelijk en routevervoer van de gemeente Zevenaar is door de gemeente geconcludeerd dat het algemene uitgangspunt voor het opstellen van de begroting bijgesteld kan worden voor het leerlingenvervoer. Op basis van de geactualiseerde demografische gegevens wordt voor het leerlingenvervoer een jaarlijkse toename verwacht van +3% (Kaderbrief 2027 +5%).

2. Beleidsbegroting

De beleidsbegroting bestaat uit 2 onderdelen (art. 7 lid 2 BBV):

- het programmaplan
- de paragrafen

2.1. Programmaplan

Hierna wordt per programma aangegeven wat onze uitgangspunten zijn bij de uitvoering van onze taken.

Uit te voeren taken
Door de deelnemers is de sturing en (financiële) beheersing van uitvoeringstaken en uitvoering van ondersteunende processen op het gebied van doelgroepenvervoer aan de BVO DRAN overgedragen.

Beleidskaders
Bij de uitvoering van de taken op het gebied van doelgroepenvervoer gelden, naast de wettelijke voorschiften, de beleids- en/of toetsingskaders die worden aangegeven door de deelnemende gemeenten.

Ontwikkelingen
Het is van belang om tijdig in te spelen op veranderingen en voorspelbaar te blijven voor de deelnemende gemeenten. Het kan gaan om door gemeenten geïnitieerde beleidsaanpassingen, maar ook om veranderende wet- en regelgeving voor gemeenten en gecontracteerde marktpartijen. Daarnaast is de instroom van nieuwe door de gemeenten geïndiceerde reizigers een belangrijke factor die invloed heeft op de omvang van de werkzaamheden van de BVO DRAN.

Indeling en opzet programma's
De programma's zijn ingericht met de 3 W-vragen (art. 8 lid 3 BBV):

- Wat willen we bereiken?
- Wat gaan we daarvoor doen?
- Wat mag het kosten?

Onder "Wat willen we bereiken?" wordt bij het vervoer naast een algemene beschrijving over wat we willen bereiken ook ingegaan op specifieke prestatie indicatoren voor de uitvoering van Avan. Bij "Wat mag het kosten?" zijn naast de lasten ook de reizigersbijdragen en de bijdragen van de deelnemende gemeenten geraamd.

Het programmaplan bestaat uit de volgende programma's:

1. Vraagafhankelijk vervoer
2. Routevervoer

En het overzicht:

3. Overhead

De indeling van de programma's in de begroting beoogt de financiële inzichtelijkheid van het totale takenpakket zo goed mogelijk in beeld te brengen, te kunnen budgetteren en er later in de jaarrekening over te kunnen verantwoorden.

2.1.1. Programma vraagafhankelijk vervoer

Wat willen we bereiken?

- Een kwalitatief goede uitvoering van het vraagafhankelijk vervoer met Avan door het callcenter en de vervoerders. De BVO DRAN monitort de kwaliteit van de dienstverlening aan de hand van contractueel vastgelegde kritische prestatie indicatoren (KPI's). In het Programma van Eisen (PvE) vraagafhankelijk vervoer en het PvE callcenter staat weergegeven welke KPI's zijn bepaald en naar welke normen wordt gestreefd.
- Gedurende de contractperiode met de vervoerders is de ambitie om uiterlijk 1 augustus 2028 te komen tot een volledig emissieloos vraagafhankelijk vervoer binnen Avan.
- Een goede sturing en (financiële) beheersing van de uitvoering van het vraagafhankelijk vervoer met Avan.

Wat gaan we daarvoor doen?

- Afspraken omtrent het vraagafhankelijk vervoer zijn vastgelegd in de contracten met het callcenter en de vervoerders. Met behulp van systeemtechnisch ingerichte contractbeheersing wordt naleving van de contracten en daarmee de kwaliteit en de financiële afhandeling van de uitvoering gemonitord en geborgd.
- De vervoerders en het callcenter hebben de contractuele verplichting om jaarlijks een audit uit te laten voeren op hun (financiële) processen en (financiële) systemen.
- Analyseren van de (realtime) rittenbakken, zowel kwalitatief als financieel. Het verzorgen van periodieke managementinformatie en andere uitvoeringsinformatie en op basis daarvan rapporteren en (bij)sturen op de uitvoering van Avan. Hierbij zijn de KPI's zoals beschreven in de PvE's het uitgangspunt voor de monitoring en controles.
- Voorafgaand aan ieder bestuurlijk overleg (5x per jaar) is er minimaal één voorbereidend ambtelijk overleg om de onderwerpen van het bestuurlijk overleg voor te bespreken. Aanvullend worden de financiële aspecten separaat besproken met de financials van de gemeenten.
- Structureel, voorafgaand aan het voorbereidend ambtelijk overleg, afstemming met gemeenten over vraagafhankelijk vervoer gerelateerde zaken.
- Structurele aanwezigheid bij het overleg Regionale Adviesraad Doelgroepenvervoer om ervaringen van gebruikers mee te nemen in de (bij)sturing van de uitvoering van Avan.
- Goede communicatie over de uitvoering van het vervoer met betrokken partijen en gebruikers Avan.

Wat mag het kosten?

Programma 1: Vraagafhankelijk vervoer	Primitieve begroting 2026	Gewijzigde begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Lasten						
Vervoer	11.199.362	10.771.717	11.975.698	13.132.076	14.390.854	15.575.272
Callcenter	653.288	749.233	775.456	802.595	830.687	859.762
Totaal lasten	11.852.650	11.520.950	12.751.154	13.934.671	15.221.541	16.435.034
Baten						
Arnhem	2.897.647	2.756.246	3.010.516	3.349.829	3.720.972	4.031.793
Berg en Dal	416.497	432.637	497.201	538.330	582.943	631.334
Beuningen	186.466	184.173	211.383	228.685	247.450	267.796
Doesburg	80.853	64.770	70.547	78.274	86.724	93.767
Druten	397.606	404.522	465.858	504.679	546.812	592.517
Duiven	168.546	170.843	190.790	206.407	223.343	241.706
Heumen	170.703	163.164	187.159	202.431	218.996	236.952
Lingewaard	727.016	649.887	710.258	791.294	879.969	953.720
Montferland	604.838	593.125	664.254	719.522	779.484	844.536
Mook en Middelaar	101.300	99.078	113.947	123.283	133.413	144.400
Nijmegen	1.667.341	1.832.171	2.096.074	2.273.590	2.466.279	2.670.336
Overbetuwe	548.351	462.234	505.022	562.258	624.894	677.200
Renkum	708.519	600.561	655.857	729.554	810.161	877.772
Rheden	802.412	761.940	794.071	842.216	892.741	922.506
Rozendaal	7.733	6.807	7.048	7.307	7.580	7.849
Westervoort	95.093	93.371	104.272	112.766	121.976	131.964
Wijchen	337.538	359.617	413.885	448.192	485.423	525.801
Zevenaar	460.842	486.150	544.288	589.521	638.591	691.826
Reizigersbijdrage	1.473.349	1.399.654	1.508.724	1.626.533	1.753.790	1.891.259
Totaal baten	11.852.650	11.520.950	12.751.154	13.934.671	15.221.541	16.435.034
Mutaties reserves						
Onttrekking bestemmingsreserve	-	-	-	-	-	-
Dotatie bestemmingsreserve	-	-	-	-	-	-
Saldo	0	0	0	0	0	0

2.1.2. Programma routevervoer

Wat willen we bereiken?

- Een kwalitatief goede uitvoering van het routevervoer met Avan door de vervoerders. De BVO DRAN monitort de kwaliteit van de dienstverlening aan de hand van contractueel vastgelegde kritische prestatie indicatoren (KPI's). In het Programma van Eisen (PvE) routegebonden vervoer staat weergegeven welke KPI's zijn bepaald en naar welke normen wordt gestreefd.
- Gedurende de contractperiode met de vervoerders is de ambitie om uiterlijk 1 augustus 2028 te komen tot een volledig emissieloos routevervoer binnen Avan.
- Een goede sturing en (financiële) beheersing van de uitvoering van het routevervoer met Avan.

Wat gaan we daarvoor doen?

- Afspraken omtrent het routevervoer zijn vastgelegd in de contracten met de vervoerders. Met behulp van systeemtechnisch ingerichte contractbeheersing wordt naleving van de contracten en daarmee de kwaliteit en de financiële afhandeling van de uitvoering gemonitord en geborgd.
- De vervoerders hebben de contractuele verplichting om jaarlijks een audit uit te laten voeren op hun (financiële) processen en (financiële) systemen.
- Analyseren van de (realtime) rittenbakken, zowel kwalitatief als financieel. Het verzorgen van periodieke managementinformatie en andere uitvoeringsinformatie en op basis daarvan rapporteren en (bij)sturen op de uitvoering van Avan. Hierbij zijn de KPI's zoals beschreven in het PvE het uitgangspunt voor de monitoring en controles.
- Voorafgaand aan ieder bestuurlijk overleg (5x per jaar) is er minimaal één voorbereidend ambtelijk overleg om de onderwerpen van het bestuurlijk overleg voor te bespreken. Aanvullend worden de financiële aspecten separaat besproken met de financials van de gemeenten.
- Structureel, voorafgaand aan het voorbereidend ambtelijk overleg, afstemming met gemeenten over routevervoer gerelateerde zaken.
- Structurele aanwezigheid bij het overleg Regionale Adviesraad Doelgroepenvervoer om ervaringen van gebruikers mee te nemen in de (bij)sturing van de uitvoering van Avan.
- Goede communicatie over de uitvoering van het vervoer met betrokken partijen en gebruikers Avan.

Wat mag het kosten?

Programma 2: Routevervoer	Primitieve begroting 2026	Gewijzigde begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Lasten						
Vervoer	15.545.866	14.654.165	16.173.890	17.603.566	19.205.724	20.770.381
Totaal lasten	15.545.866	14.654.165	16.173.890	17.603.566	19.205.724	20.770.381
Baten						
Arnhem	3.356.283	3.191.434	3.506.844	3.857.209	4.247.024	4.681.450
Berg en Dal	827.989	757.886	827.101	882.731	943.863	997.012
Beuningen	476.065	432.395	478.869	514.210	553.674	587.623
Doesburg	565.592	530.075	581.570	638.627	701.936	772.296
Druten	454.585	362.060	412.178	455.779	505.081	551.578
Duiven	463.541	473.767	541.655	600.450	667.236	728.918
Heumen	268.755	248.378	267.656	280.108	293.838	303.830
Lingewaard	1.346.761	1.288.678	1.378.348	1.456.037	1.542.352	1.605.209
Montferland	59.909	66.572	75.230	82.972	91.666	99.521
Mook en Middelaar	131.760	121.073	135.188	149.458	165.515	182.400
Nijmegen	1.890.792	1.915.810	2.094.850	2.233.930	2.392.199	2.534.861
Overbetuwe	1.918.771	1.688.789	1.885.212	2.078.946	2.297.090	2.493.949
Renkum	185.412	156.931	177.653	201.524	229.075	260.935
Rheden	1.248.526	1.168.306	1.268.430	1.377.132	1.495.154	1.623.288
Rozendaal	46.832	42.476	46.986	52.046	57.736	64.147
Westervoort	338.520	379.318	428.730	471.811	522.087	570.531
Wijchen	876.259	743.843	842.231	928.437	1.025.418	1.118.655
Zevenaar	1.089.513	1.086.375	1.225.162	1.342.160	1.474.780	1.594.177
Totaal baten	15.545.866	14.654.165	16.173.890	17.603.566	19.205.724	20.770.381
Mutaties reserves						
Onttrekking bestemmingsreserve	-	-	-	-	-	-
Dotatie bestemmingsreserve	-	-	-	-	-	-
Saldo	0	0	0	0	0	0

2.1.3. Overzicht overhead

Overzicht Overhead	Primitieve begroting 2026	Gewijzigde begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Lasten						
BVO	1.207.973	1.186.461	1.220.399	1.254.318	1.290.939	1.327.646
Totaal lasten	1.207.973	1.186.461	1.220.399	1.254.318	1.290.939	1.327.646
Baten						
Arnhem	232.238	228.810	235.350	241.872	248.939	256.007
Berg en Dal	54.496	53.344	54.869	56.395	58.041	59.692
Beuningen	42.731	41.792	42.986	44.185	45.473	46.769
Doesburg	21.688	21.302	21.912	22.527	23.183	23.845
Druten	33.134	32.610	33.543	34.481	35.486	36.496
Duiven	40.239	39.422	40.550	41.680	42.896	44.118
Heumen	29.432	28.824	29.650	30.478	31.367	32.261
Lingewaard	70.421	69.243	71.225	73.204	75.341	77.484
Montferland	56.379	55.229	56.808	58.388	60.092	61.802
Mook en Middelaar	17.753	17.337	17.836	18.337	18.871	19.411
Nijmegen	258.353	254.570	261.845	269.101	276.963	284.827
Overbetuwe	72.579	70.898	72.927	74.951	77.140	79.333
Renkum	49.044	48.009	49.382	50.756	52.239	53.725
Rheden	65.508	64.127	65.961	67.794	69.774	71.758
Rozendaal	6.788	6.714	6.907	7.106	7.311	7.523
Westervoort	27.165	26.651	27.417	28.182	29.005	29.832
Wijchen	62.661	61.575	63.337	65.099	66.998	68.903
Zevenaar	67.364	66.006	67.894	69.782	71.819	73.861
Totaal baten	1.207.973	1.186.461	1.220.399	1.254.318	1.290.939	1.327.646
Mutaties reserves						
Onttrekking bestemmingsreserve	-	-	-	-	-	-
Dotatie bestemmingsreserve	-	-	-	-	-	-
Saldo	0	0	0	0	0	0

2.2. Paragrafen

In de begroting wordt in afzonderlijke paragrafen ingegaan op de beleidslijnen met betrekking tot relevante beheersmatige aspecten van de organisatie. In de BBV (art. 9 lid 2) staat aangegeven dat in de begroting ten minste de volgende paragrafen opgenomen moeten zijn, tenzij het desbetreffende aspect niet aan de orde is:

- lokale heffingen
- weerstandsvermogen en risicobeheersing
- onderhoud kapitaalgoederen
- financiering
- bedrijfsvoering
- verbonden partijen
- grondbeleid
- openbaarheid

De paragrafen “lokale heffingen”, "onderhoud kapitaalgoederen", “verbonden partijen” en “grondbeleid” zijn niet op de BVO DRAN van toepassing. De overige paragrafen staan hieronder toegelicht.

2.2.1. Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het weerstandsvermogen geeft aan in welke mate de BVO DRAN in staat is tegenvallers op te vangen. Bij het opstellen van de begroting en de jaarrekening dienen de voorzienbare en kwantificeerbare risico’s zo goed mogelijk in beeld gebracht te worden.

In de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing dient ten minste te worden opgenomen:

- een inventarisatie van de weerstandscapaciteit
- een inventarisatie van de risico's
- het beleid omtrent de weerstandscapaciteit en risico's
- financiële kengetallen

Inventarisatie van de weerstandscapaciteit
De weerstandscapaciteit bestaat uit middelen en mogelijkheden om niet begrote kosten, die onverwachts en substantieel zijn, op te kunnen vangen. Binnen de financiën van de BVO DRAN kunnen een tweetal posten opgenome worden als weerstandscapaciteit: reserves en posten onvoorzien.

Ten aanzien van alle bestedingen door de BVO DRAN is de ‘open einde’ systematiek van toepassing. Dit houdt in dat bij een tekort een deelnemende gemeente bij moet betalen en bij een overschot geld terugkrijgt. Dit brengt een financieel risico met zich mee voor betreffende gemeente. De verantwoordelijkheid voor het vormen van een additionele post onvoorzien ligt daardoor bij de gemeente. Omdat jaarlijks het resultaat wordt verrekend met de deelnemende gemeenten, wordt er door de BVO DRAN ook geen reserve opgebouwd.

In de MJPB zijn geen reserves en geen expliciete posten onvoorzien opgenomen. Binnen het saldo van de BVO lasten ("Overhead") is een post onvoorzien opgenomen om niet begrote BVO gerelateerde kosten te kunnen dekken.

Inventarisatie van de risico's

Aanbesteding en verlenging vervoerscontracten

Het vraagafhankelijk vervoer is, onderverdeeld in 4 percelen (Zuid, West, Noord en Oost), aanbesteed. Met twee van de huidige vervoerders (West en Noord) zijn in 2020 overeenkomsten afgesloten met een looptijd van 10 jaren (tot medio 2030), waarvan 4 jaren initieel en 3 x 2 jaren verlengingsopties.

Voor perceel Oost heeft in 2024 een nieuwe aanbesteding plaatsgevonden. Voor dit perceel is een looptijd afgesproken van 10 jaren (tot medio 2034), waarvan 6 jaren initieel en 2 x 2 jaren verlengingsopties. Bij de recente aanbesteding voor perceel Zuid is vanaf 1 augustus 2026 een looptijd van het contract van 10 jaren overeengekomen (tot medio 2036), waarvan 4 jaren initieel en 3 x 2 jaren verlengingsopties. In onderstaande tabel is per perceel vraagafhankelijk vervoer weergegeven welke gemeenten daartoe behoren en wat de (mogelijke) looptijd is van het huidige contract.

Perceel	Gemeenten	Contract aanvang	Looptijd huidig	Looptijd maximaal
Noord	Arnhem (ten noorden Rijn), Doesburg, Renkum, Rheden, Rozendaal	1-8-2020	31-7-2028	31-7-2030
West	Arnhem (ten zuiden Rijn), Lingewaard, Nijmegen (ten noorden Waal), Overbetuwe	1-8-2020	31-7-2028	31-7-2030
Oost	Duiven, Montferland, Westervoort, Zevenaar	1-8-2024	31-7-2030	31-7-2034
Zuid	Beuningen, Berg en Dal, Druten, Heumen, Mook en Middelaar, Nijmegen (ten zuiden Waal), Wijchen	1-8-2026	31-7-2030	31-7-2036

Het routevervoer is, onderverdeeld in 10 percelen (A t/m G, J, K en L), aanbesteed. Voor 6 percelen (A, B, C, E, F en G) zijn met de huidige vervoerders in 2020 overeenkomsten afgesloten met een looptijd van 10 jaren (tot medio 2030), waarvan 4 jaren initieel en 3 x 2 jaren verlengingsopties.

Voor de overige 4 percelen (D, J, K en L) heeft in 2024 een nieuwe aanbesteding plaatsgevonden. Voor deze percelen is een looptijd afgesproken van 10 jaren (tot medio 2034), waarvan 6 jaren initieel en 2 x 2 jaren verlengingsopties.

In onderstaande tabel is per perceel routevervoer weergegeven welke gemeenten daartoe behoren en wat de (mogelijke) looptijd is van het huidige contract.

Perceel	Gemeenten	Contract aanvang	Looptijd huidig	Looptijd maximaal
A	Beuningen, Berg en Dal, Druten, Heumen, Mook en Middelaar, Nijmegen, Wijchen	1-8-2020	31-7-2028	31-7-2030
B	Beuningen, Berg en Dal, Druten, Heumen, Mook en Middelaar, Nijmegen, Wijchen	1-8-2020	31-7-2028	31-7-2030
C	Beuningen, Berg en Dal, Druten, Heumen, Mook en Middelaar, Nijmegen, Wijchen	1-8-2020	31-7-2028	31-7-2030
D	Beuningen, Berg en Dal, Druten, Heumen, Mook en Middelaar, Nijmegen, Wijchen	1-8-2024	31-7-2030	31-7-2034
E	Lingewaard, Overbetuwe	1-8-2020	31-7-2028	31-7-2030
F	Duiven, Montferland, Westervoort, Zevenaar	1-8-2020	31-7-2028	31-7-2030
G	Duiven, Montferland, Westervoort, Zevenaar	1-8-2020	31-7-2028	31-7-2030
J	Arnhem, Doesburg, Renkum, Rheden, Rozendaal	1-8-2024	31-7-2030	31-7-2034
K	Arnhem, Doesburg, Renkum, Rheden, Rozendaal	1-8-2024	31-7-2030	31-7-2034
L	Arnhem, Doesburg, Renkum, Rheden, Rozendaal	1-8-2024	31-7-2030	31-7-2034

Het lichten van verlengingsopties is een tweezijdig besluit dat tenminste één jaar voor expiratiedatum schriftelijk aan de andere partij kenbaar dient te worden gemaakt. Het is denkbaar dat partijen besluiten contracten niet te verlengen en dat daardoor delen van het vervoer dienen te worden aanbesteed.

Met de huidige en, naar verwachting aanhoudende, marktomstandigheden (krapte arbeidsmarkt, energieprijzen, brandstofprijzen, investering zero emissie voertuigen) is het niet ondenkbaar dat een toekomstige aanbesteding zal leiden tot hogere tarieven dan de huidige contractueel overeengekomen tarieven.

De huidige meerjarige begrotingen voor het vraagafhankelijk vervoer en routevervoer zijn gebaseerd op de afspraken uit de (verlengde) contracten, waarbij rekening is gehouden met additionele kosten voor de infasering van zero emissie. In het geval dat besloten dient te worden tot een nieuwe aanbesteding, is de verwachting dat er sprake zal zijn van meerkosten ten opzichte van de huidige meerjarige begrotingen vervoerskosten van betreffende gemeenten.

Infasering zero emissie rolstoelbussen
Met uitzondering van het recent aanbestede perceel Zuid, zijn alle huidige tarieven in het vraagafhankelijk vervoer en routevervoer gebaseerd op vervoer met niet-zero emissie rolstoelbussen. De uitsluiting van deze voertuigen heeft naar verwachting een kostendrukkend effect op het (toekomstige) tarief doordat het risico en de onzekerheid hieromtrent bij de vervoerder wordt beperkt. Gedurende de contractperiode met alle vervoerders is de ambitie om uiterlijk 1 augustus 2028 te komen tot een volledig emissieloos vraagafhankelijk en routevervoer binnen Avan.

De infasering van zero emissie rolstoelbussen is onderdeel van de herzieningsclausule die is opgenomen in de huidige contracten. Naar verwachting heeft infasering van zero emissie rolstoelbussen op termijn nog steeds een kosten stijgend effect. Binnen de begroting vraagafhankelijk vervoer is vanaf medio 2026 (perceel Oost) of medio 2028 (percelen West en Noord) rekening gehouden met +5% meerkosten voor deze infasering. Voor het routevervoer worden op dit moment geen dergelijke meerkosten verwacht. In onderstaande tabel staan alle uitgangspunten opgesomd.

Vraagafhankelijk vervoer	Percelen	Meerkosten ZE (regulier)	Meerkosten ZE (rolstoelbus)
Contracten per 1-8-2020	Noord, West	0% (vanaf 2026)	5% (vanaf 2028)
Contracten per 1-8-2024	Oost	In tarief verwerkt	5% (vanaf 2026)
Contracten per 1-8-2026	Zuid	In tarief verwerkt	In tarief verwerkt
Totaal 4			

Routevervoer	Percelen	Meerkosten ZE (regulier)	Meerkosten ZE (rolstoelbus)
Contracten per 1-8-2020	A, B, C, E, F, G	15% (vanaf 2026)	0% (vanaf 2028)
Contracten per 1-8-2024	D, J, K, L	In tarief verwerkt	0% (vanaf 2027)
Totaal 10			

Clausule afwijkend vervoersvolume overeenkomsten vervoerders
Door invoering van beheersmaatregelen bestaat tijdens de contractperiode de mogelijkheid dat vervoervolumes schommelen. Binnen alle huidige contracten routevervoer zijn afspraken gemaakt voor het geval dat vervoervolumes structureel en substantieel toe- of afnemen en dit leidt tot een onredelijke financiële situatie voor vervoerder of opdrachtgever. Beide partijen treden in dit geval tijdig in overleg. Binnen alle huidige contracten vraagafhankelijk vervoer is een fluctuerende vergoeding op basis van een kilometerstaffel overeengekomen. Bij deze vervoerssoort bestaat dit risico dan ook niet.

In het geval sprake is van een substantiële toe- of afname van het vervoersvolume zullen de financiële gevolgen naar alle waarschijnlijkheid passend zijn binnen de begroting van de BVO DRAN, rekening houdend met de algemene uitgangspunten uit de Kaderbrief 2027.

Beleid omtrent de weerstandscapaciteit en risico's
De inrichting van het vervoer is gebaseerd op een ‘open einde’ systematiek. Dit betekent dat de kosten oplopen wanneer een deelnemer meer of aangepast gebruik inbrengt of dat er in een periode meer ritten hebben plaatsgevonden dan begroot. Dit brengt een financieel risico met zich mee voor betreffende deelnemende gemeente. Door periodiek inzicht te geven in het volume van het aantal ritten en de bijbehorende kosten worden de gevolgen van verwachte toenames van ritten en/of kosten door de BVO DRAN gecommuniceerd met de gemeenten.

De gemeenten streven naar het versterken van de eigen kracht van de reiziger en een toename van het gebruik van algemene voorzieningen in combinatie met een afname van het doelgroepenvervoer. Bijvoorbeeld het gebruik van openbaar vervoer en vrijwilligers. Daarnaast sturen vervoerders bij het plannen op efficiency. Bijvoorbeeld het afstemmen van verschillende vervoersvormen en slim koppelen van deze vervoersstromen binnen de planning.

Financiële kengetallen
Doordat de BVO DRAN niet over eigen vermogen, vaste activa en vaste passiva beschikt, kan er geen netto schuldquote en solvabilteitsratio worden bepaald. Door de ‘open einde’ systematiek is de structurele exploitatieruimte gewaarborgd.

2.2.2. Financiering

Het financieringsvraagstuk van de BVO DRAN is van een beperkte omvang. Dit heeft vooral te maken met het feit dat er gewerkt wordt met bevoorschotting op basis van de meest recent vastgestelde begroting, de ‘open einde’ systematiek en daardoor de mogelijkheid van het algemeen bestuur om tussentijds extra middelen beschikbaar te stellen door een begrotingswijziging vast te stellen. De financieringsrisico's zullen om die reden slechts beperkt zijn.

Renterisicobeheer
Algemene uitgangspunten met betrekking tot het renterisicobeheer zijn:

- Geen overschrijding van de renterisiconorm conform de Wet Fido.
- Nieuwe leningen/uitzettingen worden afgestemd op de bestaande financiële positie en de liquiditeitsplanning.
- De rentetypische looptijd en het renteniveau van de betreffende lening/uitzetting wordt zo veel mogelijk afgestemd op de actuele rentestand en de rentevisie.

EMU saldo
Om de overheidsfinanciën in de Eurozone robuust te houden, zijn in Europees verband afspraken gemaakt over het toegestane maximale tekort van het EMU-saldo op nationaal niveau. De Wet houdbare overheidsfinanciën (Wet hof) is de Nederlandse uitwerking van deze afspraken. Omdat het EMU-saldo van alle decentrale overheden deel uitmaakt van het EMU-saldo op nationaal niveau, is het daarmee ook relevant voor de decentrale overheden om het eigen EMU-saldo te volgen. Voor een bedrijfsvoeringsorgansiatie is echter geen referentiewaarde vastgesteld waardoor het berekenen van het EMU saldo geen toegevoegde waarde heeft.

Kasgeldlimiet
De door het Rijk opgelegde kasgeldlimiet beperkt het risico van stijgende rentelasten voor de kortlopende financiering. Met het kasgeldlimiet is in de Wet Fido een norm gesteld voor het maximum bedrag waarop de organisatie haar financiële bedrijfsvoering met kortlopende middelen (looptijd < 1 jaar) mag financieren. De huidige financiële positie geeft geen aanleiding om op de korte termijn maatregelen voor te stellen. De verantwoording over de kasgeldlimiet gebeurt in de jaarrekening.

Renterisiconorm
De renterisiconorm beperkt het renterisico op de langlopende financiering. De norm bevordert de spreiding van de looptijd van de kapitaalmarktleningen (looptijd > 1 jaar) door de omvang te beperken van de leningen waarvoor de rente in een bepaald jaar moeten worden aangepast. Het Rijk heeft de maximale omvang van leningen met een renteaanpassing vastgesteld op 20% van het begrotingstotaal. Op dit moment zijn er geen langlopende schulden, zodat er geen aanleiding is om op korte termijn maatregelen voor te stellen.

Schatkistbankieren
Naast gemeenten, provincies en waterschappen zijn ook rechtspersonen (openbare lichamen) die zijn ingesteld op basis van de wet Gemeenschappelijke regelingen (Wgr) verplicht tot deelname aan schatkistbankieren. Voor decentrale overheden betekent schatkistbankieren dat zij al hun overtollige middelen aanhouden in de schatkist bij het ministerie van Financiën. De verantwoording van schatkistbankieren gebeurt in de jaarrekening.

Relatiebeheer
Het betalingsverkeer is belegd bij de Bank Nederlandse Gemeenten.

2.2.3. Bedrijfsvoering

Waar staat de BVO DRAN voor?
De BVO DRAN is ingesteld voor de gemeenschappelijke behartiging van de belangen van de deelnemers met betrekking tot het tot stand brengen, ontwikkelen en in stand houden van een kwalitatief hoogwaardig, herkenbaar, efficiënt en eenvoudig te gebruiken doelgroepenvervoer. Hierbij wordt rekening gehouden met de mogelijkheden van reizigers en hun sociale netwerk en wordt erop toegezien dat het aanvullend vervoer ook in het buitengebied en de kleine kernen voldoende gewaarborgd is. Tenslotte wordt een optimale aansluiting van het vervoer op het openbaar vervoer netwerk voorzien.

Doelen en taken
De BVO DRAN heeft tot doel de gezamenlijke sturing en (financiële) beheersing van uitvoeringstaken en uitvoering van ondersteunende processen op het gebied van doelgroepenvervoer en aanvullend vervoer voor de deelnemers. De sturing en (financiële) beheersing van uitvoeringstaken en uitvoering van ondersteunende processen op het gebied van doelgroepenvervoer en aanvullend vervoer worden daardoor overgedragen aan de BVO DRAN.

Vervoersmodel
In de huidige contracten wordt voor het vraagafhankelijk vervoer gewerkt volgens een callcentermodel. Hierbij is de ritaanname belegd bij een callcenter en wordt de feitelijke planning en uitvoering verzorgd door de vervoerders. Binnen het routevervoer zijn de callcentertaken ook belegd bij de vervoerder zelf.

De periodieke vergoeding aan vervoerders vraagafhankelijk vervoer is gebaseerd op het aantal beladen kilometers verhoogd met een starttarief per rit. Voor het routevervoer is de vergoeding gebaseerd op het aantal beladen uren verhoogd met een starttarief. De vergoeding aan het callcenter is gebaseerd op het aantal declarabele ritten binnen het vraagafhankelijk vervoer.

Rapporteren
Aan de deelnemende gemeenten wordt gerapporteerd over de geleverde prestaties. De (financiële) voortgangsrapportages worden minimaal halfjaarlijks ten behoeve van het Algemeen Bestuur opgesteld.

Vennootschapsbelasting
Het kabinet heeft eind 2014 wetgeving vastgesteld, die erop is gericht dat overheidsbedrijven, die economische activiteiten uitoefenen, op dezelfde wijze als private bedrijven aan vennootschapsbelasting (Vpb) zullen worden onderworpen. Deze wetswijziging is per 1 januari 2016 in werking getreden. Aangezien de BVO DRAN geen winstoogmerk heeft en in de GR is bepaald dat positieve rekeningresultaten aan de deelnemers worden terugbetaald, hoeft de BVO DRAN geen rekening te houden met Vpb.

Rechtmatigheid
In de rechtmatigheidsverantwoording geeft het bestuur aan in hoeverre verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties, rechtmatig tot stand zijn gekomen. Dit houdt in dat deze in overeenstemming zijn met de vastgestelde kaders zoals de begroting, het controleprotocol accountantsdiensten en bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. De rechtmatigheidsverantwoording vindt plaats in de jaarrekening.

2.2.4. Openbaarheid

De openbaarheidsparagraaf is gericht op het bevorderen van een transparante overheid. Deze paragraaf is gebaseerd op de Wet open overheid (Woo), die op 1 mei 2022 in werking is getreden. De paragraaf beschrijft de activiteiten die worden uitgevoerd, zoals actieve en passieve openbaarmaking van informatie en het verbeteren van de informatiehuishouding. Door het opnemen van deze paragraaf wordt voldaan aan de wettelijke verplichting om te informeren over de uitvoering van de wet.

Passieve openbaarmaking betekent dat de BVO DRAN op verzoek bepaalde informatie openbaar maakt (Woo-verzoeken) en actief betekent dat de BVO DRAN uit zichzelf informatie openbaar maakt. Sinds 1 november 2024 geldt de verplichting dat de eerste vijf informatiecategorieën (tranche 1) actief openbaar gemaakt moeten zijn. De BVO DRAN voldoet sinds die datum aan deze wettelijke verplichting doordat informatie over organisatie en werkwijze en de bereikbaarheidsgegevens te vinden zijn in de Woo-index.

3. Financiële begroting

3.1. Overzicht baten en lasten

Onderstaand is de financiële meerjarenbegroting van de BVO DRAN weergegeven. Per onderdeel wordt in deze paragraaf een toelichting gegeven.

	Primitieve begroting 2026	Gewijzigde begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Lasten deelnemers						
Overhead						
Personeelskosten	916.486	908.221	934.326	960.419	989.191	1.018.036
Ondersteunende taken	76.155	70.873	73.486	76.099	76.092	78.714
Huisvesting	34.138	31.499	34.119	34.113	36.734	36.733
Accountant en fiscaal advies	23.634	23.624	23.621	26.241	26.238	28.862
VDVN	28.886	26.249	28.870	28.865	31.486	31.486
Kantoorkosten, ICT	65.651	62.998	62.988	65.602	65.596	68.219
Consumenten, klachten	73.529	70.873	73.486	76.099	76.092	78.714
Onvoorzien	26.856	28.819	27.247	25.673	29.430	27.942
Taakstelling BVO	-37.362	-36.695	-37.743	-38.792	-39.920	-41.061
Incidentele kosten BVO	0	0	0	0	0	0
Callcenter						
Vraagafhankelijk WMO	653.288	749.233	775.456	802.595	830.687	859.762
Vervoer						
Vraagafhankelijk WMO	11.199.362	10.771.717	11.975.698	13.132.076	14.390.854	15.575.272
Routegebonden	15.545.866	14.654.165	16.173.890	17.603.566	19.205.724	20.770.381
Onvoorzien						
Onvoorzien	0	0	0	0	0	0
Lasten	28.606.489	27.361.576	30.145.443	32.792.556	35.718.204	38.533.061
Baten deelnemers						
Overhead						
Vraagafhankelijk WMO en routegebonden	1.207.973	1.186.461	1.220.399	1.254.318	1.290.939	1.327.646
Callcenter						
Vraagafhankelijk WMO	653.288	749.233	775.456	802.595	830.687	859.762
Vervoer						
Vraagafhankelijk WMO	9.726.013	9.372.063	10.466.974	11.505.543	12.637.064	13.684.013
Routegebonden	15.545.866	14.654.165	16.173.890	17.603.566	19.205.724	20.770.381
Reizigersbijdragen						
Reizigersbijdragen WMO	1.473.349	1.399.654	1.508.724	1.626.533	1.753.790	1.891.259
Onvoorzien						
Onvoorzien	0	0	0	0	0	0
Baten	28.606.489	27.361.576	30.145.443	32.792.556	35.718.204	38.533.061
Onttrekking bestemmingsreserve	0	0	0	0	0	0
Dotatie bestemmingsreserve	0	0	0	0	0	0
Geraamd resultaat	0	0	0	0	0	0

3.1.1. Toelichting lasten

Overhead (bedrijfsvoeringsorganisatie)

Personeelskosten

De personeelskosten zijn gebaseerd op de normbedragen behorend bij de functies binnen de beschikbare formatie. Daarnaast is binnen personeelskosten een bedrag voor de inhuur van derden opgenomen.

Ondersteunende taken

De kosten voor ondersteunende taken zijn gebaseerd op een dienstverleningsovereenkomst met de Connectie.

Huisvesting

De kosten voor huisvesting zijn gebaseerd op een huurovereenkomst met de gemeente Arnhem.

Accountant en fiscaal advies

Kosten zijn gebaseerd op ervaringen vanuit voorgaande jaren en de aan de accountant verstrekte opdracht.

Vereniging voor Doelgroepenvervoer Nederland

Kosten zijn gebaseerd op de meerjarige begroting van de Vereniging voor Doelgroepenvervoer Nederland (VDVN).

Kantoorkosten, ICT

Kosten zijn gebaseerd op ervaringen vanuit voorgaande jaren en aangegane verplichtingen.

Consumenten, klachten

Kosten zijn gebaseerd op ervaringen vanuit voorgaande jaren en aangegane verplichtingen.

Onvoorzien

De post onvoorzien bedraagt ongeveer 2,0% tot 2,5% van de totale structurele BVO lasten.

Taakstelling

Het Algemeen Bestuur heeft besloten een structurele taakstelling van -3% te leggen op het budget voor de BVO lasten.

Callcenter

Kosten zijn gebaseerd op contractueel overeengekomen tarieven en verwachte hoeveelheden vervoer.

Vervoer

Kosten zijn gebaseerd op contractueel overeengekomen tarieven en verwachte hoeveelheden vervoer.

3.1.2. Toelichting baten

Algemeen

De baten zijn verdeeld over de onderdelen overhead, callcenter, vervoer en de reizigersbijdragen. De lasten worden na aftrek van de reizigersbijdragen volledig bekostigd door de gemeentelijke bijdragen.

3.2. Financiële positie

Jaarlijks wordt het geraamde saldo van baten en lasten in lijn met de ‘open einde’ systematiek, verrekend met de deelnemende gemeenten. Dit zorgt ervoor dat er geen onttrekkingen of dotaties aan een bestemmingsreserve zijn voorzien en het geraamde resultaat meerjarig € 0 bedraagt. Zie ook het financiële overzicht in §3.1 Overzicht baten en lasten en de geprognosticeerde balans in bijlage 3.

3.3. Baten en lasten per taakveld

Het door het BBV (art. 7 lid 3) voorgeschreven overzicht van de geraamde baten en lasten per taakveld is als bijlage 1 in deze begroting opgenomen.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur van de Bedrijfsvoeringsorganisatie Doelgroepenvervoer Regio Arnhem-Nijmegen van 5 maart 2026,

de secretaris, de voorzitter,

Bijlagen

Bijlage 1: Overzicht baten en lasten per taakveld

Overzicht lasten en baten per taakveld			Primitieve begroting 2026	Gewijzigde begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Programmaplan	Taakveld							
P1 Vraagafhankelijk vervoer	Taakveld 6.60 - Vervoersdiensten (Wmo)	Lasten	11.199.362	10.771.717	11.975.698	13.132.076	14.390.854	15.575.272
		Baten	11.199.362	10.771.717	11.975.698	13.132.076	14.390.854	15.575.272
	Taakveld 6.60 - Vervoersvoorzieningen (Wmo)	Lasten	653.288	749.233	775.456	802.595	830.687	859.762
		Baten	653.288	749.233	775.456	802.595	830.687	859.762
	Totaal	Lasten	11.852.650	11.520.950	12.751.154	13.934.671	15.221.541	16.435.034
		Baten	11.852.650	11.520.950	12.751.154	13.934.671	15.221.541	16.435.034
		Saldo	0	0	0	0	0	0
P2 Routevervoer	Taakveld 4.3 - Leerlingenvervoer	Lasten	12.522.751	12.033.334	13.175.420	14.194.709	15.322.820	16.368.977
		Baten	12.522.751	12.033.334	13.175.420	14.194.709	15.322.820	16.368.977
	Taakveld 6.713 - Dagbesteding (Wmo)	Lasten	1.258.949	1.081.409	1.191.218	1.301.729	1.423.637	1.545.292
		Baten	1.258.949	1.081.409	1.191.218	1.301.729	1.423.637	1.545.292
	Taakveld 6.752 - Jeugdhulp ambulant regionaal	Lasten	1.764.166	1.539.422	1.807.252	2.107.128	2.459.267	2.856.112
		Baten	1.764.166	1.539.422	1.807.252	2.107.128	2.459.267	2.856.112
	Totaal	Lasten	15.545.866	14.654.165	16.173.890	17.603.566	19.205.724	20.770.381
		Baten	15.545.866	14.654.165	16.173.890	17.603.566	19.205.724	20.770.381
		Saldo	0	0	0	0	0	0
Overzichten								
Overhead	Taakveld 0.4 - Overhead bedrijfsvoeringsorganisatie	Lasten	1.207.973	1.186.461	1.220.399	1.254.318	1.290.939	1.327.646
		Baten	1.207.973	1.186.461	1.220.399	1.254.318	1.290.939	1.327.646
		Saldo	0	0	0	0	0	0
		Saldo	0	0	0	0	0	0
Geraamd saldo van baten en lasten			0	0	0	0	0	0

Bijlage 2: Overzicht gemeentelijke bijdragen

In onderstaande overzichten is per deelnemende gemeente te zien wat de totaal begrote bijdragen zijn voor de jaren 2026 (gewijzigde begroting) en 2027 (primitieve begroting).

Bijdragen deelnemers gewijzigde begroting 2026	Programma 1 2026	Programma 2 2026	Overhead 2026	Totaal 2026
Lasten				
Vervoer	10.771.717	14.654.165	1.186.461	26.612.343
Callcenter vraagafhankelijk vervoer	749.233			749.233
Totaal lasten	11.520.950	14.654.165	1.186.461	27.361.576
Baten				
Arnhem	2.756.246	3.191.434	228.810	6.176.489
Berg en Dal	432.637	757.886	53.344	1.243.866
Beuningen	184.173	432.395	41.792	658.360
Doesburg	64.770	530.075	21.302	616.146
Druten	404.522	362.060	32.610	799.192
Duiven	170.843	473.767	39.422	684.032
Heumen	163.164	248.378	28.824	440.366
Lingewaard	649.887	1.288.678	69.243	2.007.808
Montferland	593.125	66.572	55.229	714.926
Mook en Middelaar	99.078	121.073	17.337	237.488
Nijmegen	1.832.171	1.915.810	254.570	4.002.551
Overbetuwe	462.234	1.688.789	70.898	2.221.921
Renkum	600.561	156.931	48.009	805.500
Rheden	761.940	1.168.306	64.127	1.994.372
Rozendaal	6.807	42.476	6.714	55.997
Westervoort	93.371	379.318	26.651	499.340
Wijchen	359.617	743.843	61.575	1.165.036
Zevenaar	486.150	1.086.375	66.006	1.638.531
Reizigersbijdrage	1.399.654			1.399.654
Totaal baten	11.520.950	14.654.165	1.186.461	27.361.576
Mutaties reserves				
Ontrekking bestemmingsreserve	0	0	0	0
Dotatie bestemmingsreserve	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0

Bijdragen deelnemers begroting 2027	Programma 1 2027	Programma 2 2027	Overhead 2027	Totaal 2027
Lasten				
Vervoer	11.975.698	16.173.890	1.220.399	29.369.987
Callcenter vraagafhankelijk vervoer	775.456			775.456
Totaal lasten	12.751.154	16.173.890	1.220.399	30.145.443
Baten				
Arnhem	3.010.516	3.506.844	235.350	6.752.710
Berg en Dal	497.201	827.101	54.869	1.379.171
Beuningen	211.383	478.869	42.986	733.238
Doesburg	70.547	581.570	21.912	674.028
Druten	465.858	412.178	33.543	911.579
Duiven	190.790	541.655	40.550	772.995
Heumen	187.159	267.656	29.650	484.465
Lingewaard	710.258	1.378.348	71.225	2.159.831
Montferland	664.254	75.230	56.808	796.292
Mook en Middelaar	113.947	135.188	17.836	266.972
Nijmegen	2.096.074	2.094.850	261.845	4.452.770
Overbetuwe	505.022	1.885.212	72.927	2.463.160
Renkum	655.857	177.653	49.382	882.891
Rheden	794.071	1.268.430	65.961	2.128.462
Rozendaal	7.048	46.986	6.907	60.940
Westervoort	104.272	428.730	27.417	560.418
Wijchen	413.885	842.231	63.337	1.319.453
Zevenaar	544.288	1.225.162	67.894	1.837.344
Reizigersbijdrage	1.508.724			1.508.724
Totaal baten	12.751.154	16.173.890	1.220.399	30.145.443
Mutaties reserves				
Ontrekking bestemmingsreserve	0	0	0	0
Dotatie bestemmingsreserve	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0

Bijlage 3: Geprognosticeerde balans

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Realisatie 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
ACTIVA							
Vaste activa							
Materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
Financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
Totaal vaste activa	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Vlottende activa							
Vorderingen met een looptijd < 1 jaar	9.647	10.250	11.250	12.250	13.250	14.250	15.250
Liquide middelen	251	250	250	250	250	250	250
Overlopende activa	223	500	500	500	500	500	500
Totaal vlottende activa	**10.121**	**11.000**	**12.000**	**13.000**	**14.000**	**15.000**	**16.000**
Totaal activa	**10.121**	**11.000**	**12.000**	**13.000**	**14.000**	**15.000**	**16.000**
PASSIVA							
Vaste passiva							
Eigen vermogen	0	0	0	0	0	0	0
Voorzieningen	0	0	0	0	0	0	0
Schulden met een looptijd > 1 jaar	0	0	0	0	0	0	0
Totaal vaste passiva	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Vlottende passiva							
Schulden met een looptijd < 1 jaar	215	250	250	250	250	250	250
Nog te betalen bedragen	1.553	3.000	3.250	3.500	3.750	4.000	4.250
Vooruitgefactureerde bijdrage gemeenten	6.362	7.000	7.750	8.500	9.250	10.000	10.750
Overige schulden	1.991	750	750	750	750	750	750
Totaal vlottende passiva	**10.121**	**11.000**	**12.000**	**13.000**	**14.000**	**15.000**	**16.000**
Totaal passiva	**10.121**	**11.000**	**12.000**	**13.000**	**14.000**	**15.000**	**16.000**
Saldo	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Dashboard verbonden partij

Naam: Bedrijfsvoeringsorganisatie Doelgroepenvervoer Arnhem Nijmegen (BVO DRAN)

Samenwerkingsvorm: Gemeenschappelijke regeling	**Samenwerkingspartners:** Gemeenten Arnhem, Berg en Dal, Beuningen, Doesburg, Druten, Duiven, Heumen, Lingewaard, Montferland, Mook en Middelaar, Nijmegen, Overbetuwe, Renkum, Rheden, Rozendaal, Westervoort, Wijchen en Zevenaar.	**Aandeel Zevenaar:** In de begroting 2026 is rekening gehouden met een aandeel van 6,2 %
Aard van de samenwerking: In de vervoersorganisatie sturen en beheersen de gemeenten samen de uitvoering en ondersteunende processen voor dit aanvullend openbaar vervoer.	**Belangrijk voor wie:** • College • Gemeenteraad • Inwoners	**Bestuurlijke vertegenwoordiging:** • S. Bijl
Taken: • Het organiseren van bedrijfsvoering rondom Doelgroepenvervoer (route- en vraagafhankelijk vervoer in de regio Arnhem en Nijmegen.		**Risico's:** • Bestuurlijk • Financieel Er is geen weerstandscapaciteit aanwezig bij de BVO DRAN. Ten behoeve van het vervoer en de regie is de 'open einde' systematiek van toepassing waar bij een tekort de deelnemende gemeenten bij moeten betalen en bij een overschot geld terug krijgen. Het risico hiervoor ligt bij de deelnemende gemeenten.
Beoogd resultaat:		**Risicoprofiel:**

• Zo efficiënt en effectief mogelijke doelgroepenvervoer organiseren. • Het monitoren van uitvoeren van doelgroepenvervoer door AVAN.				• Hoog (op basis Nota verbonden partijen, vastgesteld januari 2020)
Begrote kosten en baten 2026 **Totalen zijn dikgedrukt vermeld per type vervoer en/of andere kosten.** Ontwerp meerjarenbegroting BVO DRAN 2027-2030 (inclusief gewijzigde begroting 2026): **Vraagafhankelijk vervoer € 486.150** **Routevervoer € 1.086.375** **Overhead € 66.001**		**Dekking gemeentebegroting 2026 Zevenaar (stand 1e voortgangsrapportage 2026):** **€ 1.638.526**		**Bijdrage per inwoner 2025:** *De totale kosten van de BVO DRAN zijn niet gebaseerd op een bijdrage per inwoner. Om een beeld te geven van de bijdrage per inwoner hebben wij deze bijdrage berekend. Deze bedraagt in de gewijzigde begroting 2026 € 36 per inwoner.*
Ontwikkelingen: De inrichting van het doelgroepenvervoer is gebaseerd op een 'open einde' systematiek. Dat betekent dat de kosten oplopen wanneer een gemeente meer beschikkingen afgeeft voor het doelgroepenvervoer of als er in een periode meer ritten hebben plaatsgevonden dan begroot. Dit brengt een financieel risico met zich mee voor de gemeente. Met de maatregelen die zijn vastgesteld voor het doelgroepenvervoer wordt in dit jaar en in de volgende jaren gewerkt aan het terugdringen en beheersen van de kosten. Hiermee wordt gewerkt aan het terugdringen van het financieel risico.		**Eigen vermogen:** De BVO DRAN beschikt niet over (bestemmings-)reserves.		

Raadsvoorstel

onderwerp	MGR-SDCG: jaarstukken 2025, gewijzigde begroting 2026, programmaplan 2027 en ontwerp meerjarenbegroting 2027-2030
zaaknummer	Z/26/510969
documentnummer	INT/26/1292595
portefeuillehouder	A. Boone
portefeuille	Modulaire Gemeenschappelijke Regeling sociaal domein Centraal Gelderland

1. Samenvatting

De Modulaire Gemeenschappelijke Regeling sociaal domein Centraal Gelderland (MGR-SDCG) heeft het jaarverslag 2025 en de concept Meerjarenbegroting 2027-2030 aangeboden aan de deelnemende gemeenten. De jaarverantwoording geeft inzicht in de uitgevoerde activiteiten, behaalde resultaten en de financiële realisatie over 2025. De ontwerp meerjarenbegroting beschrijft de beleidsvoornemens en de financiële ontwikkeling voor de periode 2027-2030. De gemeenteraad wordt in de gelegenheid gesteld kennis te nemen van de jaarverantwoording en een zienswijze te geven op de concept meerjarenbegroting. Hiermee geeft het college invulling aan de regeling MGR-SDCG en de rol van de raad en handelt zij conform het gestelde in de nota Verbonden Partijen 2019.

2. Aanleiding

De MGR-SDCG is een zogenoemde verbonden partij. Binnen de MGR-SDCG werkt de gemeente Zevenaar samen met 10 andere gemeenten (Arnhem, Doesburg, Duiven, Lingewaard, Overbetuwe, Renkum, Rheden, Rozendaal, Wageningen en Westervoort). Deze Modulaire Gemeenschappelijke Regeling vormt de basis voor de regionale samenwerking in het sociaal domein en bestaat uit de volgende modules:

- Inkoop
- Regionale Facilitering Zorg (RFZ)
- Contractmanagement Inburgering (CMI)
- Regionaal Bureau Leerlingzaken Midden Gelre (RBL)
- Werkgeversservicepunt Midden-Gelderland (WSP)
- Werkgeverschap SW (WgSW)
- Beheer

De MGR-SDCG levert voor Zevenaar diensten op het gebied van inkoop zorg en inburgeringstrajecten, leerplicht en voortijdig schooluitval, werkgeversdienstverlening en werkgeverschap voor inwoners met een SW-indicatie en facilitering overige regionale taken sociaal domein voor het programma zorg.

In de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr) is geregeld dat jaarrekeningen en jaarverslagen van verbonden partijen ter kennisname aan de raad dienen te worden voorgelegd. Ook is hierin geregeld dat de begrotingen van verbonden partijen voor een zienswijze aan de raad dienen te worden voorgelegd. Met dit voorstel wordt tevens invulling gegeven aan hetgeen hierover is opgenomen in de regeling MGR-SDCG en de nota Verbonden Partijen.

3. Beoogd effect

Het effect dat beoogd wordt met dit voorstel is:

- De gemeenteraad inzicht te geven in de resultaten en financiële verantwoording over 2025;
- Inzicht te bieden in de financiële ontwikkelingen voor de periode 2027-2030.
- De gemeenteraad de mogelijkheid te geven om een zienswijze te geven op de begroting van de MGR-SDCG.

Zo de raad de gelegenheid bieden om invloed uit te oefenen op de werkzaamheden/activiteiten van de MGR-SDCG als verbonden partij.

4. Argumenten

1.1 Verantwoording over 2025 ter kennisname

Met de jaarverantwoording legt de MGR-SDCG verantwoording af over de uitvoering van haar taken en de gerealiseerde resultaten in 2025.

1.2 Het resultaat over 2025 is positief.

De MGR-SDCG heeft over 2025 positieve resultaten geboekt. De afgesproken resultaten zijn behaald en Zevenaar draagt over 2025 in totaliteit € 42.746 minder bij dan begroot (ten opzichte van de gewijzigde begroting 2025). De MGR-SDCG zal na afrekening van de jaarverantwoording 2025, voorafgaand aan de verrekening van de gemeentelijke bijdrage, de regionale kosten voor de projectleider 'Versterken Regionale Samenwerking' namens de regiogemeente vergoeden aan gemeente Renkum en het restant conform de vastgestelde verdeelsleutel retourneren aan de regiogemeenten.

2.1 Ontwikkelingen geven aanleiding om de begroting MGR-SDCG voor 2026 te wijzigen.

De redenen voor het wijzigen van de begroting zijn tweeledig. Ten eerste is er sprake van autonome ontwikkelingen. Ten tweede zijn er ontwikkelingen binnen het uitvoeringsbeleid. Qua autonome ontwikkelingen hebben de indexaties van lonen en prijzen een aanzienlijke impact.

2.2 Het programmaplan 2027 past binnen de inhoudelijke kaders.

Conform de gemeenschappelijke regeling van de MGR-SDCG is een programmaplan 2027 voor de modules van de MGR-SDCG opgesteld. Dit is de basis voor de ontwerp meerjarenbegroting 2027 -2030. Deze wordt op dezelfde wijze als de begroting voorgelegd aan de raden voor een zienswijze.

2.3 Meerjarenbegroting 2027 – 2030 geeft financieel inzicht voor de komende jaren

De ontwerp meerjarenbegroting geeft inzicht in de financiële ontwikkelingen en de bijdrage die van gemeenten wordt verwacht. De meerjarenbegroting is gebaseerd op het Programmaplan 2027. Daarbij is voortgebouwd op de gewijzigde begroting 2026. In de meerjarenbegroting is geen indexatie toegepast.

2.4 Bestuurlijke aansturing en wettelijke rol van de gemeenteraad bij MGR-SDCG

Bestuurlijk worden de modules aangestuurd door bestuurscommissies, bestaande uit portefeuillehouders van de deelnemende gemeenten. De bestuurscommissies geven advies en leggen verantwoording af aan het Dagelijks Bestuur dat op zijn beurt weer verantwoording aflegt aan het Algemeen Bestuur van de MGR-SDCG. Onze gemeente neemt deel aan alle modules.

Op 26 maart 2026 heeft het Algemeen Bestuur van de MGR-SDCG de jaarrekening en het jaarverslag 2025 definitief vastgesteld en de overige voorliggende stukken besproken. De gewijzigde begroting 2026 en de ontwerp meerjarenbegroting 2027-2030 worden nu aan de raden voorgelegd, conform de Wet

gemeenschappelijke regelingen, zodat de raden desgewenst hun zienswijze daarop kenbaar kunnen maken.

5. Kanttekeningen
n.v.t.

6. Alternatieven
n.v.t.

7. Planning en evaluatie
De MGR-SDCG voert haar taken uit conform de afspraken binnen de gemeenschappelijke regeling.
De uitvoering wordt jaarlijks gemonitord via:

- De jaarverantwoording
- De begroting en meerjarenraming

Evaluatie vindt plaats via de reguliere planning- en controlcyclus van de MGR-SDCG.

Voor de MGR-SDCG is het gemiddelde toezichtarrangement, zoals vermeld in de nota Verbonden Partijen 2019, van toepassing. De begroting van de MGR-SDCG wordt met een voorstel voor een zienswijze aan de raad voorgelegd. Daarnaast is er regelmatig ambtelijk en bestuurlijk overleg met betrekking tot de MGR-SDCG. De raad wordt naast het jaarlijks voorstel over de jaarrekening en de begroting, ook bij de gemeentelijke kadernota en bij voortgangsrapportages geïnformeerd over de MGR-SDCG.

8. Communicatie
De MGR-SDCG heeft de conceptbegroting opgesteld in samenspraak met alle deelnemende gemeenten. Daarover is zowel op ambtelijk als bestuurlijk niveau overeenstemming.
Na besluitvorming wordt de zienswijze van de gemeenteraad door het college kenbaar gemaakt aan het bestuur van de MGR-SDCG.

9. Financiële gevolgen
Jaarrekening MGR-SDCG 2025
Alle modules hebben hun werkzaamheden binnen de begroting uitgevoerd. De lagere kosten van de diverse modules t.o.v. de gewijzigde begroting 2025 leiden tot een teruggave aan de deelnemende gemeenten. Voor gemeente Zevenaar bedraagt het aandeel in het positieve resultaat van de MGR-SDCG een voordeel van € 42.746. Dit is verwerkt in onze jaarrekening 2025.

2025	Primaire begroting	MGR-SDCG gewijzigde begroting 2025	MGR-SDCG realisatie 2025	Gemeente Zevenaar Resultaat 2025
	€	€	€	€
Module Inkoop	221.149	222.596	219.640	**-2.956**
Module RFZ	120.294	129.091	103.799	**-25.292**
Module CMI	9.378	10.544	10.528	**-16**
Module RBL	230.311	231.588	230.012	**-1.576**
Module WSP	247.954	230.696	225.782	**-4.914**
Module WgSW	4.777.961	4.886.068	4.878.166	**-7.902**
Module Beheer	59.211	60.199	60.109	**-90**
Totaal	**5.666.258**	**5.770.782**	**5.728.036**	**-42.746**

Ontwikkelingen van invloed op de begroting 2026 en 2027

In het uitvoeringsbeleid zijn met name de onderstaande ontwikkelingen van invloed op de financiële begroting:

Module Inkoop Zorg:	- De kosten voor het kwaliteitstoezicht WMO worden door VGGM kostendekkend gefinancierd. Dit zorgt voor een structureel kosten verhogend effect. - In 2026 wordt rekening gehouden met extra incidentele personeelslasten voor de inkoop van Beschermd Wonen; deze kosten worden gedragen door de Centrumgemeente Arnhem.
Module Regionale Facilitering Zorg:	- Voor het Regionaal Uitvoeringsplan Jeugd 2026 wordt rekening gehouden met incidentele uitbreiding van de adviescapaciteit. - Voor WMO en Beschermd Wonen is een regioadviseur toegevoegd aan deze module.
Modules WSP en RBL	- De personeelslasten stijgen t.o.v. de primaire begroting als gevolg van nieuwe structurele en incidentele regionale opdrachten en uitbreiding van taken.
Module WgSW:	- Actualisatie loonkostenontwikkeling heel 2026: 4,2% (stijging 2025 was januari 2,9% en juli 2,2%) - Halverwege 2026 eindigt de compensatieregeling voor uitgekeerde transitievergoedingen, wat een kostenverhogend effect heeft voor gemeenten. - Compensatie transitievergoeding; deze stopt per juli 2026. Voor tweede helft 2026 € 420.000 en voor 2027 € 850.000 dan ook extra opgenomen binnen totaal begroting MGR
Module Beheer:	- In 2026 worden enkele uitwerkingen van het bestuurskrachtonderzoek binnen de module Beheer opgepakt. - De implementatie van de nieuwe module Toezicht sociaal domein wordt door Beheer uitgevoerd.
Overhead	- In vervolg op de ontwikkelingen van 2025 wordt voor 2026 rekening gehouden met verdere kosten voor optimalisatie van de financiële en personele administraties. - Overheadlasten stijgen in 2026 i.v.m. stijging huisvestingskosten nieuwe locatie voor het tweede halfjaar. 2027 stijgen deze kosten verder, i.v.m. het hele jaar in nieuwe locatie

Gewijzigde begroting MGR-SDCG 2026

De gewijzigde begroting 2026 van de MGR-SDCG betekent voor gemeente Zevenaar een nadeel van € 240.184. Dit nadeel verwerken we in de eerste voorgangsrapportage 2026.

2026	**Primaire begroting**	**MGR-SDCG gewijzigde begroting 2026**	**Implementatie TSD ***	**Gemeente Zevenaar Resultaat 2026**
	€	**€**	**€**	**€**
Module Inkoop	227.300	240.559		**13.259**
Module RFZ	132.506	160.723		**28.217**
Module CMI	10.767	10.767		**0**
Module RBL	241.731	248.094		**6.363**
Module WSP	240.171	240.171		**0**
Module WgSW	4.786.181	4.953.076		**166.895**
Module Beheer	49.925	60.838	14.537	**25.450**
Module TSD				
Totaal	**5.688.581**	**5.914.228**	**14.537**	**240.184**

Meerjarenbegroting MGR-SDCG 2027-2030
De ontwerpmeerjarenbegroting 2027-2030 betekent voor Zevenaar een nadeel van €446.614. Dit nadeel verwerken we structureel in de begroting 2027.
In ontwerpmeerjarenbegroting is er o.b.v. de septembercirculaire 2025 voor 2027 een indexatie toegepast van 2,5% (prijsontwikkeling Accres).
De gewijzigde gemeentelijke bijdrage aan de MGR-SDCG voor de periode 2025-2027 bedraagt:

2027-2030	MGR Begroting 2027	Gemeente Zevenaar begroting 2027	Gemeente Zevenaar mutatie 2027
	€	€	€
Module Inkoop	247.217	227.300	19.917
Module RFZ	128.932	132.506	-3.574
Module CMI	10.309	10.767	-458
Module RBL	284.216	241.731	42.485
Module WSP	231.073	240.171	-9.098
Module WgSW	4.873.102	4.564.181	308.921
Module Beheer	56.888	49.925	6.963
Module TSD	81.458	0	81.458
Totaal	**5.913.195**	5.466.581	446.614

Voor 2028 en verder wordt er in de meerjarenraming 2027-2030 zonder indexatie gerekend

Verwerking in Planning & Control stukken Zevenaar
De financiële mutaties in 2026 voor de diverse modules verwerken wij in de 1e VGR 2026. De ramingen 2027 e.v. verwerken wij in meerjarenbegroting 2027-2030.

10. Bijlagen
De volgende bijlagen horen bij dit voorstel:
1. Z/26/510969/INT/26/1292599 Raadsbesluit
2. Z/26/510969-INK/26/ 1291989 Ontwerp Begroting MGR-SDCG 2027 (incl gewijzigde begroting 2026, actualisatie programmaplan 2026 en meerjarenbegroting 2028-2030)
3. Z/26/510969-INK/26/1291984 Jaarverslag 2025 MGR-SDCG
4. Z/26/510969-INK/26/1293175 Aanbiedingsbrief gewijzigde begroting 2026 en begroting 2027-2030
5. Z/26/510969-INT/26 /1293178 Risicoprofiel MGR
6. Z/26/510969-INK/26/1291990 Accountantsverslag 2025 MGR-SDCG
7. Z/26/510969-UIT/26/1290583 Zienswijzebrief

Burgemeester en wethouders van Zevenaar

De secretaris
Danielle Jansen

De burgemeester
Lucien van Riswijk

Raadsbesluit

onderwerp	MGR-SDCG: jaarstukken 2025, gewijzigde begroting 2026, programmaplan 2027 en meerjarenbegroting 2027-2030
zaaknummer	Z/26/510969
documentnummer	INT/26/1292599

De raad van de gemeente Zevenaar;

heeft het voorstel van het college van burgemeester en wethouders van 7 april 2026 met nummer Z/26/510969-ADV/26/1292595 gelezen;

overwegende dat de gemeenteraad een zienswijze kan indienen ten aanzien van de gewijzigde begroting 2026, het programmaplan 2027 en de meerjarenbegroting 2027 – 2030 van de Modulaire Gemeenschappelijke Regeling Sociaal Domein Centraal Gelderland;

houdt rekening met de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr), de geldende Gemeenschappelijke Regeling 'Modulaire Gemeenschappelijke Regeling Sociaal Domein Centraal Gelderland' en de nota Verbonden Partijen (2019)), artikel 147 en artikel 169, vierde lid, van de Gemeentewet.

Besluit:
1. kennis te nemen van de jaarrekening en het jaarverslag 2025 van de Modulaire Gemeenschappelijke Regeling Sociaal Domein Centraal Gelderland;
2. bijgevoegde zienswijze vast te stellen ten aanzien van:
    a. de gewijzigde begroting 2026
    b. het programmaplan 2027
    c. de meerjarenbegroting 2027 -2030;
3. het college te verzoeken bijgevoegde zienswijzebrief te verzenden naar de Modulaire Gemeenschappelijke Regeling Sociaal Domein Centraal Gelderland.

Aldus besloten in de openbare vergadering van de raad van de gemeente Zevenaar,
gehouden op 27 mei 2026.

De griffier	De burgemeester
Lennart Sluis	Lucien van Riswijk

Modulaire Gemeenschappelijke Regeling sociaal domein Centraal Gelderland

BEGROTING 2027

Incl. gewijzigde begroting 2026 - actualisatie programmaplan 2026

programmaplan 2027 en meerjarenbegroting 2027 - 2030



INHOUD

Voorwoord 2

Deel 1: Hoofdlijnen van beleid 4
- Uitgangspunten voor de begrotingsramingen
- Ontwikkelingen 2026 en 2027 in cijfers
- Impact uitvoeringsbeleid 2026
- Impact uitvoeringsbeleid 2027

Deel 2: Beleidsbegroting 8
- Programmaplan 2026
- Programmaplannen
  - Thema Zorg
  - Thema Onderwijs
  - Thema Participatie
- Programmaplan Bestuur en overige taken
  - Programmaplan module Toezicht sociaal domein
- Overzicht kosten van overhead
- Het bedrag van onvoorzien
- Overzicht algemene dekkingsmiddelen
- Beleidsindicatoren bestuur en organisatie
- De Paragrafen

Deel 3: De Financiële begroting 44
- Overzicht baten en lasten
- Toelichting overzicht baten en lasten
- Overzicht geraamde incidentele baten en lasten
- Uiteenzetting van de financiële positie
- Financiële gevolgen bestaand en nieuw beleid
- Geprognotiseerde eindbalans 2026 en 2027
- Ontwikkeling van het EMU saldo
- Overzicht geraamde baten en lasten per taakveld

Deel 4: De meerjarenraming 51
- Meerjarenraming 2028 - 2031
- De geprognotiseerde balans
- De uiteenzetting van de financiële positie
- Baten en lasten van het bestaande en nieuwe beleid

Deel 5: Bijlagen 55
- Bijdragen per gemeente



Voorwoord

Voor u ligt de actualisatie van het programmaplan 2026, de begrotingswijziging 2026 en het programmaplan 2027 met de meerjarenbegroting 2027 – 2030 van de Modulaire gemeenschappelijke Regeling sociaal domein Centraal Gelderland (MGR SDCG).

Deze begroting is tot stand gekomen in samenwerking met diverse ambtelijke- en bestuurlijke vertegenwoordigers van de deelnemende gemeenten. Hierdoor zijn we erin geslaagd om een begroting te presenteren die kan rekenen op herkenning bij onze opdrachtgevers.

In de komende periode blijven wij ons onverminderd richten op het zorgvuldig, doelmatig en kwalitatief hoogwaardig uitvoeren van de aan ons opgedragen taken, tegen maatschappelijk verantwoorde kosten. Het leveren van een betrouwbare en excellente uitvoering vormt de kern van onze organisatie en blijft ook in de komende jaren het uitgangspunt voor ons handelen.

Tegelijkertijd constateren wij dat de bestuurlijke en maatschappelijke context waarin wij opereren steeds dynamischer wordt. Ontwikkelingen bij gemeenten en binnen ons werkveld leiden tot een veranderende en soms intensiverende vraag naar onze dienstverlening. Om hier blijvend adequaat op te kunnen inspelen, is het noodzakelijk dat onze governance, organisatie en werkwijze voldoende flexibiliteit en wendbaarheid bieden. Dit vraagt niet alleen om passende bestuurlijke maatregelen, maar ook om een organisatie die in houding en werkwijze kan meebewegen met de behoeften van de samenwerkende gemeenten.

De uitbreiding van taken vraagt om een doelmatige en toekomstbestendige bedrijfsvoering als belangrijke randvoorwaarde voor onze uitvoering. Tegelijkertijd blijven wij scherp op kostenbeheersing en efficiëntie. Dit vraagt om voortdurende aandacht voor de inrichting van processen, de inzet van middelen en de verdere ontwikkeling van onze organisatie.

De komende jaren zetten wij hier nadrukkelijk op in, met als doel onze dienstverlening duurzaam, betrouwbaar en doelmatig te blijven vormgeven, en tegelijkertijd voldoende wendbaar te zijn om in te spelen op de veranderende behoeften van gemeenten en de dynamiek van ons werkveld.

Uiteindelijk is dat waar wij als MGR voor staan: het ontzorgen van gemeenten en zorgen voor samenhang en een efficiënte uitvoering voor de samenwerkende gemeenten. De samenwerking in onze Modulaire GR werkt praktisch, kostenbesparend en zorgt voor focus op efficiënte uitvoering.

We nodigen u uit kennis te nemen van de plannen en begroting voor de Modulaire Gemeenschappelijke Regeling sociaal domein Centraal Gelderland.

D. Klomberg
Voorzitter MGR SDCG

S. van den Brand
Secretaris/directeur MGR SDCG



1. HOOFDLIJNEN VAN BELEID

- Uitgangspunten voor de begrotingsramingen
- Ontwikkelingen 2026 en 2027 in cijfers
- Impact uitvoeringsbeleid 2026
- Impact uitvoeringsbeleid 2027

Uitgangspunten voor de begrotingsramingen

Tijdens de vergadering van het Algemeen Bestuur d.d. 11 december 2025 zijn de kaders voor de begrotingswijziging 2026 en begroting 2027 vastgesteld. De begroting 2027 wordt berekend op basis van de prognose 2026 en de onderstaande kaders voor bestaand beleid. Het AB heeft besloten uit te gaan van de prijsontwikkeling van het accres uit de septembercirculaire 2025 voor loonkosten en overige indexeringen.

Op basis van de septembercirculaire 2025 (zijn de volgende indexeringen van toepassing voor de komende jaren:

	2026	2027
Prijsontwikkeling Accres	2,7%	2,5%

Voor 2028 en verder wordt er in de meerjarenraming zonder indexatie gerekend.

- De CAO SGO verloopt per 31 maart 2027. De loonontwikkeling na die tijd is onzeker, alhoewel de septembercirculaire voor heel 2025 een loonontwikkeling van 5,1% schat.
- De CAO SW is verlopen per 31-12-2025. Er is een onderhandelaarsakkoord over een nieuwe CAO met een looptijd van 3 jaar. Uit het akkoord blijkt dat – in ieder geval financieel bezien – gelijkblijvende afspraken gelden.

Het verwachte uitstroompercentage van SW-medewerkers op basis van pensionering, langdurige ziekte, ondergrens etc. is door de bestuurscommissie Participatie (t.b.v. de module WgSW) vastgesteld in maart 2026.



Ontwikkelingen 2026 en 2027 in cijfers

Lasten en baten € x 1000	Realisatie 2025	Primaire begroting 2026	Gewijzigde Begroting 2026	Begroting 2027	*Verschil 2026*	*Verschil 2027*
Lasten per module						
Inkoop	€ 2.229	€ 2.320	€ 2.591	€ 2.528	*€ 271*	*-€ 63*
RFZ	€ 1.470	€ 1.437	€ 2.232	€ 1.910	*€ 795*	*-€ 322*
Onderwijs	€ 3.863	€ 4.272	€ 4.864	€ 4.913	*€ 592*	*€ 49*
WSP	€ 2.296	€ 2.294	€ 2.447	€ 2.439	*€ 152*	*-€ 7*
WgSW	€ 56.525	€ 54.070	€ 54.221	€ 53.401	*€ 151*	*-€ 821*
CMI	€ 94	€ 97	€ 97	€ 99	*€ 0*	*€ 2*
Beheer	€ 748	€ 677	€ 922	€ 796	*€ 245*	*-€ 126*
Toezicht SD	€ 0	€ 0	€ 0	€ 598	*€ 0*	*€ 598*
Lasten (incl. overhead)	**€ 67.226**	**€ 65.167**	**€ 67.374**	**€ 66.685**	*€ 2.207*	*-€ 689*
Baten						
Gemeentelijke bijdrage	€ 61.936	€ 61.807	€ 62.384	€ 61.945	*€ 577*	*-€ 439*
Regionale bijdrage (DSP)	€ 1.156	€ 1.335	€ 1.777	€ 1.814	*€ 443*	*€ 37*
Buitengemeenten (SW)	€ 1.971	€ 1.652	€ 1.877	€ 1.903	*€ 226*	*€ 26*
Overige baten	€ 1.751	€ 225	€ 1.185	€ 872	*€ 961*	*-€ 313*
Rentebaten	€ 138	€ 150	€ 150	€ 150	*€ 0*	*€ 0*
Baten	**€ 66.953**	**€ 65.167**	**€ 67.374**	**€ 66.685**	*€ 2.207*	*-€ 689*
Resultaat	**-€ 154**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	*€ 0*	*€ 0*
Onttrekking aan reserve	€ 154	€ 0	€ 0	€ 0	*€ 0*	*€ 0*
Dotatie aan reserve	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	*€ 0*	*€ 0*
Eindresultaat	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**

Impact uitvoeringsbeleid 2026

Voor de begroting 2026 zijn er enkele autonome ontwikkelingen. De overige ontwikkelingen kunnen binnen begroting worden gerealiseerd.

De grootste impact ten opzichte van de primaire begroting 2026 wordt veroorzaakt door:

1. **Inkoop Zorg**: De kosten voor het kwaliteitstoezicht WMO worden door VGGM kostendekkend gefinancierd. Dit zorgt voor een structureel kosten verhogend effect. In 2026 houden we tevens rekening met kosten voor de inkoop van Beschermd Wonen; deze kosten worden gedragen door de Centrumgemeente. Tot slot houden we rekening met kosten voor ziektevervanging.
2. **Regionale Facilitering Zorg**: Voor het Regionaal Uitvoeringsplan Jeugd 2026 houden we rekening met incidentele uitbreiding van de adviescapaciteit. Voor WMO en Beschermd Wonen is een regioadviseur toegevoegd aan deze module.
3. **WSP en RBL**: We houden rekening met een actualisatie van de regionale opdrachten.
4. **CMI**: We houden rekening met een inkoop van de Onderwijsroutes, deze kan naar verwachting binnen begroting worden opgevangen.
5. **WgSW**: Halverwege 2026 eindigt de compensatieregeling voor uitgekeerde transitievergoedingen, wat een kostenverhogend effect heeft voor gemeenten.
6. **Overhead**: In vervolg op de ontwikkelingen van 2025 houden we in 2026 rekening met verdere kosten voor optimalisatie van de financiële en personele administraties.
7. **Beheer**: In 2026 worden enkele uitwerkingen van het bestuurskrachtonderzoek binnen de module Beheer opgepakt. Ook wordt de implementatie van de nieuwe module Toezicht sociaal domein door Beheer uitgevoerd.
8. **Alle modules Westervoort**: Vanaf 2026 houden we rekening met een verhuizing naar een grotere, passende locatie. Hierdoor zullen huisvestingslasten stijgen.

Impact uitvoeringsbeleid 2027

Voor de primaire begroting 2027 is op dit moment onvoldoende in te schatten welke extra regionale opdrachten er bij de MGR worden ondergebracht. We houden in de begroting 2027 rekening met de volgende ontwikkelingen:

1. **Toezicht sociaal domein**: Vanaf 2027 zal de module Toezicht sociaal domein worden toegevoegd aan de MGR, mits daarvoor door de raden toestemming wordt verleend. Per 2027 zijn de kosten voor deze module begroot.

2. BELEIDS-BEGROTING

» **Programmaplan 2026**

» **Programmaplannen**

- Thema Zorg
- Thema Onderwijs
- Thema Participatie
- MGR Beheerorganisatie

» **Programmaplan Bestuur en overige taken**

- Programmaplan Toezicht sociaal domein

» **Overzicht kosten van overhead**

» **Het bedrag van onvoorzien**

» **Overzicht algemene dekkingsmiddelen**

» **Beleidsindicatoren bestuur en organisatie**

» **De Paragrafen**

- Weerstandsvermogen en risicobeheersing
- Beschikbare weerstandscapaciteit
- Inventarisatie van de risico's
- Beleid weerstandscapaciteit en de risico's
- Kengetallen
- Verhouding kengetallen i.r.t. financiele positie
- Financiering
- Openbaarheid van informatie

De beleidsbegroting bestaat uit het programmaplan en de verplichte paragrafen volgens het Besluit Begroting & Verantwoording (BBV).

Programmaplan 2026

Het programmaplan bestaat voornamelijk uit een overzicht van de te realiseren programma's en een overzicht van de kosten van de overhead. Het programmaplan is opgebouwd uit:

a. De belangrijkste ontwikkelingen die betrekking hebben op de uitvoering van de dienstverlening: met welke ontwikkelingen houden we rekening?
b. de doelstelling, in het bijzonder de beoogde maatschappelijke effecten, ten minste toegelicht aan de hand van de bij ministeriële regeling vast te stellen beleidsindicatoren: wat willen we bereiken?
c. de wijze waarop ernaar gestreefd zal worden die effecten te bereiken, en de betrokkenheid hierbij van verbonden partijen: wat gaan we daarvoor doen?
d. de raming van baten en lasten: wat gaat het kosten?

Programmaplan thema Zorg

Module Inkoop Zorg

Omgeving

Wat zijn de verwachte ontwikkelingen?

De uitkomsten van het Bestuurskrachtonderzoek en het daaropvolgende verzoek van het Algemeen Bestuur (AB) van de MGR om strategische regionale beleidsondersteuning Zorg hebben directe gevolgen voor de positionering en opdrachtverlening aan de module Inkoop Zorg. Concreet betekent dit dat de module Inkoop Zorg nadrukkelijker een rol krijgt in de strategische regionale beleidsondersteuning Zorg, waarbij inkoop wordt ingezet als sturingsinstrument om regionale zorgdoelen te realiseren. Dit vraagt om een opdrachtverheldering, waarin naast uitvoering en contractering, expliciet aandacht dient te worden gegeven aan strategisch inkoopadvies.

Wijzigingen in wetgeving en landelijke kaders, zoals de invoering van de Wet verbetering beschikbaarheid jeugdzorg en de houdbaarheid van de Wmo vanuit IZA (en AZWA en HLO), vragen om resultaatgericht werken met concrete KPI's en een kritisch inkoopbeleid, waarbij kwaliteit en beheersbaarheid belangrijke waarden zijn. Dit jaar start de regio met afspraken hierover.

Wie zijn onze partners en hoe betrekken we onze partners bij het bereiken van onze doelstellingen?

De opdrachtverheldering van de module Inkoop Zorg versterkt de verbinding met het regionale zorgbeleid en de bestuurlijke ambities. In het afgelopen jaar is reeds een start gemaakt met het intensiveren van de regionale samenwerking tussen gemeenten en de MGR. Wij verwachten dat een nadere uitwerking en bestendiging van deze samenwerking een belangrijke bijdrage zal leveren aan het behalen de te stellen doelen op het gebied van strategische regionale beleidsondersteuning en de doorontwikkeling van het opdrachtgever- en opdrachtnemerschap.

Daarnaast zien we de op te stellen Regiovisie Jeugd en het Uitvoeringsplan Wmo als belangrijke vervolgstappen om meer inhoudelijke en strategische richting te geven aan de regionale inkoop. Deze kaders bieden houvast voor het maken van gezamenlijke keuzes en dragen bij aan een samenhangende, toekomstbestendige inrichting van de regionale zorginkoop.

Vanuit Inkoop wordt, in directe samenhang met de Regiovisie Jeugd, een strategische inkoopvisie voor de jeugdhulp ontwikkeld die een belangrijke rol speelt in het realiseren van de regionale ambities. Deze inkoopvisie vertaalt de inhoudelijke koers en doelstellingen van de regiovisie concreet naar sturing, keuzes en instrumenten in de uitvoering.
Door deze integrale benadering versterken beleid en inkoop elkaar wederzijds en ontstaat een samenhangend kader voor gerichte, eenduidige sturing op regionaal niveau.

Tevens wordt binnen de MGR voorzien in de toevoeging van een regioadviseur Beschermd Wonen, waarmee de inhoudelijke verbinding tussen beleid, uitvoering en regionale inkoop verder wordt versterkt en de regionale samenwerking op dit thema wordt verdiept. Als laatste wordt er verder gewerkt aan regionale verbindingen door de nieuw op te richten module Toezicht sociaal domein .



Activiteiten

Wat willen we bereiken?

Op hoofdlijnen willen we het volgende bereiken:

1. een sterke en eenduidige verbinding tussen regionaal zorgbeleid, bestuurlijke ambities en de uitvoering van de zorginkoop;
2. een verdere professionalisering van het regionale opdrachtgeverschap richting zorgaanbieders;
3. meer samenhang en consistentie in de regionale inkoop van zorg.

Wat gaan we daar voor doen?

Om de beoogde maatschappelijke effecten te bereiken – toekomstbestendige zorg, versterkt regionaal opdrachtgeverschap, samenhangende inkoop en kwalitatief goede ondersteuning voor inwoners – zetten we de volgende aanpak in.

Doelen	Aanpak / acties
Toekomstbestendige contracten	• Inkoop Begeleiding kleine groepen Wmo en Jeugd • Groepsbegeleiding Wmo voor enkele gemeenten • Nieuwe contracten Beschermd wonen • Verlenging contracten Verblijf • Toetreding Rheden/Rozendaal enkele zorgvormen Jeugd
Versterkt regionaal opdrachtgeverschap	• Afstemming en samenwerking met gemeenten en zorgaanbieders • Deelname Regiovisie Jeugd, inclusief strategische inkoopvisie en Wmo-uitvoeringsplan
Innovatie en doorontwikkeling ingekochte zorg	• Doorontwikkeling producten Behandeling, pilotproject Behandeling kleine groepen • Introductie nieuwe dienst (aanpak 'hoardingproblematiek') • Evt. bijsturing bestaande producten n.a.v. Regiovisie en Wmo-uitvoeringsplan
Doorontwikkeling regionaal CRM	• Implementatie contractgesprekken nieuwe stijl • Signaalverwerking via uniform regionaal meld- en registratiesysteem
Doorontwikkeling sturing en monitoring	• Doorontwikkeling regionaal dashboard en CRM-systeem • Key-users per gemeente • Analyse lokaal maatwerk en signalen • Periodieke data-analyse en signalering financiële risico's
Doorontwikkeling strategische communicatie	• Analyse websites Inkoop SDCG en regio Centraal Gelderland

Wat gaat het kosten?

De begroting neemt in 2026 toe met € 171.000 als gevolg van hogere uitvoeringslasten en inzet BW. In 2027 houden we enkel rekening met indexatie van 2,5%.

		A	B		C		B-A	C-B
Lasten en baten Inkoop Zorg	Realisatie 2025	Primaire begroting 2026	Gewijzigde begroting 2026	*Incidenteel 2026*	Primaire begroting 2027	*Incidenteel 2027*	Verschil 2026	Verschil 2027-2026
€ x1.000								
Programma - Personeel	€ 1.445	€ 1.611	€ 1.661	*€ 50*	€ 1.651		€ 50	-€ 10
Programma - Uitvoering	€ 307	€ 231	€ 347		€ 355		€ 116	€ 8
Overheadlasten	€ 477	€ 478	€ 583	*€ 100*	€ 521		€ 105	-€ 61
Programmalasten	**€ 2.229**	**€ 2.320**	**€ 2.591**		**€ 2.528**		**€ 271**	**-€ 63**
Deelnemende gemeenter	€ 2.225	€ 2.320	€ 2.541	*€ 100*	€ 2.528		€ 221	-€ 13
Overige baten	€ 3		€ 50	*€ 50*			€ 50	-€ 50
Baten	**€ 2.228**	**€ 2.320**	**€ 2.591**		**€ 2.528**		**€ 271**	**-€ 63**
Saldo	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**		**€ 0**		**€ 0**	**€ 0**
Onttrekking aan reserve							€ 0	€ 0
Dotatie aan reserve							€ 0	€ 0
Resultaat Programma	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**		**€ 0**		**€ 0**	**€ 0**

Toelichting:

1. **Personeelslasten** nemen in 2026 incidenteel toe met € 50.000 als gevolg van aanvullende inzet op de inkoop van Beschermd Wonen. Deze extra kosten worden gedekt door een bijdrage van de centrumgemeente.

2. **Uitvoeringslasten** stijgen vanaf 2026 structureel met € 116.000 door de kostendekkende facturatie vanuit de VGGM.

3. **Overheadlasten** stijgen in 2026 met € 5.000 ten opzichte van de primaire begroting. Dit wordt veroorzaakt dor een stijging in huisvestingslasten van € 20.000 voor het tweede halfjaar van 2026. Daar tegenover staat een verwachte lagere investering in hardware (€ 15.000).

   In 2027 stijgen de huisvestingslasten verder, aangezien we dan het gehele jaar in de nieuwe locatie zitten.

   Er wordt incidenteel € 100.000 begroot voor ziektevervanging

4. **Deelnemende gemeenten** betalen in 2026 structureel € 121.000 meer, voornamelijk door de kostendekkende facturatie vanuit VGGM. In 2027 stijgt de gemeentelijke bijdrage door indexatie en de huisvestingslasten.

5. **Baten** bestaan in 2026 incidenteel uit de bijdrage vanuit de centrumgemeente voor de inkoop van Beschermd Wonen.

Module Regionale Facilitering Zorg

Het team Facilitering Zorg is verantwoordelijk voor de uitvoeringstaken van het regiosecretariaat en het regioadvies bij de uitvoering van het 'Regionaal Uitvoeringsplan Jeugd', 'Regionaal Uitvoeringsplan Wmo' en 'Regionaal Uitvoeringsplan Beschermd Wonen (Samen aan Zet) voor de regio Centraal Gelderland.

Omgeving

Wat zijn de verwachte ontwikkelingen?

Regiogemeenten werken samen aan het project 'Versterken van de regionale samenwerking'. Dit project is in 2024 gestart en loopt tot en met 2026. Met uitvoering van deze opdracht ontstaat een aangepaste regionale structuur gebouwd vanuit de inhoudelijke opgaven van de regio met duidelijke rollen en verantwoordelijkheden. Mogelijke veranderingen in de regionale overleg-, en samenwerkingsstructuur kunnen gevolgen hebben voor de omvang van het takenpakket van het regiosecretariaat en de regioadviseurs jeugd. Gewenste wijzigingen worden verwerkt indien hierover in de regio overeenstemming is. In 2026 vindt de implementatie plaats van de gewijzigde regionale overlegstructuur.

Regioadvies Jeugden regionale activiteiten
De themalijnen en de bijbehorende inspanningen die in 2026 worden opgepakt zijn:

- Verbeteren van de regionale samenwerking; er wordt o.a. gewerkt aan een regionale visie jeugdhulp.
- Verstevigen lokale teams en toegang; o.a. door het implementeren van de werkwijze verklarende analyse.
- Voorkomen van complexe hulpvragen en bevorderen uitstroom; o.a. door het zorgaanbod voor jeugdigen met complexe hulpvragen verder te ontwikkelen.
- Versterken kind en gezinsbescherming; waaronder de uitvoering van de Toekomstscenario.
- Jeugdhulp steviger verbinden aan aanpalende domeinen gericht op verbeteren van de regionale samenwerking gemeenten-jeugdhulp- onderwijs

In het 'Regionaal Uitvoeringsplan Jeugd 2026, regio Centraal Gelderland' (UVP jeugd) staat beschreven welke werkzaamheden worden verricht.

Regioadvies WMO en regionale activiteiten
In 2026 wordt gestart met het Uitvoeringsplan WMO, Houdbaarheidsagenda Wmo Regio Centraal Gelderland (UVP WMO) Deze opdrcaht is uitgewerkt aan de hand van onderstaande themalijnen en de bijbehorende inspanningen die in 2026 worden opgepakt zijn:

1. Samen leren en ontwikkelen
   - Kennis uitwisselen over de lokale transformatie
   - Ontwikkelkracht bundelen bij verplichte onderdelen Wmo (hulpmiddelen)
   - Ontwikkelen van gemeenschappelijke taal op kernbegrippen
2. Samenhang organiseren
   - Participeren vanuit de Wmo binnen het Uitvoeringsplan Jeugd en Toekomstscenario
   - Inventariseren wat de impact van IZA/AZWA op de Wmo is.
3. Samen verbeteren op inkoop en kwaliteitstoezicht
   - Verkennen wat de impact van de transformatie op de inkoop is
   - Invulling geven aan Wmo Kwaliteitstoezicht
   - Grens Regionaal en Lokaal bepalen
   - Quick wins realiseren in relatie tot het arbeidsmarktvraagstuk
   - Productbeschrijving Begeleiding kleine groepen

In het 'Regionaal Uitvoeringsplan WMO 2026, regio Centraal Gelderland' (UVP WMO 2026) staat beschreven welke werkzaamheden worden verricht. De financiële middelen komen in 2026 uit IZA.
In 2026 zal naar aanleiding van het UVP Wmo 2027-2030 een voorstel komen voor financiële dekking na afloop van IZA.

Regioadvies Beschermd Wonen en maatschappelijke opvang
In 2026 wordt gestart met de uitvoering van het programma Samen aan Zet, een beweging van Beschermd Wonen naar Beschermd Thuis regio Centraal Gelderland'

Wie zijn onze partners en hoe betrekken we onze partners bij het bereiken van onze doelstellingen?

Het regiosecretariaat en de regioadviseurs jeugd werken zowel met bestuurlijke als ambtelijke collega's van de regiogemeenten samen. De regioadviseurs jeugd worden inhoudelijk aangestuurd door de Managers Zorg. Met als doel om de bestuurlijke en ambtelijke overleggen efficiënt en effectief te ondersteunen en de bestuurlijke en ambtelijke opdrachten, zoals opgenomen in het '"UVP jeugd 2026', efficiënt en effectief uit te voeren. Ook werken zij met hetzelfde doel samen met de collega's van de module Inkoop SDCG binnen de MGR SDCG.

Activiteiten

Wat willen we bereiken?

Vanuit het regiosecretariaat blijven wij in 2026 bijdragen aan het versterken van de regionale samenwerking. Dit doen we onder andere door de bestuurlijke regionale overleggen (RPO Zorg, de Bestuurscommissie Inkoop Zorg en de Adviescommissie) en het overleg in voorbereiding hierop (Themagroep Jeugd) efficiënt en effectief te ondersteunen.
Ook neemt de regiosecretaris deel in de projectgroep van het project 'Versterken regionale samenwerking'. Tevens wordt in 2026 blijvend gewerkt aan het procesmatig werken bij het regiosecretariaat en verder ontwikkelen van de administratieve organisatie.

Wat gaan we daar voor doen?

Regioarchief
Het project regioarchief ronden we in 2026 af. Hiermee waarborgen we dat we voldoen aan de eisen van de archiefwet maar bovenal dat alle informatie zodanig beheerd en bewaard wordt dat deze nu en ook later bruikbaar is. Archivering van de nieuwe overlegstructuur wordt in 2026 gestart. Sommige agendastukken worden vanuit het Managersoverleg Zorg niet doorgeleid naar het RPO Zorg en de Bestuurscommissie Zorg en moeten gearchiveerd worden.

Teamontwikkeling
Voor regiosecretariaat en regio advies heeft teamontwikkeling en samenwerking zowel binnen het team als in de regio focus voor 2026. Vanuit de resultaten van het PMO-onderzoek wordt in 2026 gewerkt aan een lange termijn uitwerking, waarbij met een externe kracht de missie, visie en succesfactoren nader worden bepaald en uitgewerkt.

Uitvoeren regionaal uitvoeringsplannen Jeugd, WMO en Samen aan zet
De focus voor de regioadviseurs ligt op de rol regisseur, verbinder, adviseur en woordvoerder. Daarnaast vervullen de regioadviseurs de rol van opdrachtgever voor projecten die in het 'UVP jeugd/ WMO 2026 en Programma Samen aan Zet ' zijn beschreven. Daarbij ondersteunen en houden zij overzicht op (de voortgang van) alle activiteiten en thema's en daarmee ook op de voortgang.

Regionale samenwerking vraagt om een actieve rol van regiogemeenten en regioadviseurs:

- Voor beleidsmedewerkers van regiogemeenten ligt het accent ligt op goede voorbereiding van werkgroepen, een actieve rol als schrijver en doener in werkgroepen en de verantwoordelijkheid om regionale ontwikkelingen en besluitvorming in eigen gemeenten verder te brengen (horizontaal en verticaal).
- Voor regioadviseurs ligt het accent op het voeren van regie op de thema's in het uitvoeringsplan. Zij vormen de schakel tussen het beleid, regionale afspraken en (boven)regionale en landelijke ontwikkelingen. Daarbij is de rol van het team gericht op regie voeren, adviseren , stimuleren, informeren, verbinden, rapporteren, 'halen en brengen', samen met de ambtelijke regio-collega's. De regioadviseurs adviseren regionale ambtelijke overleggen Zorg. Tevens zijn zij ambtelijk woordvoerder voor de regio en nemen zij deel aan verschillende regionale, bovenregionale en landelijke bijeenkomsten om kennis en ervaringen te delen.

Het is van belang om het risico rond de capaciteit, zowel bij de regioadviseurs als vanuit regiogemeenten, benodigd voor de regionaal uitvoeringsplannen en het programma Samen aan Zet te onderkennen en de potentiële impact ervan serieus te nemen. In het licht van het huidige personeelsbestand en de toenemende vraag naar regionaal oppakken van werkzaamheden, is het essentieel dat we aandacht besteden aan de risico's die voortvloeien uit een te lage bezetting. Dit kan niet alleen tijdelijke inefficiënties veroorzaken, maar ook de kwaliteit onder druk zetten, wat uiteindelijk invloed heeft op de resultaten die we willen behalen.

Wat gaat het kosten?

De module Regionale Facilitering Zorg bestaat uit het regiosecretariaat, en het regioadvies en projecten.

Regiosecretariaat
De begroting van het regiosecretariaat neemt in 2026 toe met € 118.000.

		A	B		C		B-A	C-B
Lasten en baten Regiosecretariaat	Realisatie 2025	Primaire begroting 2026	Gewijzigde begroting 2026	*Incidenteel 2026*	Primaire begroting 2027	*Incidenteel 2027*	Verschil 2026	Verschil 2027-2026
€ x 1.000								
Programma - Personeel	€ 160	€ 161	€ 278	€ 70	€ 213		€ 117	-€ 65
Programma - Uitvoering	€ 0	€ 16	€ 16		€ 16		€ 0	€ 0
Overhead	€ 31	€ 30	€ 31		€ 35		€ 0	€ 4
Programmalasten	**€ 191**	**€ 207**	**€ 325**		**€ 264**		**€ 118**	**-€ 61**
Deelnemende gemeenten	€ 191	€ 207	€ 325	€ 70	€ 264		€ 118	-€ 61
Baten	**€ 191**	**€ 207**	**€ 325**		**€ 264**		**€ 118**	**-€ 61**
Saldo	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**		**€ 0**		**€ 0**	**€ 0**
Onttrekking aan reserve	€ 0						€ 0	€ 0
Dotatie aan reserve	€ 0						€ 0	€ 0
Resultaat Programma	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**		**€ 0**		**€ 0**	**€ 0**

1. **Personeelslasten** stijgen in 2026 met € 117.000:
   - De ondersteuning van het regiosecretariaat wordt structureel uitgebreid (€ 45.000)
   - In verband met ziektevervanging wordt incidenteel € 70.000 begroot.

2. **Uitvoeringslasten** blijven conform de primaire begroting.

3. **Overheadlasten** blijven conform de primaire begroting.

4. **Baten** bestaan volledig uit bijdragen van deelnemende gemeenten.
   - In 2026 is er een incidentele bijdrage voor ziektevervanging.

Regioadvies en regionale projecten
De begroting van het regioadvies neemt in 2026 toe met € 677.000 ten opzichte van de primaire begroting, met name door taakuitbreiding en incidentele inzet.

		A	B		C		B-A	C-B
Lasten en baten Regioadvies en projecten	Realisatie 2025	Primaire begroting 2026	Gewijzigde begroting 2026	*Incidenteel 2026*	Primaire begroting 2027	*Incidenteel 2027*	Verschil 2026	Verschil 2027-2026
€ x 1.000								
Programma - Personeel	€ 626	€ 391	€ 1.000		€ 802		€ 609	-€ 198
Regioadvies Jeugd			*€ 730*	*€ 218*	*€ 525*			
Regioadvies WMO			*€ 145*	*€ 145*	*€ 149*			
Regioadvies MOBW			*€ 125*		*€ 128*			
Programma - Uitvoering	€ 537	€ 765	€ 826		€ 759		€ 61	-€ 67
Regioadvies Jeugd	*€ 95*	*€ 141*	*€ 130*		*€ 142*		*-€ 11*	*€ 12*
Regionale projecten Jeugd	*€ 442*	*€ 625*	*€ 696*	*€ 96*	*€ 618*		*€ 71*	*-€ 79*
Overhead	€ 76	€ 74	€ 81		€ 85		€ 7	€ 4
Programmalasten	**€ 1.240**	**€ 1.230**	**€ 1.907**		**€ 1.646**		**€ 677**	**-€ 261**
Deelnemende gemeenten	€ 929	€ 1.230	€ 1.417	€ 314	€ 1.147		€ 187	-€ 270
Overige baten	€ 311		€ 490	€ 145	€ 499			
Baten	**€ 1.240**	**€ 1.230**	**€ 1.907**		**€ 1.646**		**€ 677**	**-€ 261**
Saldo	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**		**€ 0**		**€ 0**	**€ 0**
Subsidie via Arnhem								
Digitaal Scheidingsloket		*€ 100*	*€ 105*		*€ 105*		*€ 5*	*€ 0*
Kassiersfunctie			*€ 25*		*€ 26*			
Totaal lasten RUJ	*€ 1.240*	*€ 1.330*	*€ 2.037*		*€ 1.751*		*€ 707*	*-€ 286*

1. **Personeelslasten** stijgen in 2026 met € 609.000:
   - De personeelslasten voor het Regioadvies Jeugd nemen circa € 340.000 toe ten opzichte van de primaire begroting:
   - Incidenteel wordt er aanvullende capaciteit ingezet € 218.000
   - Structureel wordt de regioadviseur EF inzichtelijk gemaakt in de begroting.
   - De personeelslasten voor het Regioadvies WMO zijn nieuw in de begroting, en bedragen in 2026 incidenteel € 145.000. Vanaf 2027 wordt structureel rekening gehouden met een regioadviseur WMO. De bijbehorende baten blijven incidenteel vanuit IZA middelen.
   - De personeelslasten voor het Regioadvies MOBW zijn nieuw in de begroting, en bedragen structureel € 125.000

2. **Uitvoeringslasten** stijgen in 2026 met € 61.000. Deze stijging ontstaat door de actualisatie van het Regionaal Uitvoeringsplan Jeugd 2026.

3. **Overheadlasten** stijgen in 2026 beperkt; dit wordt veroorzaakt door iets hogere huisvestigingskosten.

4. **Deelnemende gemeenten** betalen in 2026 € 187.000 meer dan in de primaire begroting. In 2027 neemt dit af als gevolg van het wegvallen van de incidentele capaciteit.

5. **Overige baten** bestaan uit de G7 bijdrage voor de Coördinator Essentiële Functies, POK-middelen voor enkele projecten, een bijdrage van de centrumgemeente voor de regioadviseur MOBW en IZA middelen via gemeente Wageningen voor de regioadviseur WMO. Deze laatste is meerjarig onzeker en daarom incidenteel geraamd.

NB: ter vergelijk met het Regionaal Uitvoeringsplan Jeugd zijn de subsidieverstrekking via Arnhem en uitvoering van de Kassiersfunctie bij beheer opgenomen in bovenstaande tabel. Deze posten maken expliciet geen onderdeel uit van de begroting RFZ.

Module Contractmanagement Inburgeringstrajecten

Omgeving

Wat zijn de verwachte ontwikkelingen?

De onderwijsroute, gericht op doorstroom naar vervolgonderwijs, blijft wettelijk verankerd als gemeentelijke verantwoordelijkheid. De aparte specifieke uitkering (SPUK) die in de afgelopen jaren bestond, vervalt. Het budget loopt vanaf 2026 via de SPUK Inburgeringsvoorzieningen, van waaruit o.a. ook de andere andere inburgeringsroutes worden bekostigd. Hiermee wordt financiële sturing gemakkelijker. De regionale contracten met HAN en Rijn IJssel verlopen per 31-12-2026. Daarom volgt dit jaar de inkoop van de onderwijsroute, waarvoor nu de eerste voorbereidingen, o.a. een marktverkenning, lopen. Het opnieuw inkopen van de onderwijsroute biedt kansen om zaken die we in de afgelopen jaren hebben gemist, nu gerichter in te kopen.

Wie zijn onze partners en hoe betrekken we onze partners bij het bereiken van onze doelstellingen?

We verwachten geen veranderingen in de samenwerkingspartners en het huidige netwerk. Om aan de vraagstelling vanuit gemeenten te kunnen blijven voldoen, is het noodzakelijk dat er voldoende beleidscapaciteit en inhoudelijke expertise vanuit gemeenten beschikbaar blijft. Een effectieve samenwerking in de driehoek beleid – inkoop – uitvoering is essentieel om bij te dragen aan het behalen van de inhoudelijke doelstellingen van gemeenten.

Activiteiten

Wat willen we bereiken?

Het voornaamste doel is het versterken van de uitvoering en kwaliteit van inburgeringstrajecten, met nadruk op de onderwijsroute. Komend jaar ligt de focus op het inkopen van onderwijsroute-trajecten, waarbij de trajecten aansluiten op wettelijke kaders, aansluiting op vervolgonderwijs en maatschappelijke participatie. Hierbij wordt ingezet op het waarborgen van kwaliteit, doorstroommogelijkheden en effectieve begeleiding van nieuwkomers. Naast de onderwijsroute werken we dit jaar naar een efficiënt contractmanagement waarin scherp wordt gestuurd op de afspraken met aanbieders en een soepele samenwerking tussen de partners. Hierbij sluiten we aan op de nieuwe werkwijze van contractmanagement bij de module Inkoop Zorg.

Wat gaan we daar voor doen?

Dit omvat het verder implementeren en borgen van werkprocessen, het optimaliseren van data-analyse/ financiële monitoring en het verbeteren van de afstemming met gemeenten en aanbieders. Het doel is om processen efficiënter en effectiever te laten verlopen, capaciteit beter te benutten, de inhoudelijke kwaliteit van trajecten te waarborgen en goed in contact te staan met de inburgeringsaanbieders.

Meerjarig ligt de focus op structurele borging van inkoop- en contractmanagementprocessen, het versterken van gemeentelijke expertise en het continu verbeteren van de samenwerking met aanbieders. Het doel is om hiermee een stabiele, kwalitatief hoogwaardige uitvoering van de inburgeringstrajecten te realiseren.

Wat gaat het kosten?

De begroting blijft gelijk aan de primaire begroting. In 2027 houden we enkel rekening met indexatie van 2,5%.

Lasten en baten CMI	Realisatie 2025	Primaire begroting 2026	Gewijzigde begroting 2026	Primaire begroting 2027	Verschil 2026	Verschil 2027-2026
€ x1.000						
Programma - Personeel	€ 60	€ 62	€ 62	€ 63	€ 0	€ 2
Programma - Uitvoering	€ 8	€ 9	€ 9	€ 9	€ 0	€ 0
Overheadlasten	€ 26	€ 26	€ 26	€ 27	€ 0	€ 1
Programmalasten	**€ 94**	**€ 97**	**€ 97**	**€ 99**	**€ 0**	**€ 2**
Deelnemende gemeenten	€ 94	€ 97	€ 97	€ 99	€ 0	€ 2
Baten	**€ 94**	**€ 97**	**€ 97**	**€ 99**	**€ 0**	**€ 2**
Saldo	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**
Onttrekking aan reserve					€ 0	€ 0
Dotatie aan reserve					€ 0	€ 0
Resultaat Programma	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**

1. **Personeelslasten** blijven conform de primaire begroting
2. **Uitvoeringslasten** blijven conform de primaire begroting
3. **Overheadlasten** blijven conform de primaire begroting
4. **Baten** bestaan volledig uit bijdragen van deelnemende gemeenten.

Programmaplan thema Onderwijs

Module Regionaal Bureau Leerlingzaken Midden-Gelre

Omgeving

Wat zijn de verwachte ontwikkelingen?

We verwachten dat de druk door het aantal verzuimmeldingen hoog blijft onder meer door:

- Een toename van het aantal leerplichtigen;
- De verwachting dat de migratiestroom hoog blijft;
- Toename van ernst en complexiteit van de problematiek;
- Meer meldingen van luxeverzuim;
- De hoge meldingsfrequentie van de scholen, ook bij beginnend verzuim.

- De Wet van school naar duurzaam werk is per januari 2026 ingevoerd, voor RBL betekent dit een uitbreiding van de doelgroep tot 27 jaar. Nog niet duidelijk is hoeveel jongeren we gaan ondersteunen. Daarvoor is eerst meer zicht nodig op de gegevens vanuit BRP, BIDN en DUO. Vervolgens is het de vraag hoeveel jongeren openstaan voor ondersteuning vanuit het RBL; dat is immers op vrijwillige basis. Wij monitoren dit in relatie tot onze capaciteit binnen het Doorstroompunt.
- Wij volgen de ontwikkeling rondom de Wet Terugdringen Verzuim, waarvan begin 2026 de internetconsultatie over de concepttekst heeft plaatsgevonden. Het wetsvoorstel is gericht op het beter in beeld krijgen, voorkomen en terugdringen van schoolverzuim. Door tijdiger in te grijpen op verzuim kan langdurig verzuim of schooluitval worden voorkomen.
- In de regio is het Regionaal Werkcentrum in ontwikkeling. Wij sluiten aan vanuit het Doorstroompunt. Voor de meest kwetsbare jongeren tot 27 jaar bieden wij immers ondersteuning naar school of werk. Wij werken hierbij samen met het WSP die werkgeversdienstverlening biedt voor een inclusieve arbeidsmarkt.
- In de regio wordt gewerkt aan de Regiovisie Jeugd. Wij verrijken deze visie vanuit onze inzet en ervaringen rondom het recht van leren en ontwikkelen van kinderen en jongeren.

Wie zijn onze partners en hoe betrekken we onze partners bij het bereiken van onze doelstellingen?

Er wordt steeds vaker een beroep gedaan op de creativiteit van professionals om leerlingen een passende ondersteuning en ontwikkelingskansen te bieden. Om dit te regelen is de samenwerking tussen gemeenten, onderwijs, de sociale teams en andere partners in het sociaal en justitieel domein belangrijk. Het RBL is hierin vaak de verbindende schakel tussen de verschillende niveaus. Daarom zijn we ook op beleidsniveau gesprekspartner op het snijvlak onderwijs, zorg en participatie.

Zo geven wij, op verzoek van de bestuurscommissie Onderwijs, in twee adviesnotities meer duiding aan de problematiek van de ISK-populatie in relatie tot verzuim en aan de problematiek van thuiszitters. Beide thema's kenmerken zich door een complex vraagstuk dat vraagt om integrale oplossingen over diverse beleidsterreinen heen.

Activiteiten

Wat willen we bereiken?

Met de uitvoering van (wettelijke) taken heeft het RBL Midden-Gelre de ambitie dat zoveel mogelijk jongeren een route volgen naar een startkwalificatie[1] voor een betere uitgangspositie op de arbeidsmarkt. Jongeren die ongeoorloofd verzuimen of uitvallen, begeleidt het RBL terug naar school of naar een andere passende route in werk of zorg. Jongeren in een kwetsbare positie houden we in beeld.

Beleidsindicatoren taakveld Onderwijs[2]

Beleidsindicatoren	Landelijk gemiddelde 2024[3]	2024[3]	2025[4]	Prognose 2026[4]	Prognose 2027[3]
Absoluut verzuim (per 1.000 leerplichtigen)	6,7	1,7	2,8	2,8	2,8
Relatief verzuim (per 1.000 leerplichtigen)	28	45	45	45	45
VSV-percentage (12-23 jaar)	2,3%	2,5%	Prognose: 2,5%[5]	2,8%	2,8%

Toelichting

We verwachten dat het aantal verzuimmeldingen hoog blijft. Deels doordat scholen steeds beter zijn gaan melden, maar ook vanwege een aantal maatschappelijke ontwikkelingen en factoren (toename ernst van problematiek onder jongeren, beschikbaarheid van jeugdhulp en passende dagbestedingsplekken). Dit beeld is landelijk.

Het absolute aantal voortijdig schoolverlaters zal stijgen. Landelijk is namelijk de definitie gewijzigd: voorheen werden hierbij de ISK-leerlingen niet meegenomen. Ook is de doelgroep met de Wet van School naar Duurzaam Werk uitgebreid tot 27 jaar. Inschatting is dat de doelgroep in omvang stijgt met 28%. Of de uitbreiding van doelgroep zal leiden tot een ander VSV-percentage, is nog niet duidelijk. Een beter inzicht is pas mogelijk als de cijfers over 2026 en 2027 beschikbaar zijn.



[1] Een startkwalificatie is een diploma op ten minste mbo-2, havo of vwo-niveau. Op de 18e verjaardag vervalt de kwalificatieplicht.
[2] In de regeling 'beleidsindicatoren gemeenten' zijn drie beleidsindicatoren vastgesteld die door gemeenten in de programmaverantwoording opgenomen moeten worden: absoluut verzuim, relatief verzuim en het vsv-percentage.
[3] Bron: DUO/Ingrado op website 'Waarstaatjegemeente.nl'
[4] Bron: DUO art. 25-rapportage, oktober. Voor deze rapportage wordt een andere peildatum gebruikt dan het jaarverslag van het RBL. De cijfers wijken om die reden af.
[5] Voorlopige VSV cijfers zijn pas in maart beschikbaar. De prognose is gebaseerd op het aantal vsv-meldingen in het schooljaar 2023-2024.

Wat gaan we daar voor doen?

Het RBL Midden-Gelre werkt voor kinderen en jongeren van 5 tot 27 jaar. Wij voeren de wettelijke en preventieve taken uit op het gebied van leerplicht, kwalificatieplicht en zijn het regionale Doorstroompunt.

Specifieke punten:

- Er is nog ontwikkeling nodig voor het Doorstroompunt. Hiervoor zijn vanuit het budget Doorstroompuntfunctie extra middelen toegekend. Het gaat vooral om het implementeren en evalueren van werkprocessen. Ook evalueren we de samenwerking met de afdelingen W&I, vanuit de pilot die in 2025 is gestart. We evalueren de nieuwe manier van werken in aansluiting op de nazorgverplichting van Pro/Vso.
- Bij ongeoorloofd schoolverzuim werken we aan een meer preventieve aanpak. Wij houden daarom bij beginnend verzuim preventieve gesprekken met de jongeren. Dit krijgt ook aandacht in de jaargesprekken met de scholen, waarin we ontwikkelingen bespreken en samenwerkingsafspraken maken. Daarnaast stimuleren wij het thema Schoolaanwezigheid; scholen gaan dan op een andere manier om met verzuim en afwezigheid bij ziekte.
- Wij gaan aan de slag met duidelijke afspraken rondom overdracht en aansluiting bij de sociale (wijk)teams in ons werkgebied.
- In de geest van het Wetsvoorstel Terugdringen Verzuim werken we samen met ketenpartners aan de aanpak van thuiszittersproblematiek. Zo is er een concept convenant opgesteld voor meer specifieke gegevensdeling. Dit wordt in 2026 voorgelegd aan de colleges. Daarnaast werken we aan een vernieuwde werkwijze voor vrijstellingen op grond van psychische en lichamelijke gronden. Waar nu alleen de jeugdarts wordt betrokken, willen we ook de samenwerkingsverbanden benaderen. Zo wordt er naast de belastbaarheid van een jongere ook gekeken naar het onderwijskundig perspectief.
- Eind 2025 is het dashboard live gegaan, ter ondersteuning van onze operationele processen. Dat geeft ons de mogelijkheid om meer datagedreven te werken. We willen de cijfers analyseren en gebruiken voor beleidsontwikkeling en gesprekken met scholen. We onderzoeken hoe gemeenten voor beleidsinformatie profijt kunnen hebben van het Dashboard. Het geeft potentie voor een bredere monitoring van jeugdproblematiek. Wij verkennen op welke manier wij hieraan kunnen bijdragen.
- Wij geven extra aandacht aan communicatie; we actualiseren onze website en zetten communicatie via social media op.
- De coördinatie van het regionale programma van School naar duurzaam werk 2026-2029 is voor de komende 4 jaar belegd bij het RBL. Dit betreft het monitoren en ondersteunen van de voortgang van alle projecten binnen het programma; dus ook bij andere partners.



Wat gaat het kosten?

De begroting neemt in 2027 toe met € 592.000 als gevolg van een actualisatie van regionale opdrachten. De ontwikkelingen passend bij de basisdienstverlening worden binnen begroting opgevangen. In 2027 houden we enkel rekening met indexatie (2,5%) en mutaties in de regionale opdrachten.

		A	B		C		B-A	C-B
Lasten en baten RBL	Realisatie 2025	Primaire begroting 2026	Gewijzigde begroting 2026	*Incidenteel 2026*	Primaire begroting 2027	*Incidenteel 2027*	Verschil 2026	Verschil 2027-2026
€ x1.000								
Programma - Personeel	€ 2.806	€ 3.164	€ 3.721	*€ 201*	€ 3.738		€ 557	€ 18
Programma - Uitvoering	€ 74	€ 70	€ 66		€ 68		-€ 3	€ 2
Overheadlasten	€ 983	€ 1.038	€ 1.077		€ 1.107		€ 38	€ 30
Programmalasten	**€ 3.863**	**€ 4.272**	**€ 4.864**		**€ 4.913**		**€ 592**	**€ 49**
Deelnemende gemeenten	€ 2.448	€ 2.937	€ 2.911	*€ 73*	€ 3.099		-€ 27	€ 188
Overige baten	€ 133	€ 0	€ 176	*€ 176*	€ 0		€ 176	-€ 176
Regionale bijdrage	€ 1.156	€ 1.335	€ 1.777		€ 1.814		€ 443	€ 37
Baten	**€ 3.738**	**€ 4.272**	**€ 4.864**		**€ 4.913**		**€ 592**	**€ 49**
Saldo	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**		**€ 0**		**€ 0**	**€ 0**
Onttrekking aan reserve							€ 0	€ 0
Dotatie aan reserve							€ 0	€ 0
Resultaat Programma	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**		**€ 0**		**€ 0**	**€ 0**

Toelichting:

1. **Personeelslasten** nemen in 2026 toe met € 557.000 ten opzichte van de primaire begroting:

- Als gevolg van nieuwe structurele regionale opdrachten en uitbreiding van taken binnen de bestaande regionale opdrachten stijgen de personeelslasten (€ 310.000).
  Als gevolg van incidentele regionale opdrachten en uitbreiding van taken stijgen de personeelslasten (€ 176.000).
  We begroten incidenteel de kosten van een medewerker die met RVU gaat; hiervoor moet een voorziening worden gevormd (€ 73.000).
  In 2027 stijgen de personeelslasten, dit wordt veroorzaakt door indexatie.

2. **Uitvoeringskosten** dalen in 2026 beperkt door scherp begroten. De stijging in 2027 ontstaat door indexatie.

3. **Overheadlasten** stijgen in 2026 met € 38.000:
   We houden vanaf 2026 rekening met extra communicatiecapaciteit.

4. **Baten** bestaan uit bijdragen van deelnemende gemeenten, de regionale bijdrage voor het Doorstroompunt, het Regionaal Programma VSV en overige baten.

- **Gemeentelijke bijdragen**
  In 2026 nemen deze incidenteel toe met € 73.000 als gevolg van de dotatie aan de voorziening RVU. Overige ontwikkelingen worden binnen de primaire begroting opgevangen.
  Vanaf 2026 dalen de gemeentelijke bijdragen structureel als gevolg van het wegvallen van een deel van de Arnhemse VSV bijdrage (€ 100.000).
  De totale gemeentelijke bijdrage daalt € 27.000 in 2027.
  In 2027 houden we rekening met indexatie en onzekere regionale inkomsten.
  Per 2027 houden we rekening met de nieuwe verdeelsleutel voor de bijdrage leerplicht.

- **Regionale bijdragen**
  In 2026 stijgen de regionale bijdragen met € 176.000 als gevolg van de nieuwe DSP financiering. De bijdrage voor het Schakelpunt wordt hier in verwerkt.
  Vanaf 2026 is een nieuw Regionaal Programma VSV van kracht. Voor verzuim 18+ is de komende vier jaar weer een budget beschikbaar ter grootte van € 195.000.
  Het RBL levert de komende 4 jaar een Programmacoördinator “van school naar werk”. Hiervoor wordt een dekkende bijdrage ontvangen.
- **Overige baten**
  In 2026 bestaan de overige baten uit bijdragen voor ISK, een aanvullende opdracht beleidsondersteuning en de Matchingstafel.

Gemeentelijke bijdrage Programma Onderwijs	*2026 Primaire begroting*	*2026 Prognose*	*Verschil 2026*	*2027 Begroting*	*Verschil 2027*
Euro x 1					
Deelnemende gemeenten					
Gemeente Arnhem	€ 1.294.370	€ 1.328.444	€ 34.074	€ 1.463.773	€ 135.329
Gemeente Doesburg	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Gemeente Duiven	€ 149.572	€ 153.509	€ 3.937	€ 158.270	€ 4.761
Gemeente Lingewaard	€ 261.362	€ 268.242	€ 6.880	€ 262.259	€ -5.983
Gemeente Overbetuwe	€ 300.190	€ 308.092	€ 7.902	€ 266.224	€ -41.868
Gemeente Renkum	€ 163.379	€ 167.680	€ 4.301	€ 155.831	€ -11.850
Gemeente Rheden	€ 269.847	€ 276.950	€ 7.104	€ 339.107	€ 62.157
Gemeente Rozendaal	€ 8.739	€ 8.969	€ 230	€ 15.858	€ 6.888
Gemeente Wageningen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Gemeente Westervoort	€ 98.455	€ 101.047	€ 2.592	€ 103.989	€ 2.942
Gemeente Zevenaar	€ 241.731	€ 248.094	€ 6.363	€ 284.216	€ 36.122
Totaal Leerplicht	**€ 2.787.644**	**€ 2.861.028**	**€ 73.384**	**€ 3.049.527**	**€ 188.499**
VSV Gemeente Arnhem	€ 149.500	€ 49.500	€ -100.000	€ 49.500	€ -
Totaal gemeenten	**€ 2.937.144**	**€ 2.910.528**	**€ -26.616**	**€ 3.099.027**	**€ 188.499**
Regionale bijdrage					€ -
Kwalificatieplicht	€ 451.050	€ 451.192	€ 142	€ 462.472	€ 11.280
Doorstroompunt VSV	€ 883.466	€ 1.010.782	€ 127.316	€ 1.036.052	€ 25.270
Programma Verzuim 18+	€ -	€ 195.510	€ 195.510	€ 195.510	€ -
Programmacoördinator	€ -	€ 120.000	€ 120.000	€ 120.000	€ -
Totaal regionale bijdrage	**€ 1.334.516**	**€ 1.777.484**	**€ 442.968**	**€ 1.814.033**	**€ 36.549**
Overige baten					
Opdracht beleidsondersteuning		€ 60.000	€ 60.000		€ -60.000
ISK		€ 55.000	€ 55.000		€ -55.000
Schoolaanwezigheid/Warme Overdracht		€ 48.000	€ 48.000		€ -48.000
Matchingstafel		€ 12.863	€ 12.863		€ -12.863
Totaal overige baten		**€ 175.863**	**€ 175.863**	**€ -**	**€ -175.863**
Totaal baten	**€ 4.271.660**	**€ 4.863.875**	**€ 592.215**	**€ 4.913.060**	**€ 49.185**

Programmaplan thema Participatie

Het programma Participatie bestaat uit de modules:
- WerkgeversServicepunt (WSP) met sinds 2023 daaraan toegevoegd de submodule Steunpunt Social Return on Investment (SROI);
- Werkgeverschap Sociale Werkvoorziening (WgSW).

Module WSP

Binnen WSP wordt de regionale dienstverlening aan werkgevers vormgegeven. WSP bestaat uit een team dat wordt aangestuurd door UWV en een team dat onderdeel uitmaakt van de Modulaire Gemeenschappelijke Regeling Sociaal Domein Centraal Gelderland (MGR). Het team WSP-gemeenten vormt de module WSP binnen de MGR. De teams werken samen op het gebied van kennisdeling, arbeidsbemiddeling en ontmoetingen.

Met de bestuurscommissie Participatie is de afspraak gemaakt dat het programmaplan voor het daaropvolgende jaar (in dit geval 2027) beperkt blijft tot de financiële kaders van de begroting 2027. In het najaar, tijdens de vergadering van de bestuurscommissie in november, wordt het inhoudelijke jaarplan 2027 voorgelegd. Hierdoor sluit het jaarplan beter aan op de actuele arbeidsmarktsituatie.

Omgeving

Wat zijn de verwachte ontwikkelingen?

Arbeidsmarktinfrastructuur
Het komende jaar wordt regionaal uitwerking gegeven aan de implementatie van het nieuw te vormen Werkcentrum Midden-Gelderland.

Vanaf januari 2026 is het digitale werkcentrum gestart en het streven is om uiterlijk juli 2026 fysieke locaties van het werkcentrum operationeel te hebben. De naam WSP gaat in de loop van 2026 verdwijnen en de werkgeversdienstverlening wordt ingericht / ontsloten binnen het Werkcentrum. De werkgeversdienstverlening blijft zich richten op het behouden en uitbreiden van werkgeverscontacten; met name bij werkgevers die inclusie hoog in het vaandel dragen. Daarbij ligt de nadruk op:
- het faciliteren van de ontmoeting tussen werkgevers en werkzoekenden;
- het acteren als adviseur van werkgevers bij HR-vraagstukken;
- het ondersteunen van werkgevers bij de inzet van instrumenten, voorzieningen en subsidies.

De werkgeversdienstverlening gemeenten streeft naar het uitvoeren van de regionale brede werkgeversdienstverlening waarin ook een gidsfunctie is weggelegd richting bijvoorbeeld SBB, het onderwijs en werkzoekendendienstverlening. Ook voor werkgevers in een keer goed is het doel.

Nieuwe wet van School naar duurzaam werk
Vanaf 2026 gaat de nieuwe wet van School naar duurzaam werk in werking. Binnen deze wet is meer focus op de aansluiting tussen het onderwijs en de arbeidsmarkt. Vanaf 2026 wordt nauwere samenwerking met het Regionaal Bureau Leerlingzaken (RBL) en het onderwijs vorm gegeven vanuit de werkgeversdienstverlening.

Verhuizing WSP-gemeenten
Begin 2026 gaat WSP verhuizen. De planning is om samen met Scalabor medio 2026 een geheel nieuw pand te betrekken.

Regionale samenwerking
Gelijk aan eerdere jaren draagt WSP bij aan regionale ontwikkelingen, projecten en samenwerkingen die in het kader van de regionale strategische agenda worden opgezet. Belangrijke thema's hierbij zijn het verkleinen van de afstand van jongeren naar werk, het vergroten van het netwerk van inclusieve werkgevers en arbeidsmarktkansen voor statushouders vergroten. Verder neemt het WSP deel aan ambitieteams en werkgroepen waarmee een directe verbinding met de regionale werkgeversdienstverlening is.

Wie zijn onze partners en hoe betrekken we onze partners bij het bereiken van onze doelstellingen?

- In de relatie met de negen deelnemende gemeenten zijn zij onze directe samenwerkingspartners.
- Het team WSP-UWV is onderdeel van de WSP-organisatie in Midden-Gelderland. Daarnaast is de werkzoekendendienstverlening van UWV, gelijk aan onze gemeentelijke partners, de partij waar bemiddelbare kandidaten vandaan komen.
- Het WSP werkt regionaal ook samen met onder andere Scalabor, RBL Midden-Gelre, Samenwerkingsorganisatie Beroepsonderwijs Bedrijven (SBB), VNO-NCW, vakbonden, commerciële re-integratiebureau's, MEE en het onderwijs.

Activiteiten

Wat willen we bereiken?

Doelstelling op vacaturevervulling en plaatsingen
Het team WSP-gemeenten heeft met de gemeenten afgesproken om met name kwalitatieve resultaatafspraken te maken op onder meer het gebied van samenwerking/partnership, vacaturevervulling en plaatsingen. De aantallen worden gemonitord en gerapporteerd.

Prestatie-indicatoren
Voor WSP-gemeenten wordt de verantwoording van de resultaatafspraken vormgegeven tijdens de evaluatiegesprekken met gemeenten, het halfjaarbericht en jaarverslag aan de Bestuurscommissie Participatie.

Op verzoek van bestuurders is WSP-gemeenten gestart met het ophalen van prestatie-indicatoren bij de ketenpartners en het voorbereiden van KPI's voor 2027. Streven is om in september 2026 een voorstel te presenteren aan de bestuurscommissie.

Wat gaan we daar voor doen?

Ambities WSP Midden-Gelderland
- Focus op core business: WSP is als strategisch partner een gids voor werkgevers en draagt bij aan het bij elkaar brengen van vraag en aanbod op de arbeidsmarkt.
- Uitwerking geven aan de drempelloze klantreis: WSP werkt nauw samen met de verschillende disciplines van UWV en op subregionaal niveau met gemeenten met als resultaat een hogere klanttevredenheid en hogere uitstroom.
- Vakmanschap en deskundigheidsbevordering: WSP organiseert zes keer per jaar een kennissessie over actuele arbeidsmarktthema's voor eigen medewerkers.

Regionale samenwerking

- Gelijk aan eerdere jaren blijft WSP bijdragen aan regionale ontwikkelingen en projecten/samenwerkingen die in het kader van onder meer de regionale strategische agenda worden opgezet. Projecten waaraan WSP vanuit het jaarplan 2026 van de arbeidsmarktregio een bijdrage levert:
  - Regionaal Verbinder Statushouders waaronder ook de Harrie-trainingen nieuwkomers en Jobcoaching verkort nieuwkomers zijn opgenomen
  - HARRIE-trainingen en intervisiebijeenkomsten organiseren voor werkgevers
  - Matchingstafel
  - Buses for jobs
  - Stage- en banenfestival specifiek voor jongeren van VSO/Pro- en Entree-onderwijs.

Deze activiteiten worden gefinancierd uit regionale middelen.

Ontmoetingen en evenementen

- Een inclusieve arbeidsmarkt vraagt om kennisdeling en verbinding tussen werkgevers en werkzoekenden (met een afstand tot de arbeidsmarkt). Dit doen we ook door het organiseren van ontmoetingen in de vorm van kennissessies, evenementen, banenmarkten en kleinere meet & greets.

Voor 2026 staan de volgende activiteiten gepland:

Planning	Event	Financiering
Q1	Stage en Banenfestival voor jongeren VSO/PRO/ Entree onderwijs	Regionale middelen (Regionale Aanpak Jeugdwerkloosheid)
Q2	Digitale Kennissessie arbeidsmarktontwikkelingen en kansen vanuit werkgeversperspectief	WSP
Q2	Evenement voor brede doelgroep	WSP
Q3	Ontdek je werkplek-markt (FNV)	WSP levert financiële bijdrage
Q4	Actie goed ambassadeurschap	WSP
Q4	Maand van inclusie	WSP

- Naast deze groot opgezette evenementen organiseren we kleinere “ontmoetingen” specifiek gericht op branches in de vorm van banenmarkten, meet & greets en kennissessie. WSP werkt met een digitale eventkalender die gepubliceerd staat op de website van het WSP.

Deskundigheidsbevordering

- Het WSP organiseert zes keer per jaar een kennissessie voor de eigen medewerkers als ook kennissessies voor werkgevers.

Wat gaat het kosten?

De begroting neemt in 2026 toe met € 153.000 als gevolg van toegewezen regionale opdrachten. De ontwikkelingen passend bij de basisdienstverlening worden binnen begroting opgevangen.
In 2027 houden we enkel rekening met indexatie van 2,5% en mutaties in de regionale opdrachten.

		A	B		C		B-A	C-B
Lasten en baten WSP	Realisatie 2025	Primaire begroting 2026	Gewijzigde begroting 2026	*Incidenteel 2026*	Primaire begroting 2027	*Incidenteel 2027*	Verschil 2026	Verschil 2027-2026
€ x1.000								
Programma - Personeel	€ 1.568	€ 1.663	€ 1.668		€ 1.709		€ 5	€ 42
Programma - Uitvoering	€ 193	€ 74	€ 217	€ 152	€ 103	€ 40	€ 143	-€ 115
Overhead	€ 535	€ 558	€ 562		€ 577		€ 4	€ 16
Programmalasten	**€ 2.296**	**€ 2.294**	**€ 2.447**		**€ 2.389**		**€ 153**	**-€ 57**
Deelnemende gemeenten	€ 2.016	€ 2.157	€ 2.158		€ 2.212		€ 0	€ 55
Overige baten	€ 280	€ 137	€ 289	€ 152	€ 177	€ 40	€ 152	-€ 112
Baten	**€ 2.296**	**€ 2.295**	**€ 2.447**		**€ 2.389**		**€ 153**	**-€ 57**
Saldo	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**		**€ 0**		**€ 0**	**€ 0**
Onttrekking aan reserve							€ 0	€ 0
Dotatie aan reserve							€ 0	€ 0
Resultaat Programma	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**		**€ 0**		**€ 0**	**€ 0**

Toelichting:

1. **Personeelslasten** stijgen in 2026 beperkt met € 5.000 ten opzichte van de primaire begroting. De stijging in 2027 ontstaat door indexatie.

2. **Uitvoeringslasten** stijgen in 2026 met € 143.000: de stijging wordt volledig veroorzaakt door regionale opdrachten. Deze regionale opdrachten zijn niet allemaal zeker, en daarom deels begroot in 2027.

3. **Overheadlasten** stijgen in 2026 beperkt met € 4.000 als gevolg van hogere ICT kosten.

4. **Baten** bestaan uit bijdragen van deelnemende gemeenten en bijdragen voor regionale opdrachten:
- Gemeentelijke bijdragen blijven in 2026 conform de primaire begroting.
- Regionale baten bestaan in 2026 onder andere uit de Harrie-trainingen, het evenementenbudget en het regionaal verbindingsproject statushouders.



Module Werkgeverschap SW-medewerkers

Sinds 2018 voert Scalabor de begeleiding- en ontwikkelingstaken uit voor mensen met een SW-indicatie in de regio Midden-Gelderland. Het formeel werkgeverschap voor de SW-medewerkers in de arbeidsmarktregio is sinds 2019 ondergebracht bij de MGR - de module WgSW.

Omgeving

Wat zijn de verwachte ontwikkelingen?

In 2020 is de dienstverlening én het gekozen construct met de scheiding tussen het formeel werkgeverschap (MGR) en materieel werkgeverschap (Scalabor) voor de eerste keer geëvalueerd. De afspraken tussen Scalabor, gemeenten en de MGR zijn met ingang van 2022 gecontinueerd voor de periode 2022 – 2025 (met een opzegtermijn van twaalf maanden). Eind 2024 is door iedere individuele gemeente besloten om de dienstverlening voor de komende drie jaar (2026-2028) te continueren. Hetzelfde geldt voor de MGR en Scalabor. In lijn met het vernieuwde aanwijzingsbesluit is door de MGR ook een hernieuwde dienstverlenings-overeenkomst aangegaan met Scalabor voor de uitvoering van de personeels- en salarisadministratieve taken.

De groep SW-medewerkers daalt jaarlijks met circa 100 mensen. Begin 2026 zijn er nog 1.344 medewerkers in dienst bij de MGR. Deze aantallen zijn inclusief ca. 62 Begeleid Werkers. De gemiddelde uitstroom in de begroting is berekend op 5%.

De begroting voor WgSW blijft vooralsnog ongewijzigd dit mede ten gevolge van een behoudende begroting gebaseerd op 5% uitstroom. In 2026 volgen nieuwe CAO afspraken en valt, naar verwachting, vanaf juli de compensatieregeling transitievergoeding bij 2 jaar arbeidsongeschiktheid weg.

Wie zijn onze partners en hoe betrekken we onze partners bij het bereiken van onze doelstellingen?

Naast de negen deelnemende gemeenten heeft de module WgSW voornamelijk contact met Scalabor als materieel werkgever voor de SW-populatie en met Cedris als kennispartner.

Activiteiten

Wat willen we bereiken?

Ook voor 2027 wordt invulling gegeven aan de formele werkgeversrol voor SW-medewerkers. Dat betekent dat ontwikkelingen die van invloed zijn op de werkgeversrol vanuit de module worden gesignaleerd en daar waar nodig vertaald naar beleid en/of regelgeving ten aanzien van de SW-medewerkers. Verder blijft de focus op de naleving van de afspraken met Scalabor zoals vastgelegd in de dienstverleningsovereenkomst.

Wat gaan we daar voor doen?

Per 2023 zijn hernieuwde afspraken gemaakt met Scalabor over het vervullen van de taken in het kader van het materieel werkgeverschap, bestaande uit:

- Invulling geven aan de werkgeversrol, te weten formele kwesties als in- en uitdiensttreding van personeel, aanstellingen en ontslag.
- De betaling en financiering van de loonkosten en werkgeverslasten. Deze kosten worden door de deelnemende gemeenten betaald. De module WgSW draagt er zorg voor dat dit bedrag vooraf goed wordt begroot en geïnd bij de deelnemende gemeenten en dat de betalingen aan SW-medewerkers goed verloopt.

De module WgSW ziet erop toe dat de afspraken die zijn gemaakt in de DVO met Scalabor goed worden nageleefd en dat de ontwikkelingen en resultaten worden gedeeld in de bestuurscommissie.

Wat gaat het kosten?

De begroting voor de WgSW stijgt in 2026 met € 151.000, als gevolg van hogere kosten voor de begeleid werkers, en de voorziening RVU.

		A	B	C	B-A	C-B
Lasten en baten WgSW	Realisatie 2025	Primaire begroting 2026	Gewijzigde begroting 2026	Primaire begroting 2027	Verschil 2026	Verschil 2027-2026
€ x 1.000						
Programma- Personeel	€ 52.234	€ 51.602	€ 51.602	€ 50.766	€ 0	-€ 836
Loonkostensubsidie BW	€ 574	€ 626	€ 626	€ 642	€ 0	€ 16
DVO Scalabor	€ 991	€ 976	€ 976	€ 950	€ 0	-€ 26
Voorziening RVU	€ 1.612		€ 70	€ 72	€ 70	€ 2
Overige kosten	€ 986	€ 722	€ 803	€ 823	€ 81	€ 20
Programma- Uitvoering	€ 4.163	€ 2.324	€ 2.475	€ 2.487	€ 151	€ 12
Overhead	€ 129	€ 144	€ 144	€ 147	€ 0	€ 4
Programmalasten	**€ 56.525**	**€ 54.070**	**€ 54.221**	**€ 53.401**	**€ 151**	**-€ 821**
Deelnemende gemeenten	€ 53.337	€ 52.331	€ 52.194	€ 51.351	-€ 137	-€ 843
Overige baten	€ 1.299	€ 88	€ 150	€ 146	€ 62	-€ 4
Buitengemeenten	€ 1.971	€ 1.652	€ 1.877	€ 1.903	€ 226	€ 26
Onttrekking voorziening	€ 73					
Baten	**€ 56.680**	**€ 54.070**	**€ 54.221**	**€ 53.401**	**€ 151**	**-€ 821**
Saldo	**€ 154**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**
Onttrekking aan reserve		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Dotatie aan reserve	€ 154				€ 0	€ 0
Resultaat Programma	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**

1. **Personeelslasten** blijven in 2026 conform de primaire begroting:

   Effect loonkostenontwikkeling en uitstroom: De primaire begroting 2025 is opgesteld op basis van het gehanteerde indexpercentage van 2,7%, zijnde de prijsontwikkeling van het accres van het gemeentefonds. Dit indexpercentage is beperkt lager dan de verwachte loonkostenontwikkeling. In januari heeft een stijging plaatsgevonden van 2,9% (op basis van de LPO 2024 van 5,4%, minus de loonstijging van juli 2024 van 2,4%). Daarnaast verwachten we in juli 2025 een stijging van 2,2%, op basis van de Macro Economische Verkenningen 2025-2026. Voor heel 2026 middelt zich dit uit op 4,2%.
   Voorts zien we dat een deel van de uitstroom zoals die in voorgaande jaren is gehanteerd, ontstaat door uitstroom van medewerkers die RVU genieten. Vanaf 2026 leidt deze specifieke uitstroom niet langer tot een kostendaling, omdat alle kosten voor deze medewerkers al in 2025 verantwoord is.

   In de concept CAO SW voor 2026 en verder valt de SW medewerker onder de zogenaamde zware beroepen. Dat houdt in dat de RVU vrijstelling, € 300 hoger uit kan vallen, afhankelijk van definitieve afspraken tussen bonden en werkgevers. In de begroting 2026 houden we rekening met nieuwe SW medewerkers die van deze RVU regeling gebruik gaan maken. Hoewel precieze aantallen niet exact zijn te bepalen, schatten we in dat het aantal medewerkers dat instroomt, ongeveer gelijk is aan het aantal dat uitstroomt.

   Compensatie transitievergoeding: Per juli 2026 vervalt de compensatieregeling voor de transitievergoeding voor medewerkers die na 2 jaar ziekte uit dienst gaan. Dat houdt in dat de uit te betalen transitievergoedingen volledig voor rekening van de MGR komen. In 2026 houden we rekening met € 420.000, hetgeen opgevangen kan worden binnen de primaire loonkostenbegroting. Voor 2027 houden we rekening met een heel jaar (circa € 850.000).

Loonkostenontwikkeling 2027
Voor het jaar 2027 houden we rekening met een uitstroompercentage van 5%, en een loonkostenstijging van 2,5%. De CAO SW is begin 2026 in concept overeen gekomen door de onderhandelende partijen, met gelijkwaardige voorwaarden als de voorgaande CAO. Dat houdt in dat de LPO als uitgangspunt wordt genomen voor de loonkosten, en is het mogelijk dat de daadwerkelijke loonkostenontwikkelingen hoger uit zullen vallen.

2. **Uitvoeringslasten** vallen in 2026 € 151.000 hoger uit dan primair begroot:
   - De kosten voor begeleid werken nemen toe met € 81.000, als gevolg van stijging van de rijksbijdrage SW. In de DVO met Scalabor is afgesproken dat voor iedere begeleid werker Scalabor van MGR de rijksbijdrage ontvangt. Dit om te bevorderen dat SW'ers ook daadwerkelijk doorstromen richting begeleid werk; immers als Scalabor deze medewerkers niet meer in kan zetten voor regulier werk, dan zal deze medewerker ook geen omzet voor Scalabor genereren. De rijksbijdrage SW geldt dan ook als compensatie.
     De rijksbijdrage stijgt afgelopen jaren sterk als gevolg van meerdere compensaties die aan dit bedrag zijn toegevoegd, bijvoorbeeld voor het wegvallen van het Lage InkomensVoordeel. Per 2026 zijn daarom afspraken met Scalabor gemaakt over stabilisering van deze vergoeding op het niveau van 2025.
   - We schatten in dat in 2026 evenveel medewerkers in de RVU instromen als dat er medewerkers uitstromen. In verband met de mogelijk hogere RVU vrijstelling in verband met de classificatie "zwaar beroep", evenals reguliere indexatie van het vrijstellingsbedrag verwachten we een netto toevoeging aan de voorziening RVU ter grootte van € 70.000.

3. **Overheadlasten** volgen de begroting.

Baten bestaan uit de bijdragen van deelnemende gemeenten, overige baten en de rijksbijdrage voor SW-medewerkers uit buitengemeenten:
- De gemeentelijke bijdragen dalen in 2026 met € 137.000 ten opzichte van de primaire begroting. In 2027 dalen de bijdragen, waarbij we er vanuit gaan dat de loonkostenstijging lager ligt dan de uitstroom.
- Overige baten stijgen met € 62.000 ten opzichte van de primaire begroting 2026. Dit wordt primair veroorzaakt door een transparantere manier van kosten en baten inzichtelijk maken, een beweging die in 2025 is ingezet.
- De vergoeding voor SW'ers uit buitengemeenten stijgt, door de stijging van de rijksbijdrage SW, met structureel doorwerkend effect. Voor 2026 is het effect € 226.000.

Scalabor
VERBINDT TALENT & WERK

Programmaplan MGR Beheerorganisatie

Omgeving

Wat zijn de verwachte ontwikkelingen?

MGR SDCG is een uitvoeringsorganisatie. De governance en organisatie is hierop ingericht. Vanaf 2026 voert de MGR SDCG zelf de personele en financiële diensten uit, welke voorheen waren uitbesteed aan een gemeente. Dit past bij de groei en leeftijd van de organisatie. In 2026 zal nog verder worden geïnvesteerd in de borging en kwaliteit van deze dienstverlening.

Met het algemeen bestuur en de bestuurscommissies op de inhoudelijke programma's, wordt er gezorgd voor een efficiënte aansturing en uitvoering. In 2025 is de governance van de regeling geëvalueerd met een bestuurskrachtonderzoek. In 2026 en verder wordt er uitvoering gegeven aan de aanbevelingen. De maatregelen richten zich op een scherpere rolverdeling, efficiëntere besluitvorming en een helder opdrachtgeverschap en opdrachtnemerschap.

In 2023 heeft de regio Centraal Gelderland met een gezamenlijk beleidskader de handhaving en toezicht op Wmo en Jeugdzorgaanbieders geuniformiseerd. In 2027 wordt de stap gemaakt naar het regionaal uitvoeren van het rechtmatigheidstoezicht. Hiermee wordt een grote efficiëntieslag en kwaliteitsverbetering gemaakt in het houden van toezicht op zorgaanbieders. De MGR SDCG gaat uitvoering geven aan dit regionaal toezicht.

Wie zijn onze partners en hoe betrekken we onze partners bij het bereiken van onze doelstellingen?

Het uitvoeren van onze werkzaamheden kan alleen door een intensieve samenwerking met een groot aantal partners. Voor MGR SDCG Beheer gaat het met name om de bestuurlijke omgeving en de gemeentelijk organisaties waarmee intensief wordt samengewerkt. In 2026 hebben we te maken met gemeentelijke verkiezingen. Voor de nieuw raadsleden en bestuurders van de MGR wordt een intensief inwerkprogramma aangeboden. Er wordt samengewerkt en afgestemd met de gezamenlijke griffies en andere GR-en in de regio Centraal Gelderland.

Het rechtmatigheidstoezicht op Wmo en Jeugdzorgaanbieders wordt gedaan in nauwe samenwerking met de andere partijen die actief zijn in het toezicht en handhavingsdomein. Dit zijn onder andere de GGD (VGGM), de Inspectie Gezondheidzorg en Jeugd (IGJ) en de gemeenten.

De MGR SDCG blijft voor bedrijfsvoering samenwerken met gemeenten en andere gemeenschappelijke regelingen. Het gaat dan bijvoorbeeld om huisvesting, ICT-dienstverlening en archieftaken. Met name de ICT is van steeds groter belang voor de uitvoering en doorontwikkeling van de MGR SDCG. We zijn hiervoor afhankelijk van ICT-dienstverleners.

Activiteiten

Wat willen we bereiken?

Bestuurskrachtonderzoek
De aanbevelingen van het bestuurskrachtonderzoek worden in 2026 en verder uitgewerkt en geïmplementeerd. Met de maatregelen is het bestuur en de organisatie klaar voor de uitdagingen van de komende jaren.

Toezicht sociaal domein
De MGR SDCG gaat in 2027 een nieuwe module Toezicht sociaal domein inrichten. In deze module wordt het regionale rechtmatigheidstoezicht op Wmo en Jeugdzorgaanbieders vorm gegeven. In 2026 worden alle voorbereidingen van deze uitvoering getroffen. In 2026 valt deze activiteit onder de begroting en verantwoording van de module beheer. Vanaf 2027 wordt de uitvoering begroot en verantwoord onder de nieuwe module Toezicht sociaal domein.

Signalerende, adviserende en faciliterende rol MGR SDCG
MGR SDCG heeft een signalerende, adviserende en faciliterende rol. Signalen, trends en risico's die worden ervaren in de uitvoering worden teruggekoppeld aan de deelnemende gemeenten. In 2026 willen we verder investeren in de samenwerking met de gemeentelijke organisaties om taken, rollen en verantwoordelijkheden beter op elkaar aan te laten sluiten.

Bijdrage beheerorganisatie
MGR SDCG voert basistaken uit die randvoorwaardelijk zijn voor de modules en die zorgen voor transparantie van de uitvoering en kosten die hiermee gemoeid zijn voor gemeenten. Het gaat dan om de bestuurlijke besluitvorming en informatievoorziening aan deelnemende gemeenten, colleges en raden enerzijds en aspecten van de bedrijfsvoering zoals financiën, HR en het waarborgen van zaken als privacy en informatieveiligheid anderzijds. We blijven op dit terrein naar samenwerking zoeken om niet alleen als MGR SDCG, maar als collectief effectief en efficiënt te blijven.

Wat gaan we daar voor doen?

De werkzaamheden van de beheerorganisatie bestaan o.a. uit:

- Het voorbereiden van bestuursvergaderingen, de verslaglegging daarvan en uitvoeren van de bestuursbesluiten;
- Toepassing van de governance van MGR SDCG. Uitvoering geven aan de maatregelen uit het bestuurskrachtonderzoek. Onder andere een versterking van het opdrachtgever en opdrachtnemerschap bij de module RFZ en een herziening van de opdracht aan de module inkoop zorg.
- Het HR-beleid en werkgeverschap van medewerkers met de focus op talent- en opgavegericht werken van medewerkers en gezond en veilig werken. Leren en ontwikkelen van medewerkers is essentieel en wordt actief ondersteund;
- Het financieel beheer is op orde en leidt tot inzichtelijke rapportages voor het management en bestuurders. Transparantie van de resultaten en kosten staan hoog in het vaandel;
- Actieve informatievoorziening voor alle betrokkenen, waaronder gemeenteraden, met goed digitaal toegankelijke websites. De websites hebben op het gebied van digitale toegankelijkheid een B-status;
- Zorgvuldig omgaan met informatie en gegevensbescherming van alle betrokkenen in het kader van privacy, informatiebeheer en archivering;
- Behandelen van klachten en ondersteuning bij WOO-verzoeken;
- Voorbereiden van de module Toezicht sociaal domein voor 2027.

Wat gaat het kosten?

De beheerorganisatie heeft te maken met een aantal incidentele ontwikkelingen in 2026 en 2027. In 2027 houden we rekening met indexatie van 2,5%.

		A	B		C		B-A	C-B
Lasten en baten Beheer	Realisatie 2025	Primaire begroting 2026	Gewijzigde begroting 2026	*Incidenteel 2026*	Primaire begroting 2027	*Incidenteel 2027*	Verschil 2026	Verschil 2027-2026
€ x 1.000								
Beheer	€ 727	€ 648	€ 893	*€ 229*	€ 761	*€ 35*	€ 245	-€ 132
Onvoorzien	€ 21	€ 30	€ 30		€ 30		€ 0	€ 1
Programmalasten	**€ 748**	**€ 677**	**€ 922**		**€ 792**		**€ 245**	**-€ 131**
Deelnemende gemeenten	€ 605	€ 527	€ 742	*€ 199*	€ 642	*€ 35*	€ 215	-€ 101
Overige baten	€ 5		€ 30	*€ 30*			€ 30	-€ 30
Rentebaten	€ 138	€ 150	€ 150		€ 150		€ 0	€ 0
Baten	**€ 748**	**€ 677**	**€ 922**		**€ 792**		**€ 245**	**-€ 131**
Saldo	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**		**€ 0**		**€ 0**	**€ 0**
Onttrekking aan reserve							€ 0	€ 0
Dotatie aan reserve							€ 0	€ 0
Resultaat Programma	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**		**€ 0**		**€ 0**	**€ 0**

Beheer wordt gezien als overhead. In de kosten beheer zijn de personeelslasten, uitvoeringskosten en overhead opgenomen. We lichten deze posten hieronder toe.

1. **Personeelslasten** vallen in 2026 € 55.000 hoger uit dan primair begroot door twee ontwikkelingen:
   - *Structureel* hebben we te maken met toevoeging van de kassiersfunctie € 25.000.
   - *Incidenteel* begroten we in 2026 en 2027 kosten voor een boventallig medewerker.

   In 2027 stijgen de personeelslasten beperkt wegens stijging van de totale personeelslasten van de MGR; het opleidingsbudget á 2% van de lasten wordt bij beheer begroot.

2. **Uitvoeringskosten** vallen in 2026 incidenteel € 190.000 hoger uit dan begroot:
   - We begroten € 65.000 voor doorontwikkeling opdrachtgever- en opdrachtnemerschap bij Inkoop Zorg en RFZ, voortvloeiende uit het bestuurskrachtonderzoek.
   - We begroten € 30.000 voor verdere optimalisatie van de personeels- en financiële administratie. De bijdrage hiervoor resteert uit 2025.
   - De implementatie van de nieuwe module Toezicht Sociaal Domein kost in 2026 € 100.000. Structurele kosten van deze nieuwe module worden vanaf 2027 apart begroot.

   In 2027 is er slechts sprake van indexatie.

3. **Overhead** valt € 5.000 hoger uit dan begroot in 2026, en aanvullend € 13.000 in 2027. Dit ontstaat door hogere huisvestingskosten.

4. **Onvoorzien** blijft conform de primaire begroting.

5. **Deelnemende gemeenten betalen in 2026 € 215.000 meer dan primair begroot:**
   - *Incidenteel* € 199.000 voor de kosten boventallige medewerker, bestuurskrachtonderzoek en implementatie Toezicht Sociaal Domein.
   - *Structureel* € 25.000 voor de Kassiersfunctie. Dit bedrag wordt gedekt uit het Regionaal Uitvoeringsplan Jeugd 2026.

   In 2027 houden we rekening met een *incidentele* bijdrage voor de boventallig medewerker.

6. **Overige baten** zijn in 2026 incidenteel en bestaan uit een vooruitontvangen bedrag uit 2025 ter grootte van € 30.000 voor de optimalisatie van de personeels- en salarisadministratie.

7. **Rentebaten** zijn conform de primaire begroting.

Module Toezicht sociaal domein

Wat gaat het kosten?

Vanaf 2027 houden we structureel rekening met de nieuwe module Toezicht sociaal domein, afhankelijk van besluitvorming door gemeenten.

		A	B	C	B-A	C-B
Lasten en baten Toezicht SD	Realisatie 2025	Primaire begroting 2026	Gewijzigde begroting 2026	Primaire begroting 2027	Verschil 2026	Verschil 2027-2026
€ x1.000						
Programma - Personeel				€ 478		€ 478
Programma - Uitvoering				€ 20		€ 20
Overheadlasten				€ 100		€ 100
Programmalasten				**€ 598**		**€ 598**
Deelnemende gemeenten				€ 598		€ 598
Baten				**€ 598**		**€ 598**
Saldo				**€ 0**		**€ 0**
Onttrekking aan reserve						€ 0
Dotatie aan reserve						€ 0
Resultaat Programma				**€ 0**		**€ 0**

Implementatielasten voor deze nieuwe module worden in 2026 onder de module Beheer verantwoord.

1. **Personeelslasten** bestaan vanaf 2027 uit kosten voor toezichthouders sociaal domein.
2. **Uitvoeringslasten** bestaan vanaf 2027 uit kosten voor toezicht specifieke software.
3. **Overhead** bestaat vanaf 2027 uit kosten voor onder andere management, huisvesting en de administraties.
4. **Deelnemende gemeenten** zijn structureel vanaf 2027.



Overzicht kosten van overhead

Conform de uitgangspunten is de MGR 'lean en mean' ingericht. Sinds de start van de MGR zijn de meeste ondersteunende functies afgenomen bij gemeentelijk dienstverleners.
In 2025 is door 1Stroom aangegeven dat de dienstverlening op het gebied van de personele en financiële administraties niet langer zal worden geleverd vanaf 2026. Daarom zijn in 2025 de eigen administraties geïmplementeerd, deze zullen nog verder worden geoptimaliseerd in 2026.

Andere ondersteunende taken op het terrein van ICT worden afgenomen door de RID (Inkoop, WSP, WG SW en beheer) of gemeente Arnhem (Onderwijszaken).

De MGR kent een Privacy & Information Security Officer met ondersteunende taken op het brede terrein van privacy, informatiebeleid en archief en informatiebeveiliging voor de MGR en haar modules. Vanaf de tweede helft van 2025 wordt de FG functie vervuld door een extern bureau.

De MGR wil zelf als werkgever invulling blijven geven aan de banenafspraak. Binnen Beheer geven we sinds 2023 invulling aan de banenafspraak door middel van een medewerker salarisadministratie en informatiebeheer.

Huisvesting en duurzaamheid
De MGR is met haar modules gehuisvest op 3 locaties, te weten:

- Gemeentehuis Westervoort – Modules Inkoop Zorg, Facilitering Zorg en Beheer – in 2020 energielabel D met verwarming via stadsverwarming, ledverlichting, stroommede afkomstig van zonnepanelen op het dak van het gemeentehuis en bibliotheek.
- Stadskantoor Arnhem – module RBL – in 2020 energielabel A. Daarbij wordt gebruik gemaakt van een warmtepomp die kan koelen en verwarmen. Voor verwarmen in koude periodes is de warmtepomp aangesloten op het warmtenet. Ook daar wordt groene stroom van de Groene stroomfabriek gebruikt.
- Bedrijfsverzamelgebouw op Het Broek – module WSP – Het pand is modern, goed geïsoleerd en heeft goede klimaatbeheersing. Vanaf medio 2026 verhuist het WSP naar een nieuwbouwlocatie waar ook Scalabor is gehuisvest. Dat pand voldoet aan alle eisen die voor een modern kantoorpand verwacht mogen worden.

Op de locaties is sprake van gescheiden afvalverwerking voor papier en overige. De mate van afvalscheiden verschilt per locatie. Er wordt door medewerkers gebruik gemaakt van elektrische fietsen voor dienstreizen. Met mobiliteitsregeling wordt fietsen en gebruik OV gestimuleerd, o.a. via gebruik businesscard voor OV, leenauto en leenfietsen. In 2025 is de reiskostenregeling verruimd zodat fiets en OV verkeer beter vergoed en daardoor meer gestimuleerd worden.

Op het gebied van duurzame inzetbaarheid van medewerkers wordt ingezet op het inzetten van de eigen talenten en vergroten van ontwikkelmogelijkheden, verlagen van werkdruk, opnemen van verlof, inzet preventiemedewerkers, aandacht voor goede werkhouding ter verhoging van het werk- plezier en beperken van verzuim. Een goede balans tussen op kantoor werken en thuiswerken draagt tevens bij aan de duurzame inzetbaarheid van medewerkers. In 2026 wordt de hernieuwde arbobeleidscyclus, na evaluatie van de voorgaande cyclus, voor 3 jaar vastgesteld.

De totale overheadkosten worden in de onderstaande tabel zowel per kostengroep als per module gepresenteerd.

Overzicht Overhead € x 1.000	Classificatie	*Realisatie 2025*	Primaire begroting 2026	Gewijzigde Begroting 2026	Begroting 2027	*Verschil 2026*	*Verschil 2027*
Kosten Groep	Personeelskosten	€ 1.607	€ 1.635	€ 1.718	€ 1.799	*€ 83*	*€ 81*
	Huisvestingskosten	€ 209	€ 223	€ 250	€ 292	*€ 27*	*€ 42*
	ICT kosten	€ 344	€ 363	€ 349	€ 364	*-€ 13*	*€ 14*
	P&O & FA kosten	€ 491	€ 421	€ 419	€ 433	*-€ 2*	*€ 14*
	Overige kosten	€ 409	€ 384	€ 589	€ 507	*€ 205*	*-€ 81*
Totaal Overheadlasten		**€ 3.061**	**€ 3.026**	**€ 3.325**	**€ 3.395**	*€ 299*	*€ 70*
Module	Inkoop	**€ 461**	€ 478	€ 483	€ 521	*€ 5*	*€ 39*
	RFZ	**€ 102**	€ 104	€ 112	€ 120	*€ 7*	*€ 8*
	Onderwijs	**€ 1.007**	€ 1.038	€ 1.077	€ 1.107	*€ 38*	*€ 30*
	WSP	**€ 540**	€ 558	€ 562	€ 577	*€ 4*	*€ 16*
	WgSW	**€ 140**	€ 144	€ 144	€ 147	*€ 0*	*€ 4*
	CMI	**€ 26**	€ 26	€ 26	€ 27	*€ 0*	*€ 1*
	Beheer	**€ 786**	€ 677	€ 922	€ 796	*€ 245*	*-€ 126*
	Toezicht SD	**€ 0**	€ 0	€ 0	€ 100	*€ 0*	*€ 100*
Totaal Overhead lasten		**€ 3.061**	**€ 3.026**	**€ 3.325**	**€ 3.395**	*€ 299*	*€ 70*

Toelichting

- Personeelskosten nemen toe als gevolg van een groei in het personeelsbestand, waardoor de post opleidingskosten toeneemt. Tevens houden we rekening in 2026 en 2027 met een boventallig medewerker.
- Huisvestingslasten stijgen in 2026 en 2027 als gevolg van een geplande verhuizing van de modules die nu in Westervoort gehuisvest zijn.
- Overige kosten nemen in 2026 toe wegens enkele uitwerkingsonderzoeken van het bestuurskrachtonderzoek, en implementatie van de module Toezicht SD.

Het bedrag van onvoorzien

Er is een bedrag opgenomen van € 30.000 voor onvoorziene uitgaven in de overhead (module Beheer).

Overzicht algemene dekkingsmiddelen

n.v.t. voor de MGR.

Beleidsindicatoren bestuur en organisatie

De beleidsindicatoren voor bestuur en organisatie geven een beeld van de ontwikkeling van de formatie en de verhouding tussen vaste bezetting en externe inhuur. De ontwikkeling van de kengetallen over meer jaren geeft een goed inzicht in verbetering van de structuur van de organisatie. Het aantal SW dienstverbanden is in onderstaande tabel niet opgenomen. Deze zijn apart benoemd bij de module WgSW.

Formatie & indicatoren Bestuur en organisatie		2025 Realisatie	2026 Primaire Begroting	2026 Gewijzigde Begroting	2027 Primaire Begroting
1. Formatie (f	Beheer	4,3	4,3	6,2	6,2
(formatiepl	Inkoop	15,1	15,1	15,1	15,1
	RFZ	4,5	4,5	6,7	6,7
	Onderwijs	37,2	37,2	44,3	44,3
	WSP	19,0	19,0	19,0	19,0
	WgSW	0,8	0,8	0,8	0,8
	CMI	0,6	0,6	0,6	0,6
	Toezicht SD				4,7
Totale formatie		81,4	81,4	92,6	97,3
2. Bezette for	Beheer	6,2	4,3	6,7	6,7
(fte)	Inkoop	16,0	15,1	15,1	15,1
	RFZ	6,0	3,8	7,3	7,3
	Onderwijs	43,0	37,2	44,3	44,3
	WSP	18,2	19,0	19,0	19,0
	WgSW	0,8	0,8	0,8	0,8
	CMI	0,8	0,6	0,6	0,6
	Toezicht SD				4,7
Totaal bezette formatie		91,0	80,8	93,8	98,5
3. Indicatoren	Externe inhuur %	12%	3%	3%	3%
	Overhead %	*4%*	*5%*	*5%*	*5%*
	Apparaatskosten per inwoner	*€ 23,75*	*€ 22,28*	*€ 27,44*	*€ 27,71*
	Formatie Fte per 1.000 inwoners	*0,17*	*0,17*	*0,19*	*0,20*
	Bezette vaste formatie fte per 1.000 inwoners	*0,19*	*0,17*	*0,19*	*0,21*

De begrootte inhuur blijft laag. Hierbij gaan we er vanuit dat vacatureruimte en/of ziekteverzuim snel en intern kan worden opgevangen.

De Paragrafen

Voor de MGR zijn enkel de paragrafen Weerstandsvermogen en risicobeheersing, Financiering, Bedrijfsvoering en Openbaarheid van informatie van toepassing.

Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen de weerstandscapaciteit, zijnde de middelen en mogelijkheden waarover MGR beschikt om niet begrote kosten te dekken en alle risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie. Het weerstandsvermogen geeft aan in hoeverre de MGR in staat is om financiële en budgettaire tegenvallers op te vangen.

Beschikbare weerstandscapaciteit

De MGR beschikt niet over algemene reserves die kunnen worden ingezet ter dekking van risico's. In 2019 is er voor de module WgSW een specifieke bestemmingsreserve opgenomen voor het op- vangen van negatieve fluctuaties in de personeelslasten van SW dienstverbanden. Voor de overige modules is er een mogelijkheid om een beperkte bestemmingsreserve op te bouwen bij een positief resultaat van maximaal € 50.000.

In totaal zijn er eind 2025 vijf bestemmingsreserves met in totaal € 714.000. De bestemmingsreserves mogen alleen voor de specifieke module worden ingezet. De module beheer beschikt over een begrotingspost voor onvoorziene uitgaven van € 30.000.

Voor de MGR is een 'open einde' systematiek afgesproken. In de regeling is opgenomen dat in de jaarrekening de kosten per module na aftrek van de inkomsten, worden verdeeld over de deelnemende gemeenten volgens de in de regeling vastgestelde kostenverdeelsleutel. Alle resterende risico's vallen daarmee ten laste van de deelnemende gemeenten.



Inventarisatie van de risico's

Als onderdeel van het risicomanagement zijn de volgende belangrijkste risico's geïnventariseerd en beheersmaatregelen vastgesteld:

	Risico	Kans	Reputatie en/of maatschappelijke impact	Financiële impact	Beheersmaatregelen
1	Incident/hack ICT beveiliging/ AVG / ICT systeem niet beschikbaar	Laag	Hoog	200k of 20k per dag	• DVO's RID De Liemers & De Connectie; Informatiebeveiliging beleid en beveiligde mobiele telefoons. Aanstellen PISO.
2	Loonkosten stijging SW > Begroting (na 2025)	Medium	Medium	500k (1%)	Bestemmingsreserve. Behoedzaam begroten. • Accepteren kans op overschrijding.
3	Liquiditeitstekort	Laag	Laag	Hoog	Afstemmen voorschotnota's op verwachte uitgaven. • Resultaat boekjaar als buffer tot aangepaste voorschotnota's verstuurd kunnen worden.
4	Onrechtmatigheid of fraude	Laag	Hoog	<50k	Intern controle plan; Functiescheiding in mutaties en betalingen. Notitie Misbruik en Oneigenlijk gebruik.
5	Specifieke uitvoeringsrisico's bij modules leiden er toe dat maatschappelijke doelstellingen niet worden gehaald.	Medium	Medium/Hoog	Indirect	Signalering en advisering door ambtelijk overleg en bestuurscommissies. Planning & control cyclus: actualiseren van uitvoeringsprogramma. Inzet op kwaliteit en motivatie van medewerkers.
6	De MGR wordt verantwoordelijk gehouden voor regionaal beleid	Medium	Hoog	Indirect	MGR voert enkel taken uit op basis van de door de colleges vastgestelde uitvoeringsplannen. De deelnemende gemeenten maken duidelijke en niet vrijblijvende afspraken over het bestuurlijk en ambtelijk opdrachtgeverschap en eigenaarschap dat opgenomen wordt in een DVO. De colleges stellen ook het lokale en/of regionale beleid vast.
7	Wegvallen van deel financiering van gemeenten, door uittreden bij één of meer modules.	Laag		500k (10% structuur)	Goede lange termijnplanning. Bescherming in regeling waarbij reorganisatiekosten bij uittreders worden gelegd.
8	Geen passend vast of interim personeel met expertise kunnen vinden voor het uitvoeren van de opdrachten	Hoog	Medium	100k	1. Een betrouwbare, zorgvuldige en interessante werkgever zijn waar mensen graag willen werken. 2. Inzetten op een regionale arbeidsmarkt voor overheidsorganen, om zo meer te kunnen bieden aan huidige en potentiële werknemers. 3. Eventueel inhuren van specifieke deskundigheid, die niet zelf geworven kan worden tegen hogere kosten. 4. Inhuur van ZZP is, gelet op het afschaffen van het handhavingsmoratorium, niet langer vanzelfsprekend.

	Risico	Kans	Reputatie en/of maatschappelijke impact	Financiële impact	Beheersmaatregelen
9	Niet voldoen aan wet- en regelgeving voor gemeenten	Laag	Hoog	50K	1. Monitoring door manager bedrijfsvoering en privacyofficer. 2. Voortdurende afweging wat van toepassing is op een kleine GR met beperkte taken. 3. Samen organiseren met andere GR'en of gemeenten. 4. Afweging maken tussen inhuren of in dienst nemen.
10	Financiële situatie bij gemeenten leidt tot beperkingen bij GR'en	Hoog	Medium	500K	- Lean en mean begroten en organiseren. - Deelnemende gemeenten bepalen welke taken zij bij de MGR leggen ter uitvoering. - Regionale uitvoering (bij de MGR) kan kosteneffectiever zijn dan zelfstandige uitvoering.
11	Rente-inkomsten vallen lager uit dan begroot	Medium	Medium	100K	Behoedzaam begroten. Renteontwikkelingen op de voet volgen.
12	Onzekere inkomsten uit regionale opdrachten (ten opzichte van structurele kosten)	Medium	Medium	100K	Strategische personeelsplanning i.r.t. incidentele en onzekere regionale opdrachten. • Aangesloten blijven op regionale ontwikkelingen.
13	Onzekere (continuïteit) en/of beperkte dienstverlening door gemeenten en GR'en	Hoog	Hoog	200K	Langdurige en concrete dienstverleningsovereenkomsten afsluiten. Bestuurlijk commitment op ondersteuning door gemeenten en GR'en. • Zelf organiseren.
14	Onduidelijke, fragmentarische of afwezige opdrachtverstrekking door gemeenten	Hoog	Hoog	100K	Kritisch opdrachtnemersrol uitvoeren. Governance toekomstgericht inrichten en uitvoeren. • Bestuurskrachtonderzoek.
15	Afhankelijkheid van regiogemeenten voor dienstverlening	Hoog	Hoog	Indirect	Niet vrijblijvende afspraken maken met gemeenten. Indien afspraken niet worden nagekomen, keuzes voorleggen in dienstverlening.
16	Uitspraken Commissie BBV rondom kostenverantwoording	Hoog	Hoog	6 miljoen	Duidelijk uitleggen hoe de financiële effecten ontstaan. Eventueel te nemen kosten verrekenen met vordering gemeenten, in plaats van facturen sturen.

Beleid weerstandscapaciteit en de risico's

In de Planning & Control cyclus wordt er aan het Dagelijks Bestuur op kwartaalbasis gerapporteerd m.b.t. de gerealiseerde en geprognotiseerde uitgaven tot jaareinde. De bestuurscommissies van de modules krijgen twee keer per jaar een financiële rapportage. Het algemeen bestuur krijgt 2 keer per jaar een geconsolideerde financiële rapportage met adviezen van de bestuurscommissie en het DB hoe er bij eventuele overschrijdingen gehandeld kan worden.

De bovengenoemde beheersmaatregelen in samenhang met de bestemmingsreserves voor de grootste risico's (loonkosten SW en overschrijdingen modules) leidt tot een beheerste situatie.

Kengetallen

Met de bestemmingsreserves is er een beperkt eigen vermogen. Dit is beperkt ten opzichte van de totale baten. De voorfinanciering door gemeenten leidt tot een negatieve schuldquote. Er zijn geen externe leningen.

Financiële kengetallen *Euro x 1.000*	2025 Realisatie	**2026 Gewijzigde Begroting**	2027 Begroting
Eigen vermogen	714	714	714
Balanstotaal	6.629	4.522	4.462
netto schuldquote	-0,04	-0,04	-0,04
solvabiliteitsratio (A/B)	0,11	0,16	0,16
structurele exploitatieruimte	0%	0%	0%

Verhouding kengetallen i.r.t. financiële positie

De solvabiliteitsratio is goed en blijft de komende jaren stabiel. Het eigen vermogen (bestemmingsreserves) en voorzieningen blijven eveneens stabiel, en enig resultaat wordt altijd geretourneerd aan de deelnemende gemeenten.

De structurele exploitatieruimte blijft daarmee op nul staan doordat er geen sprake is vrij besteedbare middelen vanuit algemene reserves. Structurele lasten en baten zijn meerjarig in evenwicht. Er wordt immers jaarlijks afgerekend zoals hierboven is aangegeven. Er is dus sprake van een stabiele ontwikkeling zonder opbouw van structurele exploitatieruimte bij de MGR.

Er is nadrukkelijk niet gekozen om een algemene reserve aan te houden. De weerstandscapaciteit, gevormd door de module specifieke bestemmingsreserves. Hiermee kan een groot deel van de risico's in eerste instantie worden opgevangen. Het weerstandsvermogen daarmee is op korte termijn redelijk in balans. Daarnaast wordt er sterk ingezet op de beheersmaatregelen inclusief de tijdige rapportage in de P&C-cyclus.

Financiering

De financiering van de activiteiten van de MGR gebeurt door voorfinanciering op kwartaalbasis door de deelnemende gemeenten gebaseerd de begroting. De financiering van de verloning van de SW medewerkers gebeurt maandelijks voor de 15e kalendermaand. De verlegde BTW wordt per halfjaar achteraf verrekend. Op basis van deze begrotingscijfers met gezonde solvabiliteit is er geen externe financiering voor werkkapitaal nodig.

Vanaf 2023 zijn we onderhavig aan een Wet gemeenschappelijke regelingen waarin is vastgelegd dat gemeenteraden twaalf weken tijd krijgen voor het indienen van een zienswijze. Hierdoor kan de begroting niet voor medio september worden vastgesteld. Wachten tot de begroting definitief is vastgesteld alvorens de gewijzigde gemeentelijke bijdragen de factureren kan liquiditeitsproblemen tot gevolg hebben. Om te voorkomen dat de MGR daardoor alsnog externe financiering aan zou moeten trekken is besloten na het vaststellen van de conceptbegroting reeds de gewijzigde gemeentelijke bijdragen te factureren.

Vanaf het najaar 2022 ontvangt de MGR rente op de schatkist. In 2026 houden we rekening met een rentebate, gebaseerd op de rentebaten ontvangen in 2025. De MGR heeft geen beleid om rentebaten te minimaliseren of maximaliseren.

Omzetbelasting
De MGR kan de btw op de kosten van de beheersorganisatie en de modules doorschuiven naar de deelnemende gemeenten, zodat deze btw door de deelnemende gemeenten kan worden gecompenseerd. Dit betekent dat de begroting van de MGR voor de beheerstaken en de respectievelijke modules exclusief btw wordt opgesteld. Na afloop van het jaar wordt een opgave van de btw aan iedere deelnemer verstrekt. Gemeenten kunnen de verschuldigde btw bij het btw-compensatiefonds declareren. Alleen de administratieve activiteiten met betrekking tot de verloning van SW dienstverbanden is BTW plichtig. Dit wordt apart doorbelast.

Vennootschapsbelasting
Het kabinet heeft eind 2014 wetgeving vastgesteld, die erop is gericht dat overheidsbedrijven, die economische activiteiten uitoefenen, op dezelfde wijze als private bedrijven aan vennootschapsbelasting zullen worden onderworpen. Deze wetswijziging is per 1 januari 2016 in werking getreden. Aangezien de MGR geen winstoogmerk heeft en in de GR is bepaald dat positieve rekeningresultaten aan de deelnemers worden terugbetaald is MGR geen vennootschapsbelasting verschuldigd.

Bedrijfsvoering

Bedrijfsvoering betreft de sturing en beheersing van de primaire en ondersteunende processen om het voorgenomen beleid en de daarmee samenhangende doelstellingen van de MGR te realiseren. Sinds de start van de MGR zijn de meeste ondersteunende functies afgenomen bij gemeentelijk dienstverleners. Sinds 2025 zien we echter dat deze dienstverlening steeds minder vanzelfsprekend wordt, zowel qua kwaliteit als qua continuïteit.

In 2025 is door 1Stroom aangegeven dat de dienstverlening op het gebied van de personele en financiële administraties niet langer zal worden geleverd vanaf 2026. Daarom zijn in 2025 de eigen administraties geïmplementeerd, deze zullen nog verder worden geoptimaliseerd in 2026. Ondanks de opstartinvestering en kwetsbaarheid door de omvang van het bijbehorende team Bedrijfsvoering zien we nu al grote verbeteringen in kwaliteit en flexibiliteit.

De modules die gehuisvest zijn in Westervoort hebben al enige tijd te maken met te weinig ruimte en werkplekken in het huidige gemeentehuis. Er worden gesprekken gevoerd over een verhuizing naar een andere vleugel van dit gemeentehuis. Dit heeft dit tot op heden nog geen bevredigend resultaat tot gevolg. We constateren dat er veel onduidelijkheid blijft over de (financiële) gevolgen van de sloop van het huidige gemeentehuis per 2029. Het valt nog niet uit te sluiten dat andere alternatieven moeten worden onderzocht.

De informatievoorziening blijkt de afgelopen jaren een steeds nadrukkelijker thema binnen de bedrijfsvoering. Mede onder invloed van fuserende gemeenten en andere ontwikkelingen komt de dienstverlening aan de MGR verder onder druk te staan. We ervaren dat we beperkt worden in effectiviteit, efficiency en innovatiekracht van onze eigen werkzaamheden. In 2026 zal hier nadrukkelijker aandacht aan worden besteed.

In 2023 is de financiële administratie en interne controle zodanig ingericht dat het Dagelijks Bestuur de rechtmatigheidsverantwoording kan afgeven. In de afgelopen jaarverantwoordingen is dit succesvol gebeurd, en is de conclusie dat het enige thema met invloed op de rechtmatigheidsverantwoording de Europese aanbestedingen bedraagt. In 2026 wordt het intern controleplan worden geactualiseerd, waarbij zal worden aangesloten bij de nieuwe administraties.

De planning & control cyclus start met de begroting en uitvoeringsprogramma waarin de afspraken over het te voeren beleid per module worden vastgelegd. Aan de partners wordt per module gerapporteerd. De rapportages worden halfjaarlijks opgesteld. Het jaar wordt afgesloten met de jaarrekening waarin verantwoording, per module, wordt afgelegd over het afgesloten jaar.
De administratieve organisatie is zodanig opgesteld dat de dagelijkse gang van zaken erop ingericht is dat de financiële verordening, de controleverordening en het mandaat van de treasury nageleefd worden. De salarisadministratie voor de verloning van de SW-dienstverbanden en de administratie van SW-gerelateerde betaling is bij Scalabor belegd.

Openbaarheid van informatie

De Wet open overheid (WOO) is per 1 mei 2022 in werking getreden als vervanging van de Wet openbaarheid van bestuur (WOB). Binnen de MGR is de manager bedrijfsvoering aangewezen als contactfunctionaris voor externen. Een van de grote wijzigingen ten opzichte van de WOB is de verplichte actieve openbaarmaking van gegevens: er zijn elf categorieën van gegevens die de MGR verplicht moet publiceren.
De MGR publiceert reeds de meest relevante informatie op de eigen website, en specifieke informatie zoals verordeningen en aangewezen besluiten worden conform de Wet elektronische publicaties al via lokaleregelgeving.overheid.nl gepubliceerd. In 2025 zijn er geen WOO verzoeken binnengekomen. In 2026 zetten we de ingezette koers voort.

3. FINANCIELE BEGROTING

- Het overzicht van baten en lasten en de toelichting
- Overzicht baten en lasten
- Overzicht geraamde incidentele baten en lasten
- Uiteenzetting van de financiële positie
- Financiële gevolgen bestaand en nieuw beleid
- Geprognotiseerde eindbalans 2026 en 2027
- Ontwikkeling van het EMU saldo
- Overzicht geraamde baten en lasten per taakveld

Het overzicht van baten en lasten en de toelichting

In het overzicht van baten en lasten worden de verschillende onderdelen van het programmaplan (hoofdstuk 2) samengevoegd.

Overzicht baten en lasten

De overheadlasten zijn integraal in de programma's van de modules verantwoord, in plaats van in een apart programma overhead. Dat doen we ook zo voor de beheerorganisatie. Op deze manier zijn de lasten van de modules binnen de programma's in evenwicht met de baten.

Een overzicht van de totale lasten van overhead is volgens de bepalingen in het BBV opgenomen in het programmaplan.

Overzicht baten en lasten		2025 Realisatie	2026 Primaire Begroting	2026 Gewijzigde Begroting	2027 Begroting	*2026 Verschil*	*2027 Verschil*
Programma							
Inkoop	Lasten	€ 2.228	€ 2.320	€ 2.591	€ 2.528	*€ 271*	*-€ 63*
	Baten	€ 2.228	€ 2.320	€ 2.591	€ 2.528	*€ 271*	*-€ 63*
	Saldo	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	*€ 0*	*€ 0*
	Dotatie bestemmingsreserve	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	*€ 0*	*€ 0*
	Resultaat Inkoop	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	***€ 0***	***€ 0***
RFZ	Lasten	€ 1.431	€ 1.437	€ 2.232	€ 1.910	*€ 795*	*-€ 322*
	Baten	€ 1.431	€ 1.437	€ 2.232	€ 1.910	*€ 795*	*-€ 322*
	Resultaat RFZ	**€ 0**	€ 0	**€ 0**	**€ 0**	***€ 0***	***€ 0***
Onderwijs	Lasten	€ 4.498	€ 4.272	€ 4.864	€ 4.913	*€ 592*	*€ 49*
	Baten	€ 4.498	€ 4.272	€ 4.864	€ 4.913	*€ 592*	*€ 49*
	Resultaat Onderwijs	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	***€ 0***	***€ 0***
WSP	Lasten	€ 2.296	€ 2.294	€ 2.447	€ 2.439	*€ 153*	*-€ 7*
	Baten	€ 2.296	€ 2.295	€ 2.447	€ 2.439	*€ 152*	*-€ 7*
	Resultaat WSP	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	***€ 0***	***€ 0***
WgSW	Lasten	€ 56.525	€ 54.070	€ 54.221	€ 53.401	*€ 151*	*-€ 821*
	Baten	€ 56.680	€ 54.070	€ 54.221	€ 53.401	*€ 151*	*-€ 821*
	Saldo	-€ 154	€ 0	€ 0	€ 0	*€ 0*	*€ 0*
	Onttrekking bestemmingsreserve	€ 154	€ 0	€ 0	€ 0	*€ 0*	*€ 0*
	Resultaat WgSW	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	***€ 0***	***€ 0***
CMI	Lasten	€ 94	€ 97	€ 97	€ 99	*€ 0*	*€ 2*
	Baten	€ 94	€ 97	€ 97	€ 99	*€ 0*	*€ 2*
	Resultaat CMI	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	***€ 0***	***€ 0***
Beheer	Lasten	€ 748	€ 677	€ 922	€ 796	*€ 245*	*-€ 126*
	Baten	€ 748	€ 677	€ 922	€ 796	*€ 245*	*-€ 126*
	Resultaat Beheer	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	***€ 0***	***€ 0***
Toezicht SD	Lasten	€ 0	€ 0	€ 0	€ 598	*€ 0*	*€ 598*
	Baten	€ 0	€ 0	€ 0	€ 598	*€ 0*	*€ 598*
	Resultaat Toezicht SD	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	***€ 0***	***€ 0***
Totaal	**Lasten**	**€ 67.821**	**€ 65.167**	**€ 67.374**	**€ 66.685**	**€ 2.207**	**-€ 689**
	Baten	**€ 67.975**	**€ 65.167**	**€ 67.374**	**€ 66.685**	**€ 2.207**	**-€ 689**
	Saldo	**€ 154**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	***€ 0***	***€ 0***
	Onttrekking bestemmingsreserve	**€ 154**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	***€ 0***	***€ 0***
Eindresultaat		-	-	-	-	-	-

Toelichting op het overzicht van baten en lasten

De belangrijkste afwijkingen in de ontwikkelingen in de baten en lasten door nieuw beleid wordt hier toegelicht. De uitgangspunten van de ramingen voor bestaand beleid zijn reeds toegelicht vanaf pagina 4. Per programma zijn de cijfers toegelicht in hoofdstuk 2. De impact van incidentele baten en lasten wordt in een aparte tabel aan het einde van deze paragraaf toegelicht.

1. **Inkoop Zorg**: De kosten voor het kwaliteitstoezicht WMO worden door VGGM kostendekkend gefinancierd. Dit zorgt voor een structureel kosten verhogend effect. In 2026 houden we tevens rekening met kosten voor de inkoop van Beschermd Wonen; deze kosten worden gedragen door de Centrumgemeente.
2. **Regionale Facilitering Zorg**: Voor het Regionaal Uitvoeringsplan Jeugd 2026 houden we rekening met incidentele uitbreiding van de adviescapaciteit. Voor WMO en Beschermd Wonen is een regioadviseur toegevoegd aan deze module.
3. **WSP en RBL**: We houden rekening met een actualisatie van de regionale opdrachten.
4. **WgSW**: Halverwege 2026 eindigt de compensatieregeling voor uitgekeerde transitievergoedingen, wat een kostenverhogend effect heeft voor gemeenten.
5. **Beheer**: In 2026 worden enkele uitwerkingen van het bestuurskrachtonderzoek binnen de module Beheer opgepakt. Ook wordt de implementatie van de nieuwe module Toezicht sociaal domein door Beheer uitgevoerd.

Toelichting op de investeringskredieten

Het Algemeen Bestuur kent op verzoek van de MGR investeringskredieten toe voor specifieke doeleinden.
Van toepassing voor de begrotingswijziging 2026 en de meerjarenbegroting 2027-2030 zijn de volgende investeringskredieten:

Kredietoverzicht *Euro x 1.000*	2023	2024	2025	2026	2027	*Ruimte*
ICT - Beheer en Inkoop Zorg	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 58
ICT - WSP	€ -	€ 34	€ -	€ -	€ -	€ 24
Inrichting huisvesting Westervoort	€ -	€ -	€ -	€ 150	€ -	€ -

Overzicht van geraamde incidentele baten en lasten

Incidentele baten en lasten		2025 Realisatie	2026 Primaire Begroting	2026 Gewijzigde Begroting	2027 Begroting
Programma					
Inkoop	Lasten	€ 15	€ 0	€ 150	€ 0
	Baten	€ 15	€ 0	€ 150	€ 0
	Resultaat Inkoop	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**
RFZ	Lasten	€ 185	€ 0	€ 529	€ 1.910
	Baten	€ 185	€ 0	€ 529	€ 1.910
	Resultaat RFZ	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**
Onderwijs	Lasten	€ 216	€ 0	€ 201	€ 4.913
	Baten	€ 216	€ 0	€ 249	€ 4.913
	Resultaat Onderwijs	**€ 0**	**€ 0**	**€ 48**	**€ 0**
WSP	Lasten	€ 112	€ 0	€ 152	€ 2.439
	Baten	€ 280	€ 0	€ 152	€ 2.439
	Resultaat WSP	**€ 167**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**
WgSW	Lasten	€ 2.903	€ 0	€ 0	€ 0
	Baten	€ 1.012	€ 0	€ 0	€ 0
	Saldo	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
	Onttrekking bestemmingsreserve	€ 154	€ 0	€ 0	€ 0
	Resultaat WgSW	**€ 154**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**
CMI	Lasten	€ 18	€ 0	€ 0	€ 99
	Baten	€ 18	€ 0	€ 0	€ 99
	Resultaat CMI	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**
Beheer	Lasten	€ 116	€ 0	€ 229	€ 35
	Baten	€ 116	€ 0	€ 229	€ 35
	Saldo	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
	Resultaat Beheer	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**
Toezicht SD	Lasten	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
	Baten	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
	Saldo	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
	Resultaat Toezicht SD	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**
Totaal	**Lasten**	**€ 3.566**	**€ 0**	**€ 1.261**	**€ 9.396**
	Baten	**€ 1.996**	**€ 0**	**€ 1.309**	**€ 9.396**
	Saldo	**-€ 1.570**	**€ 0**	**€ 48**	**€ 0**
	Onttrekking bestemmingsreserve	**€ 154**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**
Eindresultaat		**-€ 1.416**	-	**€ 48**	-

Toelichting

1. De module Inkoop begroot € 50.000 voor de inkoop van Beschermd Wonen in 2026. Deze kosten worden gedekt door een bijdrage van de centrumgemeente. Tevens wordt er € 100.000 begroot voor ziektevervanging
2. De module RFZ begroot € 529.000 voor onder andere incidentele ziektevervanging, capaciteits-uitbreiding en projecten.
3. De module Onderwijs begroot € 249.000 incidentele baten voor regionale opdrachten.
4. De module WSP voert extra activiteiten uit voor de arbeidsmarktregio: deze zijn als overige lasten en baten (€ 152.000) vanuit regionale middelen opgenomen in de begroting 2025. Hiermee worden deels structurele lasten gedekt.
5. Bij Beheer is in 2026 sprake van uitwerking van het bestuurskrachtonderzoek en implementatie van de module Toezicht SD.

Uiteenzetting van de financiële positie

De jaarlijkse lasten bestaan grotendeels uit personeelskosten. Deze zijn stabiel, met incidentele lasten voor extra opdrachten. De kosten van de SW dienstverbanden neemt stapsgewijs af. Er zijn beperkte bestemmingsreserves voor het opvangen van risico's zoals toegelicht in de paragraaf financiering. De voorzieningen voor boventalligen wordt afgebouwd totdat de voormalig medewerkers van Presikhaaf Bedrijven de pensioengerechtigde leeftijd bereiken. De waardering van niet opgenomen vakantie-dagen en niet uitbetaald vakantiegeld SW dienstverbanden is niet op de balans opgenomen. Deze posten nemen af met de afname van het aantal SW dienstverbanden.

Financiële gevolgen van het bestaande en nieuw beleid

In het volgende overzicht is een raming van de financiële gevolgen van het bestaande en nieuw beleid opgenomen.

Ontwikkeling financiële positie		Omschrijving Euro x 1.000	2025 Realisatie	2026 Primaire Begroting	2026 Gewijzigde begroting	2027 Primaire Begroting
Jaarlijkse lasten	A1	Loonsom (vast)	€ 7.676	€ 8.309	€ 8.797	€ 8.999
	A2	Externe inhuur	€ 747	€ 153	€ 716	€ 156
	A3	SW dienstverbanden	€ 52.234	€ 51.602	€ 51.602	€ 50.766
Eindstand per balansdatum	B	Investeringen ICT	€ 15	€ 15	€ 15	€ 5
	C	Externe financiering	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
	D1	Bestemmingreserve WgSW	€ 514	€ 516	€ 360	€ 360
	D2	Bestemmingsreserve WSP	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50
	D3	Bestemmingreserve Inkoop	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50
	D4	Bestemmingsreserve Onderwijs	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50
	D5	Bestemmingreserve Beheer	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50
	E1	Voorziening boventalligen	€ 101	€ 50	€ 50	€ 0
	E2	Voorziening latente verplichtingen PHB	€ 145	€ 0	€ 0	€ 0
	E3	Voorziening verlofsparen	€ 74	€ 60	€ 74	€ 74
	F1	Niet opgenomen vakantiedagen ambtelijk	€ 299	€ 150	€ 150	€ 150
	F2	Niet opgenomen vakantiedagen SW dienstverbanden	€ 4.500	€ 4.157	€ 4.275	€ 4.061
	F3	Niet uitbetaald vakantiegeld SW dienstverbanden	€ 1.700	€ 1.534	€ 1.615	€ 1.534

Toelichting

A. De jaarlijks terugkerende arbeidskosten kunnen worden verdeeld in de loonsom voor vaste dienstverbanden, externe inhuur en de loonkosten voor SW dienstverbanden.
B. In 2026 en 2027 houden we enkel rekening met afschrijvingen, en kleinschalige vervanging.
C. Er is geen behoefte aan externe financiering doordat er wordt gewerkt met voorschotfacturen aan gemeente. Ook is er vanaf 2020 een financiële buffer met de opgebouwde bestemmingsreserves en de overgenomen voorziening Presikhaaf Bedrijven.
D. Er zijn komende jaren geen onttrekkingen voorzien aan de bestemmingsreserve WgSW, deze voorziening mag maximaal 1% bedragen van de totale loonsom. De overige modules kennen een bestemmingsreserve van € 50.000 ter dekking van onverwachte effecten.
E. De voorziening Latente verplichtingen PHB is per einde 2025 opgeheven, het restant saldo wordt uitgekeerd aan de gemeenten. De voorziening boventalligen loopt in 2027 af.
   Nieuw in 2025 is de voorziening RVU SW. We gaan er vanuit dat uitstroom en instroom elkaar in balans houden. De financiële mutatie volgt uit loonkostenontwikkeling en indexatie.
F. De beoogde ontwikkeling verplichting op balansdatum voor niet opgenomen vakantiedagen en niet uitbetaald vakantiegeld laat een langzame daling zien door het gecombineerde effect van de uitstroom SW-dienstverbanden en de begrote salarisstijgingen. De uitbetaalde vakantiedagen bij uitdiensttreding worden deels vergoed door Scalabor die verantwoordelijk is voor de tijdig afbouw van dit saldo.
   De commissie BBV heeft zich over deze niet uit de balans blijkende verplichtingen verwonderd, en geconstateerd dat het logischer zou zijn deze verplichtingen te kapitaliseren en op de balans op te nemen. Dat zou betekenen dat de balans met € 5 tot 6 miljoen zou groeien.

Geprognotiseerde eindbalans 2026 en 2027

Het balanstotaal is in 2025 gegroeid tot € 6,6 miljoen. e houden in de begroting rekening met beperkte overlopende posten.

ACTIVA (Euro x1.000)	31-12-2025	31-12-2026	31-12-2027	PASSIVA	31-12-2025	31-12-2026	31-12-2027
Vaste activa	**18**	**13**	**12**	**Vaste passiva**	**2.501**	**2.520**	**2.540**
Materiële vaste activa				*Eigen vermogen*			
Investeringen met een economisch nut	**18**	**12**	**6**	Bestemmingsreserves	714	714	714
Vlottende activa	**6.607**	**4.509**	**4.450**				
Uitzettingen (looptijd<1 jaar)				**Totaal eigen vermogen**	**714**	**714**	**714**
Vorderingen op openbare lichamen	2.763	500	500	*Voorzieningen*	1.787	1.806	1.826
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	3.484	3.349	3.690	*Vaste schulden*	-	-	-
Overige vorderingen	86	100	100	**Vlottende passiva**	**4.128**	**2.002**	**1.922**
Totaal uitzettingen	**6.333**	**3.949**	**4.290**	*Netto-vlottende schulden (looptijd <1 jaar)*			
Liquide middelen (kas- en banksaldi)	4	-	-	**Overige schulden**	**1.837**	**400**	**400**
				Overige Kasgeldleningen			
				Overige vlottende schulden			
Overlopende activa				*Overlopende passiva*			
Nog te ontvangen bijdragen van overige Nederlandse overheidslichamen	234	500	100	Voorschotten van overige Nederlandse overheidslichamen	92	-	-
Overige overlopende activa	40	60	60	Overige Overlopende passiva	2.199	1.602	1.522
Totaal overlopende activa	**274**	**560**	**160**	**Totaal Overlopende passiva**	**2.291**	**1.602**	**1.522**
Totaal Activa	**6.629**	**4.522**	**4.462**	**Totaal Passiva**	**6.629**	**4.522**	**4.462**

Ontwikkelingen van het EMU saldo

Het EMU-saldo of vorderingensaldo is het financieringssaldo waarin het exploitatieresultaat wordt gecorrigeerd voor baten en lasten die geen financiële uitgaven of inkomsten zijn.

	Berekening EMU-saldo Omschrijving Euro x 1.000	2025 Realisatie	2026 Primaire Begroting	**2026 Gewijzigde begroting**
1	Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves	154	0	**0**
2	Mutatie (im)materiële vaste activa	-6	-9	**-6**
3	Mutatie voorzieningen (dotatie - onttrekkingen)	1.415	-60	**10**
4	Mutatie voorraden (incl. bouwgronden in			
5	Verwachte boekwinst/verlies bij de verkoop van financiële vaste activa en (im)materiële vaste activa, alsmede de afwaardering van financiële			
Berekend EMU-saldo		**1.563**	**-69**	**4**

Overzicht geraamde baten en lasten per taakveld

Conform de BBV worden de baten en lasten verdeeld over de taakvelden. Voor de baten is dit grotendeels in lijn met de verdeling per module (Onderwijs, WgSW en WSP). De lasten zijn verdeeld tussen programmataakvelden en overhead taakvelden zoals opgenomen in het programmaplan (hoofdstuk 2). Voor de modules beheer en Inkoop, en het regiosecretariaat Zorg zijn zowel de baten als de lasten onder overhead geclassificeerd.

De baten en lasten voor de module RFZ zijn uitgesplitst over de taakvelden voor WMO en Jeugd.

De nieuwe module Toezicht SD valt onder taakveld 6.23.

Overzicht Taakvelden			2025	2026	2026	2027
		Taakveld	Realisatie	Primaire begroting	Gewijzigde begroting	Begroting
€ x 1.000						
Lasten	4.3	Onderwijsbeleid en leerlingzaken	€ 3.509	€ 3.233	€ 3.787	€ 3.806
	6.21	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen WMO	€ 1.163	€ 1.156	€ 270	€ 277
	6.22	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Jeugd			€ 1.556	€ 1.284
	6.23	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Integraal				€ 498
	6.4	Begeleide participatie	€ 56.397	€ 53.926	€ 54.078	€ 53.253
	6.5	Arbeidsparticipatie	€ 1.761	€ 1.737	€ 1.885	€ 1.862
	0.4	Overhead	€ 4.970	€ 5.058	€ 5.768	€ 5.674
	0.8	Overige baten en lasten	€ 21	€ 30	€ 30	€ 30
	0.10	Mutaties reserves	€ 154	€ 0	€ 0	€ 0
Totaal Lasten			€ 67.975	€ 65.167	€ 67.374	€ 66.685
Baten	0.5	Rente	€ 138	€ 150	€ 150	€ 150
	4.3	Onderwijsbeleid en leerlingzaken	€ 4.498	€ 4.272	€ 4.864	€ 4.913
	6.21	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen WMO	€ 1.239	€ 1.230	€ 270	€ 277
	6.22	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Jeugd			€ 1.637	€ 1.369
	6.23	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Integraal				€ 598
	6.4	Begeleide participatie	€ 56.680	€ 54.070	€ 54.221	€ 53.401
	6.5	Arbeidsparticipatie	€ 2.296	€ 2.295	€ 2.447	€ 2.439
	0.4	Overhead	€ 3.103	€ 3.121	€ 3.755	€ 3.507
	0.8	Overige baten en lasten	€ 138	€ 30	€ 30	€ 30
	0.10	Mutaties reserves	€ 21	€ 0	€ 0	€ 0
Totaal Baten			€ 67.975	€ 65.167	€ 67.374	€ 66.685

Een korte toelichting voor de administratieve verwerking:

“Bijdragen aan gemeenschappelijke regelingen moeten als directe lasten op de taakvelden worden geboekt. De bijdragen worden aan de lastenkant bij gemeenten en batenkant bij gemeenschappelijke regelingen verwerkt zonder afsplitsing van de overhead naar het taakveld Overhead. Aan de lastenkant bij de gemeenschappelijke regelingen vindt de afsplitsing van de overhead op het taakveld Overhead wel plaats.”

“Wanneer de gemeenschappelijke regeling overheadtaken van de gemeente uitvoert, dan wordt de bijdrage voor deze gemeentelijke overheadtaken aan de lastenkant bij gemeenten en batenkant bij gemeenschappelijke regelingen wel op het taakveld Overhead begroot en verantwoord.”

4. MEERJAREN-RAMING

- Meerjarenraming 2028 - 2031
- De geprognotiseerde balans
- De uiteenzetting van de financiële positie
- Baten en lasten van het bestaande en nieuwe beleid

Meerjarenraming 2027 - 2030

De meerjarenraming bevat voor de drie jaren volgend op het begrotingsjaar een geprognosticeerde begin- en eindbalans en een raming van de financiële gevolgen, waaronder de baten en de lasten van het bestaande en het nieuwe beleid dat in de programma's is opgenomen.

Geprognotiseerde balans

De geprognotiseerde balans laat een geleidelijke daling zien als gevolg van een daling in de voorziening (RVU SW). De impact van het teruglopen van het SW personeelsbestand komt terug in lagere overlopende activa en overlopende passiva.

Indien op basis van uitspraken van de commissie BBV over moet worden gegaan tot kapitalisatie van arbeidsverplichtingen zal de balans toenemen met circa € 5 tot 6 miljoen.

ACTIVA (Euro x 1.000)	31-12-2027	31-12-2028	31-12-2029	31-12-2030	PASSIVA	31-12-2027	31-12-2028	31-12-2029	31-12-2030
Vaste activa	**12**	**11**	**1**	**34**	**Vaste passiva**	**2.540**	**2.540**	**2.540**	**2.540**
Materiële vaste activa					*Eigen vermogen*				
Investeringen met een economisch nut	6	40	34	28	Bestemmingsreserves	714	714	714	714
Vlottende activa	**4.450**	**4.375**	**4.312**	**4.211**					
Uitzettingen (looptijd<1 jaar)					**Totaal eigen vermogen**	**714**	**714**	**714**	**714**
Vorderingen op openbare lichamen	500	500	500	500	*Voorzieningen*	1.826	1.826	1.826	1.826
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	3.690	3.615	3.552	3.451	*Vaste schulden*	-	-	-	-
Overige vorderingen	100	100	100	100	**Vlottende passiva**	**1.922**	**1.846**	**1.773**	**1.705**
Totaal uitzettingen	**4.290**	**4.215**	**4.152**	**4.051**	*Netto vlottende schulden (looptijd <1 jaar)*				
Liquide middelen (kas- en banksaldi)	-	-	-	-	**Overige schulden**	**400**	**400**	**400**	**400**
					Overige Kasgeldleningen				
					Overige vlottende schulden				
Overlopende activa					*Overlopende passiva*				
Nog te ontvangen bijdragen van overige Nederlandse overheidslichamen	100	100	100	100	Voorschotten van overige Nederlandse overheidslichamen	-	-	-	-
Overige overlopende activa	60	60	60	60	Overige Overlopende passiva	1.522	1.446	1.373	1.305
Totaal overlopende activa	**160**	**160**	**160**	**160**	**Totaal Overlopende passiva**	**1.522**	**1.446**	**1.373**	**1.305**
Totaal Activa	**4.462**	**4.386**	**4.313**	**4.245**	**Totaal Passiva**	**4.462**	**4.386**	**4.313**	**4.245**

De uiteenzetting van de financiële positie

De begrote baten en lasten vanaf 2027 zijn zonder indexatie berekend. De financiële positie wijzigt wel door minder SW dienstverbanden en afname van de voorziening RVU SW en niet uit de balans blijkende verplichtingen zoals niet opgenomen vakantie dagen en niet uitbetaald vakantiegeld van SW medewerkers. Er is geen externe financieringsbehoefte, in 2028 is een nieuwe investering gepland voor de vervanging van hardware.

Ontwikkeling financiële positie		Omschrijving Euro x 1.000	2027 Primaire Begroting	2028 Meerjaren raming	2029 Meerjaren raming	2030 Meerjaren raming
Jaarlijkse lasten	A1	Loonsom (vast)	€ 9.492	€ 9.492	€ 9.492	€ 9.492
	A2	Externe inhuur	€ 156	€ 156	€ 156	€ 156
	A3	SW dienstverbanden	€ 50.766	€ 48.228	€ 45.816	€ 43.526
Eindstand per balansdatum	B	Investeringen ICT	€ 5	€ 20	€ 5	€ 5
	C	Externe financiering	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
	D1	Bestemmingreserve WgSW	€ 514	€ 514	€ 514	€ 514
	D2	Bestemmingsreserve WSP	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50
	D3	Bestemmingreserve Inkoop	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50
	D4	Bestemmingsreserve Onderwijs	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50
	D5	Bestemmingreserve Beheer	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50
	E1	Voorziening boventalligen	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
	E2	Voorziening latente verplichtingen PHB	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
	E3	Voorziening verlofsparen	€ 74	€ 74	€ 74	€ 74
	E4	Voorziening RVU SW	€ 1.752	€ 1.752	€ 1.752	€ 1.752
	F1	Niet opgenomen vakantiedagen ambtelijk	€ 360	€ 360	€ 360	€ 360
	F2	Niet opgenomen vakantiedagen SW dienstverbar	€ 4.061	€ 3.858	€ 3.665	€ 3.482
	F3	Niet uitbetaald vakantiegeld SW dienstverbande	€ 1.534	€ 1.458	€ 1.385	€ 1.315

Baten en lasten van het bestaande en nieuwe beleid

Overzicht baten en lasten *Programma*		2027 Begroting	2028 Meerjaren raming	2029 Meerjaren raming	2030 Meerjaren raming
Inkoop	Lasten	€ 2.528	€ 2.528	€ 2.528	€ 2.528
	Baten	€ 2.528	€ 2.528	€ 2.528	€ 2.528
	Saldo	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
	Dotatie bestemmingsreserve	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
	Resultaat Inkoop	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**
RFZ	Lasten	€ 1.910	€ 1.910	€ 1.910	€ 1.910
	Baten	€ 1.910	€ 1.910	€ 1.910	€ 1.910
	Resultaat RFZ	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**
Onderwijs	Lasten	€ 4.913	€ 4.913	€ 4.913	€ 4.913
	Baten	€ 4.913	€ 4.913	€ 4.913	€ 4.913
	Resultaat Onderwijs	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**
WSP	Lasten	€ 2.439	€ 2.439	€ 2.439	€ 2.439
	Baten	€ 2.439	€ 2.439	€ 2.439	€ 2.439
	Resultaat WSP	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**
WgSW	Lasten	€ 53.401	€ 50.731	€ 48.194	€ 45.785
	Baten	€ 53.401	€ 50.731	€ 48.194	€ 45.785
	Saldo	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
	Onttrekking bestemmingsreserve	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
	Resultaat WgSW	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**
CMI	Lasten	€ 99	€ 99	€ 99	€ 99
	Baten	€ 99	€ 99	€ 99	€ 99
	Resultaat CMI	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**
Beheer	Lasten	€ 796	€ 796	€ 796	€ 796
	Baten	€ 796	€ 796	€ 796	€ 796
	Resultaat Beheer	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**
Toezicht SD	Lasten	€ 598	€ 598	€ 598	€ 598
	Baten	€ 598	€ 598	€ 598	€ 598
	Resultaat Toezicht SD	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**
Totaal	**Lasten**	**€ 66.685**	**€ 64.015**	**€ 61.478**	**€ 59.068**
	Baten	**€ 66.685**	**€ 64.015**	**€ 61.478**	**€ 59.068**
	Saldo	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**
	Onttrekking bestemmingsreserve	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**
Eindresultaat		**-**	**-**	**-**	**-**

Toelichting

De belangrijkste uitgangspunten voor de meerjarenraming zijn:

a. Er is geen indexatie in de meerjarenraming meegenomen zodat de ontwikkeling in lasten enkel de verwachte wijzigingen in de hoeveelheid mensen en middelen weergeeft.
b. De jaarlijkse verlaging van het aantal SW dienstverbanden leidt tot lagere salariskosten en tot lagere uitvoeringskosten voor de Module WgSW. Bij de andere modules zijn er geen wijzigingen in de bezetting opgenomen.
c. Er zijn geen incidentele baten en lasten geraamd voor deze periode.
d. Er wordt in principe jaarlijks afgerekend met de deelnemende gemeenten. Hierdoor is er geen sprake van structurele toevoegingen of onttrekkingen aan de reserves.

De geprognotiseerde meerjaren-ontwikkeling van het EMU-saldo is als volgt:

Berekening EMU-saldo	Omschrijving Euro x 1.000	2027 Primaire Begroting	2028 Meerjaren raming	2029 Meerjaren raming	2030 Meerjaren raming
1	Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves	0	0	0	0
2	Mutatie (im)materiële vaste activa	-6	40	-6	-6
3	Mutatie voorzieningen (dotatie - onttrekkingen)	40	0	0	0
4	Mutatie voorraden (incl. bouwgronden in exploitatie)				
5	Verwachte boekwinst/verlies bij de verkoop van financiële vaste activa en (im)materiële vaste activa, alsmede de afwaardering van financiële vaste activa				
Berekend EMU-saldo		34	40	-6	-6



5. BIJLAGEN

» **Bijdragen per gemeente:**

- Module Inkoop Zorg
- Module Regionale Facilitering Zorg
- Module CmI
- Module RBL
- Module WSP
- Module WgSW
- Module Beheer
- Module Toezicht sociaal domein
- Totaaloverzicht

Bijdragen per gemeente

Module Inkoop

Gemeentelijke bijdrage	2026	2026		2027	
Programma Inkoop	Primaire begroting	Prognose	Verschil 2026	Begroting	Verschil 2027
Euro x 1					
Deelnemende gemeenten					
Gemeente Arnhem	€ 798.093	€ 874.720	€ 76.627	€ 872.312	€ -2.408
Gemeente Doesburg	€ 52.747	€ 58.471	€ 5.724	€ 57.652	€ -819
Gemeente Duiven	€ 125.726	€ 138.704	€ 12.978	€ 136.724	€ -1.980
Gemeente Lingewaard	€ 217.686	€ 238.958	€ 21.272	€ 236.633	€ -2.325
Gemeente Overbetuwe	€ 246.964	€ 270.705	€ 23.741	€ 268.596	€ -2.109
Gemeente Renkum	€ 149.585	€ 166.011	€ 16.425	€ 163.496	€ -2.515
Gemeente Rheden	€ 220.563	€ 242.267	€ 21.703	€ 239.870	€ -2.397
Gemeente Rozendaal	€ 9.221	€ 9.746	€ 525	€ 10.030	€ 285
Gemeente Wageningen	€ 195.378	€ 207.294	€ 11.916	€ 212.450	€ 5.155
Gemeente Westervoort	€ 76.513	€ 84.016	€ 7.503	€ 83.212	€ -804
Gemeente Zevenaar	€ 227.300	€ 250.196	€ 22.896	€ 247.217	€ -2.979
Totaal gemeenten	**€ 2.319.776**	**€ 2.541.087**	**€ 221.311**	**€ 2.528.191**	**€ -12.896**

Module Regionale Facilitering Zorg

Gemeentelijke bijdrage Programma RFZ Euro x 1	2026 Primaire begroting	2026 Prognose	Verschil 2026	2027 Begroting	Verschil 2027
Deelnemende gemeenten					
Gemeente Arnhem	€ 512.090	€ 619.981	€ 107.891	€ 503.467	€ -116.514
Gemeente Doesburg	€ 28.573	€ 34.903	€ 6.330	€ 28.336	€ -6.567
Gemeente Duiven	€ 74.100	€ 89.822	€ 15.722	€ 73.012	€ -16.811
Gemeente Lingewaard	€ 150.584	€ 181.955	€ 31.371	€ 147.678	€ -34.277
Gemeente Overbetuwe	€ 167.043	€ 201.204	€ 34.160	€ 161.898	€ -39.305
Gemeente Renkum	€ 88.457	€ 107.535	€ 19.079	€ 86.536	€ -20.999
Gemeente Rheden	€ 124.575	€ 151.339	€ 26.763	€ 122.525	€ -28.814
Gemeente Rozendaal	€ 6.767	€ 8.124	€ 1.357	€ 6.690	€ -1.434
Gemeente Wageningen	€ 105.229	€ 128.859	€ 23.629	€ 104.914	€ -23.945
Gemeente Westervoort	€ 47.253	€ 57.151	€ 9.899	€ 46.811	€ -10.340
Gemeente Zevenaar	€ 132.506	€ 160.723	€ 28.216	€ 128.932	€ -31.791
Totaal gemeenten	**€ 1.437.178**	**€ 1.741.595**	**€ 304.417**	**€ 1.410.800**	**€ 304.417**

Gemeentelijke bijdrage RFZ Euro x 1	2026 Regioadvies en projecten Verdeelsleutel Jeugdigen	2026 Regiosecretariaat Verdeelsleutel inwoners
Deelnemende gemeenten		
Gemeente Arnhem	€ 506.498	€ 113.483
Gemeente Doesburg	€ 27.403	€ 7.500
Gemeente Duiven	€ 72.985	€ 16.838
Gemeente Lingewaard	€ 149.925	€ 32.030
Gemeente Overbetuwe	€ 168.087	€ 33.117
Gemeente Renkum	€ 86.265	€ 21.270
Gemeente Rheden	€ 121.781	€ 29.557
Gemeente Rozendaal	€ 6.884	€ 1.240
Gemeente Wageningen	€ 100.034	€ 28.825
Gemeente Westervoort	€ 46.895	€ 10.257
Gemeente Zevenaar	€ 130.231	€ 30.492
Totaal gemeenten	**€ 1.416.987**	**€ 324.608**

Gemeentelijke bijdrage RFZ Euro x 1	2027 Regioadvies en projecten Verdeelsleutel Jeugdigen	2027 Regiosecretariaat Verdeelsleutel inwoners
Deelnemende gemeenten		
Gemeente Arnhem	€ 410.178	€ 93.289
Gemeente Doesburg	€ 22.208	€ 6.128
Gemeente Duiven	€ 59.273	€ 13.739
Gemeente Lingewaard	€ 121.413	€ 26.265
Gemeente Overbetuwe	€ 134.938	€ 26.960
Gemeente Renkum	€ 69.191	€ 17.345
Gemeente Rheden	€ 98.409	€ 24.116
Gemeente Rozendaal	€ 5.679	€ 1.011
Gemeente Wageningen	€ 81.344	€ 23.570
Gemeente Westervoort	€ 38.436	€ 8.375
Gemeente Zevenaar	€ 105.679	€ 23.253
Totaal gemeenten	**€ 1.146.749**	**€ 264.051**

Module Contractmanagement Inburgeringstrajecten

Gemeentelijke bijdrage Contractmanagement Inburgeringstrajecten Euro x 1	*2026 Primaire begroting*	*2026 Prognose*	*Verschil 2026*	*2027 Begroting*	*Verschil 2027*
Deelnemende gemeenten					
Gemeente Arnhem	€ 40.071	€ 40.071	€ -	€ 41.358	€ *1.288*
Gemeente Doesburg	€ 2.648	€ 2.648	€ -	€ 2.717	€ *68*
Gemeente Duiven	€ 5.945	€ 5.945	€ -	€ 6.091	€ *145*
Gemeente Lingewaard	€ 11.310	€ 11.310	€ -	€ 11.644	€ *334*
Gemeente Overbetuwe	€ 11.694	€ 11.694	€ -	€ 11.952	€ *259*
Gemeente Renkum		€ -			
Gemeente Rheden	€ 10.437	€ 10.437	€ -	€ 10.691	€ *255*
Gemeente Rozendaal	€ 438	€ 438	€ -	€ 448	€ *11*
Gemeente Wageningen		€ -			
Gemeente Westervoort	€ 3.622	€ 3.622	€ -	€ 3.713	€ *91*
Gemeente Zevenaar	€ 10.767	€ 10.767	€ -	€ 10.309	€ *-458*
Totaal gemeenten	**€ 96.931**	**€ 96.931**	**€ -**	**€ 98.924**	**€ *1.993***

Module RBL

Gemeentelijke bijdrage Programma Onderwijs Euro x 1	*2026 Primaire begroting*	*2026 Prognose*	*Verschil 2026*	*2027 Begroting*	*Verschil 2027*
Deelnemende gemeenten					
Gemeente Arnhem	€ 1.294.370	€ 1.328.444	€ *34.074*	€ 1.463.773	€ *135.329*
Gemeente Doesburg	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Gemeente Duiven	€ 149.572	€ 153.509	€ *3.937*	€ 158.270	€ *4.761*
Gemeente Lingewaard	€ 261.362	€ 268.242	€ *6.880*	€ 262.259	€ *-5.983*
Gemeente Overbetuwe	€ 300.190	€ 308.092	€ *7.902*	€ 266.224	€ *-41.868*
Gemeente Renkum	€ 163.379	€ 167.680	€ *4.301*	€ 155.831	€ *-11.850*
Gemeente Rheden	€ 269.847	€ 276.950	€ *7.104*	€ 339.107	€ *62.157*
Gemeente Rozendaal	€ 8.739	€ 8.969	€ *230*	€ 15.858	€ *6.888*
Gemeente Wageningen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Gemeente Westervoort	€ 98.455	€ 101.047	€ *2.592*	€ 103.989	€ *2.942*
Gemeente Zevenaar	€ 241.731	€ 248.094	€ *6.363*	€ 284.216	€ *36.122*
Totaal Leerplicht	**€ 2.787.644**	**€ 2.861.028**	**€ *73.394***	**€ 3.049.527**	**€ *188.499***
VSV Gemeente Arnhem	€ 149.500	€ 49.500	€ *-100.000*	€ 49.500	€ -
Totaal gemeenten	**€ 2.937.144**	**€ 2.910.528**	**€ *-26.616***	**€ 3.099.027**	**€ *188.499***
Regionale bijdrage					€ -
Kwalificatieplicht	€ 451.050	€ 451.192	€ *142*	€ 462.472	€ *11.280*
Doorstroompunt VSV	€ 883.466	€ 1.010.782	€ *127.316*	€ 1.036.052	€ *25.270*
Programma Verzuim 18+	€ -	€ 195.510	€ *195.510*	€ 195.510	€ -
Programmacoördinator	€ -	€ 120.000	€ *120.000*	€ 120.000	€ -
Totaal regionale bijdrage	**€ 1.334.516**	**€ 1.777.484**	**€ *442.968***	**€ 1.814.033**	**€ *36.549***
Overige baten					
Opdracht beleidsondersteuning		€ *60.000*	€ *60.000*		€ *-60.000*
ISK		€ *55.000*	€ *55.000*		€ *-55.000*
Schoolaanwezigheid/Warme Overdracht		€ *48.000*	€ *48.000*		€ *-48.000*
Matchingstafel		€ *12.863*	€ *12.863*		€ *-12.863*
Totaal overige baten		**€ *175.863***	**€ *175.863***	**€ -**	**€ *-175.863***
Totaal baten	**€ *4.271.660***	**€ *4.863.875***	**€ *592.215***	**€ *4.913.060***	**€ *49.185***

Module WSP

Gemeentelijke bijdrage Programma WSP Euro x 1	2026 Primaire begroting	2026 Prognose	Verschil 2026	2027 Begroting	Verschil 2027
Deelnemende gemeenten					
Gemeente Arnhem	€ 893.859	€ 893.859	€ -	€ 927.050	€ 33.191
Gemeente Doesburg	€ 54.278	€ 54.278	€ -	€ 55.965	€ 1.687
Gemeente Duiven	€ 132.624	€ 132.624	€ -	€ 136.525	€ 3.901
Gemeente Lingewaard	€ 252.291	€ 252.291	€ -	€ 261.009	€ 8.718
Gemeente Overbetuwe	€ 260.849	€ 260.849	€ -	€ 267.911	€ 7.062
Gemeente Renkum	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Gemeente Rheden	€ 232.812	€ 232.812	€ -	€ 239.650	€ 6.838
Gemeente Rozendaal	€ 9.763	€ 9.763	€ -	€ 10.050	€ 286
Gemeente Wageningen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Gemeente Westervoort	€ 80.789	€ 80.789	€ -	€ 83.228	€ 2.439
Gemeente Zevenaar	€ 240.171	€ 240.171	€ -	€ 231.073	€ -9.098
Totaal gemeenten	**€ 2.157.436**	**€ 2.157.436**	**€ -**	**€ 2.212.460**	**€ 55.024**
Overige baten					
Evenementen		€ 62.019	€ 62.019	€ 40.000	€ -22.019
Harry trainingen		€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ -
Stagebanen		€ 29.120	€ 29.120		€ -29.120
Buses for Jobs		€ 11.175	€ 11.175		€ -11.175
Regionaal verbindingsproject	€ 137.000	€ 137.000	€ -	€ 137.000	€ -
Totaal overige baten	***137.000***	***289.314***	***€ 152.314***	***227.000***	***€ -62.314***
Totaal baten	***2.294.436***	***2.446.945***	***€ 367.000***	***2.439.460***	***€ -7.485***

Module WgSW

De verdeling van de gemeentelijke bijdrage is conform de regeling aangepast voor de gewijzigde begroting op basis van het aantal arbeidsjaren per gemeente op 30/10/2025. Voor 2027 wordt gerekend met dezelfde verdeling op basis van een gelijkmatige uitstroom voor alle gemeenten. De bijdrage van medewerkers woonachtig in buitengemeenten verloopt via gemeente Arnhem.

Gemeentelijke bijdrage Programma WgSW Euro x 1	2026 Primaire begroting	2026 Prognose	Verschil 2026	2027 Begroting	Verschil 2027	Arbeidsjaren primaire begroting 2026	Arbeidsjaren wijziging begroting 2026 Primaire begroting 2027
Deelnemende gemeenten							
Gemeente Arnhem	€ 27.486.047	€ 27.133.867	€ -352.181	€ 26.695.756	€ -438.110	661,34	596,41
Gemeente Doesburg	€ 1.519.060	€ 1.516.359	€ -2.701	€ 1.491.876	€ -24.484	36,55	33,33
Gemeente Duiven	€ 1.860.277	€ 1.842.106	€ -18.171	€ 1.812.363	€ -29.743	44,76	40,49
Gemeente Lingewaard	€ 3.670.265	€ 3.773.837	€ 103.573	€ 3.712.904	€ -60.933	88,31	82,95
Gemeente Overbetuwe	€ 3.668.602	€ 3.758.824	€ 90.222	€ 3.698.133	€ -60.691	88,27	82,62
Gemeente Renkum	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	-	-
Gemeente Rheden	€ 6.304.410	€ 6.266.526	€ -37.884	€ 6.165.345	€ -101.181	151,69	137,74
Gemeente Rozendaal	€ 78.551	€ 85.986	€ 7.436	€ 84.598	€ -1.388	1,89	1,89
Gemeente Wageningen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	-	-
Gemeente Westervoort	€ 2.957.491	€ 2.863.476	€ -94.015	€ 2.817.241	€ -46.234	71,16	62,94
Gemeente Zevenaar	€ 4.786.181	€ 4.953.076	€ 166.895	€ 4.873.102	€ -79.974	115,16	108,87
Totaal gemeenten	**€ 52.330.884**	**€ 52.194.056**	**€ -136.828**	**€ 51.351.317**	**€ -842.739**	**1.259,13**	**1.147,24**
Buitengemeenten	€ 1.651.652	€ 1.877.388	€ 225.736	€ 1.903.417	€ 26.030	48,76	47,85

Module Beheer

Gemeentelijke bijdrage	*2026*	*2026*	*2026*		*2027*	
Beheer	*Primaire begroting*	*Prognose Beheer*	*Prognose Implementatie TSD*	*Verschil 2026*	*Begroting*	*Verschil 2027*
Euro x 1						
Deelnemende gemeenten						
Gemeente Arnhem	€ 183.740	€ 223.904		€ *40.164*	€ 228.233	€ *4.329*
Gemeente Doesburg	€ 12.282	€ 14.967	€ 3.576	€ *6.261*	€ 14.992	€ *-3.551*
Gemeente Duiven	€ 27.640	€ 33.682	€ 8.048	€ *14.090*	€ 33.612	€ *-8.119*
Gemeente Lingewaard	€ 52.339	€ 63.780	€ 15.240	€ *26.681*	€ 64.258	€ *-14.761*
Gemeente Overbetuwe	€ 53.987	€ 65.788	€ 15.720	€ *27.521*	€ 65.958	€ *-15.550*
Gemeente Renkum	€ 34.872	€ 42.494	€ 10.154	€ *17.776*	€ 42.436	€ *-10.212*
Gemeente Rheden	€ 48.293	€ 58.850	€ 14.062	€ *24.618*	€ 59.000	€ *-13.911*
Gemeente Rozendaal	€ 1.944	€ 2.369	€ 566	€ *991*	€ 2.474	€ *-461*
Gemeente Wageningen	€ 45.400	€ 55.324	€ 13.219	€ *23.144*	€ 57.663	€ *-10.881*
Gemeente Westervoort	€ 16.752	€ 20.414	€ 4.878	€ *8.540*	€ 20.490	€ *-4.802*
Gemeente Zevenaar	€ 49.925	€ 60.838	€ 14.537	€ *25.450*	€ 56.888	€ *-18.486*
Totaal gemeenten	**€ 527.175**	**€ 642.411**	**€ 100.000**	**€ *215.236***	**€ 646.004**	**€ *-96.407***
Rentebaten	€ 150.000	€ 150.000		€ -	€ 150.000	€ -
Totaal baten	**€ 677.175**	**€ 892.411**		**€ *215.236***	**€ 796.004**	**€ *-96.407***

Toezicht sociaal domein*

Gemeentelijke bijdrage	*2026*	*2026*	*2027*	
Toezicht SD	*Primaire begroting*	*Prognose*	*Begroting*	*Verschil 2027*
Euro x 1				
Deelnemende gemeenten				
Gemeente Arnhem			€ -	€ -
Gemeente Doesburg			€ 21.467	€ *21.467*
Gemeente Duiven			€ 48.128	€ *48.128*
Gemeente Lingewaard			€ 92.011	€ *92.011*
Gemeente Overbetuwe			€ 94.444	€ *94.444*
Gemeente Renkum			€ 60.763	€ *60.763*
Gemeente Rheden			€ 84.481	€ *84.481*
Gemeente Rozendaal			€ 3.543	€ *3.543*
Gemeente Wageningen			€ 82.567	€ *82.567*
Gemeente Westervoort			€ 29.339	€ *29.339*
Gemeente Zevenaar			€ 81.458	€ *81.458*
Totaal gemeenten			**€ 598.200**	**€ *598.200***

** De exacte bedragen zijn afhankelijk van besluitvorming door gemeenten.*

Totaaloverzicht

Gemeentelijke bijdrage *Totaal* *Euro x 1*	*2026* *Primaire begroting*	*2026* *Prognose*	*Verschil 2026*	*2027* *Begroting*	*Verschil 2027*
Deelnemende gemeenten					
Gemeente Arnhem	€ 31.357.770	€ 31.164.346	€ *-193.425*	€ 30.781.450	€ *-382.896*
Gemeente Doesburg	€ 1.669.588	€ 1.685.203	€ *15.614*	€ 1.673.004	€ *-12.199*
Gemeente Duiven	€ 2.375.884	€ 2.404.441	€ *28.557*	€ 2.404.724	€ *283*
Gemeente Lingewaard	€ 4.615.836	€ 4.805.612	€ *189.777*	€ 4.788.396	€ *-17.216*
Gemeente Overbetuwe	€ 4.709.329	€ 4.892.875	€ *183.545*	€ 4.835.115	€ *-57.760*
Gemeente Renkum	€ 436.293	€ 493.874	€ *57.581*	€ 509.061	€ *15.187*
Gemeente Rheden	€ 7.210.937	€ 7.253.242	€ *42.305*	€ 7.260.670	€ *7.428*
Gemeente Rozendaal	€ 115.423	€ 125.961	€ *10.538*	€ 133.691	€ *7.730*
Gemeente Wageningen	€ 346.008	€ 404.697	€ *58.689*	€ 457.594	€ *52.897*
Gemeente Westervoort	€ 3.280.875	€ 3.215.393	€ *-65.482*	€ 3.188.024	€ *-27.369*
Gemeente Zevenaar	€ 5.688.581	€ 5.938.401	€ *249.820*	€ 5.913.195	€ *-25.206*
Totaal gemeenten	**€ 61.806.524**	**€ 62.384.044**	**€ *577.521***	**€ 61.944.924**	**€ *-439.121***

Modulaire Gemeenschappelijke Regeling sociaal domein Centraal Gelderland

JAARVERSLAG 2025



INHOUD

Voorwoord	3
1. Inleiding	4
2. Samenstelling Bestuur/Commissies	5
3. Jaarverslag Programmaplannen	7
3.1 Thema Zorg	7
3.2 Thema Onderwijs	13
3.3 Thema Participatie	16
3.4 MGR Beheerorganisatie	23
4. Paragrafen	27
5. Jaarrekening 5.1 Financiële verantwoording	35
5.2 Controleverklaring	48
Bijlagen Overzicht van de afrekening per module	55







Voorwoord

Het jaar 2025 ligt inmiddels achter ons. Het was een dynamisch en intensief jaar waarin wij, in samenwerking met onze opdrachtgevers, opnieuw veel inwoners, werkgevers, jongeren en zorgaanbieders hebben ondersteund.

Onze inzet varieerde van omvangrijke trajecten met substantiële impact tot laagdrempelige en persoonlijke ondersteuning in de vorm van advies, praktische begeleiding of een luisterend oor. Soms zit het verschil in het tijdig signaleren, bieden van passende ondersteuning of het simpelweg aanwezig zijn wanneer dat nodig is. Zowel onze grotere inspanningen als de ogenschijnlijk kleine gebaren dragen aantoonbaar bij aan maatschappelijke effecten op het gebied van onderwijs, zorg en participatie.

Stabiele basis
De samenwerking van de 11 gemeenten in onze regio heeft met MGR SDCG een stabiele basis, met de belangen die we vertegenwoordigen, de taken die we uitvoeren én de democratische verantwoording richting colleges en raden. Het is de uitdaging van de MGR SDCG om de regionale taken kwalitatief, rechtmatig en financieel aantrekkelijk voor de gemeenten uit te voeren.

Het jaar 2025 hebben we gebruikt om de samenwerking binnen de gemeenschappelijke regeling te evalueren door een bestuurskrachtonderzoek. Doel van het onderzoek was om de organisatie toekomstbestendig te maken/houden in het licht van de maatschappelijke ontwikkelingen. Kernvraag in het onderzoek was: *Hoe functioneert de governance van de MGR SDCG en welke maatregelen kunnen worden genomen om de governance toekomstbestendig te houden?*

Uitdagingen
Uit het onderzoek blijkt dat de complexiteit van het sociaal domein niet direct als belemmerend moet worden gezien maar vooral ook uitdagingen en kansen biedt. De aanbeveling uit het rapport is dan ook om nog beter en doelmatiger te gaan samenwerken. Dat zorgt ook voor een efficiëntere uitvoering.

Door toenemende complexiteit, urgentie, samenhang en regionalisering van taken in het sociale domein neemt ook het belang van gezamenlijke beleidsontwikkeling en -uitvoering toe. Samenwerking is van groot belang en de MGR kan hierin een rol vervullen. Daarbij is het niet de intentie om de beleidsautonomie van gemeenten aan te tasten. Het is daarom wellicht beter om te spreken van beleidsondersteuning. De MGR kan in het beleidsproces bijdragen door middel van ondersteuning, advisering, uitvoering of afstemming. De besluitvorming blijven bij de individuele gemeenten.

Bedrijfsvoering MGR
Bedrijfsvoering was en is een doorlopend aandachtspunt. De MGR is vanaf 1 januari 2026 zelf haar personeels- en salarisadministratie gaan uitvoeren. Dit proces is goed verlopen. Uitdagingen liggen er bij de ICT. De MGR maakt gebruik van ICT-dienstverlening van RID de Liemers en de Connectie. Beide organisaties maken een ontwikkeling door, waarbij het de vraag is of de dienstverlening aan de MGR voldoende prioriteit heeft en blijft aansluiten op de wensen en eisen van de MGR. Dat brengt risico's in continuïteit met zich mee.

Trends en ontwikkelingen
We zijn blij dat in de regionale samenwerking goed en effectief wordt geïnvesteerd. Op die manier kunnen we ons blijven focussen op landelijke, regionale en lokale ontwikkelingen. Dat doen we samen met onze ketenpartners en opdrachtgevers. We blijven trends en ontwikkelingen volgen om gemeenten te adviseren en samen te werken aan ons gezamenlijke doel: het creëren van vitale gemeenten en verbonden wijken, waar iedereen - jong en oud - zich thuis voelt.

T.A.F.A. Klomberg
Voorzitter MGR SDCG

S. van den Brand
Directeur

1. Inleiding

1.1 Modulaire Gemeenschappelijke Regeling sociaal domein Centraal Gelderland

Binnen de regio Centraal Gelderland hebben 11 gemeenten (Arnhem, Doesburg, Duiven, Lingewaard, Overbetuwe, Renkum, Rheden, Rozendaal, Wageningen, Westervoort en Zevenaar) de samenwerking binnen het sociaal domein geformaliseerd in een Modulaire Gemeenschappelijke Regeling voor het sociaal domein (MGR SDCG).

Binnen de MGR SDCG wordt op verschillende terreinen samengewerkt in samenwerkingsmodules op het terrein van Zorg, Onderwijs en Participatie. De MGR SDCG bestaat uit zes modules en een beheerorganisatie. In onderstaand schema kunt u aflezen welke gemeenten per module deelnemen.

Deelnemende gemeenten per module	Beheer	Inkoop SDCG	RFZ	RBL	WSP	WgSW	CMI
Arnhem	√	√	√	√	√	√	√
Doesburg	√	√	√		√	√	√
Duiven	√	√	√	√	√	√	√
Lingewaard	√	√	√	√	√	√	√
Overbetuwe	√	√	√	√	√	√	√
Renkum	√	√	√	√			
Rheden	√	√	√	√	√	√	√
Rozendaal	√	√	√	√	√	√	√
Wageningen	√	√	√				
Westervoort	√	√	√	√	√	√	√
Zevenaar	√	√	√	√	√	√	√

1.2 Inleiding op jaarverslag en jaarrekening

De programmaverantwoording van de MGR SDCG bevat een beeld van ontwikkelingen in het algemeen en per module in het bijzonder, de verrichte werkzaamheden en gerealiseerde doelen en wat het heeft gekost. In deze programmaverantwoording worden per module de volgende onderwerpen toegelicht:

Omgeving

a. **Ontwikkelingen:** Wat waren de ontwikkelingen waar we mee te maken hebben gehad?
b. **Partners en netwerk:** Met welke partners en netwerk hebben we deze resultaten behaald?

Activiteiten

c. **Doelen:** Wat hebben we bereikt? In welke mate zijn de beoogde doelstellingen gerealiseerd?
d. **Aanpak:** Wat hebben we gedaan? Op welke wijze hebben we de beoogde maatschappelijke effecten bereikt?

Cijfers

e. **Realisatie:** Wat heeft het gekost? De gerealiseerde baten en lasten.

De afrekening per gemeente, per module is te vinden in de bijlage. Bij de programmaverantwoording van Beheer wordt ook de ontwikkeling van de overheadlasten verklaard.

2. Samenstelling bestuur en commissies

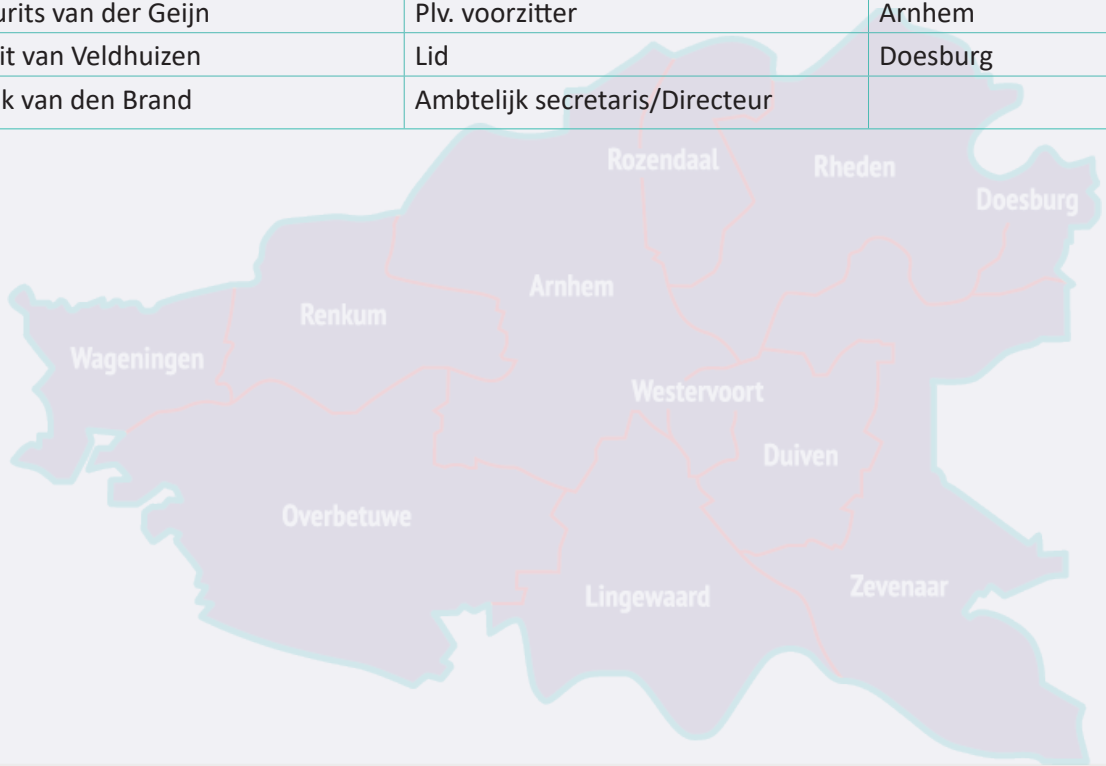
De MGR SDCG kent een Algemeen Bestuur (AB) en een Dagelijks Bestuur (DB). Het DB en de voorzitter wordt uit het AB gekozen. Daarnaast kennen vijf modules een Bestuurscommissie en de module Regionale Facilitering Zorg (RFZ) kent een Adviescommissie. De samenstelling van het bestuur en bestuurscommissies is als volgt:

Samenstelling Algemeen Bestuur op balansdatum

AB-lid	Plaatsvervangend AB-lid	Gemeente
Maurits van der Geijn	Marco van der Wel	Arnhem
Birgit van Veldhuizen	Loes van der Meijs-van der Laar	Doesburg
Marieke Overduin	Joyce Zwaga-Komen	Duiven
Nick Hubers	Aart Slob	Lingewaard
Rik van den Dam	Chantal Teunissen	Overbetuwe
Arend Meijer	Joa Maouche	Renkum
Dorus Klomberg (voorzitter)	Paul Hofman	Rheden
Gert Jan Willemse	Tineke van der Pas	Rozendaal
Guido van Vulpen	Maud Hulshof	Wageningen
Peter Pennekamp	Jan Derksen	Westervoort
Arthur Boone	Stef Bijl	Zevenaar

Samenstelling Dagelijks Bestuur op balansdatum

AB-lid	Functie	Gemeente
Dorus Klomberg	Voorzitter	Rheden
Maurits van der Geijn	Plv. voorzitter	Arnhem
Birgit van Veldhuizen	Lid	Doesburg
Sjaak van den Brand	Ambtelijk secretaris/Directeur	



Samenstelling Bestuurscommissies op balansdatum

Gemeente	Zorg (Inkoop SDCG)	Onderwijs (RBL)	Participatie (WSP, WgSW, CMI)
Arnhem	Bob Roelofs	Nermina Kundic	Marian van Munster
	Eva van Esch		
Doesburg	Bart Elbers		Bart Elbers
Duiven	Marieke Overduin	Joyce Zwaga-Komen	Joyce Zwaga-Komen
Lingewaard	Aart Slob (Plv. voorzitter)	Nick Hubers	Nick Hubers
Overbetuwe	Chantal Teunissen	Evert Westerbeek	Rick van den Dam
	Evert Westerbeek		
Renkum	Eline Vink	Arend Meijer	
Rheden	Gea Hofstede (voorzitter)	Ronald ter Hoeven	Gea Hofstede
	Ronald ter Hoeven		
Rozendaal	Tineke van der Pas	Tineke van der Pas	Tineke van der Pas
Wageningen	Guido van Vulpen		
Westervoort	Jan Derksen	Peter Pennekamp	Laura Kaper
Zevenaar	Stef Bijl	Bart Kagei	Stef Bijl (voorzitter)
Regiosecretaris	Marrit Gouverneur	Semih Rayman	Helga van de Weerd
Module manager	Emma Nikkelen	Irene Rouwenhorst	Meggie Rutten (Gemeenten) Annuska Sip (UWV)

Samenstelling Adviescommissie op balansdatum

De module Regionale Facilitering Zorg (RFZ) kent een Adviescommissie bestaande uit Aart Slob (vanuit het RPO Zorg), Esther van Haarlem (voorzitter RAO Zorg) en Marrit Gouverneur (regiosecretaris Zorg). Emma Nikkelen is aangesloten vanuit haar functie als modulemanager.

De Adviescommissie is per 1 januari 2026 opgeheven en de taken van de commissie worden ondergebracht bij de Bestuurscommissie Zorg.



3. Programmaplan

3.1 Thema Zorg

Het programma Zorg bestaat uit twee modules:
- Module Inkoop SDCG
- Module Regionale Facilitering Zorg

Module Inkoop SDCG

Omgeving
Met welke ontwikkelingen hebben we te maken gehad?

Landelijk is een duidelijke beweging zichtbaar richting meer regionale samenwerking, met name bij complexe en specialistische voorzieningen. Tegelijkertijd verschuift de focus bij de inkoop van volume naar kwaliteit, resultaat en beheersbaarheid. Deze beweging vindt plaats tegen de achtergrond van een toenemende druk op gemeentelijke financiële capaciteit, toenemende zorgzwaarte door de nadruk op langer thuis wonen en door arbeidsmarktkrapte. De vraag naar een integrale benadering (zorg in samenhang met participatie, onderwijs en wonen) neemt daardoor toe.

Door bovenstaande bewegingen nam de noodzaak toe om beleidsmatig en financieel meer regie te voeren. Ook werd intensievere afstemming gevraagd, zowel intern tussen domeinen als extern met regiogemeenten en aanbieders. Duidelijke kaders, monitoring en bestuurlijke keuzes werden daarbij steeds belangrijker om de toegankelijkheid en betaalbaarheid van zorg en ondersteuning te waarborgen.

Met welke partners en netwerk hebben we deze resultaten behaald?

Binnen de MGR was de regionale samenwerkingsstructuur al ingericht. De opgave lag daarom niet in het organiseren van samenwerking, maar in het doorontwikkelen en verdiepen van bestaande samenwerking en governance door het project ‘versterking regionale samenwerking’ en het bestuurskrachtonderzoek.

Binnen de Jeugdwet bleef de Hervormingsagenda Jeugd richtinggevend, met nadruk op kostenbeheersing, een scherpere afbakening van jeugdhulp en versterking van preventie en lokale toegang. In lijn met de landelijke verplichtingen is besloten om een regiovisie Jeugd op te stellen, waarmee de gezamenlijke kaders voor de inkoop en het regionale beleid verder worden verankerd. Ook voor de Wmo bleef de druk op budgetten en uitvoeringscapaciteit groot, wat leidde tot het besluit om een regionaal uitvoeringsplan Wmo te ontwikkelen. Over beide domeinen (Jeugdhulp en Wmo) heen kenmerkte het jaar zich door een duidelijke verschuiving van operationele inkoop naar de vraag om strategische regie.

Activiteiten

Wat hebben we bereikt? Zijn onze beoogde doelstellingen gerealiseerd?

Binnen de context van het versterken van de regionale samenwerking stonden het vergroten van kwaliteitsbewaking en het efficiënter en effectiever inzetten van regionale middelen centraal. Keuzes in de uitvoering waren gericht op duidelijke gezamenlijke kaders, het versterken van monitoring en governance. De beoogde doelen zijn gerealiseerd door verdere harmonisatie van contracten, aanpak van financieel complexe situaties, versterking van integraal contractmanagement en intensievere regionale afstemming. Keuzes zijn gemaakt om capaciteit en middelen primair in te zetten op kostenbeheersing, kwaliteit en continuïteit van zorg.

Wat hebben we gedaan? Op welke wijze hebben we de beoogde maatschappelijke effecten bereikt?

Er waren voor 2025 twee overstijgende projecten, waarbij de 'Taakstelling begroting' en de verlenging van de contracten centraal stonden. De voorstellen lokaal maatwerk en samenloop lokaal & regionaal CRM passen binnen de huidige begroting en dragen ook bij aan een kwaliteitsimpuls. Daarnaast vond er een correctie op de indexatie plaats, implementatie van de contractstandaarden Jeugd en Wmo, de overgang naar gehele boek-/kalenderjaren en de toets op de AMvB zorgvormen.

Deze ontwikkelingen dragen bij aan de (kosten)beheersbaarheid van het zorglandschap en een verlaging van de administratieve lasten. Daarnaast heeft Inkoop SDCG ingezet op het sturen op kwaliteit van aanbieders, de oplossing van financieel complexe situaties zoals de tarieven voor Behandeling A2 en de doorontwikkeling van het zorgaanbod van de diverse zorgvormen.

Verder zien we door bijdragen aan diverse dossiers resultaten, zoals de inrichting van het regionale rechtmatigheidstoezicht bij de MGR.

Intern heeft er een efficiencyslag plaatsgevonden door de overgang naar M365 en de centralisatie van de aanbiedersgegevens binnen de systemen. Op de laatste plaats zijn de inkoop van het regionale zorgdashboard en de implementatie van de functies uit de zoektool gerealiseerd.

Cijfers

Realisatie

Het resultaat van module Inkoop SDCG is € 30.000 positief. De gemeentelijke bijdrage wordt met dit bedrag verlaagd.

Lasten en baten Module Inkoop	*Realisatie voor afrekening*	*Realisatie na afrekening*	*Gewijzigde Begroting*	*Verschil*
€ x 1.000				
Programma - Personeel	€ 1.445	€ 1.445	€ 1.569	*-€ 124*
Programma - Uitvoering	€ 306	€ 306	€ 225	*€ 81*
Overhead	€ 477	€ 477	€ 461	*€ 16*
Lasten	**€ 2.228**	**€ 2.228**	**€ 2.255**	***-€ 27***
Deelnemende gemeenten	€ 2.255	€ 2.225	€ 2.255	*-€ 30*
Overige baten	€ 3	€ 3	€ 0	*€ 3*
Baten	**€ 2.258**	**€ 2.228**	**€ 2.255**	***-€ 27***
Resultaat	**€ 30**	**€ 0**	**€ 0**	***€ 0***
Onttrekking aan reserve				*€ 0*
Dotatie aan reserve				*€ 0*
Eindresultaat	**€ 30**	**€ 0**	**€ 0**	***€ 0***

Toelichting lasten

- Personeelslasten vallen € 124.000 lager uit dan begroot; dit wordt voor circa € 60.000 veroorzaakt door een lager dan verwachte loonkostenontwikkeling (begroot 5,8% conform de septembercirculaire 2024, daadwerkelijk 2% vloeiend uit de CAO).
- Verder wordt het projectenbudget beperkt ingezet voor de inkoop van Beschermd Wonen/Beschermd Thuis.
- Uitvoeringslasten vallen € 81.000 hoger uit dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door de hogere kosten voor het Wmo kwaliteitstoezicht. Deze prijsverhoging is door de Wmo toezichthouder doorgevoerd in verband met instandhoudingskosten van de eigen organisatie (€ 100.000 nadeel).
- ICT-kosten vallen goedkoper doordat het nieuwe regionaal dashboard pas per volgend jaar gefactureerd gaan worden (€ 18.000 voordeel).
- Overheadlasten vallen € 16.000 hoger uit dan begroot als gevolg van hogere doorbelasting van ICT-licenties voor kantoorautomatisering, en aanschaf van ICT-apparatuur.

Toelichting baten en bestemmingsreserve

- Gemeentelijke bijdragen worden na afrekening verlaagd met € 30.000.
- Er zijn geen mutaties op de bestemmingsreserve, de stand per 31-12-2025 is € 50.000.



Module Regionale Facilitering Zorg

De module Regionale Facilitering Zorg is sinds 2024 onderdeel van de MGR en bestaat uit het Regiosecretariaat en Regioadvies. Middels deze jaarverantwoording wordt teruggeblikt op het programmaplan 2025 en de resultaten van 2025.

Omgeving

Met welke ontwikkelingen hebben we te maken gehad?

In 2025 is het project 'Versterken van de regionale samenwerking' verder uitgerold.
Met uitvoering van deze opdracht is een aangepaste regionale structuur gebouwd vanuit de inhoudelijke opgaven van de regio met duidelijke rollen en verantwoordelijkheden. Dit heeft veranderingen in de regionale overleg-, en samenwerkingsstructuur met zich meegebracht. Takenpakketten en capaciteit zijn hierop aangepast. Het Regiosecretariaat is uitgebreid in formatie en binnen de module is in 2025 naast Regioadvies Jeugd ook Regioadvies Wmo gerealiseerd.

Met welke partners en netwerk hebben we deze resultaten behaald?

Het regiosecretariaat en de regioadviseurs Jeugd werken zowel met bestuurlijke als ambtelijke collega's van de regiogemeenten samen. In 2025 is er een nieuwe Governance structuur ingericht waarin we met elkaar integraal samenwerken vanuit leidende principes.
In 2025 zijn we daarnaast voor hoog specialistische (verblijfs)zorg gestart met implementatie van de nieuwe samenwerking op bovenregionaal niveau genaamd Essentiële Functies.

Activiteiten

Wat hebben we bereikt? Zijn onze beoogde doelstellingen gerealiseerd?

Opbouw en professionalisering
In 2025 heeft de module stappen gezet in de samenwerking, opbouw als team en professionalisering. Door personele wisselingen en verzuim blijft dit wel een punt van aandacht. De impact hiervan is groot, mede door de beperkte omvang van het team.

Regiosecretariaat
In 2025 heeft het regiosecretariaat het project archivering afgerond. Ook zijn er twee heidagen georganiseerd en is actief een bijdrage geleverd aan het project Versterken Regionale Samenwerking. Dit alles naast de reguliere ondersteuning van de bestuurlijke (RPO Zorg, BC Zorg, Adviescommissie RFZ) en ambtelijke overleggen, de facilitaire ondersteuning en het beheer van contactpersonen.

Regioadvies Jeugd en regionale activiteiten
Voor het regionaal advies Jeugd geldt dat de colleges van de regiogemeenten een jaarlijks Uitvoeringsplan Jeugd vaststellen waarin staat welke thema's worden opgepakt. Behaalde resultaten en ontwikkelingen in 2025 zijn onderdeel van de herijking van dat uitvoeringsplan voor 2026. In 2025 is het gelukt capaciteit uit te breiden en heeft concretisering van rollen en taken geholpen om inhoudelijke aansturing te verbeteren en gestelde doelen te behalen.

Regioadvies Wmo en regionale activiteiten
In 2025 heeft de module zich uitgebreid met Regioadvies Wmo, met als resultaat een goedgekeurd Uitvoeringplan Wmo 2026, wat in 2026 uitgerold zal worden.

Cijfers

Realisatie

De module Regionale Facilitering Zorg bestaat in 2025 uit het Regiosecretariaat Zorg, en het Regio-advies Jeugd en Wmo.

Regiosecretariaat Zorg
Het resultaat van Regiosecretariaat Zorg is € 11.000 positief. De gemeentelijke bijdrage wordt met dit bedrag verlaagd.

Lasten en baten Regiosecretariaat	*Realisatie voor afrekening*	*Realisatie na afrekening*	*Gewijzigde Begroting*	*Verschil*
€ x1.000				
Programma - Personeel	€ 160	€ 160	€ 157	*€ 3*
Programma - Uitvoering	€ 0	€ 0	€ 16	*-€ 15*
Overhead	€ 31	€ 31	€ 30	*€ 2*
Programmalasten	**€ 191**	**€ 191**	**€ 202**	***-€ 11***
Deelnemende gemeenten	€ 202	€ 191	€ 202	*-€ 11*
Baten	**€ 202**	**€ 191**	**€ 202**	***-€ 11***
Saldo	**€ 11**	**€ 0**	**€ 0**	***€ 0***

Toelichting lasten Regiosecretariaat
- Personeelslasten volgens de begroting.
- Uitvoeringslasten vallen € 15.000 lager uit dan begroot als gevolg van het goedkoper organiseren van regionale bijeenkomsten.
- Overheadlasten volgen de begroting.

Toelichting baten Regiosecretariaat
- Gemeentelijke bijdragen voor het regiosecretariaat worden verlaagd met € 11.000.

Regioadvies Jeugd
Het resultaat van Regioadvies Jeugd is € 264.000 positief. De gemeentelijke bijdrage worden met dit bedrag, en de bijdrage aan de kassiersfunctie (€ 5.000) verlaagd.

Lasten en baten Regioadvies en projecten	*Realisatie voor afrekening*	*Realisatie na afrekening*	*Gewijzigde Begroting*	*Verschil*
€ x1.000				
Programma - Personeel	€ 626	€ 626	€ 381	*€ 245*
Programma - Uitvoering	€ 537	€ 537	€ 745	*-€ 208*
Regioadvies	€ 95	€ 95	€ 144	*-€ 49*
Regionale projecten	€ 442	€ 442	€ 601	-€ 159
Overhead	€ 76	€ 76	€ 72	€ 4
Programmalasten	**€ 1.240**	**€ 1.240**	**€ 1.198**	***€ 42***
Deelnemende gemeenten	€ 1.193	€ 929	€ 1.198	*-€ 269*
Overige baten	€ 311	€ 311	€ 0	*€ 311*
Baten	**€ 1.504**	**€ 1.240**	**€ 1.198**	***€ 42***
Saldo	**€ 264**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**

Toelichting lasten Regioadvies Jeugd

- Personeelslasten vallen €245.000 hoger uit dan begroot als gevolg van inhuur:
  Dit wordt onder andere veroorzaakt door vervanging van de regioadviseur die voor de G7 de rol van coördinator Essentiële Functies vervult (€ 90.000 nadeel). Hiervoor wordt een dekkende compensatie vanuit de G7 ontvangen.
  Daarnaast wordt er op verzoek van de deelnemende gemeenten een regioadviseur Wmo georganiseerd (€ 120.000 nadeel). Hier staat een dekkende compensatie tegenover.
  Tot slot hebben we te maken met ziektevervanging (€ 35.000).
- Uitvoeringslasten bestaan uit kosten voor regionale bijdragen zoals de kosten voor de G7 en regionale projecten jeugdzorg. Als gevolg van minder inzet op de regionale projecten vallen de uitvoeringslasten € 208.000 lager uit, bestaande uit € 49.000 voor uitvoeringskosten en € 159.000 voor regionale projecten.
- Overheadlasten vallen € 4.000 hoger uit dan begroot.

Toelichting baten Regioadvies Jeugd

- Gemeentelijke bijdragen voor het regioadvies en regionale projecten worden verlaagd met € 269.000.
- Overige baten bestaan uit € 311.000 Bovenregionaal Expertisenetwerk (BOEG)-middelen als compensatie voor zorgaanbieders die deelnemen aan de Regionaal Expert Tafel (RET).

Toelichting bestemmingsreserve module RFZ

- Er is voor deze module geen bestemmingsreserve ingesteld.



Programmaplan

3.2 Thema Onderwijs
Module Regionaal Bureau Leerlingzaken Midden-Gelre (RBL)

Omgeving
Met welke ontwikkelingen hebben we te maken gehad?

- Het aantal verzuimmeldingen van jongeren onder de 18 jaar is schooljaar 2024-2025 gestegen ten opzichte van het vorige schooljaar: van 3.633 naar 4.087 (+12%). Ook het aantal leerlingen met een melding nam toe, van 2.660 naar 2.900 (+9%).
- Positief is dat meldingen vrijwel altijd worden opgevolgd: in 98,9% van de gevallen volgde er een actie vanuit het RBL. In het voorafgaande schooljaar was dit nog 82,2%. Daarmee is het aandeel meldingen 'ter kennisgeving' vanuit de scholen, fors afgenomen. Dit betekent dat er niet alleen méér meldingen zijn, maar dat er ook nog vaker gevolg aan wordt gegeven door het RBL.
- In het afgelopen schooljaar zijn er bijna 1.000 verzuimmeldingen geregistreerd van de Internationale Schakelklas (ISK). Het betrof 435 leerlingen. Schoolverzuim binnen deze doelgroep gaat vaak gepaard met complexe problematiek, zoals psychische klachten en onzekerheid over de toekomst.
- De wet Van School Naar Duurzaam Werk is per 2026 ingevoerd. De wet zorgt voor uitbreiding van onze doelgroep van 23 tot 27 jaar. Daarbij is de ondersteuning van deze kwetsbare jongeren niet alleen meer gericht op terug naar school; ook zijn wij de gids naar een goede werkplek.

Met welke partners en netwerk hebben we deze resultaten behaald?

Wij werken samen met alle scholen binnen onze regio. Wij hebben samen met de Samenwerkingsverbanden Passend Wijs (PO), de Liemers (PO) en De Verbinding (VO) een conceptconvenant opgesteld voor meer specifieke gegevensdeling rondom thuiszitters. Doel van het convenant is een betere ketenaanpak te kunnen realiseren en zo thuiszittende jongeren in beeld te krijgen en van de passende ondersteuning te voorzien.

Ter voorbereiding op de Wet Van School naar Duurzaam Werk hebben wij met de teams Werk& Inkomen van de gemeenten in ons werkgebied samenwerkingsafspraken gemaakt. Deze pilot loopt door in 2026. Ook hebben we samenwerkingsafspraken gemaakt met het MBO.

Activiteiten
Wat hebben we bereikt? Zijn onze beoogde doelstellingen gerealiseerd?

Met de uitvoering van (wettelijke) taken heeft het RBL Midden-Gelre de ambitie dat zoveel mogelijk jongeren een route volgen naar een startkwalificatie[1]; voor een betere uitgangspositie op de arbeidsmarkt. Jongeren die ongeoorloofd verzuimen of uitvallen, begeleidt het RBL terug naar school of naar een andere passende route in werk of zorg. Jongeren in een kwetsbare positie houden we in beeld.

Het RBL legt verantwoording af en duidt de resultaten op verschillende momenten in het jaar, met een halfjaarlijkse monitor in het voorjaar en het Jaarverslag en de art.25-rapportages in het najaar. Het jaarverslag van het RBL over schooljaar 2024-2025 is door het algemeen bestuur van de MGR vastgesteld en ter informatie aangeboden aan de deelnemende gemeenten en gepubliceerd op onze Website.

[1] *Een startkwalificatie is een diploma op ten minste mbo-2, havo of vwo-niveau.*

Beleidsindicatoren taakveld Onderwijs[2]

Beleidsindicatoren	2023[3]	2024[3]	2025[4]	Landelijk gemiddelde (2024)[3]
Absoluut verzuim (per 1.000 leerplichtigen)	1	1,7	2,8	**6,7**
Relatief verzuim (per 1.000 leerplichtigen)	37	45	45	**28**
VSV-percentage regio Arnhem (12-23 jaar)	2,6%	2,5%	Prognose[5]: 2,5%	**2,3%**

Toelichting beleidsindicatoren

- In onze regio zien we een significante stijging van absoluut verzuim. Dit is gedeeltelijk te verklaren door de instroom van nieuwkomers die tijdelijk geen onderwijsplek hadden. Daarnaast heeft er een verandering in registratie plaatsgevonden. Waar voorheen pas een casus werd aangemaakt nadat de leerplichtconsulent onderzoek had gedaan, maken we nu een casus aan bij de eerste constatering van absoluut verzuim. Dat betekent jongeren die kortstondig absoluut verzuimer waren, bijvoorbeeld door achterstallige registratie op school, nu ook worden meegeteld.
- De cijfers van relatief verzuim laten een stabilisatie zien. Dit betreft het aantal per 1000 leerlingen; het aantal meldingen is blijvend hoog.
- VSV-percentage in 2024 is gedaald t.o.v. 2023. Het is nog niet duidelijk of deze afname heeft doorgezet. De VSV-cijfers voor 2025 zijn pas in maart 2026 beschikbaar. Daarom handhaven we 2,5%.

Wat hebben we gedaan? Hebben we de beoogde maatschappelijke effecten bereikt?

Het RBL voert de wettelijke taken uit op het gebied van leerplicht, kwalificatieplicht en is het regionale Doorstroompunt. In 2025 ondersteunden we kinderen en jongeren in de leeftijd van 5 tot 23 jaar. Daarnaast participeerde het RBL bij het regionaal vsv-programma in verschillende teams en waren we opdrachtnemer voor het Schakelpunt onderwijs-werk. Ook leverde het RBL de programmaleider voor de Sluitende Keten en de coördinator van Team Overstap.

- Wij hebben adequaat en tijdig gereageerd op de meldingen van verzuim en kinderen, jongeren en ouders ondersteund bij en, indien nodig, aangesproken op terugkeer naar school.
- Vanuit het Schakelpunt hebben we jongeren tot 23 jaar zonder startkwalificatie op basis van vrijwilligheid begeleid op weg naar een werkplek.
- We hebben een dashboard gebouwd waarmee we realtime inzicht hebben om het ongeoorloofde verzuim dat bij ons is gemeld. Wij kunnen hieruit ook makkelijker de verzuimcijfers per school of gemeente filteren. Daarnaast ondersteunt het dashboard de beheersbaarheid en eerlijke verdeling van het werk.
- We hebben ons voorbereid op de invoering van de Wet van School naar Duurzaam Werk. Hiervoor is de formatie doorstroomcoaches op sterkte gebracht, werkprocessen zijn ontwikkeld, registratiesystemen zijn aangepast.
- Ook hebben we het kennisniveau van de doorstroomcoaches op peil gebracht, bijvoorbeeld voor begeleiding naar werk en het werken met de Big Five.

[2] In de regeling 'beleidsindicatoren gemeenten' zijn drie beleidsindicatoren vastgesteld die door gemeenten in de programmaverantwoording opgenomen moeten worden: absoluut verzuim, relatief verzuim en het vsv- percentage.
[3] Bron: DUO/Ingrado op website 'Waarstaatjegemeente.nl'.
[4] Bron: DUO art25 rapportage, oktober. Voor deze rapportage wordt een andere peildatum gebruikt dan het jaarverslag van het RBL. De cijfers wijken om die reden af.
[5] Voorlopige VSV cijfers zijn pas in maart beschikbaar. De prognose is gebaseerd o.b.v. de stijging van het aantal vsv-meldingen in het schooljaar 2024-2025.

Cijfers

Wat heeft het gekost?

Er is een positief resultaat voor afrekening van € 18.000. De lasten van de module zijn binnen begroting gerealiseerd.

Bij de realisatie na afrekening wordt de gemeentelijke bijdrage aan de sub-module Leerplicht met € 18.000 verlaagd.

Lasten en baten **Module Onderwijs**	*Realisatie voor afrekening*	*Realisatie na afrekening*	*Gewijzigde Begroting*	*Verschil*
€ x 1.000				
Programma - Personeel	€ 3.448	€ 3.448	€ 3.356	*€ 92*
Programma - Uitvoering	€ 60	€ 60	€ 68	*-€ 8*
Overhead	€ 989	€ 989	€ 1.007	*-€ 18*
Lasten	**€ 4.498**	**€ 4.498**	**€ 4.431**	***€ 67***
Deelnemende gemeenten	€ 2.820	€ 2.802	€ 2.820	*-€ 18*
Regionale bijdrage	€ 1.511	€ 1.511	€ 1.426	*€ 85*
Overige baten	€ 185	€ 185	€ 185	*€ 0*
Baten	**€ 4.516**	**€ 4.498**	**€ 4.431**	***€ 67***
Resultaat	**€ 18**	**€ 0**	**€ 0**	***€ 0***
Onttrekking aan reserve				*€ 0*
Dotatie aan reserve				*€ 0*
Eindresultaat	**€ 18**	**€ 0**	**€ 0**	***€ 0***

Toelichting lasten

Personeelslasten
De personeelslasten vallen € 92.000 hoger uit dan begroot, ondanks een lager dan verwachte loonkostenontwikkeling (begroot 5,8% conform de septembercirculaire 2024, daadwerkelijk 2% vloeiend uit de CAO). Deze lager uitvallende loonkostenontwikkeling is gecompenseerd door aanvullende inzet om werkdruk passend te houden.

- De overschrijding van de personeelskosten is vrijwel volledig te relateren aan de extra opdracht voor de Internationale Schakelklas (€ 85.000). Deze opdracht was ten tijde van het opstellen van de begroting nog niet verleend. Deze extra opdracht wordt direct gedekt door aanvullende baten.

Uitvoeringslasten

- Uitvoeringslasten vallen beperkt lager uit dan begroot door lagere ICT-kosten en kosten voor de inzet van tolken.

Overheadlasten
De overheadlasten vallen € 18.000 lager uit dan begroot door een incidentele besparing op kantoorkosten.

Toelichting baten en bestemmingsreserve

- De gemeentelijke bijdragen worden met € 18.000 verlaagd ten opzichte van de begroting.
- Overige baten volgen de begroting.
- Regionale bijdragen vallen € 85.000 hoger uit dan begroot. De opdracht voor de Internationale SchakelKlas (ISK) is pas na het vaststellen van de begroting toegekend en zorgt daarom voor een overschrijding.
- Er zijn geen mutaties op de bestemmingsreserve, de stand per 31-12-2025 is € 50.000.

Programmaplan

3.3 Thema Participatie

Het programma Participatie van de MGR bestaat uit drie modules:
- WerkgeversServicepunt Midden-Gelderland (WSP);
- Werkgeverschap SW (WgSW);
- Contractmanagement Inburgeringstrajecten (CMI)

Module Werkgevers ServicePunt Midden-Gelderland (WSP)

Omgeving

Met welke ontwikkelingen hebben we te maken gehad?

Binnen WSP wordt de regionale dienstverlening aan werkgevers vormgegeven.
WSP bestaat uit een team dat wordt aangestuurd door UWV en een team dat onderdeel uitmaakt van de Modulaire Gemeenschappelijke Regeling sociaal domein Centraal Gelderland (MGR): WSP-UWV en WSP-gemeenten. Het team WSP-gemeenten vormt de module WSP binnen de MGR.

Binnen het team dat deel uitmaakt van de MGR zijn tevens het Regionaal Steunpunt Social Return On Investment (SROI) en de rol van Regionaal Verbinder Statushouders ondergebracht.

In 2025 is in de regio Midden-Gelderland ingezet op de hervorming van de arbeidsmarktinfrastructuur. Daarmee sluit de regio aan bij de landelijke ontwikkelingen. Onderdeel is het toewerken naar een regionaal Werkcentrum waarbinnen, naast dienstverlening voor werkzoekenden en mensen met een leer- of ontwikkelvraag, de werkgeversdienstverlening wordt opgenomen. In dit bestuurlijke en samenwerkingsproces neemt WSP actief deel.

Vanaf 2026 gaat de nieuwe wet van ‘School naar duurzaam werk’ in werking. Binnen deze wet is meer focus op de aansluiting tussen school en de arbeidsmarkt. In 2025 is vanuit WSP een intensievere samenwerking met het Regionaal Bureau Leerlingzaken (RBL) Midden-Gelre ten behoeve van de betrokken jongeren voorbereid.

In 2025 heeft WSP actief deelgenomen aan diverse interviews, onderzoeken en ambitieteams. Dit om vanuit het werkgeversperspectief een bijdrage te leveren aan de regionale hervorming van de arbeidsmarktinfrastructuur, de hervorming van de sociale infrastructuur en de implementatie van de nieuwe wet van school naar duurzaam werk.

Vanaf januari 2026 is het UWV portaal voor WSP-gemeenten uitgefaseerd. In 2025 heeft WSP-gemeenten daarom een nieuw software platform ingekocht en geïmplementeerd.
Dit systeem, Competensys, wordt gebruikt voor het vastleggen van de werkgeversdienstverlening en het registreren van resultaten.

Naar aanleiding van de hervorming arbeidsmarktinfrastructuur is in 2025 gestart met het opstellen van een geactualiseerde Samenwerkingsovereenkomst Werkgeversservicepunt Midden-Gelderland (WSP). Met deze geactualiseerde overeenkomst wordt opnieuw de samenwerking op het gebied van de publieke dienstverlening aan werkgevers tussen de MGR en UWV bekrachtigd.

Medio 2026 gaan Scalabor en het team WSP-gemeenten gezamenlijk verhuizen naar een nieuw pand. In 2025 is de verhuizing voorbereidt en heeft WSP deelgenomen aan de projectgroep verhuizing.

Met welke partners en netwerk hebben we deze resultaten behaald?

Voor alle drie de modules geldt dat intensief wordt samengewerkt met de deelnemende gemeenten. WSP werkt ook samen met onder andere het RBL Midden-Gelre, Scalabor, Samenwerkingsorganisatie Beroepsonderwijs Bedrijven (SBB), VNO-NCW, vakbonden, commerciële re-integratiebureau 's, MEE en het Onderwijs.

Activiteiten

Wat hebben we bereikt? Zijn onze beoogde doelstellingen gerealiseerd?

Het WSP is strategisch partner, een gids voor de werkgevers en draagt bij aan het bij elkaar brengen van vraag en aanbod op de arbeidsmarkt. Hierbij staat de vraag van de werkgever centraal. Het WSP adviseert bij werving en selectie van personeel en verstrekt informatie en advies over subsidies, regelingen en financiële voordelen aan werkgevers.

Verder zijn de volgende resultaten bereikt:

- Het WSP heeft in 2025 in het kader van "ontmoeten & verbinden" diverse kleinere en een drietal grote events georganiseerd.
- Binnen het WSP is geïnvesteerd in professionaliseren en samenwerking middels het organiseren van zes kennissessies en het inregelen van intervisiebijeenkomsten.
- In 2025 zijn in totaal acht Harrie-trainingen en twee intervisiebijeenkomsten georganiseerd.
- In 2025 zijn drie 'Harrie helpt' statushouders trainingen georganiseerd voor werkgevers.

Wat hebben we gedaan? Hebben we de beoogde maatschappelijke effecten bereikt?

Het team WSP heeft met de gemeenten in Midden-Gelderland voor 2025 met name kwalitatieve resultaatafspraken gemaakt. Het aantal plaatsingen wordt gemonitord en gerapporteerd.

In totaal zijn 358 plaatsingen geregistreerd. Dit betreft betaalde banen. Het aantal is niet volledig door de aankoop en implementatie van een nieuw systeem, niet verkrijgen van NAW-gegevens en doordat matches tot stand zijn gekomen tijdens de door ons georganiseerde evenementen.



Cijfers

Wat heeft het gekost?

Het resultaat van de module Werkgeversservicepunt Midden-Gelderland is € 115.000 positief. De gemeentelijke bijdrage wordt met € 44.000 verminderd.

Lasten en baten Module WSP	*Realisatie voor afrekening*	*Realisatie na afrekening*	*Gewijzigde Begroting*	*Verschil*
€ x 1.000				
Programma - Personeel	€ 1.568	€ 1.568	€ 1.622	*-€ 54*
Programma - Uitvoering	€ 193	€ 193	€ 249	*-€ 56*
Overhead	€ 535	€ 535	€ 540	*-€ 5*
Lasten	**€ 2.296**	**€ 2.296**	**€ 2.411**	***-€ 115***
Deelnemende gemeenten	€ 2.060	€ 2.016	€ 2.060	*-€ 44*
Overige baten	€ 351	€ 280	€ 351	*-€ 71*
Baten	**€ 2.411**	**€ 2.296**	**€ 2.411**	***-€ 115***
Resultaat	**€ 115**	**€ 0**	**€ 0**	***€ 0***
Onttrekking aan reserve				*€ 0*
Dotatie aan reserve				*€ 0*
Eindresultaat	**€ 115**	**€ 0**	**€ 0**	***€ 0***

Toelichting lasten

- Personeelslastenvallen € 54.000 lager uit. Dit wordt veroorzaakt door een lager dan verwachte loonkostenontwikkeling (begroot 5,8% conform de septembercirculaire 2024, daadwerkelijk 2% vloeiend uit de CAO).
- Uitvoeringslasten vallen € 56.000 lager uit als gevolg van lagere inzet op regionale opdrachten. Daarnaast kijkt het WSP scherp naar de kosten en mogelijke oplossingen om deze opdrachten goedkoper uit te voeren.
- Overheadlasten volgen nagenoeg de begroting.

Toelichting baten

- Gemeentelijke bijdragen worden verlaagd met € 44.000
- De overige baten worden verlaagd met € 71.000 als gevolg van lagere en goedkopere inzet op de regionale projecten. Hiervan wordt, in overleg met de regionaal opdrachtgever, € 22.000 beschikbaar gesteld voor 2026.

Reserve

- Er zijn geen mutaties op de bestemmingsreserve, de stand per 31-12-2025 is € 50.000.

Module Werkgeverschap SW-medewerkers

Activiteiten

Wat hebben we bereikt? Zijn onze beoogde doelstellingen gerealiseerd?

De Module Werkgeverschap SW (WgSw) is verantwoordelijk voor het formeel werkgeverschap voor de ruim 1.280 SW-medewerkers in onze arbeidsmarktregio. Het doel van de module WgSW is invulling geven aan de formele werkgeversrol voor SW-medewerkers. Ontwikkelingen die van invloed zijn op de werkgeversrol van SW-medewerkers worden gesignaleerd en daar waar nodig vertaald naar beleid en/of regelgeving. Verder ligt de focus op de naleving van de afspraken met Scalabor zoals vastgelegd in de dienstverleningsovereenkomst. In het eerste half jaar van 2025 is naar aanleiding van de nieuwe afspraken voor de jaren 2026, 2027 en 2028 met de betrokken gemeenten, de dienstverleningsovereenkomst tussen Scalabor en de MGR geactualiseerd.

Vanuit de module WgSW is actief deelgenomen aan verschillende overgelegen en projectgroepen ten behoeve van de herinrichting van de regionale sociale infrastructuur.

De SW-bezetting loopt gestaag terug. Bij de start van de module WgSW c.q. de afspraken met Scalabor waren nog 2.380 SW-medewerkers in dienst. Eind 2025 zijn dit 1.282 personen.

Cijfers

Wat heeft het gekost?

Het resultaat van de module Werkgeverschap Sociale Werkvoorziening is € 86.000 positief. De gemeentelijke bijdrage wordt met dit bedrag verlaagd.

Lasten en baten Module WgSW	*Realisatie voor afrekening*	*Realisatie na afrekening*	*Gewijzigde Begroting*	*Verschil*
€ x 1.000				
Programma - Personeel	€ 52.234	€ 52.234	€ 52.784	*-€ 550*
Loonkostensubsidie BW	€ 574	€ 574	€ 610	*-€ 36*
DVO Scalabor	€ 991	€ 991	€ 1.000	*-€ 9*
Voorziening RVU	€ 1.612	€ 1.612		*€ 1.612*
Overige kosten	€ 986	€ 986	€ 703	*€ 283*
Programma - Uitvoering	€ 4.163	€ 4.163	€ 2.313	*€ 1.850*
Overhead	€ 129	€ 129	€ 140	*-€ 11*
Lasten	**€ 56.525**	**€ 56.525**	**€ 55.237**	***€ 1.288***
Deelnemende gemeenten	€ 53.423	€ 53.337	€ 53.423	*-€ 86*
Bijdrage buitengemeenten	€ 1.971	€ 1.971	€ 1.724	*€ 247*
Overige baten	€ 1.299	€ 1.299	€ 90	*€ 1.209*
Onttrekking Voorziening	€ 73	€ 73	€ 0	*€ 73*
Baten	**€ 56.766**	**€ 56.680**	**€ 55.237**	***€ 1.443***
Resultaat	**€ 241**	**€ 154**	**€ 0**	***€ 154***
Onttrekking aan reserve	€ 0	€ 0		*€ 0*
Dotatie aan reserve	€ 154	€ 154	*€ 0*	*€ 154*
Eindresultaat	**€ 86**	**€ 0**	**€ 0**	***€ 0***

Toelichting personeelslasten

- Personeelslasten bestaan uit reguliere personeelskosten en de kosten voor de eenmalige uitkering ter compensatie voor de buffelboete. De begroting is gebaseerd op een behoudend uitstroompercentage (5%), om onvoorziene effecten, door bijvoorbeeld een afwijkende loonkostenontwikkeling binnen begroting, te kunnen opvangen. Dit heeft er toe geleidt dat de reguliere personeelskosten circa € 1,3 miljoen onder begroting uitkomen.

- Daarnaast hebben we te maken met hogere UWV-ontvangsten en zijn de betaalde transitievergoedingen nagenoeg volledig gecompenseerd waardoor er minder kosten zijn dan begroot.
- De eenmalige uitkering bedraagt qua kosten circa € 1 miljoen. Hiervoor heeft de MGR een compensatie vanuit het Rijk ontvangen.

Overzicht SW Medewerkers	*Realisatie 2025*	*Realisatie 2024*	*Verschil*
Mensen eindstand	1.344	1.480	*-9,19%*
SW AJ Eindstand (31/12)	1.222	1.342	*-8,94%*
SW Dienstverbanden fte	1.150	1.267	*-9,23%*
SW Begeleid werken fte	54	51	*5,88%*
Totaal SW fte	**1.204**	**1.318**	**-8,65%**

Toelichting overige lasten

- Uitvoeringslasten vallen € 1.850.000 hoger uit dan begroot:
  - Als gevolg van een hogere rijksbijdrage Wsw die wordt vergoed aan Scalabor, zijn de kosten voor de begeleid werkers toegenomen met € 148.000.
  - De Voorziening RVU is nieuw in 2025. De Commissie BBV heeft half juli 2025 uitgesproken dat voor medewerkers die gebruik maken van de Regeling Vervroegd Uittreden een voorziening ter grootte van de resterende loonkosten moet worden getroffen. Dit is in afwijking op eerdere uitspraken sinds de invoering van RVU in 2023. In 2025 leidt dit tot een dotatie aan de voorziening RVU ter grootte van € 1.612.000. Met het vormen van deze voorziening, die ieder jaar geactualiseerd zal moeten worden, ontstaan voor gemeenten geen aanvullende kosten. Het gevolg is wel dat de kosten eerder worden verantwoord dan dat zij werkelijk gemaakt worden. Gemeenten blijven ieder jaar dat de RVU-medewerker een betaling ontvangt, ook de Rijksbijdrage Wsw ontvangen. In latere jaren, waarin het aantal nieuwe RVU-medewerkers significant lager is dan de uitstroom, zal dit voor gemeenten een overschot op de rekening opleveren. De kosten zijn dan immers al eerder verantwoord, terwijl de rijksbijdrage blijft binnenkomen. Als gevolg van het behoudend begroten, kan de vorming van de voorziening binnen begroting worden opgevangen.
  - Overheadlasten vallen € 11.000 lager uit dan begroot.

Toelichting baten en bestemmingsreserve

- Gemeentelijke bijdragen worden verlaagd met € 86.000.
- Bijdrage buitengemeenten valt naar aanleiding van de meicirculaire € 247.000 hoger uit, deels ter compensatie van het per dit jaar vervallen Lage Inkomensvoordeel. Voor de buitengemeenten ontvangt de MGR via de gemeente Arnhem de rijksbijdrage.
- Overige baten vallen € 1.209.000 hoger uit dan begroot voor heel 2025:
  - De MGR ontvangt een compensatie voor de eenmalige uitkering van het Rijk ter grootte van € 1.011.000.
  - Het restant á € 200.000 wordt veroorzaakt door een gewijzigde, transparantere, rubricering van door te belasten en nog te betalen kosten.
- De Voorziening latente rechten en verplichtingen PHB (Presikhaaf Bedrijven) wordt 5 jaar na het instellen van de voorziening geliquideerd. De wettelijke factuurtermijn is verstreken, waardoor er geen factuur meer binnen kan komen. In 2025 is enkel door de gemeente Arnhem beroep gedaan op de voorziening in verband met de kosten van het oude digitale archief, waarvoor Arnhem conform de archiefwet zorgdrager is. Het saldo van de voorziening is per 31-12-2025 nihil.
- De bestemmingsreserve, waaraan in 2024 een deel is onttrokken, wordt per 2025 met hetzelfde bedrag aangevuld tot € 514.000. Dat is passend binnen de grens van 1% van de totale loonkosten in het volgende jaar, 2026.

Module Contractmanagement Inburgeringstrajecten

Activiteiten

Wat hebben we bereikt? Zijn onze beoogde doelstellingen gerealiseerd?

In 2025 zijn, na een open house procedure in 2024, de contracten met nieuwe aanbieders ingegaan. De nieuwe aanbieders (zes in totaal) zorgen gezamenlijk voor een dekkend aanbod van taal en participatie. Het jaar 2025 stond dus in het teken van het opstarten van samenwerking, het opbouwen van relaties en het vormgeven van gedegen werkprocessen.

Met welke partners en netwerk hebben we deze resultaten behaald?

De module Contractmanagement Inburgeringstrajecten (CMI) is verantwoordelijk voor zowel de inkoop als het contractmanagement van de inburgeringsroutes (B1-route, Zelfredzaamheidsroute en Onderwijsroute), inclusief advisering, begeleiding en kwalitatieve toetsing van leveranciers. Regionaal zijn twee ambtelijke overleggen actief op het gebied van inburgering. Maandelijks komen beleidsmedewerkers van alle gemeenten, met deelname van het WSP, bijeen om inburgeringsbeleid en de maatschappelijke participatie van inburgeraars door te ontwikkelen. Ook is er maandelijks een overleg met beleidsmedewerkers en contractmanager gericht op het stroomlijnen van contracten met aanbieders en het toezien op contractafspraken. Afgelopen jaar zijn er werkafspraken met de aanbieders opgesteld die een goede samenwerking tussen MGR, gemeenten en aanbieders borgen. Dit jaar is bovendien gestart met bovenregionale kennisuitwisseling vanuit het contractmanagement om ervaringen te delen met andere regio's.

Activiteiten

Wat hebben we bereikt? Zijn onze beoogde doelstellingen gerealiseerd?

De negen gemeenten in regio Centraal Gelderland hebben per 1 januari 2025 gezamenlijk de inburgeringsproducten B1- en Z-route ingekocht binnen het systeem van open house. Dit zorgt voor een efficiëntere samenwerking en een hogere kwaliteit van de inburgeringsprogramma's voor nieuwkomers. Het centraal inkopen van deze producten maakt het mogelijk om de ondersteuning voor inburgeraars beter op elkaar af te stemmen en hen optimaal te begeleiden in hun integratieproces. Voor de Onderwijsroute heeft de regio een overeenkomst met HAN en Rijn IJssel, die loopt van 1 januari 2023 tot en met 31 december 2026. Er is geen mogelijkheid tot verlenging van de overeenkomst. Dit jaar zijn daarom de voorbereidingen gestart om in 2026 tot een nieuwe inkoop van deze route over te kunnen gaan, zodat nieuwkomers optimaal voorbereid kunnen worden op vervolgonderwijs (mbo, hbo of wo) en hen zo te helpen volledig te participeren in de samenleving en arbeidsmarkt.

Wat hebben we gedaan? Hebben we de beoogde maatschappelijke effecten bereikt?

In het afgelopen jaar lag de focus op de doorontwikkeling van het contractmanagement en de financiële monitoring van inburgeringstrajecten, mede in het kader van de overgang van oude naar nieuwe contracten. Er lag hierdoor veel aandacht op hoe uitvoering te geven aan de afspraken in het nieuwe contract. Daarnaast heeft de afronding van een contractbeëindiging met een aanbieder veel aandacht gevraagd, onder andere vanwege de noodzakelijke overplaatsing van cursisten naar andere trajecten en de zorgvuldige afhandeling van lopende verplichtingen. Door inzet van de MGR en de negen gemeenten in de regio, zijn alle actieve inburgeraars per 1 januari 2026 gestart bij nieuwe aanbieders. Het proces van deze financiële afronding loopt door in 2026, omdat nog niet alle verrekeningen en betalingen volledig zijn verwerkt. Deze combinatie van afronding, overdracht en verbetering van interne processen heeft een groot deel van de inzet gevraagd, maar vormt een belangrijke basis voor een structurele en transparant inkoop- en contractbeheer in de toekomst.

Cijfers

Wat heeft het gekost?

Het resultaat van Contractmanagement Inburgeringstrajecten is € 0,00

Lasten en baten Module CMI	*Realisatie voor afrekening*	*Realisatie na afrekening*	*Gewijzigde Begroting*	*Verschil*
€ x 1.000				
Programma - Personeel	€ 60	€ 60	€ 60	*€ 0*
Programma - Uitvoering	€ 8	€ 8	€ 8	*€ 0*
Overhead	€ 26	€ 26	€ 26	*€ 0*
Lasten	**€ 94**	**€ 94**	**€ 94**	***€ 0***
Deelnemende gemeenten	€ 94	€ 94	€ 94	*€ 0*
Baten	**€ 94**	**€ 94**	**€ 94**	***€ 0***
Resultaat	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	***€ 0***
Onttrekking aan reserve				*€ 0*
Dotatie aan reserve				*€ 0*
Eindresultaat	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	***€ 0***

Toelichting lasten

- Personeelslastenvolgen de begroting.
- Uitvoeringslasten volgen de begroting.
- Overheadlasten volgen de begroting.

Toelichting baten en bestemmingsreserve

- Gemeentelijke bijdragen volgen de begroting.
- Er is voor deze module geen bestemmingsreserve ingesteld.

De module Contractmanagement Inburgering is in 2025 over gegaan naar de module Inkoop SDCG. De begroting 2026 en gewijzigde begroting 2025 worden daar opgenomen.

Programmaplan

3.4 MGR Beheerorganisatie

Omgeving

Met welke ontwikkelingen hebben we te maken gehad?

In 2025 hebben we op het gebied van bedrijfsvoering (huisvesting, P&F-diensten, ICT-diensten) samengewerkt met de gemeenten. De MGR huurt op verschillende locaties ruimte bij een gemeente. Ook de P&F- en ICT-diensten werden nog van gemeenten afgenomen, maar in 2025 hebben we ook een eigen personele- en financiële administratie geïmplementeerd. We merken dat gemeenten zich onder financiële druk, maar ook als gevolg van de blik op fusies, meer op de eigen behoeften focussen. Dienstverlening aan de MGR is daarmee niet langer vanzelfsprekend. Onze professionals werken samen met collega's uit gemeenten en andere GR-en uit de regio.

In 2025 hebben we samen met de gemeenten in het bestuurskrachtonderzoek de toekomstbestendigheid van de governance van de MGR tegen het licht gehouden.

Activiteiten

Gewijzigde regeling
Naar aanleiding van het bestuurskrachtonderzoek is een wijziging van de gemeenschappelijke regeling voorbereid, waarbij op verzoek van de deelnemende gemeenten ook de mogelijkheid is verwerkt om een module Toezicht Sociaal Domein in te stellen.

Bestuur en directie
In de bestuurscommissies en het algemeen en dagelijks bestuur zijn er wisselingen geweest. Vier bestuurders zijn in 2025 gestopt of hebben hun portefeuille overgedragen en zijn vervangen door nieuwe bestuurders in de bestuurscommissies of algemeen bestuur. Ook het voorzitterschap van het algemeen bestuur is in 2025 overgedragen.

Cijfers

Wat heeft het gekost?

Het resultaat van de beheerorganisatie is € 1.000 positief. Dit bedrag zal worden verrekend met de deelnemende gemeenten.

Lasten en baten Module Beheer	*Realisatie voor afrekening*	*Realisatie na afrekening*	*Gewijzigde Begroting*	*Verschil*
€ x 1.000				
Programma	€ 0	€ 0	€ 0	*€ 0*
Overhead	€ 727	€ 727	€ 757	*-€ 30*
Onvoorzien	€ 21	€ 21	€ 29	-€ 8
Lasten	**€ 748**	**€ 748**	**€ 786**	**-€ 38**
Deelnemende gemeenten	€ 606	€ 605	€ 636	*-€ 31*
Overige baten	€ 5	€ 5		*€ 5*
Rentebaten	€ 138	€ 138	€ 150	*-€ 12*
Baten	**€ 749**	**€ 748**	**€ 786**	***-€ 38***
Resultaat	**€ 1**	**€ 0**	**€ 0**	***€ 0***
Onttrekking aan reserve				*€ 0*
Dotatie aan reserve				*€ 0*
Eindresultaat	**€ 1**	**€ 0**	**€ 0**	***€ 0***

Toelichting lasten

- Overheadlasten vallen € 30.000 lager uit dan begroot als gevolg van een lagere inzet op implementatiekosten voor de P&F diensten. Vanuit het begrootte bedrag wordt € 30.000 als vooruit ontvangen beschouwd om de implementatie af te ronden in 2026.
- De post onvoorzien is deels ingezet om juridische ondersteuning bij de implementatie van het bestuurskrachtonderzoek te bekostigen.

Toelichting baten en bestemmingsreserve

- De gemeentelijke bijdragen worden verlaagd met € 31.000. Hiervan wordt € 30.000 als vooruit ontvangen beschouwd voor de afronding van de implementatie van de P&F diensten in 2026. € 1.000 wordt verrekend met de deelnemende gemeenten.
- Overige baten vallen € 5.000 hoger uit dan begroot, ter bekostiging van de kassiersfunctie die in 2025 op verzoek van gemeenten is opgestart.
- Rentebaten vallen € 12.000 lager uit dan begroot.
- Er zijn geen mutaties op de bestemmingsreserve, de stand per 31-12-2025 is € 50.000.



Overzicht Overheadlasten
De overheadlasten (€ 2.990.000) zijn € 71.000 lager dan begroot. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door een kleine besparing voor ICT bij het RBL en de lagere loonkostenontwikkeling (begroot 5,8% conform de septembercirculaire 2024, daadwerkelijk 2% vloeiend uit de CAO).

Overzicht Overhead			2025	2025	*Verschil*
Overzicht Overhead *€ x 1.000*		Classificatie	*Realisatie 2025*	*Gewijzigde Begroting*	*Verschil*
Kosten	A	Personeelskosten	€ 1.573	€ 1.607	*€ 35*
Groep	B	Huisvestingskosten	€ 205	€ 209	*€ 4*
	C	ICT kosten	€ 325	€ 344	*€ 19*
	D	P&O & FA kosten	€ 489	€ 491	*€ 2*
	E	Overige kosten	€ 398	€ 409	*€ 11*
Totaal Overheadlasten			**€ 2.990**	**€ 3.061**	***€ 71***
Module	1	Inkoop	**€ 477**	€ 461	*-€ 16*
	2	RFZ	**€ 108**	€ 102	*-€ 6*
	3	Onderwijs	**€ 989**	€ 1.007	*€ 19*
	4	WSP	**€ 535**	€ 540	*€ 5*
	5	WgSW	**€ 129**	€ 140	*€ 11*
	6	CMI	**€ 26**	€ 26	*€ 0*
	7	Beheer	**€ 727**	€ 786	*€ 58*
Totaal Overhead lasten			**€ 2.990**	**€ 3.061**	***€ 71***

Overzicht algemene dekkingsmiddelen
De baten vallen per saldo € 1.361.000 hoger uit dan begroot.

Baten **€ x 1.000**	*Realisatie voor afrekening*	*Realisatie na afrekening*	*Gewijzigde Begroting*	*Verschil*
Baten				
Gemeentelijke bijdrage	€ 62.632	€ 62.179	€ 62.659	*-€ 480*
Regionale bijdrage (DSP)	€ 1.511	€ 1.511	€ 1.426	*€ 85*
Buitengemeenten (SW)	€ 1.971	€ 1.971	€ 1.724	*€ 247*
Overige baten	€ 2.149	€ 2.083	€ 626	*€ 1.457*
Onvoorzien	€ 21	€ 21	€ 29	*-€ 8*
Rentebaten	€ 138	€ 138	€ 150	*-€ 12*
Onttrekking voorziening	€ 73	€ 73	€ 0	*€ 73*
Baten	**€ 68.495**	**€ 67.975**	**€ 66.614**	***€ 1.361***
Totaal baten	**€ 68.495**	**€ 67.975**	**€ 66.614**	**€ 1.361**

DSP = Doorstroompunt – SW = Sociale Werkvoorziening

Gemeentelijke bijdragen worden na afrekening met € 480.000 verlaagd tot € 62 miljoen. Rentebaten vallen als gevolg van een lagere rente beperkt lager uit dan begroot. Naast een hogere bijdrage Buitengemeenten vallen ook de Overige baten hoger uit. Dat is voor een groot deel het gevolg van de ontvangen compensatie voor de eenmalige uitkering (€ 1 miljoen), maar ook door aanvullende niet begrootte externe opdrachten en enkele doorbelastingen van gemaakte kosten. De onttrekking aan de voorziening was niet begroot.

Nadere duiding van de baten wordt toegelicht bij de programma's.

Beleidsindicatoren bestuur en organisatie

Op basis van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) worden de effecten van beleid toegelicht met behulp van een vaste set beleidsindicatoren.

Formatie & Indicatoren Bestuur en organisatie		2025 Realisatie	2025 Gewijzigde Begroting	2025 Primaire Begroting	2024 Realisatie
1. Formatie (fte) (formatieplan)	Beheer	4,3	4,3	4,3	4,3
	Inkoop	15,1	15,1	15,1	15,1
	RFZ	4,5	4,5	4,5	4,5
	Onderwijs	37,2	37,2	37,2	37,2
	WSP	19,0	19,0	19,0	19,0
	WgSW	0,8	0,8	0,8	0,8
	CMI	0,6	0,6	0,6	0,6
Totale formatie		**81,4**	**81,4**	**81,5**	**81,4**
2. Bezette formatie (fte)	Beheer	**6,2**	4,3	4,3	**4,1**
	Inkoop	**16,0**	15,1	15,1	**15,9**
	RFZ	**6,0**	3,8	3,8	**4,7**
	Onderwijs	**43,0**	37,2	37,2	**38,2**
	WSP	**18,2**	19,0	19,0	**19,3**
	WgSW	**0,8**	0,8	0,8	**0,8**
	CMI	**0,8**	0,6	0,6	**0,6**
Totaal bezette formatie		**91,0**	**80,8**	**80,8**	**83,6**
3. Indicatoren	Externe inhuur %	**12%**	2%	3%	**9%**
	Overhead %	***4%***	*5%*	*5%*	***4%***
	Apparaatskosten per inwoner	***€ 23,75***	*€ 23,73*	*€ 22,28*	***€ 21,71***
	Formatie Fte per 1.000 inwoners	***0,17***	*0,17*	*0,17*	***0,17***
	Bezette formatie fte per 1.000 inwoners	***0,19***	*0,17*	*0,17*	***0,18***

Het percentage inhuur is in 2025 verder toegenomen. Dit wordt deels veroorzaakt door het opvangen van vacatureruimte en vervanging in verband met zwangerschap. Vervanging in verband met ziekteverzuim is enkel van toepassing voor essentiële functies, en is op voorhand besproken met de bestuurscommissie.

In 2025 hebben we met name in de modules RBL en RFZ, meer dan in andere jaren, te maken gehad met extra inhuur waaronder voor de regionale opdrachten. Hiervoor worden medewerkers ingehuurd als de benodigde inzet niet binnen de bestaande formatie kan worden opgevangen.

De SW-dienstverbanden en het resterende dienstverband van de boventalligen van het voormalige SW-bedrijf (in dienst tot 31-12-2025), zijn niet in dit overzicht opgenomen.

4. Paragrafen

In de paragrafen wordt ingegaan op het beleid met betrekking tot de beheersmatige aspecten van de organisatie.

Paragraaf: weerstandsvermogen en risicobeheersing

Weerstandsvermogen
De MGR wordt gefinancierd door deelnemende gemeenten en kent geen algemene reserve.
Tot de aanwezige weerstandscapaciteit van de MGR kunnen slechts twee posten worden gerekend:

- Bestemmingsreserves
- Post onvoorzien

De Bestemmingsreserve WgSW is in 2019 gevormd en specifiek voor het risico van externe factoren die de personeelskosten SW beïnvloeden. Deze reserve is maximaal 1% van de personeelskosten voor SW-medewerkers.
Voor de overige modules zijn er beperkte bestemmingsreserves ingericht (max. € 50.000, afhankelijk van het begrotingsoverschot in voorgaande jaren). De modules RFZ en CMI kennen geen bestemmingsreserve. Bij de post 'onvoorzien' is een bedrag van € 29.000 begroot voor het jaar 2025.

Financiële kengetallen *Euro x 1.000*	2025 Realisatie	**2025 Gewijzigde Begroting**	2024 Realisatie
netto schuldquote	-0,04	-0,01	-0,01
solvabiliteitsratio	0,11	0,11	0,11
structurele exploitatieruimte	3%	0%	0%

De netto schuldquote blijft negatief omdat de schulden lager zijn dan de vlottende activa.
Door de bestemmingsreserves is een beperkt eigen vermogen ontstaan, hetgeen terugkomt in de solvabiliteitsratio. Deze is hoger dan in 2024, gelet op de dotatie aan de bestemmingsreserve. De structurele exploitatieruimte is nul doordat structurele lasten en baten in evenwicht zijn.

Vennootschapsbelasting
Binnen de MGR SDCG is er geen sprake van een winststreven en derhalve valt de MGR SDCG niet onder de Vennootschapsbelastingplicht.

Inventarisatie risico's
De in de begroting genoemde risico's over 2025 zijn met beperkt optreden van deze risico's afgerond. Voor de MGR SDCG is de 'open einde' systematiek van toepassing: bij een tekort moeten de deelnemende gemeenten bijbetalen, bij een overschot krijgen zij geld terug. De uitgewerkte risico's zijn dus vrijwel direct ook risico's voor de deelnemende gemeenten. Als onderdeel van het risicomanagement is er een risico-inventarisatie gemaakt. De belangrijkste risico's met de meeste impact worden hieronder genoemd en aangeduid met de genomen beheersmaatregelen.

Inventarisatie risico's en beheersmaatregelen

	Risico	Kans	Reputatie en/of maatschappelijke impact	Financiële impact	Beheersmaatregelen
1	Incident/hack ICT beveiliging/ AVG / ICT systeem niet beschikbaar	Laag	Hoog	200k of 20k per dag	▪ DVO's RID De Liemers & De Connectie ▪ Informatiebeveiliging beleid en beveiligde mobiele telefoons ▪ Aanstellen PISO
2	Loonkosten stijging SW > Begroting	Medium	Medium	500k (1%)	▪ BestemmingsreserveBehoedzaam begroten ▪ Accepteren kans op overschrijding
3	Liquiditeitstekort	Laag	Laag	Hoog	▪ Afstemmen voorschotnota's op verwachte uitgaven ▪ Resultaat boekjaar als buffer tot aangepaste voorschotnota's verstuurd kunnen worden
4	Onrechtmatigheid of fraude	Laag	Hoog	<50k	▪ Intern controle plan ▪ Functiescheiding in mutaties en betalingen ▪ Notitie Misbruik en Oneigenlijk gebruik
5	Specifieke uitvoeringsrisico's bij modules leiden er toe dat maatschappelijke doelstellingen niet worden gehaald.	Medium	Medium/Hoog	Indirect	▪ Signalering en advisering door ambtelijk overleg en bestuurscommissies ▪ Planning & control cyclus: actualiseren van uitvoeringsprogramma. ▪ Inzet op kwaliteit en motivatie van medewerkers.
6	De MGR wordt verantwoordelijk gehouden voor regionaal beleid	Medium	Hoog	Indirect	MGR voert enkel taken uit op basis van het door de colleges vastgestelde uitvoeringsplannen. De deelnemende gemeenten maken duidelijke en niet vrijblijvende afspraken over het bestuurlijk en ambtelijk opdrachtgeverschap en eigenaarschap dat opgenomen wordt in een DVO. De colleges stellen ook het lokale en/of regionale beleid vast.
7	Wegvallen van deel financiering van gemeenten, door uittreden bij één of meer modules.	Laag		500k (10% structuur)	▪ Goede lange termijnplanning. ▪ Bescherming in regeling waarbij reorganisatiekosten bij uittreders worden gelegd.
8	Geen passend vast of interim personeel met expertise kunnen vinden voor het uitvoeren van de opdrachten	Hoog	Medium	100k	▪ Een betrouwbare, zorgvuldige en interessante werkgever zijn waar mensen graag willen werken. ▪ Inzetten op een regionale arbeidsmarkt voor overheidsorganen, om zo meer te kunnen bieden aan huidige en potentiële werknemers. ▪ Eventueel inhuren van specifieke deskundigheid, die niet zelf geworven kan worden tegen hogere kosten. ▪ Inhuur van ZZP is, gelet op het afschaffen van het handhavingsmoratorium, niet langer vanzelfsprekend.

>> vervolg volgende pagina

(vervolg) inventarisatie risico's en beheersmaatregelen

	Risico	Kans	Reputatie en/of maatschappelijke impact	Financiële impact	Beheersmaatregelen
9	Niet voldoen aan wet- en regelgeving voor gemeenten	Laag	Hoog	50K	▪ Monitoring door de manager bedrijfsvoering en privacy officer. ▪ Voortdurende afweging wat van toepassing is op een kleine GR met beperkte taken. ▪ Samen organiseren met ▪ andere GR'en of gemeenten. ▪ Afweging maken tussen inhuren of in dienst nemen.
10	Financiële situatie bij gemeenten leidt tot beperkingen bij GR'en	Hoog	Medium	500K	▪ Lean en mean begroten en organiseren ▪ Deelnemende gemeenten bepalen welke taken zij bij de MGR leggen ter uitvoering ▪ Regionale uitvoering (bij de MGR) kan kosteneffectiever zijn dan zelfstandige uitvoering.
11	Rente-inkomsten vallen lager uit dan begroot	Medium	Medium	100K	▪ Behoedzaam begroten ▪ Renteontwikkelingen op de voet volgen
12	Onzekere inkomsten uit regionale opdrachten (ten opzichte van structurele kosten)	Medium	Medium	100K	Strategische personeelsplanning i.r.t. incidentele en onzekere regionale opdrachten. ▪ Aangesloten blijven op regionale ontwikkelingen
13	Onzekere (continuïteit) en/of beperkte dienstverlening door gemeenten en GR'en	Hoog	Hoog	200K	▪ Langdurige en concrete dienstverlenings-overeenkomsten afsluiten ▪ Bestuurlijk commitment op ondersteuning door gemeenten en GR'en ▪ Zelf organiseren
14	Onduidelijke, fragmentarische of afwezige opdrachtverstrekking door gemeenten	Hoog	Hoog	100k	▪ Kritisch opdrachtnemersrol uitvoeren ▪ Governance toekomstgericht inrichten en uitvoeren ▪ Bestuurskrachtonderzoek
15	Afhankelijkheid van regiogemeenten voor dienstverlening	Hoog	Hoog	Indirect	Niet vrijblijvende afspraken maken met gemeenten. Indien afspraken niet worden nagekomen, keuzes voorleggen in dienstverlening.
16	Uitspraken Commissie BBV rondom kostenverantwoording	Hoog	Hoog	6 miljoen	Duidelijk uitleggen hoe de financiële effecten ontstaan. Eventueel te nemen kosten verrekenen met vordering gemeenten, in plaats van facturen sturen.

Toelichting op de risico's:
De actualisatie van de risico's is gebaseerd op de risico-inventarisatie uit de gewijzigde begroting 2025. Ten opzichte van de gewijzigde begroting zijn enkele nieuwe risico's geïdentificeerd. Alle risico's zijn meerjarige structurele risico's waar de MGR SDCG altijd mee te maken zal hebben. De benoemde risico's zijn in 2025 beperkt tot uiting gekomen.

Paragraaf: financiering

Het financieringsvraagstuk van de MGR SDCG is van beperkte omvang. De gemeenten betalen voorschotnota's, zodat de financieringsrisico's slechts beperkt zijn tot het tijdig ontvangen van deze bedragen.

Rentelasten en baten
Aangezien de MGR geen externe financiering aantrekt is er geen sprake van rentelasten. In 2024 heeft de MGR rentebaten ontvangen over 2024.

Renterisicobeheer
Algemene uitgangspunten met betrekking tot het renterisicobeheer zijn:
- geen overschrijding van de renterisiconorm conform de Wet Fido;
- nieuwe leningen/uitzettingen worden afgestemd op de bestaande financiële positie en de liquiditeitsplanning;
- de rentetypische looptijd en het renteniveau van de betreffende lening/uitzetting wordt zo veel mogelijk afgestemd op de actuele rentestand en de rentevisie.

Vanaf eind 2022 ontvangt de MGR SDCG rente op de schatkist. In 2025 heeft dit een bate van € 138.000 opgeleverd. Dit was beperkt lager dan begroot.

Kasgeldlimiet
Met de kasgeldlimiet is in de wet Fido een norm gesteld voor het maximumbedrag waarop de organisatie haar financiële bedrijfsvoering met kortlopende middelen (looptijd < 1 jaar) mag financieren. Deze norm bedraagt 8,2% van het begrotingstotaal aan lasten voor bestemming, dus met uitzondering van de stortingen in de reserves. De kasgeldlimiet bedraagt derhalve € 5,3 miljoen. Het werkkapitaal is positief met voorfinanciering van de gemeentelijke bijdrage, dus is er geen behoefte aan externe financiering.
De liquide middelen betreft het rekening-courant tegoed bij de Bank Nederlandse Gemeenten (BNG). De huidige financiële positie geeft geen aanleiding om op de korte termijn maatregelen voor te stellen.

Schatkistbankieren
Het saldo wordt dagelijks afgeroomd door de BNG naar 's Rijks schatkist.

Overzicht benutting Drempelbedrag schatkistbankieren *Euro x 1.000*	***Drempel-bedrag***	*Kwartaal 1*	*Kwartaal 2*	*Kwartaal 3*	*Kwartaal 4*
Kwartaalcijfer op dagbasis buiten	**€ 1.283**				
's Rijks schatkist aangehouden middelen		0	0	4	4
Ruimte onder het drempelbedrag		€ 1.283	€ 1.283	€ 1.279	€ 1.279
Overschrijding van het drempelbedrag		0	0	0	0

Per medio 2025 heeft de MGR beschikking over een aantal prepaid pinpassen, waardoor er een beperkt saldo buiten de schatkist wordt aangehouden.

Renterisiconorm
Het renterisico op de lange financiering wordt wettelijk begrensd door de renterisiconorm. De MGR SDCG heeft geen schulden aangetrokken of geldleningen uitgezet.

Relatiebeheer
Het betalingsverkeer is geconcentreerd bij de BNG.

Paragraaf: bedrijfsvoering

Waar staat de MGR SDCG voor?
De MGR SDCG is een samenwerkingsverband van 11 gemeenten dat is ingesteld voor het zo efficiënt en effectief mogelijk uitvoeren van regionale taken in het sociaal domein. De MGR SDCG voert een transparant financieel beleid. De bedrijfsvoering van de MGR SDCG is dienend aan de uitvoering binnen de samenwerkingsmodules.

Personeel en integriteit
Het lukt de MGR SDCG om de meeste vacatures in het primaire proces goed in te vullen zodat we onze opdracht naar tevredenheid kunnen uitvoeren. Het aantal medewerkers is gegroeid door de uitbreiding van uitvoerende taken en werkzaamheden. Daarnaast heeft de MGR in de tweede helft van 2025 capaciteit aangetrokken voor uitvoering van de eigen personele- en financiële administratie. Hiervoor is binnen de module beheer een team Bedrijfsvoering ingericht.

De MGR SDCG kent een gedragswijzer voor privacy, informatieveiligheid en integriteit en heeft daarnaast een gedragscode. Nieuwe medewerkers krijgen een toelichting op de gedragscode en het integriteitsbeleid van de MGR SDCG. Bij hun aanstelling leggen medewerkers de eed of belofte af.

Gezond en veilig (thuis)werken
Binnen onze organisatie wordt o.a. met ARBO-beleid, een gedragscode, Periodiek Medisch Onderzoek, een Risico Inventarisatie & Evaluatie en een vertrouwenspersoon gewerkt. Management en personeel werken zo samen aan een gezonde en veilige werksituatie en -sfeer. Uit het jaarverslag blijkt dat in 2025 de vertrouwenspersoon door het management tweemaal preventief en met succes is betrokken.
Ook voor medewerkers die thuiswerken is er aandacht voor de fysieke en mentale gezondheid. Er is een regeling voor het inrichten van een thuiswerkplek en thuiswerken wordt als normaal ervaren. Er zijn voldoende mogelijkheden om één-op-één of in groepsverband digitaal of hybride te werken.

Er is bij de MGR SDCG sprake van een gezonde mate van verloop van medewerkers. Het ziekteverzuim is beperkt gestegen ten opzichte van vorig jaar en vergelijkbaar met overige verzuimcijfers in de sector.

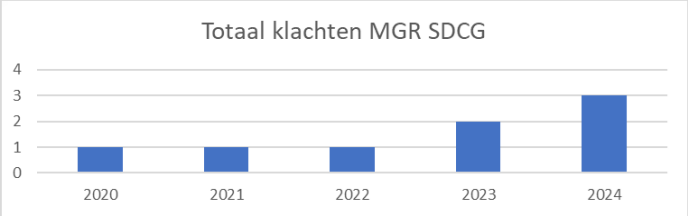
2025	2024	2023	2022	2021	2020
5,4%	4,57%	8,57%	6,26%	6,18%	5,22%

HR, talent- en opgavegericht werken
Omdat het werk van de MGR SDCG in ontwikkeling is, blijven medewerkers van de MGR SDCG zich ook ontwikkelen. MGR SDCG werkt daarom talent- en opgave gericht. Met de werktitel Time4Talent is dat proces structureel ingebed in onze ontwikkelcyclus en wijze van samenwerken.

Inclusie en diversiteit
De opdrachten die de MGR SDCG uitvoert namens de gemeenten richten zich op het creëren van kansengelijkheid en inclusie voor alle inwoners in de regio. Zo kijkt de MGR SDCG ook naar de eigen organisatie. We bieden kansen aan trainees, stagiaires en mensen die onder de banenafspraak vallen. Er zijn drie medewerkers vanuit de banenafspraak aan het werk bij de MGR, en er zijn stagiaires geweest bij het RBL en RFZ. Om te zorgen voor een brede mix aan medewerkers (gender, leeftijd, etniciteit, arbeidsbeperking), participeert de MGR SDCG o.a. in de diversiteitsreis die door de gemeente Arnhem is geïnitieerd.

Digitaal toegankelijke websites
Wij willen dat onze websites en de informatie daarop voor iedereen toegankelijk is. Om dat te bereiken voldoen onze websites aan de eisen voor digitale toegankelijkheid zoals beschreven in WCAG (Web Content Accessibility Guidelines).

Klachten
Uit het jaarverslag van de klachtencoördinator blijkt dat er in 2025 … klachten zijn ontvangen.



Professionele bedrijfsvoering
De MGR SDCG heeft als beheerorganisatie te voldoen aan alle (nieuwe) wettelijke vereisten op het terrein van privacy, informatiebeheer, informatieveiligheid, archiefverplichtingen, toegankelijkheid van informatie en openbaarheid bestuur. In 2025 is een team Bedrijfsvoering ingericht, die zich onder andere bezig houdt met de financiële- en personele administratie van de MGR.

In 2025 zijn de volgende stappen gezet:
- Invulling van de functie Salarisadministrateur.
- Invulling van de functie Business Controller
- Invulling van de functie HR adviseur.
- Rapportages vinden plaats op basis van het interne controleplan.
- Uit de accountantscontrole blijkt dat de MGR SDCG voor de organisatie, financiële beheersing en verantwoording in control is.
- Uit het toezichtsverslag van het Gelders Archief blijkt dat de MGR SDCG het informatiebeheer goed op orde heeft.

Huisvesting
De modules Inkoop SDCG, Regionale Facilitering Zorg, CMI en de beheerorganisatie zijn gehuisvest in het gemeentehuis in Westervoort. De groei van deze modules maakt dat de huidige huisvesting te krap is om effectief en efficiënt samenwerken mogelijk te maken. Er worden gesprekken gevoerd met de gemeente Westervoort om te verhuizen naar een andere vleugel van het gemeentehuis. De recente ontwikkelingen met betrekking tot de sloop van het hoofdgedeelte van het gemeentehuis en de financiële effecten daarvan voor de MGR maken deze gesprekken moeizaam.

De module WSP is sinds begin 2024 gehuisvest aan de Bruningweg in Arnhem, samen met een aantal afdelingen van Scalabor. Medio 2026 zal het WSP met Scalabor meeverhuizen naar een nieuwe pand aan de Driepoortenweg.

Het RBL is duurzaam gehuisvest in het Stadskantoor in Arnhem.

ICT
De beheerorganisatie van de MGR en de modules Inkoop SDCG, Regionale Facilitering Zorg, WSP, WgSW en CMI hebben in 2025 gebruik gemaakt van de ICT-omgeving (hardware en software) van RID De Liemers. Daarbij is de aangeschafte hardware eigendom van de MGR SDCG. Voor de module RBL is de ICT in 2025 geleverd door de Connectie. De beschikbare hardware is eigendom van de Connectie.

Beide leveranciers maken een eigen ontwikkeling door, ingegeven door de behoeften van de eigenaren/deelnemende gemeenten. We merken dat de dienstverlening aan de MGR daardoor lagere prioriteit krijgt en niet meer vanzelfsprekend is. Dat brengt risico's in continuïteit met zich mee.
De organisatie van ICT wordt een belangrijk bedrijfsvoerings-thema in 2026 en 2027.

Toelichting rechtmatigheid
Met ingang van het boekjaar 2023 is het DB verantwoordelijk voor het afgeven van de rechtmatigheidsverantwoording. Deze is opgenomen in de jaarrekening. Conform het bepaalde in de financiële verordening worden fouten of onduidelijkheden die het grensbedrag van 0,1% van de totale lasten (in casu € 66.614) te boven gaan, in de paragraaf bedrijfsvoering toegelicht.

In het jaarverslag en de jaarrekening 2025 is één fout, maar geen onduidelijkheden gebleken die het grensbedrag te boven gaan. De daadwerkelijke realisatie van de lasten wijkt in 2025 af van de begroting. Dit is in de vergaderingen van het AB op 9 oktober en 11 december 2025 toegelicht. Het AB accepteert dat de MGR SDCG onder begroting blijft.

De MGR SDCG koopt producten en diensten in voor haar eigen bedrijfsvoering, conform het eigen inkoop- beleid en passend binnen de grensbedragen zoals aangegeven in de Gids Proportionaliteit. Uit de uitgevoerde Verbijzonderde Interne Controle blijkt geen afwijking van het inkoopbeleid.
De MGR realiseert zich dat er veel inhuur van medewerkers plaatsvindt via een beperkt aantal leveranciers. Dit wordt onder andere veroorzaakt door het handhaven van de wet DBA, waardoor er minder gebruik gemaakt kan worden van ZZP'ers. De door de MGR gevraagde expertise is schaars, en wordt door een beperkt aantal leveranciers geboden.

Als gevolg hiervan is bij één leverancier, voor het leveren van meerdere individuele opdrachten voor eenzelfde functie, een overschrijding van de Europese Aanbestedingsgrens geconstateerd. Hoewel iedere opdracht onderhands is aanbesteed en de markt geconsulteerd, moet formeel worden geconstateerd dat hier sprake is van een onacceptabele onrechtmatigheid ter grootte van € 235.000.

De behoefte aan inhuurpersoneel voor specifieke functies in een beperkte markt blijft, mede als gevolg van de vele incidentele opdrachten die de MGR van de deelnemende gemeenten ontvangt. Om te voorkomen dat dit tot nog meer rechtmatigheidsvraagstukken zal leiden onderzoeken we in 2026 de mogelijkheid een raamovereenkomst hiervoor te sluiten.

Het Dagelijks Bestuur van de MGR heeft het "Misbruik & Oneigenlijk Gebruik-beleid" (M&O-beleid) vastgesteld en geactualiseerd in 2025. Het M&O-beleid is gericht op financiële rechtmatigheid en het doelgericht beheer van gemeenschapsgeld. Er zijn geen signalen van afwijkingen van dit beleid geconstateerd.

Toelichting op de rechtmatigheidsverantwoording
De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de financiële verordening en op basis van de kadernota rechtmatigheid. Dat betekent dat:

- De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties;
- De financiële rechtmatigheid het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk-gebruik criterium (M&O-criterium) omvat;
- Voor het voorwaardencriterium bestaat de norm uit het normenkader zoals op 11 december 2025 door het AB is vastgesteld;
- Voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten en investeringskredieten onrechtmatig, waarbij voor een aantal scenario's in de financiële verordening is beschreven wanneer deze overschrijdingen acceptabel zijn. Voor over- en onderschrijdingen van baten, onderschrijdingen van lasten en onderschrijdingen van investeringskredieten geldt dat deze als onrechtmatig zijn aangemerkt indien ze niet tijdig aan het AB zijn gemeld.
- Ten aanzien van het M&O-criterium is de nota M&O-beleid van onze organisatie leidend bij het voorkomen en opsporen van misbruik en oneigenlijk gebruik. Omdat alleen bij misbruik sprake is van een onrechtmatigheid zijn eventuele gevallen van misbruik (mits cumulatief met andere fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens) opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.

- De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de kadernota rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV alsmede onze eigen financiële verordening. Dit betekent dat:
  - Een verantwoordingsgrens van 2% (zijnde € 1.356.420) is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
  - Een rapporteringstolerantie van 0,1% (zijnde € 67.821) is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen.

Paragraaf: openbaarheid van informatie

De Wet open overheid (WOO) is per 1 mei 2022 in werking getreden als vervanging van de Wet openbaarheid van bestuur (WOB). Binnen de MGR SDCG is de manager bedrijfsvoering aangewezen als contactfunctionaris voor externen. Een van de grote wijzigingen ten opzichte van de WOB is de verplichte actieve openbaarmaking van gegevens: er zijn 11 categorieën van gegevens die de MGR SDCG verplicht moet publiceren. Formeel gezien is deze actieve openbaarmaking uitgesteld tot het informatieplatform PLOOI actief is.

De MGR SDCG publiceert reeds de meest relevante informatie op de eigen website. Specifieke informatie zoals verordeningen en aangewezen besluiten worden conform de Wet elektronische publicaties al via lokaleregelgeving.overheid.nl gepubliceerd.

In 2025 zijn er geen WOO-verzoeken binnengekomen.

5. Jaarrekening

Inleiding
In dit hoofdstuk worden de baten en lasten van de MGR SDCG op verschillende manieren gepresenteerd en toegelicht. De balans en de mutaties van de balansposten ten opzichte van 2024 worden toegelicht. Het hoofdstuk wordt afgesloten met de rechtmatigheidsverantwoording, die door het DB van de MGR SDCG wordt afgegeven.

Balans

ACTIVA (€x1.000)	31-12-2025	31-12-2024	PASSIVA (€x1.000)	31-12-2025	31-12-2024
Vaste activa	**€ 18**	**€ 24**	**Vaste passiva**	**€ 2.501**	**€ 931**
Materiële vaste activa			*Eigen vermogen*		
Investeringen met een economisch nut	€ 18	€ 24	Bestemmingsreserves	€ 714	€ 560
Vlottende activa	**€ 6.611**	**€ 5.048**	Resultaat baten & lasten	€ 0	€ 0
Uitzettingen (looptijd<1 jaar)			**Totaal eigen vermogen**	**€ 714**	**€ 560**
Vorderingen op openbare lichamen	€ 2.763	€ 694	*Voorzieningen*	*€ 1.787*	*€ 371*
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	€ 3.484	€ 3.300	*Vaste schulden*	*€ 0*	*€ 0*
Overige vorderingen	€ 86	€ 169	**Vlottende passiva**	**€ 4.128**	**€ 4.141**
Totaal uitzettingen	**€ 6.333**	**€ 4.162**	*Netto-vlottende schulden (looptijd <1 jaar)*		
Liquide middelen (kas- en banksaldi)	*€ 4*	*€ 0*	**Overige schulden**	**€ 1.837**	**€ 1.794**
Overlopende activa			*Overlopende passiva*		
Nog te ontvangen bedragen van overige Nederlandse overheidslichamen	€ 234	€ 833	Voorschotten van overige Nederlandse overheidslichamen	€ 92	€ 59
Overige overlopende activa	€ 40	€ 53	Overige Overlopende passiva	€ 2.199	€ 2.288
Totaal overlopende activa	**€ 274**	**€ 886**	**Totaal Overlopende passiva**	**€ 2.291**	**€ 2.347**
Totaal Activa	**€ 6.629**	**€ 5.072**	**Totaal Passiva**	**€ 6.629**	**€ 5.072**

Borgstellingen / garantstellingen: nihil.
Het balanstotaal valt hoger uit dan voorgaand jaar. Deze stijging wordt bijna volledig veroorzaakt door de toevoeging van de nieuwe voorziening RVU SW.

De bestemmingsreserves nemen toe als gevolg van een dotatie aan de bestemmingsreserve van de module WgSW. Het bedrag dat in 2025 wordt terugbetaald aan gemeenten is beperkt hoger dan in 2024 en bestaat uit het resultaat van de modules. De terugbetaling staat als overige schuld op de balans.

De opbouw en de mutaties van de balansposten worden op de hiernavolgende pagina's toegelicht.

Overzicht baten en lasten

Overzicht baten en lasten		Totale baten en lasten				*Waarvan Incidentele Lasten en Baten*			
€ x 1.000		2025	2025	2025	Verschil	2025	2025	2025	Verschil
Programma		Realisatie	Primaire Begroting	Gewijzigde Begroting	vs. Gew. Begroting	Realisatie	Primaire Begroting	Gewijzigde Begroting	Verschil
Inkoop	Lasten	€2.228	€2.238	€2.255	€27	€ 15	€ 15	€ 15	€0
	Baten	€2.228	€2.238	€2.255	€27	€ 15	€ 15	€ 15	€0
	Saldo	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€0	€0	€0	€0
	Resultaat programma Inkoop	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€0**	**€0**	**€0**	**€0**
RFZ	Lasten	€1.431	€1.304	€1.399	-€32	€ 185	€0	€0	-€ 185
	Baten	€1.431	€1.304	€1.399	-€32	€ 185	€0	€0	-€ 185
	Saldo	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€0	€0		€0
	Resultaat programma RFZ	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€0**	**€0**	**€0**	**€0**
Onderwijs	Lasten	€4.498	€4.101	€4.431	-€67	€ 216	€0	€ 125	-€ 91
	Baten	€4.498	€4.101	€4.431	-€67	€ 216	€0	€ 125	-€ 91
	Saldo	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€0	€0	€0	€0
	Resultaat programma Onderwijs	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€0**	**€0**	**€0**	**€0**
WSP	Lasten	€2.296	€2.215	€2.411	€ 115	€ 112	€0	€ 164	€ 52
	Baten	€2.296	€2.215	€2.411	€ 115	€ 280	€0	€ 214	-€ 66
	Saldo	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 167	€0	€ 50	-€ 117
	Resultaat programma WSP	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 167**	**€0**	**€ 50**	**-€ 117**
WgSW	Lasten	€ 56.525	€ 53.546	€ 55.237	-€ 1.288	€ 2.903	€0	€0	-€ 2.903
	Baten	€ 56.680	€ 53.546	€ 55.237	-€ 1.443	€ 1.012	€0	€0	-€ 1.012
	Saldo	€ 154	€ 0	€ 0	-€ 155	€ 1.891	€0	€0	-€ 1.891
	Dotatie bestemmingsreserve	€ 154	€ 0	€ 0	€ 154	€ 154	€0	€0	-€ 154
	Resultaat programma WgSW	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 154**	**€0**	**€0**	**-€ 154**
CMI	Lasten	€94	€ 84	€94	€ 0	€ 18	€0	€0	-€ 18
	Baten	€94	€ 84	€94	€ 0	€ 18	€0	€0	-€ 18
	Saldo	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€0	€0	€0	€0
	Resultaat programma CMI	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€0**	**€0**	**€0**	**€0**
Beheer	Lasten	€ 748	€655	€786	€38	€ 116	€0	€128	€ 12
	Baten	€ 748	€655	€786	€38	€ 116	€0	€128	€ 12
	Saldo	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€0	€0	€0	€0
	Resultaat Beheer	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€0**	**€0**	**€0**	**€0**
	Resultaat programma's		**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**		**€0**		**€0**
Eindresultaat									
Totaal	Lasten	€ 67.821	€ 64.143	€ 66.614	-€ 1.207	€ 3.566	€0	€432	-€ 3.134
	Baten	€ 67.975	€ 64.143	€ 66.614	-€ 1.361	€ 1.842	€0	€482	-€ 1.360
	Saldo	**€ 154**	**€ 0**	**€ 0**	**-€ 154**	**-€ 1.724**	**€0**	**€ 50**	**-€ 1.774**
	Dotatie bestemmingsreserve	**€ 154**	**€ 0**	**€ 0**	**-€ 154**	**€ 154**	**€0**	**€0**	**€ 154**
Eindresultaat		**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**-€ 1.570**	**€0**	**€ 50**	**-€ 1.620**

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Inleiding

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV) daarvoor geeft. Bij het opstellen van de jaarrekening is voldaan aan het normenkader dat is vastgesteld door het AB op 11 december 2025.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat is bepaald op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, zijn de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden. De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden verantwoord voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Met verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar wordt rekening gehouden als zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Materiële vaste activa
De materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs. Afschrijvingen geschieden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar. Een actief dat buiten gebruik wordt gesteld, wordt op het moment van buitengebruikstelling voor de resterende boekwaarde afgeschreven.

Afschrijvingsbeleid
De materiële vaste activa met economisch nut worden lineair afgeschreven in:
a. 25 jaar: voorzieningen aan terreinen;
b. 40 jaar: gebouwen;
c. 15 jaar: machines, apparaten en installaties;
d. 15 jaar: inventarissen;
e. 7 jaar: vervoermiddelen;
f. 4 jaar: ICT-investeringen;
g. 10 jaar: overige activa;
h. Niet: gronden.

Activa met economisch nut en een verkrijgingprijs van minder dan € 25.000 worden niet geactiveerd, uitgezonderd gronden en terreinen. Deze laatst genoemden worden altijd geactiveerd. In het jaar waarin het kapitaalgoed gereed komt/verworven wordt en vanaf het moment dat het door de MGR SDCG in gebruik kan worden genomen, wordt begonnen met afschrijven. Bij het afschrijven wordt er geen rekening gehouden met een eventuele restwaarde.

Vorderingen en overlopende activa
De vorderingen waarderen we tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid hebben we een voorziening in mindering gebracht. De voorziening wordt statistisch bepaald op basis van de gemaakte inningskans.

Liquide middelen en overlopende posten
Deze activa nemen we tegen nominale waarde op.

Vlottende passiva
De vlottende passiva waarderen we tegen de nominale waarde.

Voorzieningen
Waardering op nominale waarde.

Personele lasten
Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeid gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten verantwoord in het jaar dat uitbetaling plaats vindt. Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt dan ook geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. Daarbij moet worden gedacht aan overlopende vakantiegeld- en (spaar)verlofaanspraken.

Toelichting op de balans

Vaste activa

De ICT-investering in 2025 bedroeg € 0.

Vaste activa *Euro x 1.000*	ICT Investering	Totaal
Boekwaarde per 31 december 2024	**€24**	**€24**
Afschrijvingen	€6	€6
Investering	€0	€0
Boekwaarde per 31 december 2025	**€18**	**€18**

In 2025 hebben zich verder geen bijzonderheden voorgedaan.

Het verloop van de eind 2022 toegekende kredieten is als volgt:

Kredietoverzicht *Euro x 1.000*	*Krediet*	2023	2024	2025	2026	2027	*Ruimte*
Beheer en Inkoop Zorg	€ 58	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 58
WSP	€ 58	€ -	€ 34	€ -	€ -	€ -	€ 24

Uitzettingen met een looptijd korter dan één jaar

De vorderingen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

Uitzettingen *Euro x 1.000*		Debiteur	2025 31-12-2025	2024 31-12-2024
Vorderingen	1	Arnhem	€ 2.437	€ 297
Openbare	2	Doesburg	€ 8	€ 12
lichamen	3	Duiven	€ 21	€ 35
	4	Lingewaard	€ 39	€ 66
	5	Overbetuwe	€ 42	€ 70
	6	Renkum	€ 16	€ 28
	7	Rheden	€ 43	€ 71
	8	Rozendaal	€ 8	€ 2
	9	Wageningen	€ 45	€ 20
	10	Westervoort	€ 17	€ 27
	11	Zevenaar	€ 39	€ 66
	Totaal Deelnemende gemeenten		**€ 2.716**	**€ 694**
		Neder-Betuwe	€ 35	
		RID de Liemers	€ 8	
		MGR SD Limburg Noord	€ 3	
Totaal vorderingen openbare lichamen			**€ 2.763**	**€ 694**
Uitzettingen in 's Rijks schatkist			**€ 3.484**	**€ 3.300**
Overige Vorderingen		*Scalabor*	€ 86	€ 169
Totaal overige vorderingen			**€ 86**	**€ 169**
Totaal uitzettingen			**€ 6.333**	**€ 4.162**

Toelichting

- De openstaande vorderingen bij gemeenten hebben voornamelijk betrekking op doorbelasting van de btw-lasten. Voor de activiteiten waar de koepelvrijstelling van toepassing is, wordt de btw doorgeschoven naar gemeenten. Gemeenten kunnen deze btw verhalen in het btw-compensatie-fonds.
- Eind 2025 staat er van twee gemeenten nog een maandtermijn uit 2025 open
- Er is geen sprake van dubieuze debiteuren of betwiste facturen.
- De liquide middelen op de rekening-courant van de BNG worden dagelijks verrekend met de reke-ning-courant in ’s Rijks schatkist. Daarom worden er geen liquide middelen aangehouden.

Overlopende activa
De post overlopende activa wordt onderscheiden in:

Overlopende activa *Euro x 1.000*	Omschrijving	2025 31-12-2025	2024 31-12-2024
Nog te ontvangen bijdragen van overige overheid	UWV compensatie transitievergoeding	€ 195	€ 522
	Belastingvoordeel (LIV)	€ 0	€ 244
	Rente Schatkistbankieren	€ 35	€ 51
	BTW	€ 4	€ 16
Nog te ontvangen bijdragen van overige overheid		**€ 234**	**€ 833**
Overige Overlopende Activa	Vooruitbetaalde bedragen	€ 18	€ 30
	Loonvoorschotten	€ 0	
	Fietsplan	€ 17	€ 23
	Overig	€ 5	€ 0
Totaal overige overlopende activa		**€ 40**	**€ 53**
Totaal overlopende activa		**€ 274**	**€ 886**

Toelichting
» Op basis van de ontvangen compensatie voor transitievergoedingen uit voorgaande jaren, schatten we in dat 95% van de nog openstaande aanvragen wordt voldaan.
» Per 2025 is er geen sprake meer van een belastingvoordeel voor lage inkomens.

Verloop eigen vermogen
De MGR heeft geen algemene reserve. Iedere module heeft een eigen bestemmingsreserve.

Bestemmingsreserves *Euro x 1.000*	Module Inkoop	Module Onderwijs	Module WgSW	Module WSP	Module Beheer	Totaal
Boekwaarde per 31 december 2024	**€ 50**	**€ 50**	**€ 360**	**€ 50**	**€ 50**	**€ 560**
Onttrekkingen 2025	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Dotaties 2025	€ 0	€ 0	€ 154	€ 0	€ 0	€ 154
Totaal mutaties	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Boekwaarde per 31 december 2025	**€ 50**	**€ 50**	**€ 514**	**€ 50**	**€ 50**	**€ 714**

Deze bestemmingsreserves hebben het volgende doel:
1. WgSW: Opvangen van onvoorziene kosten voor SW-dienstverbanden
2. Overige modules: Opvangen van onvoorziene kosten in de bedrijfsvoering en onvoorziene personeelskosten voor het uitvoeren van de reguliere taken van de module. De modules RFZ en CMI kennen geen bestemmingsreserve. Voor onvoorziene personele lasten is een voorziening opgenomen.

Er is geen sprake van structurele toevoegingen of onttrekkingen aan de reserves.

Voorzieningen
De voorzieningen kennen het volgende verloop:

Voorzieningen *Euro x 1.000*	Boventalligen Presikhaaf Bedrijven	Latente verplichtingen PHB	Verlofsparen	RVU SW	Totaal
Boekwaarde per 31 december 2024	**€ 145**	**€ 145**	**€ 81**	**€ 0**	**€ 371**
Dotaties 2025	€ 0	€ 0	€ 35	€ 1.612	€ 1.647
Onttrekkingen 2025	€ 44	€ 72	€ 43	€ 0	€ 159
Vrijval	€ 0	€ 73	€ 0	€ 0	€ 73
Boekwaarde per 31 december 2025	**€ 101**	**€ 0**	**€ 74**	**€ 1.612**	**€ 1.787**

Per 1 januari 2020 is er een voorziening gevormd met betrekking tot het overnemen van 14 boventallige medewerkers van Presikhaaf Bedrijven. In 2022 zijn de dienstverbanden van de laatste vier boventallige medewerkers geëindigd. Voor één medewerker hebben we nog een aantal jaar de verplichting om na-wettelijke uitkering te betalen. Daarnaast houden we rekening met een risico opslag en garantstelling voor een medewerker. Op basis van deze verplichtingen is de voorziening per einde 2025 herrekend. Het bedrag dat per 31-12-2025 in de voorziening zit is voldoende voor de resterende verplichtingen.

Daarnaast is bij de liquidatie van Presikhaaf Bedrijven eind november 2020 een voorziening overgedragen aan de MGR SDCG voor latente rechten en verplichtingen. In 2025 is er een aanspraak gedaan op deze voorziening, behorende bij het digitaal archief van Presikhaaf Bedrijven.
Eind 2025 verliep de wettelijke facturatietermijn behorende bij deze verplichting, en is het restant vrijgevallen.

De voorziening Verlofsparen is geactualiseerd naar de stand van 31-12-2025.

Nieuw in 2025 is een voorziening voor de RVU van de SW medewerkers. Daar waar in eerdere jaren door de Commissie BBV het standpunt is uitgedragen dat een voorziening niet van toepassing was omdat de kosten gedekt blijven door de Rijksbijdrage SW, heeft de Commissie besloten dat dat standpunt vanaf 2025 niet langer van toepassing is.



Netto vlottende schulden met een looptijd korter dan één jaar
De overige schulden kunnen als volgt worden gespecificeerd:

Overige schulden			2025	2024
Euro x 1.000		Crediteur	31-12-2025	31-12-2024
Overige schulden	1	Arnhem	€ 180	€ 158
aan deelnemende	2	Doesburg	€ 10	€ 6
Gemeenten	3	Duiven	€ 23	€ 22
(eindafrekening)	4	Lingewaard	€ 45	€ 40
	5	Overbetuwe	€ 49	€ 44
	6	Renkum	€ 20	€ 26
	7	Rheden	€ 44	€ 38
	8	Rozendaal	€ 2	€ 2
	9	Wageningen	€ 22	€ 21
	10	Westervoort	€ 17	€ 13
	11	Zevenaar	€ 43	€ 37
		Totaal deelnemende gemeenten	€ 454	€ 407
		Crediteuren	€ 605	€ 566
		Nog te betalen	€ 779	€ 821
Totaal overige schulden			**€ 1.837**	**€ 1.794**
Totaal vlottende schulden			**€ 1.837**	**€ 1.794**

Toelichting
De creditering van de gemeentelijke bijdrage is opgenomen in de overige schulden. Onder de nog te betalen bedragen staan facturen die na de balansdatum zijn binnengekomen. Ondanks actieve aandacht richting leveranciers zijn er niet meer facturen binnen het boekjaar binnengekomen.

Overlopende passiva
De post overlopende passiva wordt onderscheiden in:

Vooruitontvangen bedragen		2024	Onttrekkingen	Toevoegingen	2025
Euro x 1.000	Rubriek	31-12-2024			31-12-2025
	Project Evenementen	€ 59	€ 59	€ 22	€ 22
	Projecten WSP	€ 0	€ 0	€ 40	€ 40
	Implementatie AFAS	€ 0	€ 0	€ 30	€ 30
		€ 59	**€ 59**	**€ 92**	**€ 92**

Overige overlopende passiva		2025	2024
Euro x 1.000	Rubriek	31-12-2025	31-12-2024
	Netto salarissen	€ 5	€ 8
	Afdrachten OGV	€ 0	€ 3
	Afdrachten Loonbelasting	€ 1.658	€ 1.748
	Overige	€ 535	€ 528
Totaal overige overlopende passiva		**€ 2.199**	**€ 2.288**

Toelichting op het overzicht van baten en lasten

De overheadlasten en baten zijn integraal in de programma's (inclusief beheer) verantwoord. Op deze manier zijn de lasten binnen de programma's in evenwicht met de baten en is er sprake van meer inzicht voor de gebruiker van de jaarrekening. Een overzicht van de totale lasten van overhead is conform de bepalingen in het BBV opgenomen in de programmaverantwoording.

De post Onvoorzien is deels ingezet om juridische ondersteuning bij de implementatie van het bestuurskrachtonderzoek mee te bekostigen.

De totale lasten zijn € 1.207.000 hoger dan begroot. De totale baten zijn € 1.361.000 hoger dan begroot. Er vindt een dotatie voor reserve plaats van € 154.000 waardoor het saldo uitkomt op € 0.
In de programmaverantwoording zijn alle onderdelen reeds toegelicht.

Toelichting op de incidentele baten en lasten

Inkoop SDCG
Conform begroting is er geïnvesteerd in de aankoop van telefoons.

Regionale Facilitering Zorg
Personeelslasten vallen €245.000 hoger uit dan begroot als gevolg van inhuur:
Dit wordt enerzijds veroorzaakt door vervanging van de regioadviseur die voor de G7 de rol van coördinator Essentiële Functies vervult. (€ 90.000 nadeel). Hiervoor wordt een dekkende compensatie vanuit de G7 ontvangen.

Daarnaast wordt er op verzoek van de deelnemende gemeenten een regioadviseur WMO georganiseerd (€ 120.000 nadeel). Hier staat een dekkende compensatie tegenover. Overige baten bestaan uit € 311.000 Bovenregionaal Expertisenetwerk (BOEG)-middelen als compensatie voor zorgaanbieders die deelnemen aan de Regionaal Expert Tafel (RET).

RBL Midden-Gelre
De overschrijding van de personeelskosten komt nagenoeg volledig op conto van de extra opdracht voor de Internationale Schakelklas (€ 85.000), die ten tijde van het opstellen van de begroting nog niet verleend was. Deze extra opdracht wordt direct gedekt door aanvullende baten.

WSP Midden-Gelderland
Incidentele baten en lasten voor regionale projecten vallen beiden lager uit dan begroot, dit i.vm. lagere inzet op regionale opdrachten. Daarnaast kijkt het WSP scherp naar de kosten en mogelijke oplossingen om deze opdrachten goedkoper uit te voeren.

WgSW
Er is sprake van een eenmalige uitkering, die bedraagt qua kosten circa € 1 miljoen. Hiertoe heeft de MGR een compensatie vanuit het Rijk ontvangen.

Uitvoeringslasten vallen € 1.850.000 hoger uit dan begroot:
De Voorziening RVU is nieuw in 2025. In 2025 leidt dit tot een dotatie aan de voorziening RVU ter grootte van € 1.612.000.

De bestemmingsreserve, waaraan in 2024 een deel is onttrokken, wordt per 2025 met hetzelfde bedrag aangevuld tot € 514.000. Dat is passend binnen de grens van 1% van de totale loonkosten in het volgende jaar, 2026.

CMI
geen bijzonderheden.

Beheer

Overheadkosten vallen € 30.000 lager uit dan begroot als gevolg van een lagere inzet op implementatiekosten voor de P&F diensten (AFAS). Vanuit het begrootte bedrag wordt € 30.000 als vooruit ontvangen beschouwen om de implementatie af te ronden in 2026. De post Onvoorzien is deels ingezet om juridische ondersteuning bij de implementatie van het bestuurskrachtonderzoek te bekostigen.

Niet in de balans opgenomen rechten/verplichtingen

De niet uit de balans blijkende verplichtingen zijn:

- € 361.203 voor 895 niet opgenomen vakantiedagen ambtelijke dienstverbanden (verlofsparen is op de balans opgenomen middels een voorziening)
- € 4,5 miljoen voor 29.800 niet opgenomen vakantiedagen SW-dienstverbanden. Hieronder valt het spaarverlof, ter grootte van € 1,7 miljoen voor 9.200 vakantiedagen.
- € 1,7 miljoen voor 7 maanden recht op uitbetaling vakantiegeld over 2025 van SW-medewerkers.

Analyse begrotingsafwijkingen en begrotingsrechtmatigheid

Er zijn geen begrotingsonrechtmatigheden. Niet-begrootte aanvullende werkzaamheden zijn direct gecompenseerd met bijbehorende opbrengsten.

Bij de modules RFZ, RBL en Werkgeverschap SW is sprake van een begrotingsoverschrijding. Deze zijn toegelicht bij de programmaverantwoording.

Overschrijding lasten programma's			*Verschil*
	Lasten begroot	**Lasten realisatie**	
RFZ	**€ 1.399**	**€ 1.431**	*€ 32*
Onderwijs	**€ 4.431**	**€ 4.498**	*€ 67*
WgSW	**€ 55.237**	**€ 56.525**	*€ 1.288*

Deze overschrijding is gemeld in, en geaccepteerd door het Algemeen Bestuur.

Verantwoording rechtmatigheid

Verantwoordelijkheid van DB

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 DB 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 AB vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving.

Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het op 11 december 2025 door het AB vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen aspecten die van belang zijn in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het AB bepaald en bedraagt 2% van de totale lasten, exclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 1.356.420. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV van september 2025.

Bevinding
Het DB stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen, € 1.622.000. bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van € 1.356.420. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het DB overigens een bedrag van € 1.387.000 acceptabel op basis van door het AB vastgestelde afspraken.

Rechtmatigheid *Euro x 1.000*		
Geconstateerde afwijkingen	Begrotingscriterium	€ 1.387
	Voorwaardencriterium	€ 235
	M&O Criterium	€ 0
	Totaal onrechtmatigheden	€ 1.622
Acceptabel	Overschrijding van de lasten gecomenseerd door baten	€ 1.111
	Overschrijding van de lasten tijdig gemeld	€ 276
	Totaal acceptabele onrechtmatigheden	**€ 1.387**

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met het AB aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het DB ook beschreven welke actie hij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

Gebeurtenissen na balansdatum

In 2025 zijn er geen ontwikkelingen geweest die een doorlopende werking hebben in 2026. In 2025 hebben zich geen gebeurtenissen voorgedaan en verwachten wij geen ontwikkelingen die invloed hebben op het beeld dat geschetst wordt in dit jaarverslag of de continuïteit van de MGR SDCG.

Overzicht van de baten en lasten per taakveld

In dit overzicht worden de lasten en baten ingedeeld per taakveld conform BBV.

Overzicht Taakvelden		Taakveld	2025 Realisatie	2025 Gewijzigde Begroting	*Verschil vs. Gew. Begroting*
€ x 1.000					
Lasten	4.3	Onderwijsbeleid en leerlingzaken	€ 3.509	€ 3.424	*-€ 85*
	6.21	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	€ 1.163	€ 1.126	*-€ 37*
	6.4	Begeleide participatie	€ 56.397	€ 55.097	*-€ 1.299*
	6.5	Arbeidsparticipatie	€ 1.761	€ 1.871	*€ 110*
	0.4	Overhead	€ 4.970	€ 5.068	*€ 98*
	0.8	Overige baten en lasten	€ 21	€ 29	*€ 8*
	0.10	Mutaties reserves	€ 154	€ 0	*-€ 154*
Totaal Lasten			€ 67.975	€ 66.615	*-€ 1.360*
Baten	4.3	Onderwijsbeleid en leerlingzaken	€ 4.498	€ 4.431	*-€ 67*
	6.21	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	€ 1.239	€ 1.198	*-€ 41*
	6.4	Begeleide participatie	€ 56.680	€ 55.237	*-€ 1.442*
	6.5	Arbeidsparticipatie	€ 2.296	€ 2.411	*€ 115*
	0.4	Overhead	€ 3.103	€ 3.158	*€ 55*
	0.5	Rente	€ 138	€ 150	*€ 12*
	0.8	Overige baten en lasten	€ 21	€ 29	*€ 8*
	0.10	Mutaties reserves	€ 0	€ 0	*€ 0*
Totaal Baten			€ 67.975	€ 66.615	*-€ 1.360*

Toelichting

- De modules vallen grotendeels gelijk aan de taakvelden.
- Inkoop SDCG, CMI en Beheer zijn hier geconsolideerd als overhead, samen met de overheadlasten van de overige modules.
- De dotaties aan de bestemmingsreserves komen hier als lasten terug en onttrekkingen als baten.
- De cijfermatige analyse is niet anders dan eerder vermeld.

Wet Normering Topinkomens

Per 1 januari 2013 is de Wet Normering Topinkomens (WNT) ingegaan. De MGR SDCG is ingesteld per 1-4-2017. De MGR SDCG heeft vanaf 2018 medewerkers in dienst. De gegevens van de directeur/secretaris staan hieronder weergegeven.

Bezoldiging topfunctionarissen
De WNT is van toepassing op de MGR SDCG. Het voor de MGR SDCG toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2025 € 246.000 op basis van de categorie algemeen.

Gegevens WNT K. van den Brand **bedragen x € 1**	**2025**	**2024**		**Gegevens WNT H. Wiselius** **bedragen x € 1**	**2024**
Functiegegevens	Directeur	Directeur		**Functiegegevens**	Directeur
Aanvang en einde functievervulling	01/01 - 31-12	01/02 - 31-12		Aanvang en einde functievervulling	01/01 - 30-04
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1		Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	ja	ja		Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging				**Bezoldiging**	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 114.978	€ 99.668		Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 39.277
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 17.708	€ 16.385		Beloningen betaalbaar op termijn	€ 6.134
Subtotaal	**€ 132.686**	**€ 116.053**		**Subtotaal**	**€ 45.411**
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	**€ 246.000**	**€ 212.546**		**Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum**	**€ 77.370**
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.		-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	**€ 132.686**	**€ 116.053**		**Bezoldiging**	**€ 45.411**
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.		Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.		Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

Topfunctionarissen zonder bezoldiging:

De hieronder genoemde bestuurders zijn lid van het AB op basis van een wethouderschap in een deelnemende gemeente. Zij ontvangen geen bezoldiging van de MGR SDCG.

NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE	TERMIJN
Dorus Klomberg	VOORZITTER DB EN AB	01-01-2025 - 31-12-2025
Maurits van der Geijn	LID DB EN AB	01-01-2025 - 31-12-2025
Birgit van Veldhuizen	LID DB EN AB	01-01-2025 - 31-12-2025
Simon Warmerdam	LID AB	01-01-2025 - 10-02-2025
Arie Blokland	LID AB	11-02-2025 - 03-10-2025
Gert Jan Willemse	LID AB	27-10-2025 - 31-12-2025
Guido van Vulpen	LID AB	01-01-2025 - 31-12-2025
Arthur Boone	LID AB	01-01-2025 - 31-12-2025
Rik van den Dam	LID AB	01-01-2025 - 31-12-2025
Arend Meijer	LID AB	01-01-2025 - 31-12-2025
Peter Pennekamp	LID AB	01-01-2025 - 31-12-2025
Nick Hubers	LID AB	01-01-2025 - 15-12-2025
Marieke Overduin	LID AB	01-01-2025 - 31-12-2025

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen andere functionarissen met een dienstbetrekking die in 2025 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen. Er zijn in 2025 geen ontslaguitkeringen betaald aan overige functionarissen die op grond van de WNT dienen te worden vermeld, of die in eerdere jaren op grond van de WOPT of de WNT vermeld zijn of hadden moeten worden.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het Algemeen Bestuur van de Modulaire Gemeenschappelijke Regeling Sociaal Domein Centraal Gelderland

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2025

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2025 van de Modulaire Gemeenschappelijke Regeling Sociaal Domein Centraal Gelderland gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2025 en van het vermogen van de Modulaire Gemeenschappelijke Regeling Sociaal Domein Centraal Gelderland op 31 december 2025 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV, de begroting en de relevante wet- en regelgeving, waaronder de verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, opgenomen bepalingen zoals opgenomen in het normenkader dat bij besluit van 11 december 2025 door het Algemeen Bestuur is vastgesteld.

De jaarrekening bestaat uit:

1. het overzicht van baten en lasten over 2025;
2. de balans per 31 december 2025;
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen;
4. de rechtmatigheidsverantwoording van het Dagelijks Bestuur over de financiële rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties over 2025;
5. het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook vallen:

- de Nederlandse controlestandaarden;
- het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado);
- de controleverordening, vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 7 september 2023 ;
- het controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2025.

Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie ‘Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening’.

Wij zijn onafhankelijk van de Modulaire Gemeenschappelijke Regeling Sociaal Domein Centraal Gelderland zoals vereist in

- de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO);
- andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland.

Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Benadrukking van de onrechtmatigheden

Wij vestigen de aandacht op de financiële rechtmatigheid van de baten, lasten en balansmutaties in de rechtmatigheidsverantwoording, op pagina 44 in de jaarrekening, Het Dagelijks Bestuur heeft in deze rechtmatigheidsverantwoording toegelicht dat een deel van de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties niet rechtmatig tot stand is gekomen. Het totaal aan geconstateerde afwijkingen (rechtmatigheidsfouten), voor een bedrag van in totaal € 1.622.000 ligt boven de door het Algemeen Bestuur vastgestelde verantwoordingsgrens. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Lid van: stolwijk kennisnetwerk

e info@stolwijkkelderman.nl
www.stolwijkkelderman.nl

kvk 09197964
btw NL0075.20.992.B.01
iban NL10ABNA0446421928
iban NL31RABO0105152153

Terborgseweg 25b
7001 GM Doetinchem

Mercurion 3
6903 PX Zevenaar

Keulenstraat 12
7418 ET Deventer

Nieuweweg 273
6603 BN Wijchen

Postbus 595
7000 AN Doetinchem

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden bezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de getrouwheid van de jaarrekening als geheel bepaald op € 1.356.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 en 3 Bado.

Voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie zijn de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2025.

Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het Algemeen Bestuur overeengekomen dat wij aan het Algemeen Bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 67.821 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

Controleaanpak frauderisico's

Bij de aanvang van onze controle hebben wij een frauderisico analyse uitgevoerd. Hierbij hebben wij risico's geïdentificeerd en ingeschat op een afwijking van materieel belang op de jaarrekening als gevolg van fraude. De uitkomsten van deze frauderisico analyse zijn vertaald naar generieke en specifieke controlewerkzaamheden die onderdeel uitmaken van onze controleaanpak.

Wij hebben tijdens onze controle inzicht verkregen in het systeem van interne beheersing, waaronder het risico-inschattingsproces en de wijze waarop het Dagelijks Bestuur inspeelt op frauderisico's. Ook hoe het Dagelijks Bestuur het interne beheersingssysteem monitort en de wijze waarop het Algemeen Bestuur toezicht uitoefent, alsmede de uitkomsten daarvan.

Wij hebben de opzet en het bestaan geëvalueerd, en voor zover wij noodzakelijk achten, de werking getoetst van interne beheersmaatregelen gericht op het beperken van frauderisico's.

Als onderdeel van het identificeren van risico's op een afwijking van materieel belang in de jaarrekening als gevolg van fraude, hebben wij frauderisicofactoren overwogen met betrekking tot frauduleuze financiële verslaggeving, oneigenlijke toe-eigening van activa en omkoping en corruptie. Wij hebben geëvalueerd of deze factoren een indicatie vormden voor de aanwezigheid van het risico op afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude.

Aangezien de opbrengsten vooral bestaan uit de bijdragen van deelnemende gemeenten, onderkennen we geen frauderisico in de opbrengstverantwoording.

In onze controle bouwen wij een element in van onvoorspelbaarheid. Ook hebben wij de uitkomst van andere controlewerkzaamheden beoordeeld en overwogen of er bevindingen zijn die aanwijzing geven voor fraude of het niet-naleven van wet- en regelgeving.

We hebben de beschikbare controle-informatie in overweging genomen en navraag gedaan bij relevante personen, waaronder de manager bedrijfsvoering, directeur en de voorzitter van het dagelijks bestuur. Hieruit volgden geen signalen van fraude die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang.

Lid van: stolwijk kennisnetwerk

e info@stolwijkkelderman.nl
www.stolwijkkelderman.nl

kvk 09197964
btw NL0075.20.992.B.01
iban NL10ABNA0446421928
iban NL31RABO0105152153

Terborgseweg 25b
7001 GM Doetinchem

Mercurion 3
6903 PX Zevenaar

Keulenstraat 12
7418 ET Deventer

Nieuweweg 273
6603 BN Wijchen

Postbus 595
7000 AN Doetinchem

Uit het geheel van onze werkzaamheden volgen geen signalen van aanwijzingen of vermoedens van fraude die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang.

De door ons geïdentificeerde frauderisico's en uitgevoerde specifieke werkzaamheden zijn als volgt:

Geïdentificeerd frauderisico	Controlewerkzaamheden en observaties
Management override De directie/het Dagelijks Bestuur heeft een unieke positie om fraude te plegen, omdat ze in staat is de administratieve vastleggingen te manipuleren en frauduleuze financiële overzichten op te stellen door interne beheersingsmaatregelen te doorbreken die anderszins effectief lijken te werken. Daarom besteden wij bij al onze controles aandacht aan het risico van het doorbreken van maatregelen van interne beheersing door de directie/het Dagelijks Bestuur. Wij hebben in dat kader bijzondere aandacht gehad voor tendenties in schattingen als gevolg van mogelijke druk vanuit die positie om het resultaat te beïnvloeden.	Wij hebben, voor zover relevant voor onze controle, de opzet geëvalueerd van de maatregelen van interne beheersing die het risico op doorbreking van de interne beheersing moeten mitigeren, waaronder de ingebouwde waarborgen in de processen met betrekking tot handmatige journaalposten. In respons op de bevindingen vanuit deze werkzaamheden hebben wij journaalposten geselecteerd op basis van risicocriteria, journaalposten gegenereerd tijdens het proces van opmaken van de jaarrekening met mogelijk resultaat sturend effect. Wij hebben bij de controlewerkzaamheden specifieke aandacht gehad voor eventuele manipulatie of bovenmatige bemoeienis van het management bij de totstandkoming van cijfers en belangrijke toelichtingen. Daarnaast hebben wij op journaalposten die zijn gegenereerd door, of in opdracht van, de directie/het Dagelijks Bestuur specifieke controlewerkzaamheden verricht. Wij hebben specifieke controlewerkzaamheden verricht ten aanzien van schattingen. Wij hebben getoetst of de gehanteerde uitgangspunten en veronderstellingen adequaat zijn. Wij hebben in het bijzonder aandacht gehad voor het inherente risico van vooringenomenheid van het management bij deze schattingen. *Indicatie uitkomst werkzaamheden* Onze werkzaamheden hebben niet geleid tot specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude ten aanzien van het doorbreken van de interne beheersing of vooringenomenheid bij schattingsposten door de directie/het Dagelijks Bestuur.
Prestatieonderbouwingen Het risico dat inkoopfacturen betaald worden, zonder dat hier een prestatie tegenover staat.	Wij hebben de opzet, het bestaan en de werking van de interne beheersingsmaatregelen geëvalueerd die bedoeld zijn om het risico op fraude te beperken met betrekking tot het leveren van de prestaties van de ingekochte goederen en diensten. Wij hebben door middel van een deelwaarneming vastgesteld dat de levering van goederen/diensten voor de onderzochte gevallen heeft plaatsgevonden overeenkomstig de inkoopfacturen. *Indicatie uitkomst werkzaamheden* Wij hebben geen specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude vastgesteld met betrekking tot de inkoop.

Lid van: stolwijk kennisnetwerk

e info@stolwijkkelderman.nl
www.stolwijkkelderman.nl

kvk 09197964
btw NL0075.20.992.B.01
iban NL10ABNA0446421928
iban NL31RABO0105152153

Terborgseweg 25b
7001 GM Doetinchem

Mercurion 3
6903 PX Zevenaar

Keulenstraat 12
7418 ET Deventer

Nieuweweg 273
6603 BN Wijchen

Postbus 595
7000 AN Doetinchem

Ongeautoriseerde betalingen Een combinatie van te ruime bevoegdheden ten aanzien van het doorvoeren van wijzigingen in stambestanden crediteuren, de verwerking van inkoopfacturen biedt in opzet aan medewerkers de gelegenheid om onrechtmatige betalingen te laten verrichten met als doel het oneigenlijk toe-eigenen van middelen.	Wij hebben, voor zover relevant voor onze controle, de opzet geëvalueerd van de maatregelen van interne beheersing die het risico op het verrichten van onrechtmatige betalingen moeten mitigeren. Tevens hebben wij werkzaamheden verricht op de rechtenindeling in het bankpakket en de interne procedures met betrekking tot de controle van personeelsmutaties. Tot slot hebben wij middels data-analyse alle bankmutaties geanalyseerd. *Indicatie uitkomst werkzaamheden* Onze werkzaamheden hebben niet geleid tot specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude ten aanzien van het verrichten van onrechtmatige betalingen.

Controleaanpak veronderstellingen inzake financiële risico's in relatie tot de financiële positie

Het Algemeen Bestuur heeft in de regeling van de Modulaire Gemeenschappelijke Regeling Sociaal Domein Centraal Gelderland vastgelegd (artikel 29 lid 7) dat aan enig batig saldo een bestemming specifiek voor de Modulaire Gemeenschappelijke Regeling Sociaal Domein Centraal Gelderland kan worden gegeven. Alle overige lasten worden verdeeld over de deelnemende gemeenten (artikel 29 lid 5). Daarmee worden de financiële risico's afgewenteld op de deelnemende gemeenten.

Het Dagelijks Bestuur heeft inzicht gegeven in de financiële positie en de risico's in de paragraaf Weerstandsvermogen in het jaarverslag. Wij hebben het proces van risicoanalyse en de veronderstellingen die het Dagelijks Bestuur heeft gehanteerd beoordeeld en geëvalueerd. Daarnaast hebben wij beoordeeld of de paragraaf Weerstandsvermogen alle relevante informatie bevat, waarvan wij tijdens onze controle kennis hebben gekregen.

Voor het overige hebben wij inlichtingen ingewonnen bij het Dagelijks Bestuur over de kennis van risico's na de periode van de verrichte risicoanalyse.

Uit onze werkzaamheden blijkt dat het door het Dagelijks Bestuur gegeven inzicht aanvaardbaar is.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2025 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6 sub a WNT en artikel 5 lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

De jaarstukken omvatten andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Lid van: stolwijk kennisnetwerk

e info@stolwijkkelderman.nl
www.stolwijkkelderman.nl

kvk 09197964
btw NL0075.20.992.B.01
iban NL10ABNA0446421928
iban NL31RABO0105152153

Terborgseweg 25b
7001 GM Doetinchem

Mercurion 3
6903 PX Zevenaar

Keulenstraat 12
7418 ET Deventer

Nieuweweg 273
6603 BN Wijchen

Postbus 595
7000 AN Doetinchem

Het Dagelijks Bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het Dagelijks Bestuur voor de jaarrekening
Het Dagelijks Bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening en getrouw weergeven van de grootte en samenstelling van de baten en lasten over 2025 en van het vermogen op 31 december 2025 alsmede van de financiële rechtmatigheid over 2025 in overeenstemming met het BBV, de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader dat bij besluit van 11 december 2025 door het Algemeen Bestuur is vastgesteld.

In dit kader is het Dagelijks Bestuur ook verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het Dagelijks Bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het Dagelijks Bestuur de veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie onderbouwen en afwegen of de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Het Dagelijks Bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de financiële risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Verantwoordelijkheden van het Algemeen Bestuur voor de jaarrekening
Het Algemeen Bestuur is verantwoordelijk voor het vaststellen van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid en het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening
Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met
- de Nederlandse controlestandaarden;
- het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado);
- de controleverordening, vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 7 september 2023;
- het Controleprotocol WNT 2025;
- ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Lid van: stolwijk kennisnetwerk

e info@stolwijkkelderman.nl
www.stolwijkkelderman.nl

kvk 09197964
btw NL0075.20.992.B.01
iban NL10ABNA0446421928
iban NL31RABO0105152153

Terborgseweg 25b
7001 GM Doetinchem

Mercurion 3
6903 PX Zevenaar

Keulenstraat 12
7418 ET Deventer

Nieuweweg 273
6603 BN Wijchen

Postbus 595
7000 AN Doetinchem

Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het Dagelijks Bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het Dagelijks Bestuur gehanteerde veronderstellingen aanvaardbaar zijn inzake de afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan omtrent de financiële positie. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen echter van materiële betekenis zijn voor de financiële positie van de gemeenschappelijke regeling;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen;
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij zijn verantwoordelijk voor het plannen en uitvoeren van de controle van de jaarrekening om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen met betrekking tot de in de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling opgenomen financiële informatie ten aanzien van activiteiten uitgevoerd door uitvoeringsorganisaties van de gemeenschappelijke regeling als basis voor het vormen van een oordeel over de jaarrekening.

Tevens zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de beoordeling van de controlewerkzaamheden die in het kader van de controle van de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling zijn uitgevoerd. Wij dragen de volledige verantwoordelijkheid voor onze controleverklaring.

Lid van: stolwijk kennisnetwerk

e info@stolwijkkelderman.nl
www.stolwijkkelderman.nl

kvk 09197964
btw NL0075.20.992.B.01
iban NL10ABNA0446421928
iban NL31RABO0105152153

Terborgseweg 25b
7001 GM Doetinchem

Mercurion 3
6903 PX Zevenaar

Keulenstraat 12
7418 ET Deventer

Nieuweweg 273
6603 BN Wijchen

Postbus 595
7000 AN Doetinchem

Wij communiceren met het Algemeen Bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Doetinchem, 30 maart 2026

Stolwijk Kelderman Accountants Fiscalisten

w.g. Mevrouw H.G.J. de Feiter-Aalderink RA

Lid van: stolwijk kennisnetwerk

e info@stolwijkkelderman.nl
www.stolwijkkelderman.nl

kvk 09197964
btw NL0075.20.992.B.01
iban NL10ABNA0446421928
iban NL31RABO0105152153

Terborgseweg 25b
7001 GM Doetinchem

Mercurion 3
6903 PX Zevenaar

Keulenstraat 12
7418 ET Deventer

Nieuweweg 273
6603 BN Wijchen

Postbus 595
7000 AN Doetinchem

6. Bijlagen

Overzicht van de afrekening per module

Gemeentelijke bijdrage Module Inkoop	Realisatie 2025	Gewijzigde Begroting	Verschil	Reeds gefactureerd	Te crediteren
Gemeente Arnhem	€ 762.877	€ 773.143	€ 10.266	€ 773.142	€ 10.266
Gemeente Doesburg	€ 50.995	€ 51.681	€ 686	€ 51.681	€ 686
Gemeente Duiven	€ 121.784	€ 123.423	€ 1.639	€ 123.423	€ 1.639
Gemeente Lingewaard	€ 209.928	€ 212.753	€ 2.825	€ 212.754	€ 2.825
Gemeente Overbetuwe	€ 237.661	€ 240.859	€ 3.198	€ 240.857	€ 3.198
Gemeente Renkum	€ 144.785	€ 146.733	€ 1.948	€ 146.733	€ 1.948
Gemeente Rheden	€ 212.707	€ 215.569	€ 2.862	€ 215.568	€ 2.862
Gemeente Rozendaal	€ 8.556	€ 8.671	€ 115	€ 8.670	€ 115
Gemeente Wageningen	€ 182.079	€ 184.529	€ 2.450	€ 184.526	€ 2.450
Gemeente Westervoort	€ 73.762	€ 74.755	€ 993	€ 74.755	€ 993
Gemeente Zevenaar	€ 219.640	€ 222.596	€ 2.956	€ 222.597	€ 2.956
Totaal gemeenten	**€ 2.224.775**	**€ 2.254.712**	**€ 29.937**	**€ 2.254.706**	**€ 29.937**

Gemeentelijke bijdrage Module RFZ	Realisatie 2025	Gewijzigde Begroting	Verschil	Reeds gefactureerd	Te crediteren
Gemeente Arnhem	€ 398.640	€ 495.774	€ 97.134	€ 495.774	€ 97.134
Gemeente Doesburg	€ 22.718	€ 28.253	€ 5.535	€ 28.252	€ 5.535
Gemeente Duiven	€ 58.962	€ 73.329	€ 14.367	€ 73.331	€ 14.367
Gemeente Lingewaard	€ 118.866	€ 147.829	€ 28.963	€ 147.830	€ 28.963
Gemeente Overbetuwe	€ 131.429	€ 163.454	€ 32.025	€ 163.454	€ 32.025
Gemeente Renkum	€ 70.520	€ 87.703	€ 17.183	€ 87.704	€ 17.183
Gemeente Rheden	€ 97.565	€ 121.338	€ 23.773	€ 121.337	€ 23.773
Gemeente Rozendaal	€ 5.214	€ 6.484	€ 1.270	€ 6.484	€ 1.270
Gemeente Wageningen	€ 80.972	€ 100.702	€ 19.730	€ 100.703	€ 19.730
Gemeente Westervoort	€ 36.536	€ 45.439	€ 8.903	€ 45.440	€ 8.903
Gemeente Zevenaar	€ 103.799	€ 129.091	€ 25.292	€ 129.088	€ 25.292
Totaal gemeenten	**€ 1.125.221**	**€ 1.399.396**	**€ 274.175**	**€ 1.399.397**	**€ 274.175**

Gemeentelijke bijdrage Module Onderwijs	Realisatie 2025	Gewijzigde Begroting	Verschil	Reeds gefactureerd	Te crediteren
Gemeente Arnhem	€ 1.231.621	€ 1.240.062	€ 8.441	€ 1.240.060	€ 8.439
Gemeente Doesburg	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Gemeente Duiven	€ 142.321	€ 143.296	€ 975	€ 143.296	€ 975
Gemeente Lingewaard	€ 248.692	€ 250.396	€ 1.704	€ 250.393	€ 1.701
Gemeente Overbetuwe	€ 285.637	€ 287.595	€ 1.958	€ 287.595	€ 1.958
Gemeente Renkum	€ 155.460	€ 156.525	€ 1.065	€ 156.521	€ 1.061
Gemeente Rheden	€ 256.765	€ 258.525	€ 1.760	€ 258.522	€ 1.757
Gemeente Rozendaal	€ 8.316	€ 8.373	€ 57	€ 8.373	€ 57
Gemeente Wageningen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Gemeente Westervoort	€ 93.682	€ 94.324	€ 642	€ 94.323	€ 641
Gemeente Zevenaar	€ 230.012	€ 231.588	€ 1.576	€ 231.590	€ 1.578
Totaal Leerplicht	**€ 2.652.506**	**€ 2.670.684**	**€ 18.178**	**€ 2.670.673**	**€ 18.167**
DSP Gemeente Arnhem	€ 149.500	€ 149.500	€ -	€ 149.500	€ -
Totaal gemeenten	**€ 2.802.006**	**€ 2.820.184**	**€ 18.178**	**€ 2.820.173**	**€ 18.167**
Kwalificatieplicht	€ 439.192	€ 439.192	€ -	€ 439.192	€ -
Doorstroompunt VSV	€ 861.397	€ 615.838		€ 615.838	
Jeugdwerkloosheid	€ -		€ -	€ -	€ -
Programma Schakelpunt	€ 191.000	€ 191.000	€ -	€ 191.000	€ -
Programma Sluitende Keten	€ 20.000	€ 20.000	€ -	€ 20.000	€ -
Programma Verzuim 18+	€ 160.000	€ 160.000	€ -	€ 160.000	€ -
Totaal regionale bijdrage	**€ 1.671.589**	**€ 1.426.030**	**€ -245.559**	**€ 1.426.030**	**€ -**

Gemeentelijke bijdrage Module WSP	Realisatie 2025	Gewijzigde Begroting	Verschil	Reeds gefactureerd	Te crediteren
Gemeente Arnhem	€ 830.952	€ 849.039	€ 18.087	€ 849.037	€ 18.085
Gemeente Doesburg	€ 50.930	€ 52.039	€ 1.109	€ 52.039	€ 1.109
Gemeente Duiven	€ 125.001	€ 127.722	€ 2.721	€ 127.721	€ 2.720
Gemeente Lingewaard	€ 236.699	€ 241.851	€ 5.152	€ 241.851	€ 5.152
Gemeente Overbetuwe	€ 244.153	€ 249.467	€ 5.314	€ 249.465	€ 5.312
Gemeente Renkum	€ -	€ -	€ -		€ -
Gemeente Rheden	€ 218.402	€ 223.156	€ 4.754	€ 223.157	€ 4.755
Gemeente Rozendaal	€ 8.793	€ 8.984	€ 191	€ 8.981	€ 188
Gemeente Wageningen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Gemeente Westervoort	€ 75.762	€ 77.411	€ 1.649	€ 77.410	€ 1.648
Gemeente Zevenaar	€ 225.782	€ 230.696	€ 4.914	€ 230.697	€ 4.915
Totaal gemeenten	**€ 2.016.474**	**€ 2.060.365**	**€ 43.891**	**€ 2.060.358**	**€ 43.884**

Gemeentelijke bijdrage Module WgSW	Realisatie 2025	Gewijzigde Begroting	Verschil	Reeds gefactureerd	Te crediteren
Gemeente Arnhem	€ 28.014.293	€ 28.059.674	€ -	€ 28.059.676	€ 45.383
Gemeente Doesburg	€ 1.548.254	€ 1.550.762	€ -	€ 1.550.763	€ 2.509
Gemeente Duiven	€ 1.896.029	€ 1.899.100	€ -	€ 1.899.098	€ 3.069
Gemeente Lingewaard	€ 3.740.802	€ 3.746.862	€ -	€ 3.746.864	€ 6.062
Gemeente Overbetuwe	€ 3.739.108	€ 3.745.165	€ -	€ 3.745.164	€ 6.056
Gemeente Renkum	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Gemeente Rheden	€ 6.425.572	€ 6.435.981	€ -	€ 6.435.984	€ 10.412
Gemeente Rozendaal	€ 80.060	€ 80.190	€ -	€ 80.193	€ 133
Gemeente Wageningen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Gemeente Westervoort	€ 3.014.330	€ 3.019.213	€ -	€ 3.019.213	€ 4.883
Gemeente Zevenaar	€ 4.878.166	€ 4.886.068	€ -	€ 4.886.068	€ 7.902
Totaal gemeenten	**€ 53.336.614**	**€ 53.423.015**	**€ -**	**€ 53.423.023**	**€ 86.409**
Buitengemeenten	€ 1.971.396	€ 1.724.215	€ -247.181		

Gemeentelijke bijdrage Module CMI	Realisatie 2025	Gewijzigde Begroting	Verschil	Reeds gefactureerd	Te crediteren
Gemeente Arnhem	€ 38.748	€ 38.805	€ 57	38.806	€ 58
Gemeente Doesburg	€ 2.590	€ 2.594	€ 4	2.596	€ 6
Gemeente Duiven	€ 5.828	€ 5.837	€ 9	5.837	€ 9
Gemeente Lingewaard	€ 11.038	€ 11.054	€ 16	11.053	€ 15
Gemeente Overbetuwe	€ 11.385	€ 11.402	€ 17	11.403	€ 18
Gemeente Renkum	€ -		€ -	-	€ -
Gemeente Rheden	€ 10.184	€ 10.199	€ 15	10.200	€ 16
Gemeente Rozendaal	€ 410	€ 411	€ 1	412	€ 2
Gemeente Wageningen	€ -		€ -	-	€ -
Gemeente Westervoort	€ 3.533	€ 3.538	€ 5	3.538	€ 5
Gemeente Zevenaar	€ 10.528	€ 10.544	€ 16	10.544	€ 16
Totaal gemeenten	**94.245**	**94.384**	**139**	**94.389**	**€ 144**

Gemeentelijke bijdrage Module Beheer	Realisatie 2025	Gewijzigde Begroting	Verschil	Reeds gefactureerd	Te crediteren
Gemeente Arnhem	€ 221.223	€ 221.554	€ 331	€ 221.555	€ 332
Gemeente Doesburg	€ 14.788	€ 14.810	€ 22	€ 14.811	€ 23
Gemeente Duiven	€ 33.279	€ 33.329	€ 50	€ 33.329	€ 50
Gemeente Lingewaard	€ 63.016	€ 63.110	€ 94	€ 63.111	€ 95
Gemeente Overbetuwe	€ 65.001	€ 65.098	€ 97	€ 65.099	€ 98
Gemeente Renkum	€ 41.985	€ 42.048	€ 63	€ 42.049	€ 64
Gemeente Rheden	€ 58.145	€ 58.232	€ 87	€ 58.233	€ 88
Gemeente Rozendaal	€ 2.341	€ 2.344	€ 3	€ 2.343	€ 2
Gemeente Wageningen	€ 54.662	€ 54.744	€ 82	€ 54.744	€ 82
Gemeente Westervoort	€ 20.170	€ 20.200	€ 30	€ 20.201	€ 31
Gemeente Zevenaar	€ 60.109	€ 60.199	€ 90	€ 60.199	€ 90
Totaal gemeenten	**€ 634.719**	**€ 635.668**	**€ 949**	**€ 635.674**	**€ 955**

Gemeentelijke bijdrage alle modules	Realisatie 2025	Gewijzigde Begroting	Verschil	Reeds gefactureerd	Te crediteren
Gemeente Arnhem	€ 31.647.855	€ 31.827.551	€ 134.315	€ 31.827.550	€ 179.696
Gemeente Doesburg	€ 1.690.275	€ 1.700.139	€ 7.356	€ 1.700.142	€ 9.868
Gemeente Duiven	€ 2.383.204	€ 2.406.036	€ 19.760	€ 2.406.035	€ 22.829
Gemeente Lingewaard	€ 4.629.040	€ 4.673.855	€ 38.755	€ 4.673.856	€ 44.814
Gemeente Overbetuwe	€ 4.714.375	€ 4.763.040	€ 42.608	€ 4.763.037	€ 48.664
Gemeente Renkum	€ 412.749	€ 433.009	€ 20.260	€ 433.007	€ 20.257
Gemeente Rheden	€ 7.279.340	€ 7.323.000	€ 33.251	€ 7.323.001	€ 43.663
Gemeente Rozendaal	€ 113.689	€ 115.457	€ 1.638	€ 115.456	€ 1.768
Gemeente Wageningen	€ 317.713	€ 339.975	€ 22.262	€ 339.973	€ 22.262
Gemeente Westervoort	€ 3.317.775	€ 3.334.880	€ 12.222	€ 3.334.880	€ 17.104
Gemeente Zevenaar	€ 5.728.036	€ 5.770.782	€ 34.844	€ 5.770.783	€ 42.749
Totaal gemeenten	**€ 62.234.053**	**€ 62.687.724**	**€ 367.270**	**€ 62.687.720**	**€ 453.672**

MGR sociaal domein Centraal Gelderland (MGR SDCG)
Postbus 2100
6802 CC ARNHEM

Tel. (026) 7029 777

Raad van de gemeenten

Datum : 27 maart 2026
Onderwerp : Aanbiedingsbrief jaarstukken met verzoek om indienen raadszienswijze

Geachte heer, mevrouw,

De MGR sociaal domein Centraal Gelderland voert sinds april 2017 diensten uit voor 11 gemeenten. Dat doen we op het terrein van inkoop zorg en inburgeringstrajecten, leerplicht en voortijdig schooluitval, werkgeversdienstverlening en werkgeverschap voor inwoners met een SW-indicatie en facilitering overige regionale taken sociaal domein voor Programma Zorg.

Uw gemeente neemt deel aan deze modulaire gemeenschappelijke regeling voor twee of meerdere modules. Daarom bieden wij u de concept gewijzigde begroting 2026, het programmaplan 2027 en de concept meerjarenbegroting 2027-2030 aan. U ontvangt verder de jaarstukken 2025 met de controleverklaring.

Specifiek, en in afwijking op eerdere jaren, vragen wij uw aandacht voor een nieuw risico in de begroting, namelijk de kapitalisatie van arbeidsverplichtingen. De commissie BBV, die gaat over verslaggevingsregels en verantwoordingsregels voor gemeentelijke overheden, heeft een aanbeveling opgesteld, waarin wordt aangegeven dat arbeidsverplichtingen (niet uit de balans blijkende verlichtingen op pagina 43 van de jaarrekening) op de balans zouden moeten worden vermeld.
Hoewel deze regel voor alle gemeentelijke overheden zou gaan gelden, is de impact voor de MGR omvangrijk wegens de openstaande arbeidsverplichtingen van de SW-medewerkers. Indien deze aanbeveling wordt verankerd in wetgeving, zal voor de MGR rekening gehouden moeten worden met een eenmalige kostenpost ter grootte van € 6,4 miljoen.

Zienswijzen
Wij houden rekening met de nieuwe termijn van 12 weken voor het indienen van een zienswijze op de begroting. Wij vernemen graag uiterlijk 22 juni 2026 zienswijze op de concept begrotingswijziging 2026 en de concept meerjarenbegroting 2027-2030, waarin het programmaplan 2026 is opgenomen. Daarna zal het Algemeen Bestuur op 10 september 2026 besluiten kunnen nemen over de begrotingswijziging 2026, de meerjarenbegroting 2027-2030, waaronder het programmaplan 2026.

Met vriendelijke groet,
Namens het Dagelijks Bestuur

T.A.F.A. Klomberg
Voorzitter MGR Sociaal Domein Centraal Gelderland

Bijlagen:

1. Jaarrekening 2025 inclusief accountantsverslag
2. Concept gewijzigde begroting 2026 en begroting 2027-2030

Rapportage

Gemeente Zevenaar

Naris

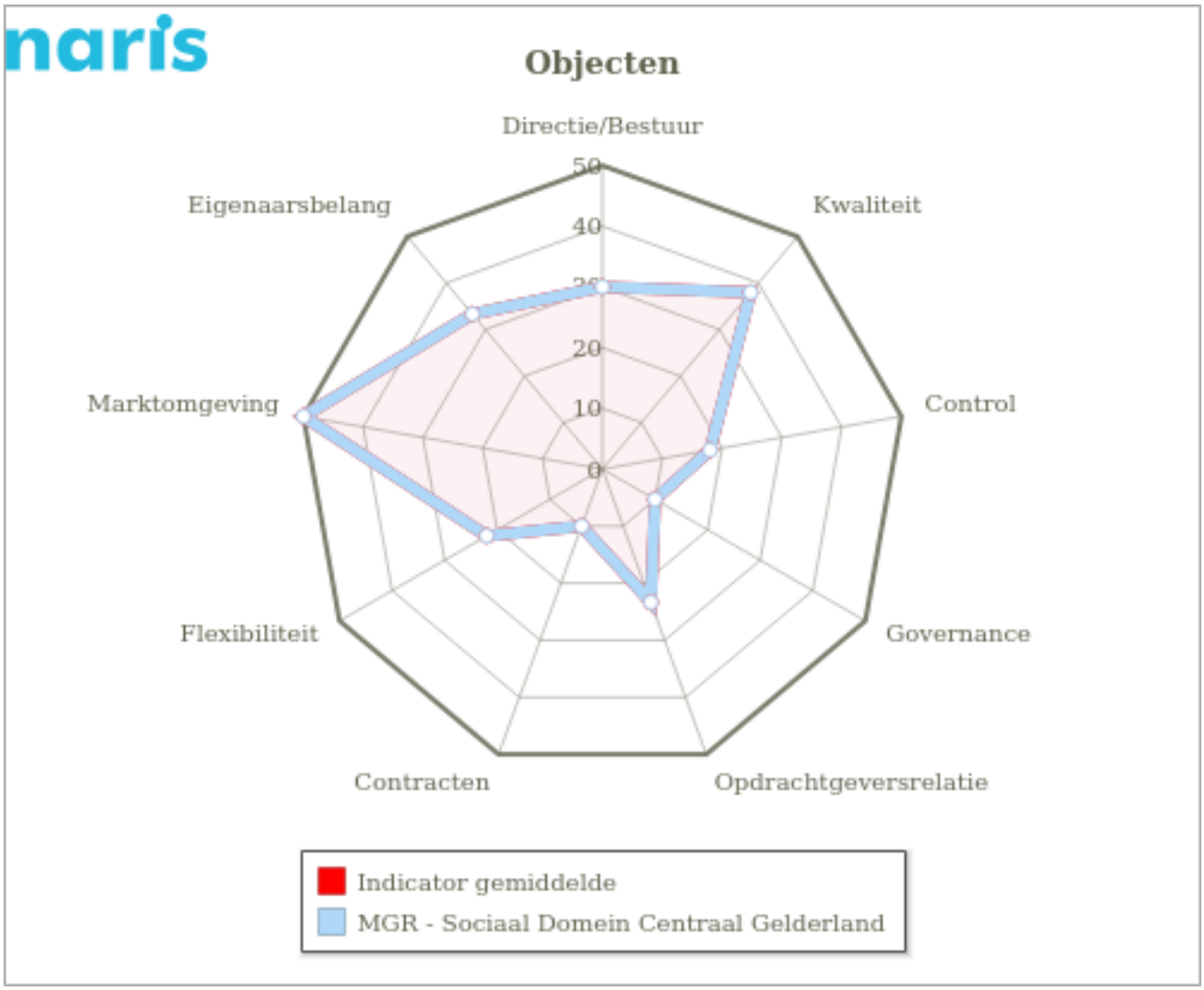
31-03-2026

MGR - Sociaal Domein Centraal Gelderland

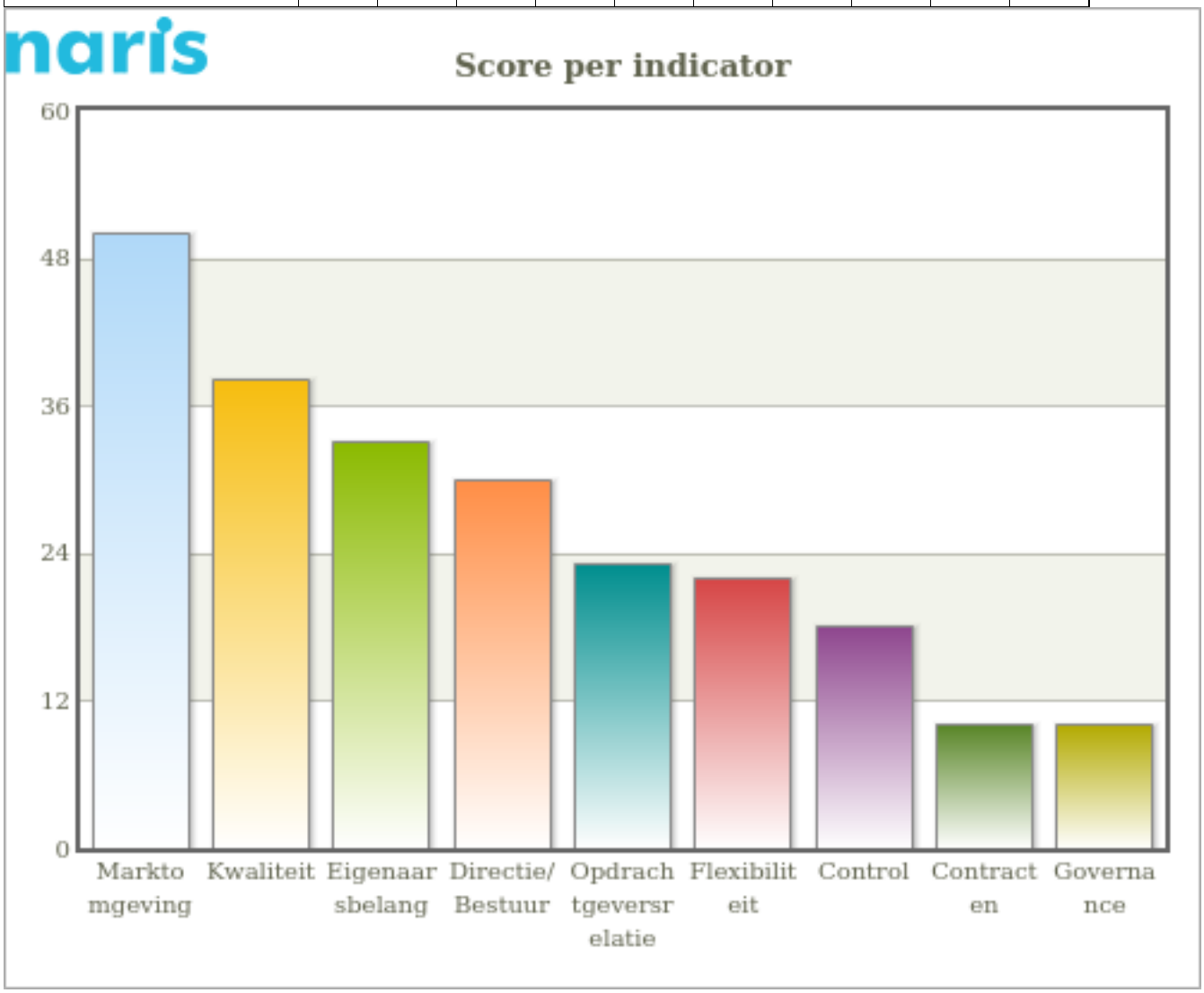
Adres	Dorpsplein 1
Postcode	6931 CZ
Plaats	Westervoort
Rechtsvorm	Gemeenschappelijke regeling
Contactpersoon	Julia Koeman

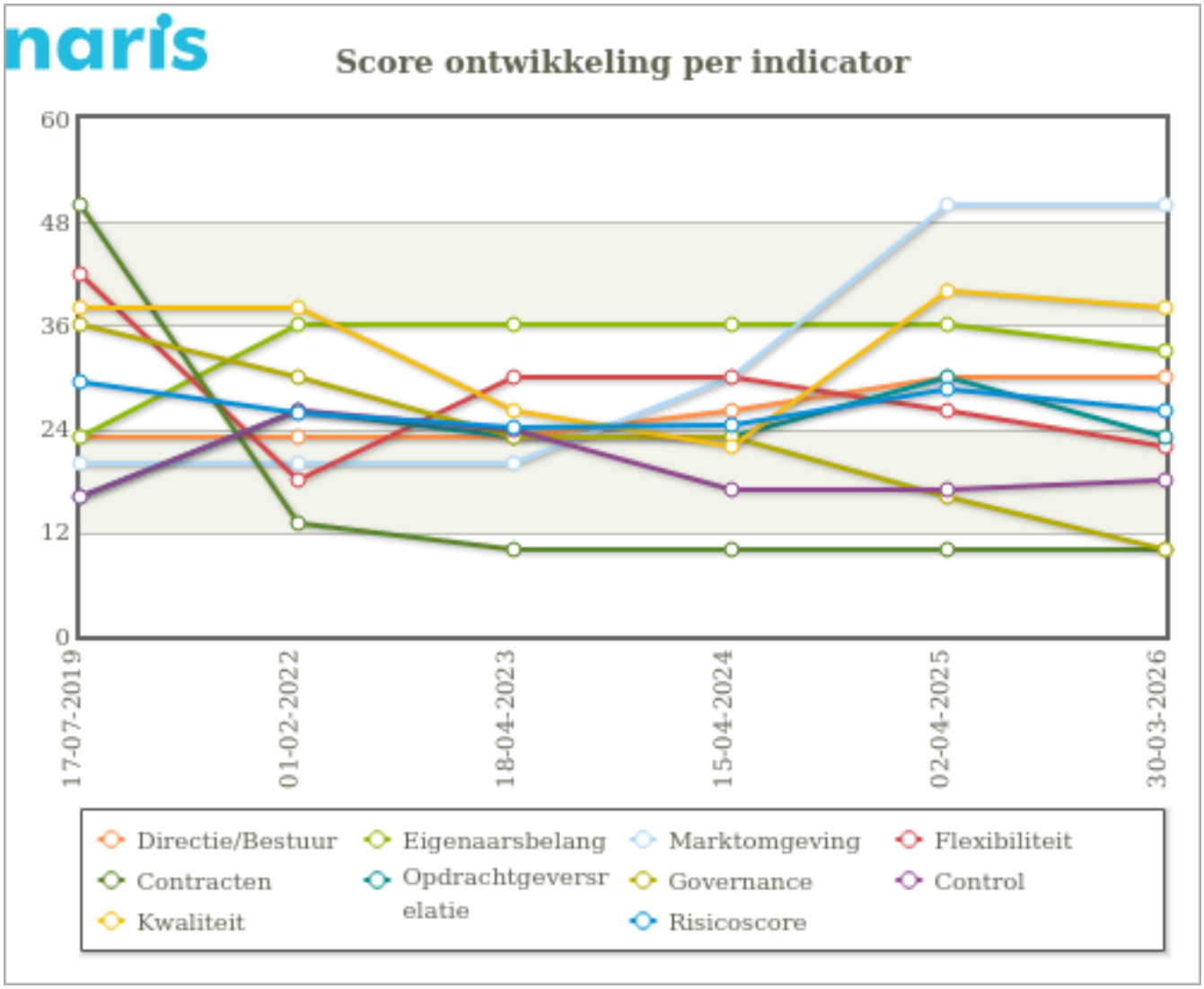
Risicoscore
26,07

Financiële Ontwikkeling	Stabiele, licht stijgende financiële omvang. De MGR groeit gestaag, maar binnen de kaders die door de gemeenten worden gefinancierd**.**
Risico's	Kostenstijgingen en financiële druk in de zorginkoopketen (Jeugd & Wmo) Arbeidsmarktkrapte en afhankelijkheid van schaarse expertise Toename en verbreding van taken door module RFZ Regionale Facilitering Zorg.
AVG	Aanstelling van Functionaris Gegevensbescherming (FG) en Privacy Officer (PO) en het opstellen van een volledig Register van Verwerkingen



Objecten	Directie/Bestuur	Eigenaarsbelang	Marktomgeving	Flexibiliteit	Contracten	Opdrachtgeversrelatie	Governance	Control	Kwaliteit	Risicoscore
MGR - Sociaal Domein Centraal Gelderland	**30**	**33,33**	**50**	**22**	**10**	**23,33**	**10**	**18**	**38**	**26,07**
Vragenlijst gemiddelde	**30**	**33,33**	**50**	**22**	**10**	**23,33**	**10**	**18**	**38**	




naris
Score ontwikkeling per indicator
60
48
36
24
12
0
17-07-2019
01-02-2022
18-04-2023
15-04-2024
02-04-2025
30-03-2026
Directie/Bestuur
Eigenaarsbelang
Marktomgeving
Flexibiliteit
Contracten
Opdrachtgeversrelatie
Governance
Control
Kwaliteit
Risicoscore



Modulaire Gemeenschappelijke Regeling Sociaal Domein Centraal Gelderland

Accountantsverslag 2025

6 maart 2026 | concept 2

stolwijk kelderman
accountants fiscalisten

Inleiding

Aan het Algemeen Bestuur van de Modulaire Gemeenschappelijke Regeling
Sociaal Domein Centraal Gelderland
Postbus 2100
6802 CC Arnhem

Doetinchem, <datum>

Wij hebben de jaarrekening 2025 van uw gemeenschappelijke regeling gecontroleerd. In dit verslag brengen wij de kernpunten uit onze controle onder uw aandacht. Daarnaast besteden wij aandacht aan de jaarrekening zelf en aan de interne beheersing van uw organisatie.

Dit accountantsverslag kan het beste in samenhang worden gelezen met de jaarrekening over 2025. De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het Dagelijks Bestuur. Het is onze verantwoordelijkheid een controle hierop uit te voeren en ons oordeel aan u te verstrekken via onze controleverklaring. Dit houdt ook in dat wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag in overeenstemming is met de jaarrekening.

Het verslag is uitsluitend bestemd voor het Dagelijks Bestuur en het Algemeen Bestuur en mag niet voor andere doeleinden worden gebruikt. Waar relevant gaan onze bevindingen vergezeld van aanbevelingen. De in het verslag opgenomen bevindingen doen geen afbreuk aan ons oordeel over de jaarrekening.

Wij hebben de inhoud van dit accountantsverslag afgestemd met de directeur en de manager bedrijfsvoering en met uw Dagelijks Bestuur besproken op 16 maart 2026.

Met vriendelijke groet,
Stolwijk Kelderman Accountants Fiscalisten

Mevrouw H.G.J. de Feiter-Aalderink RA

Inhoudsopgave

1. Samenvatting

2. Aandachtspunten Algemeen Bestuur

3. Jaarrekening

4. Interne beheersing

5. Onze verantwoordelijkheid

6. Afsluiting

Bijlagen



1. Samenvatting

Strekking controleverklaring

Indien de jaarrekening ongewijzigd wordt vastgesteld, zijn wij voornemens een goedkeurende controleverklaring te verstrekken.

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening 2025 een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2025 en van het vermogen op 31 december 2025, in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording.

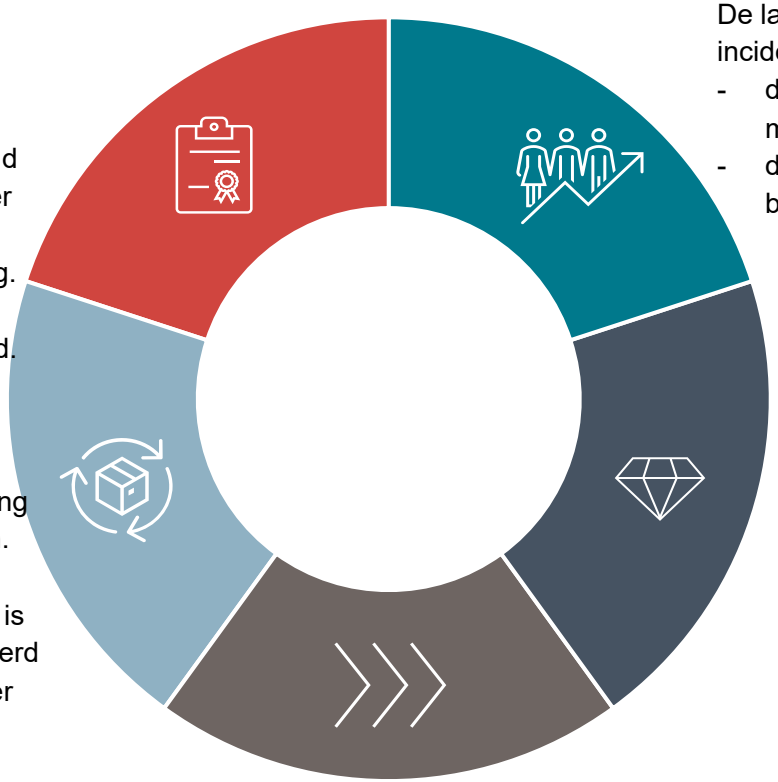
In de WNT-verantwoording zijn geen afwijkingen geconstateerd.

Rechtmatigheidsverantwoording

Het Dagelijks Bestuur heeft in de rechtmatigheidsverantwoording aangegeven de rechtmatigheidsgrens te hebben overschreden.
De belangrijkste onrechtmatigheden in 2025 zijn:

- Begrotingsoverschrijdingen € 1,4 miljoen. Dit totale bedrag is als acceptabel aangemerkt doordat de lasten gecompenseerd worden door baten of eerder gemeld zijn aan het AB zonder begrotingswijziging.
- Europese aanbestedingen € 0,2 miljoen.

Wij zijn van mening dat de rechtmatigheidsverantwoording een getrouw beeld geeft.



Financiële positie

De lasten van 2025 van de MGR zijn met name beïnvloed door incidentele lasten:

- de vorming van de voorziening RVU voor de SW medewerkers (€ 1,6 miljoen) en
- de eenmalige uitkering SW voor de loonachteruitgang door belastingwijzigingen (€ 1 miljoen).

Interne beheersing

De interne beheersing is in voldoende mate op orde en voldoet aan de eisen die wij vanuit de accountantscontrole hieraan stellen.

Controleproces

De controle is in overeenstemming met de planning verlopen. Wij hebben beperkte tekstuele aanpassingen voorgesteld.

2. Aandachtspunten Algemeen Bestuur

Het Algemeen Bestuur heeft voor de accountantscontrole geen specifieke aandachtspunten vastgesteld (vergadering 11 december 2025).



3. Jaarrekening

3.1 Accountantscontrole

3.2 Financiële positie

3.3 Overige bevindingen

3.4 Rechtmatigheidsverantwoording



3.1 Accountantscontrole

Goedkeuringstoleranties

Op 21 maart 2025 is het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) gewijzigd. Voor de controle van de jaarrekening geldt vanaf boekjaar 2025 één goedkeuringstolerantie van 2% van de totale lasten *exclusief* toevoegingen aan de reserves. De gehanteerde goedkeuringstolerantie voor het totaal van fouten en onzekerheden betreft € 1.356.000 miljoen.

Deze goedkeuringstolerantie wordt gebruikt als grens om te bepalen hoe groot fouten in de jaarrekening maximaal mogen zijn. Omdat niet alle kleine fouten gevonden worden in de controle, wordt de controle uitgevoerd met een uitvoeringsmaterialiteit. Het verschil tussen de goedkeuringstolerantie en de uitvoeringsmaterialiteit vormt de ruimte die vrij gelaten wordt voor eventuele kleine fouten die niet ontdekt zijn tijdens de controle.

Met het Algemeen Bestuur is afgesproken dat alle niet-gecorrigeerde afwijkingen groter dan 0,1% van de lasten (€ 67.821) worden toegelicht in het accountantsverslag.

Bij de controle van uw jaarstukken hebben wij de volgende materialiteit gehanteerd:

Omschrijving	bedrag
Goedkeuringstolerantie	€ 1.356.000
Uitvoeringsmaterialiteit	€ 949.494
Ruimte voor afwijkingen	**€ 406.926**
Afwijkingen: niet gecorrigeerde controleverschillen	**n.v.t.**



3.1 Accountantscontrole

Gecorrigeerde controleverschillen
Vanuit de controlewerkzaamheden zijn een aantal tekstuele afwijkingen naar voren gekomen. Deze zijn besproken met het management en gecorrigeerd in de jaarrekening zoals deze voor u ligt.

Herziening controleverordening naar aanleiding van wijziging BADO
Op 21 maart 2025 is het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) gewijzigd. In deze wijziging is onder meer vastgelegd dat voor de controle van de jaarrekening vanaf het boekjaar 2025 een standaard goedkeuringstolerantie geldt van 2% van de totale lasten, exclusief toevoegingen aan de reserves.

De controleverordening van de MGR bevat een algemene verwijzing naar de goedkeuringstoleranties zoals vermeld in de BADO waardoor deze geen aanpassing behoeft.

Wij hebben onze controle voor het boekjaar 2025 uitgevoerd met inachtneming van de grenzen zoals vermeld in het herziene BADO en de daarin vastgelegde (goedkeurings)toleranties.

3.1 Accountantscontrole

Naleven verslaggevingsregels
De jaarrekening is opgesteld overeenkomstig het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Wij hebben gecontroleerd of de bepalingen in het BBV zijn nageleefd. Hierin hebben wij geen afwijkingen vastgesteld.

Kwaliteit van de jaarstukken
De jaarstukken bestaan uit twee onderdelen:
- het jaarverslag met het programmaplan en de paragrafen;
- de jaarrekening met de financiële toelichting.

De kwaliteit van de toelichtingen is van een voldoende niveau.

In de jaarstukken van 2025 zijn 4 thema's benoemd:
- Zorg;
- Onderwijs;
- Participatie;
- Beheerorganisatie.

De thema's zijn onderverdeeld in 6 modules en de beheersorganisatie. Modules staan gelijk aan de programma's.

De afwijkingen ten opzichte van de begroting en de belangrijkste ontwikkelingen per module / programma zijn voldoende toegelicht in het jaarverslag. In de paragrafen is een nadere toelichting gegeven op de ontwikkelingen.

Jaarverslag
Het jaarverslag met daarin de paragrafen voldoet aan de eisen van het BBV. Er zijn geen tegenstrijdigheden met de jaarrekening 2025 geconstateerd.

Wet Normering Topinkomens (WNT)
Uw organisatie valt onder de reikwijdte van de Wet Normering Topinkomens. In de jaarrekening is de voorgeschreven informatie opgenomen.

Verloop van de controle
Het opstellen van de jaarrekening over het boekjaar 2025 is zodanig gepland, dat de gecontroleerde jaarrekening in maart 2026 ter vaststelling aan het Algemeen Bestuur kan worden voorgelegd.

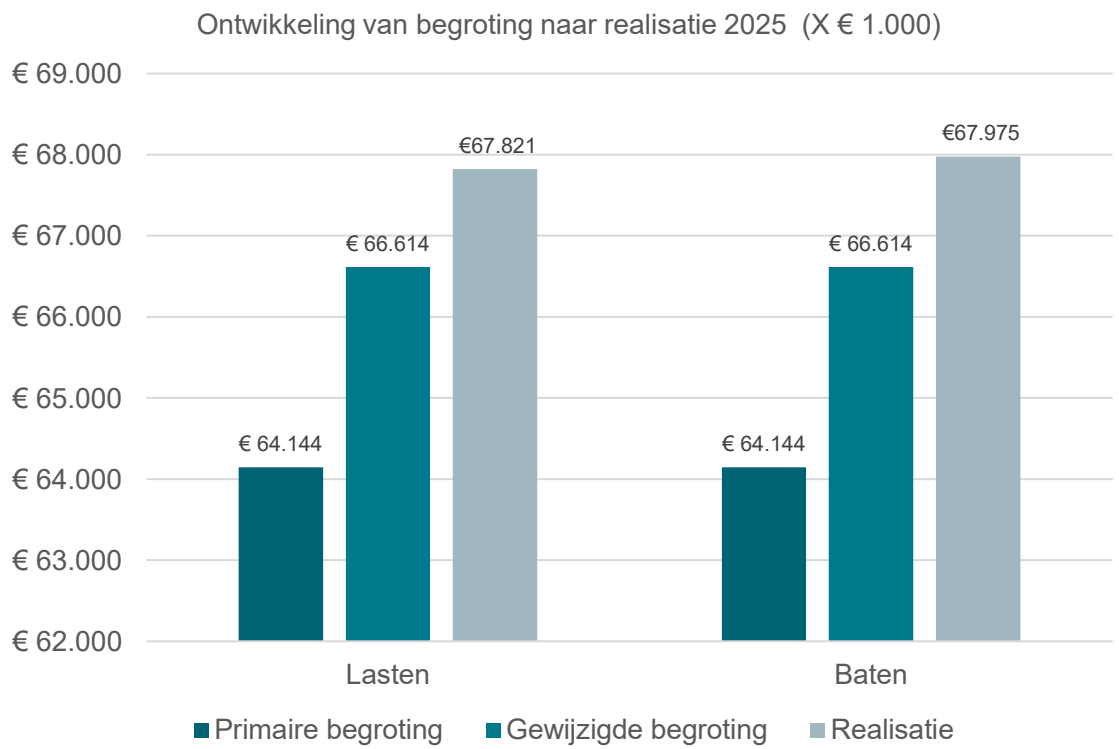
De jaarstukken zijn door uw organisatie tijdig en zorgvuldig aangeleverd, waardoor wij de controle volgens planning hebben kunnen uitvoeren. In goede afstemming met de ambtelijke organisatie zullen wij het controleproces nog gezamenlijk evalueren. Wij waarderen de prettig verlopen samenwerking en de open communicatie gedurende het gehele traject.

Fraude en financiële risico's in relatie tot de financiële positie
In onze controleverklaring beschrijven wij op welke wijze wij bij de controle hebben ingespeeld op risico's die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang als gevolg van fraude. Daarnaast beschrijven wij onze controleaanpak inzake de veronderstellingen inzake financiële risico's in relatie tot de financiële positie van uw organisatie. In bijlage 1 staan de teksten die wij in de controleverklaring zullen opnemen.

3.2 Financiële positie

Van begroting naar realisatie

De primaire begroting is eenmalig bijgesteld door het Algemeen Bestuur. Onderstaand ziet u de ontwikkeling in 2025 weergegeven vanaf uw primaire begroting tot aan de jaarrekening.



De stijging van de lasten in 2025 is als volgt te verklaren:

Lasten primaire begroting	**€**	**64.144**
- Stijging loonkosten SW	€	1.691
- Onderwijs	€	330
- Diversen	€	449
Lasten definitieve begroting	**€**	**66.614**
- Voorziening RVU SW	€	1.612
- Eenmalige uitkering SW	€	1.000
- Minder loonkosten SW	€	-1.300
- Regio adviseur WMO	€	120
- Diversen	€	-225
Lasten realisatie	**€**	**67.821**

3.2 Financiële positie

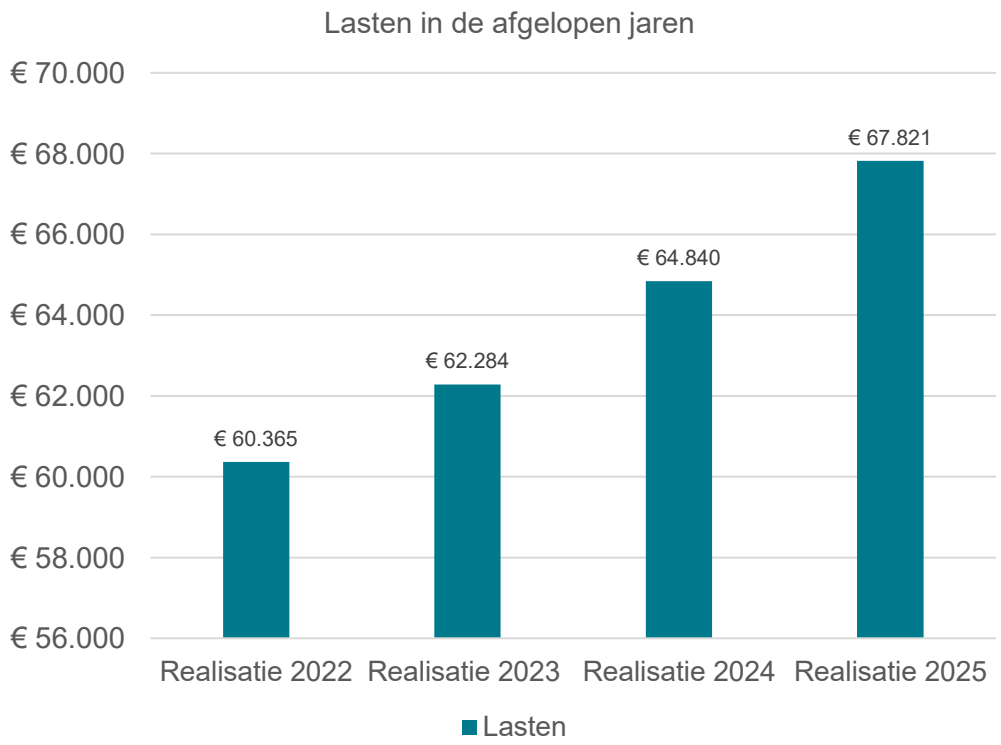
De totale lasten van de MGR SDCG zijn in de periode 2022–2025 toegenomen, zie de tabel hiernaast.

Deze stijging wordt grotendeels verklaard door cao-ontwikkelingen, inflatie, uitbreiding van taken (en de professionalisering van toezicht en bedrijfsvoering, rechtmatigheid, informatiebeveiliging, P&F en ICT).

De volgende taken zijn toegevoegd aan de MGR in de afgelopen jaren:
- Module Regionale Facilitering Zorg;
- Het Steunpunt SROI;
- Module contractmanagement inburgering.

Bij de module Werkgeverschap SW is daarnaast sprake van incidentele effecten, zoals de verplichte vorming van een voorziening voor de Regeling Vervroegd Uittreden (2025) en een eenmalige uitkering aan SW-medewerkers (2025). Daarnaast is er wel sprake van hogere rijksbijdragen en opbrengsten uit buitengemeenten.

Daar staat tegenover dat de MGR structureel behoudend begroot en scherp stuurt op personele bezetting en uitvoeringskosten. Vacatureruimte, lagere loonkostenstijgingen dan geraamd en een efficiënte inrichting van projecten leiden er in de meeste jaren toe dat de lasten onder de begroting blijven. Hierdoor kunnen de gemeentelijke bijdragen jaarlijks worden verlaagd, terwijl de kwaliteit en continuïteit van de dienstverlening behouden blijft.



3.2 Financiele positie

Bijdrage deelnemende gemeenten

Gelden implementatie financiële en salarisadministratie

In 2025 hebben de deelnemende gemeenten middelen beschikbaar gesteld ten behoeve van de implementatie van een nieuwe salaris- en financiële administratie. Conform besluit van het algemeen bestuur is een deel van deze middelen doorgeschoven naar 2026. In de jaarrekening is dit bedrag gepresenteerd als vooruit ontvangen baten, aangezien de besteding in 2026 zal plaatsvinden. Dit is in de bijlage ‘bijdragen deelnemende gemeenten’ als bijdrage 2025 opgenomen.

Kassierfunctie

In 2025 zijn middelen ontvangen voor de uitvoering van de kassiersfunctie. De uitvoering van de werkzaamheden heeft plaatsgevonden binnen het programma Beheer. In de bijlage ‘bijdragen van deelnemende gemeenten’ zijn deze middelen daarentegen opgenomen onder programma RFZ.

Eigen vermogen

De hoogte van de bestemmingsreserves per module zijn door het Algemeen Bestuur gesteld op maximaal € 50.000. De bestemmingsreserves module inkoop, module onderwijs, module WSP en module beheer blijven binnen het maximum van € 50.000.
Het Algemeen Bestuur heeft ingestemd met een bestemmingsreserve voor de module WgSW van maximaal 1% van de begrote loonsom voor het komend jaar.

Verwonderpunten BBV

De Commissie BBV heeft in december 2025 de nota ‘Verwonderpunten BBV’ aangeboden aan het Ministerie van BZK. In deze verwonderpunten zijn een aantal adviezen opgenomen voor herziening van het BBV. De adviezen leiden tot meer eenduidigheid van de jaarstukken van gemeenten en gemeenschappelijke regelingen ten opzichte van profit organisaties, stichtingen en verenigingen. De nota is een advies en heeft daarmee nog geen formele status.

Een van de adviezen in de nota betreft het vormen van een voorziening voor het tegoed aan vakantiedagen en vakantiegeld van ambtenaren en WSW-medewerkers. Op dit moment worden deze alleen toegelicht als niet uit de balans blijkende verplichtingen.

Wij willen het Algemeen Bestuur hier expliciet op wijzen omdat de rechten omvangrijk zijn en bij een eventuele aanpassing van het BBV op basis van deze verwonderpunten een extra eenmalige last van € 6,4 miljoen zal ontstaan. Deze lasten komen direct ten laste van de deelnemende gemeenten:

- Verlofrecht ambtenaren	€ 0,3 miljoen
- Verlofrecht SW	€ 2,7 miljoen
- Verlofsparen SW	€ 1,7 miljoen
- Vakantiegeld SW	€ 1,7 miljoen
Totaal rechten	€ 6,4 miljoen

De andere adviezen betreffen onder meer:
- het afschaffen van de post onvoorzien (in 2025 € 29.000);
- de omvorming van de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing in een nieuwe paragraaf financiële positie.

Onze verwachting is dat de adviezen uit de nota ‘Verwonderpunten BBV’ overgenomen zullen worden in de actualisatie van het BBV.

3.3 Overige bevindingen

Schattingen
Het opstellen van de jaarrekening vereist dat de organisatie oordelen vormt en schattingen maakt. De schattingen en de achterliggende veronderstellingen zijn gebaseerd op ervaringen uit het verleden en verschillende andere factoren die, gegeven de omstandigheden, als redelijk worden beschouwd. De gerealiseerde uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. Een goed inzicht in de jaarrekening vraagt kennis van de gemaakte schattingen. Deze lichten wij hier kort toe.

Voorziening boventalligen
Op 31 december 2025 resteren nog verplichtingen voor 2 personen en een beperkte verplichting voor juridische kosten, salarisadministratie en ondersteuning vanuit P&O.
De verplichtingen voor de personen bestaan uit bovenwettelijke WW betalingen en eventuele transitievergoedingen. De verplichtingen lopen tot uiterlijk 2027 door. Dit resulteert in een resterende verplichting van € 101.000 per 31 december 2025.
Wij kunnen instemmen met de gehanteerde uitgangspunten en veronderstellingen.

Voorziening latente verplichtingen Presikhaaf
De vorming van de voorziening latente verplichtingen heeft plaatsgevonden op basis van de financiële afwikkeling van Presikhaaf. Vanaf de definitieve liquidatie van Presikhaaf Bedrijven zijn alle latente verplichtingen ten laste van deze voorziening gebracht. Zo ook de kosten van het digitaal archief van Presikhaaf Bedrijven welke in 2025 ten laste van de voorziening zijn gebracht.

Op basis van de afspraken is de voorziening 5 jaar na instelling vrijgevallen per 30 november 2025.

Voorziening RVU SW
Uw gemeenschappelijke regeling heeft medewerkers in dienst die vallen onder de (voormalige) Wet sociale werkvoorziening. Op basis van uitspraken van de Commissie BBV in 2025 is uw organisatie verplicht tot het vormen van een voorziening RVU voor deze medewerkers. Bij de RVU ingangsdatum voert de SW-medewerker geen werkzaamheden meer uit en dus moet er een toereikende voorziening aanwezig zijn. Dit heeft in boekjaar 2025 voor uw gemeenschappelijke regeling geleid tot het instellen van de voorziening RVU ter hoogte van € 1,6 miljoen.

De hoogte van de voorziening is bepaald aan de hand van de loonsom van de SW-medewerkers welke een overeenkomst is aangegaan voor het gebruik maken van de RVU.

Voorziening RVU ambtenaren
Er zijn geen contracten in 2025 afgesloten met medewerkers welke gebruik maken van de RVU-regeling in de toekomst.

3.3 Overige bevindingen

Voorziening verlofsparen ambtenaren

Het Besluit Begroting en Verantwoording schrijft vanaf 2022 voor dat er een voorziening gevormd dient te worden voor het gevormde saldo verlofsparen en eventuele stuwmeren van verlof. Er is geen sprake van een stuwmeer aan verlofuren bij het personeel.

Medewerkers van de MGR kunnen met ingang van 1 januari 2023 gebruik maken van verlofsparen. Per 31 december 2025 hebben meerdere medewerkers gebruik gemaakt van deze mogelijkheid. Voor de gespaarde uren is een toereikende voorziening opgenomen.

Voorziening verlofsparen SW

In 2025 is, in lijn met voorgaande jaren, het spaarverlof voor SW-medewerkers niet opgenomen in een voorziening op de balans. Het spaarverlof van de SW medewerkers bedraagt € 1,7 miljoen. Deze verlofrechten zijn voor het beeld van de financiële positie opgenomen in de ‘niet uit de balans blijkende verplichtingen’. Naar ons oordeel geeft deze presentatie zonder vorming van een voorziening, maar vermelding in de NUBBV, een getrouw beeld van de financiële positie en voldoet zij aan de strekking van de BBV-criteria voor voorzieningen.

3.4 Rechtmatigheidsverantwoording

Kaderstelling

De financiële verordening is aangepast op de herziening van het BBV voor de verantwoordingsgrens. Deze is op 11 september 2025 door het Algemeen Bestuur vastgesteld. Het normenkader is door het Algemeen Bestuur op 11 december 2025 vastgesteld.

*Wij hebben het Dagelijks Bestuur geadviseerd in artikel 8a lid 2 van de financiële verordening de basis voor de verantwoordingsgrens aan te passen naar 2% **exclusief** de dotaties aan de reserves.*

Onze bevindingen over de rechtmatigheidsverantwoording

In de financiële verordening heeft het Algemeen Bestuur de verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording op 2% van de lasten bepaald. Op basis van de voorliggende jaarrekening is dit een bedrag van € 1,3 miljoen.

In de rechtmatigheidsverantwoording heeft het Dagelijks Bestuur aangegeven niet rechtmatig gehandeld te hebben voor een bedrag van € 1,6 miljoen.
De totale onrechtmatigheden zijn hoger dan de verantwoordingsgrens als gevolg van:

- de overschrijding van de lasten ten opzichte van de begroting met € 1,4 miljoen (waarvan € 1,4 miljoen als acceptabel zijn aangemerkt binnen de kaders van uw financiële verordening);
- niet rechtmatige inkoopprocedures voor € 0,2 miljoen.

Op basis van onze toetsing aan de wettelijke voorschriften voor de rechtmatigheids-verantwoording en de kaderstelling door het Algemeen Bestuur hebben wij vastgesteld dat de rechtmatigheidsverantwoording een getrouw beeld geeft.
De jaarrekening en het jaarverslag bevatten de voorgeschreven informatie.

Rechtmatigheidsverantwoording

De rechtmatigheidsverantwoording is opgenomen in de jaarrekening. Wij hebben vastgesteld dat de tekst voldoet aan het voorgeschreven model.

Er zijn drie criteria vastgesteld om de financiële rechtmatigheid concreet te maken, te weten:
[1] het voorwaardencriterium;
[2] misbruik en oneigenlijk gebruik; en
[3] het begrotingscriterium.

Bij het opstellen van de jaarrekening legt het Dagelijks Bestuur in de rechtmatigheids-verantwoording verantwoording af over deze drie criteria.

[1] Voorwaardencriterium

Het voorwaardencriterium schrijft voor dat financiële handelingen alleen mogen plaatsvinden onder de voorwaarden zoals opgenomen in de wet of in een verordening. Het voorwaardecriterium komt met name voor in het inkoopproces met betrekking tot Europese aanbestedingen en treasury.

Europese aanbestedingen

Er is 1 inkoop onterecht niet Europees aanbesteed voor een bedrag van € 0,2 miljoen. Vorig jaar waren er geen onjuiste inkoopprocedures.

Paragraaf bedrijfsvoering: voorwaardencriterium

In de paragraaf bedrijfsvoering is een toelichting opgenomen over deze onrechtmatigheid en is door het Dagelijks Bestuur een andere werkwijze voorgesteld voor de toekomst. Daarnaast is een toelichting opgenomen over de uitkomsten van de interne controle inzake het volgen van het interne inkoopbeleid.

3.4 Rechtmatigheidsverantwoording

[2] Misbruik en oneigenlijk gebruik
Het is aan de organisatie om effectieve maatregelen te nemen om misbruik en oneigenlijk (M&O) gebruik te voorkomen. Op basis van de eisen in de wet- en regelgeving heeft een vertaling plaatsgevonden naar de opzet van de interne organisatie.

Nota M&O
Er is een nota Misbruik en Oneigenlijk in gebruik. Uit de interne controle-uitkomsten en onze controlewerkzaamheden zagen we in dit kader geen belangrijke aandachtpunten.

Paragraaf bedrijfsvoering: criterium misbruik en oneigenlijk gebruik
De toelichting in de paragraaf Bedrijfsvoering inzake het misbruik en oneigenlijk gebruik voldoet aan de voorschriften zoals vermeld in de kadernota Rechtmatigheid 2025.

[3] Begrotingscriterium
Het budgetrecht bepaalt dat het Algemeen Bestuur toestemming geeft om het te realiseren beleid per programma binnen de vastgestelde begroting uit te voeren. Afwijkingen van de begrote baten en onderschrijdingen van de begrote lasten zijn rechtmatig omdat de melding van deze afwijkingen in het jaarverslag als gebruikelijk wordt aangemerkt.

Wij hebben het Dagelijks Bestuur geadviseerd om expliciet in de financiële verordening op te nemen dat melding in de jaarstukken van de onderschrijdingen van de lasten en afwijkingen van de baten ten opzichte van de begroting als tijdig wordt aangemerkt.

Meer lasten dan begroot
Uitgangspunt is dat er sprake is van begrotingsonrechtmatigheid wanneer er sprake is van een overschrijding van lasten. In de rechtmatigheidsverantwoording wordt vervolgens een onderscheid gemaakt in acceptabele en niet-acceptabele afwijkingen. Een overschrijding van de lasten wordt als acceptabel aangemerkt als:
- Er sprake is van een compensatie door baten;
- Er sprake is van een eerdere melding aan het Algemeen Bestuur;
- Er sprake is van een open-einde regeling.

Er is bij 3 modules / programma's een overschrijding van de lasten ten opzichte van de begroting. Deze zijn volledig als acceptabel aangemerkt: compensatie door baten en tijdige melding.

Investeringskredieten
Er zijn geen investeringen gedaan in 2025.

Paragraaf bedrijfsvoering: begrotingscriterium
In overeenstemming met de kadernota rechtmatigheid 2025 is een toelichting op de acceptabele begrotingsoverschrijdingen in de paragraaf Bedrijfsvoering niet noodzakelijk.

Oordeel rechtmatigheidsverantwoording
Wij hebben vastgesteld dat de uitkomsten van de interne controle op de hiervoor vermelde criteria juist en volledig zijn verantwoord in de rechtmatigheidsverantwoording.

4. Interne beheersing



Risico's interne beheersing

Bij de interimcontrole hebben wij de algemene beheersing, de inrichting van de processen en de interne beheersingsmaatregelen beoordeeld. Naar aanleiding hiervan hebben wij onze bevindingen en aanbevelingen in de managementletter gerapporteerd aan het Dagelijks Bestuur. De managementletter is besproken met het Dagelijks Bestuur op 27 november 2025. In de managementletter hebben wij per proces aangegeven welke bevindingen en risico's wij zien. Wij hebben hiervoor (mogelijke) interne beheersingsmaatregelen voorgesteld om de risico's af te dekken. Om voldoende controlezekerheid te verkrijgen dat de jaarrekening geen materiële afwijkingen bevat als gevolg van het ontbreken van deze (voldoende) maatregelen, hebben wij aanvullende werkzaamheden moeten verrichten.

De belangrijkste risico's uit de managementletter zijn onderstaand weergegeven:
1] juistheid BTW-labelling per factuur
2] juistheid premiepercentages bij de salarisverwerking

Acties hierop zijn per 1 januari 2026 met de inrichting van de eigen personeelsadministratie en financiële administratie door de MGR zelf opgepakt .

IT omgeving

Op basis van boek 2, artikel 393, lid 4 van het Burgerlijk Wetboek moet de accountant in zijn verslag aandacht besteden aan de bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel over de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken over de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan.

De jaarrekeningcontrole heeft geen tekortkomingen in de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking aan het licht gebracht. Voor onze controle maken we in een beperkte mate gebruik van de automatiseringsomgeving.

Status NIS 2

In het kader van de cyberbeveiligingswet (NIS2-richtlijn) is de organisatie bezig met het in kaart brengen van alle leveranciers en daar eventueel aan verbonden risico's. De organisatie is dus actief bezig met het voldoen aan wet- en regelgeving op het gebied van IT.

5. Onze verantwoordelijkheid

Onze opdracht

De jaarrekening 2025 is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het Dagelijks Bestuur. In overeenstemming met uw opdracht hebben wij de jaarrekeningen gecontroleerd.

Wij hebben onze controle uitgevoerd op basis van onze controlestandaarden voor accountantscontrole. Daarnaast hebben wij het besluit accountantscontrole decentrale overheden (het BADO), de door u vastgestelde controleverordening (ex artikel 213 van de gemeentewet) én het door u vastgestelde normenkader als basis voor de controle gebruikt.

De door ons voor de controle gehanteerde goedkeuringstolerantie voor fouten en onzekerheden bedraagt € 1.356.000 (2% van de lasten exclusief mutaties in de reserves). Voor de Wet Normering Topinkomens hebben wij de voorgeschreven lagere goedkeuringstoleranties gehanteerd.

Onze onafhankelijkheid

Voor de uitvoering van onze controle is het belangrijk, dat wij onafhankelijk zijn. Dit betekent dat op een aantal vormen van overige dienstverlening aanvullende voorwaarden van toepassing zijn, dat voor sommige soorten van overige dienstverlening beperkingen gelden en dat sommige soorten dienstverlening niet toegestaan zijn.

Naast de controle van de jaarrekening hebben wij géén overige diensten en/of adviesopdrachten uitgevoerd. De voor uw gemeenschappelijke regeling in 2025 door ons verrichte diensten passen binnen de regels van onafhankelijkheid.

Onze teamleden zijn onafhankelijk van uw gemeenschappelijke regeling. Er zijn geen andere zaken, die in strijd zijn met de onafhankelijkheidsregels.

Fraude

De accountant is verplicht om alle ontdekte fraudegevallen te rapporteren aan het Dagelijks Bestuur. Ingeval van fraude door het Dagelijks Bestuur melden we dit aan het Algemeen Bestuur.

Wij merken op dat onze werkzaamheden niet specifiek gericht zijn op het ontdekken van fraude. De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude berust bij het Dagelijks Bestuur.

De accountant is niet verantwoordelijk en aansprakelijk voor de preventie van fraude. De accountant is wel verantwoordelijk voor het betrekken van frauderisico's in de planning en uitvoering van zijn werkzaamheden. Voor een nadere toelichting verwijzen wij naar de opdrachtbevestiging.

Er zijn tijdens de door ons uitgevoerde reguliere controlewerkzaamheden geen materiële onjuistheden als gevolg van fraude ontdekt, noch hebben wij aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.

6. Afsluiting

Publicatie jaarrekening

Wij adviseren om de jaarrekening, na vaststelling door het Algemeen Bestuur, op de website van uw gemeenschappelijke regeling, te publiceren samen met de controleverklaring van de accountant. Hierdoor is het voor de gebruikers duidelijk dat dit de definitieve versie van de jaarrekening is en wat het oordeel van de accountant bij deze jaarrekening is.

De wetgeving rondom de WNT (Wet Normering Topinkomens) geeft aan dat de WNT-verantwoording door de organisatie op internet gepubliceerd moet worden voor een periode van tenminste zeven jaar. De gegevens moeten vrij toegankelijk en eenvoudig te vinden zijn.

Afsluiting

Wij willen graag van deze gelegenheid gebruik u en uw medewerkers te bedanken voor de prettige samenwerking en open communicatie tijdens onze controlewerkzaamheden.

Wij vertrouwen erop u hiermee van dienst te zijn en zijn graag bereid nadere informatie te verstrekken.

Met vriendelijke groet,

Stolwijk Kelderman Accountants Fiscalisten

Mevrouw H.G.J. de Feiter-Aalderink RA



Bijlage controleverklaring

In de volgende bijlagen geven wij de tekst weer welke wij zullen opnemen in de controleverklaring inzake
- Fraude;
- Veronderstellingen financiële risico's;

Dit is niet de volledige tekst van de controleverklaring.



Bijlage - Controleverklaring fraude

Bijlage - Controleverklaring veronderstellingen financiële risico's

Bijlage - Controleverklaring fraude

Fraude

Wij hebben risico's geïdentificeerd en ingeschat op een afwijking van materieel belang op de jaarrekening die het gevolg is van fraude. In onze controleaanpak hebben wij generieke en specifieke controlewerkzaamheden uitgevoerd die inspelen op deze risico's.

Wij hebben tijdens onze controle inzicht verkregen in de entiteit en haar omgeving, de componenten van het interne beheersingssysteem, waaronder het risico-inschattingsproces en de wijze waarop de directie inspeelt op frauderisico's en het interne beheersingssysteem monitort.

Als onderdeel van ons proces voor het identificeren van risico's op een afwijking van materieel belang in de jaarrekening die het gevolg is van fraude, hebben wij frauderisicofactoren overwogen met betrekking tot frauduleuze financiële verslaggeving, oneigenlijke toe-eigening van activa en omkoping en corruptie. Wij hebben geëvalueerd of deze factoren een indicatie vormden voor de aanwezigheid van het risico op afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude.

Wij zijn tijdens de controle alert gebleven op indicaties voor signalen van fraude. De uitkomsten van andere controlewerkzaamheden hebben wij geëvalueerd en overwogen of er bevindingen zijn die aanwijzing geven voor fraude of het niet-naleven van wet- en regelgeving.

Wij hebben kennis genomen van de beschikbare informatie en om inlichtingen gevraagd bij leden van de directie als ook aan anderen binnen de organisatie. Hieruit volgden geen signalen van fraude die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang. Uit het geheel van onze werkzaamheden volgden geen signalen, specifieke aanwijzingen of vermoedens van fraude.

De door ons geïdentificeerde frauderisico's en uitgevoerde specifieke werkzaamheden zijn hieronder weergegeven.



Bijlage - Controleverklaring fraude

Geïdentificeerd frauderisico	Controlewerkzaamheden en observaties
Management override De directie/het Dagelijks Bestuur heeft een unieke positie om fraude te plegen, omdat ze in staat is de administratieve vastleggingen te manipuleren en frauduleuze financiële overzichten op te stellen door interne beheersingsmaatregelen te doorbreken die anderszins effectief lijken te werken. Daarom besteden wij bij al onze controles aandacht aan het risico van het doorbreken van maatregelen van interne beheersing door de directie/het Dagelijks Bestuur. Wij hebben in dat kader bijzondere aandacht gehad voor tendenties in schattingen als gevolg van mogelijke druk vanuit die positie om het resultaat te beïnvloeden.	Wij hebben, voor zover relevant voor onze controle, de opzet geëvalueerd van de maatregelen van interne beheersing die het risico op doorbreking van de interne beheersing moeten mitigeren, waaronder de ingebouwde waarborgen in de processen met betrekking tot handmatige journaalposten. In respons op de bevindingen vanuit deze werkzaamheden hebben wij journaalposten geselecteerd op basis van risicocriteria, journaalposten gegenereerd tijdens het proces van opmaken van de jaarrekening met mogelijk resultaat sturend effect. Wij hebben bij de controlewerkzaamheden specifieke aandacht gehad voor eventuele manipulatie of bovenmatige bemoeienis van het management bij de totstandkoming van cijfers en belangrijke toelichtingen. Daarnaast hebben wij op journaalposten die zijn gegenereerd door, of in opdracht van, de directie/het Dagelijks Bestuur specifieke controlewerkzaamheden verricht. Wij hebben specifieke controlewerkzaamheden verricht ten aanzien van schattingen. Wij hebben getoetst of de gehanteerde uitgangspunten en veronderstellingen adequaat zijn. Wij hebben in het bijzonder aandacht gehad voor het inherente risico van vooringenomenheid van het management bij deze schattingen. *Indicatie uitkomst werkzaamheden* Onze werkzaamheden hebben niet geleid tot specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude ten aanzien van het doorbreken van de interne beheersing of vooringenomenheid bij schattingsposten door de directie/het Dagelijks Bestuur.

Bijlage - Controleverklaring fraude

Geïdentificeerd frauderisico	Controlewerkzaamheden en observaties
Prestatieonderbouwingen Het risico dat inkoopfacturen betaald worden, zonder dat hier een prestatie tegenover staat.	Wij hebben de opzet, het bestaan en de werking van de interne beheersingsmaatregelen geëvalueerd die bedoeld zijn om het risico op fraude te beperken met betrekking tot het leveren van de prestaties van de ingekochte goederen en diensten. Wij hebben door middel van een deelwaarneming vastgesteld dat de levering van goederen/diensten voor de onderzochte gevallen heeft plaatsgevonden overeenkomstig de inkoopfacturen. *Indicatie uitkomst werkzaamheden* Wij hebben geen specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude vastgesteld met betrekking tot de inkoop.
Ongeautoriseerde betalingen Een combinatie van te ruime bevoegdheden ten aanzien van het doorvoeren van wijzigingen in stambestanden crediteuren, de verwerking van inkoopfacturen biedt in opzet aan medewerkers de gelegenheid om onrechtmatige betalingen te laten verrichten met als doel het oneigenlijk toe-eigenen van middelen.	Wij hebben, voor zover relevant voor onze controle, de opzet geëvalueerd van de maatregelen van interne beheersing die het risico op het verrichten van onrechtmatige betalingen moeten mitigeren. Tevens hebben wij werkzaamheden verricht op de rechtenindeling in het bankpakket en de interne procedures met betrekking tot de controle van personeelsmutaties. Tot slot hebben wij middels data-analyse alle bankmutaties geanalyseerd. *Indicatie uitkomst werkzaamheden* Onze werkzaamheden hebben niet geleid tot specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude ten aanzien van het verrichten van onrechtmatige betalingen.

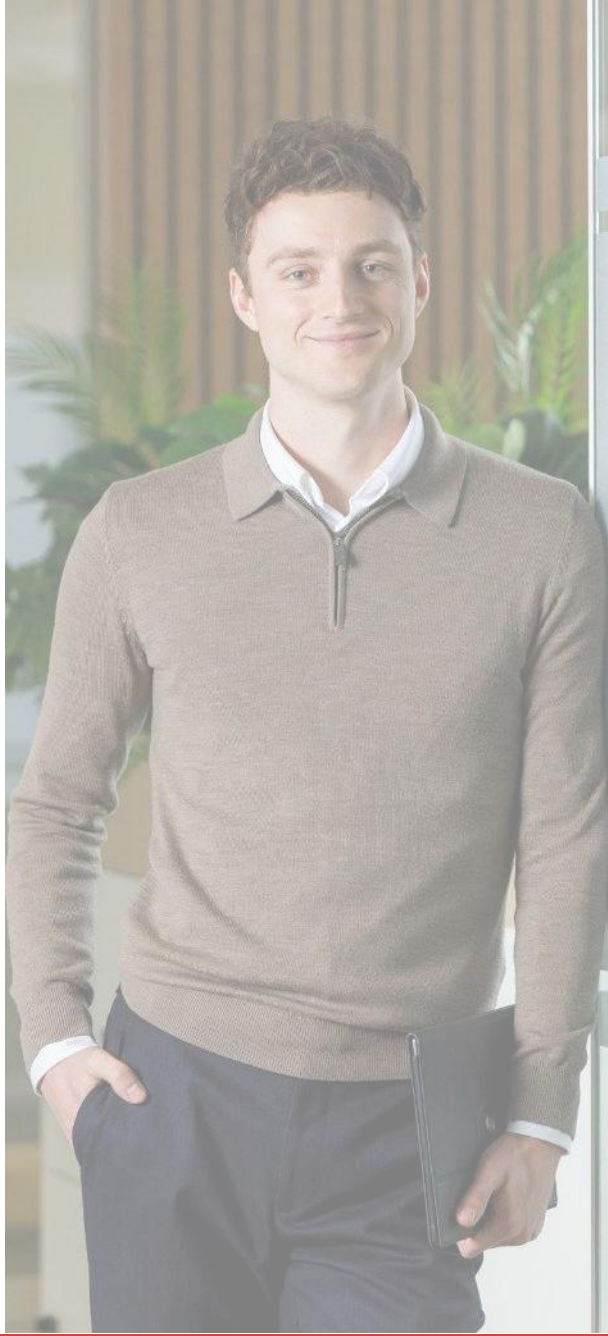
Bijlage - Veronderstellingen financiële risico's

Het Algemeen Bestuur heeft in de regeling van de MGR vastgelegd (artikel 29 lid 7) dat aan enig batig saldo een bestemming specifiek voor de MGR kan worden gegeven. Alle overige lasten worden verdeeld over de deelnemende gemeenten (artikel 29 lid 5). Daarmee worden de financiële risico's afgewenteld op de deelnemende gemeenten.

Het Dagelijks Bestuur heeft inzicht gegeven in de financiële positie en de risico's in de paragraaf Weerstandsvermogen in het jaarverslag. Wij hebben het proces van risicoanalyse en de veronderstellingen die het Dagelijks Bestuur heeft gehanteerd beoordeeld en geëvalueerd. Daarnaast hebben wij beoordeeld of de paragraaf Weerstandsvermogen alle relevante informatie bevat, waarvan wij tijdens onze controle kennis hebben gekregen.

Voor het overige hebben wij inlichtingen ingewonnen bij het Dagelijks Bestuur over de kennis van risico's na de periode van de verrichte risicoanalyse.

Uit onze werkzaamheden blijkt het gegeven inzicht zoals, dat gegeven is door het Dagelijks Bestuur, aanvaardbaar is.





Samen bouwen aan duurzaam succes

Als ondernemer, manager of bestuurder dealt u dagelijks met veranderingen. Dan is het prettig om voor cijfers, financiële processen en fiscale vraagstukken zekerheid in te bouwen. Wij zijn graag die specialist dichtbij, die altijd een extra stap voor u zet en die naast de data altijd de mens ziet.

▼ Zullen we samen bouwen aan uw duurzame succes?

stolwijk kennisnetwerk

GEMEENTE ZEVENAAR

MGR Sociaal Domein Centaal Gelderland
T.a.v. het Dagelijks Bestuur
Postbus 2100
6802 CC ARNHEM

datum	28 mei 2026
zaaknummer	Z/26/510969-UIT/26/1290583
onderwerp	MGR-SDCG: jaarstukken 2025, gewijzigde begroting 2026, programmaplan 2027 en ontwerp meerjarenbegroting 2027-2030
contactpersoon	Julia Koeman

Geachte leden van het Dagelijks Bestuur,

Met belangstelling hebben wij kennis genomen van uw jaarstukken 2025,de gewijzigde begroting 2026, het programmaplan 2027 en de ontwerp meerjarenbegroting 2027-2030. Behandeling van deze documenten heeft plaats gevonden in de raadsvergadering van 27 mei 2026. De stukken geven ons aanleiding geen zienswijze in te dienen.

Zienswijze
Wij brengen geen zienswijze uit over de hierboven genoemde documenten:
- wij zijn tevreden over de resultaten die de MGR-SDCG het afgelopen jaar heeft behaald.
- de MGR-SDCG handelt conform de door ons gestelde kaders.
- met betrekking tot de verschillende inhoudelijke modules hebben wij geen specifieke wensen of bedenkingen bij, de gewijzigde begroting 2026, het programmaplan 2027 en de ontwerp meerjarenbegroting 2027-2030.

Met vriendelijke groet,
De gemeenteraad van Zevenaar,

L. Sluis
griffier

L.J.E.M. van Riswijk
burgemeester